



AGENDA

Aan : Het Algemeen bestuur ODRN
Datum : 31 augustus 2023
Tijd : 09.00 uur
Locatie : Kantoor ODRN zaal 1.15

1. **Opening en vaststellen agenda**
2. **Mededelingen**
3. **Verslag en besluitenlijst:**
 - Concept-verslag vergadering Algemeen bestuur d.d. 13 juli 2023
 - Concept-actie en besluitenlijst vergadering Algemeen bestuur d.d. 13 juli 2023Zie bijgevoegd concepten
Voorstel: vaststellen conform concepten
4. **Controle- en financiële verordeningen**
Zie bijgevoegd voorstel.
Voorstel: besluiten conform voorstel
5. **Controleprotocol inclusief normenkader en opdrachtbrief accountantscontrole 2023**
Zie bijgevoegd voorstel.
Voorstel: besluiten conform voorstel
6. **Begroting 2023 wijziging I en begroting 2024 en meerjarenraming 2025 – 2027**
Zie bijgevoegd voorstel.
Voorstel: besluiten conform voorstel
7. **Projectplan ODRN ontvlechting BRIKS taken**
Zie bijgevoegd voorstel.
Voorstel: besluiten conform voorstel
8. **Jaarverslag afhandeling klachten 2022**
Zie bijgevoegd voorstel.
Voorstel: besluiten conform voorstel
9. **Rondvraag**
10. **Sluiting**



2023 07 13 ALGEMEEN BESTUUR

Agendapunt	Onderwerp voorstel	Besluit over voorstel	Opmerking/toelichting	Nummer	Openbaar
20230713.4	<i>Verkiezingen voorzitter en lid DB</i> <i>Besluiten tot het aanwijzen van een lid van het Dagelijks bestuur en een voorzitter van het Dagelijks en Algemeen bestuur.</i>		Dhr. Zoet wordt verkozen tot lid van het dagelijks bestuur en voorzitter van zowel het algemeen als het dagelijks bestuur.	AB 2023.07	ja
20230713.5	<i>Informatienota Wgr wijziging</i> <i>1. Kennis te nemen van de informatie van de aanstaande wijziging van de GR ODRN als gevolg van de wetswijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen en de invoering van de Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging bouw.</i> <i>2. In te stemmen met de planning zoals weergegeven in de bijlage "Brief ODRN over uitgangspuntennotitie".</i>	Conform		AB 2023.08	ja
20230713.7	<i>Jaarstukken ODRN 2022</i> <i>In te stemmen met:</i> <i>- de jaarstukken ODRN 2022 (inclusief paragraaf kwaliteitscriteria);</i> <i>- het bestemmen van het rekeningresultaat 2022 door dit in mindering te brengen op de algemene reserve;</i> <i>- verzending van de jaarstukken ODRN 2022 aan het Ministerie van BZK onder gelijktijdige verzending aan de deelnemers.</i>	Conform		AB 2023.09	ja
20230713.8	<i>Kaders ontvlechting BRIKS taken gemeente Nijmegen</i> <i>1. In te stemmen met de navolgende kaders:</i> <i>a. de ontvlechting van de BRIKS taken mag de ODRN geen financieel nadeel opleveren;</i> <i>b. de ODRN moet als een sterke organisatie uit de ontvlechting komen, in staat om haar taken volledig te vervullen, ook met het oog op de toekomst;</i>	Conform	Met dien verstande dat onder 1d de volgende wijzigingen worden aangebracht: "in eerste instantie" en "in principe" eruit halen en de term "betrokkenheid" vervangen door "taak".	AB 2023.10	ja

c. de ODRN ontslaat geen medewerkers; eventuele boventaligheid verdwijnt in de loop der tijd door herplaatsing, uitbreiding van werk of natuurlijk verloop;

d. de ODRN richt zich in dit proces op haar eigen organisatie en personeel, en heeft geen taak bij het implementeren/organiseren van het BRIKS-takenpakket door/bij de gemeente Nijmegen.

2. In te stemmen met het verstrekken van de opdracht aan de directeur van de ODRN om:

1.1. alle benodigde acties te ondernemen om binnen de kaders de ontvlechting vorm te geven;

1.2. regelmatig het bestuur te informeren over de ontwikkelingen en vorderingen in het ontvlechttingsproces.

Aldus besloten in vergadering van het Algemeen Bestuur ODRN d.d. 13 juli 2023,

Nijmegen, 13 juli 2023

De voorzitter,

De secretaris,



VERSLAG

<i>Vergadering</i>	: Het Algemeen bestuur ODRN
<i>Datum</i>	: 13 juli 2023
<i>Aanwezig</i>	: Dhren. van Elferen (plv. voorzitter), van Bronkhorst, Arts, Thoonen, Versluijs, ten Westeneind, Zoet, dhr. Kuils (sec) en dhr. Kraan (plv. sec.)
<i>Verhinderd</i>	: Dhr. Janssen (namens de Kring van gemeentesecretarissen), dhr. Schulkes en dhr. Vergunst
<i>Overig</i>	: Dhr. Jacobs (notulist), mw. Tiemens (controller), dhr. Looijen (projectleider BRIKS ontvlechting), mw. Molenveld (programmamanager SPUK & IBP) en (digitaal) dhr. van Santvoort (accountant)
<i>Toeschouwer</i>	: Niet van toepassing

1. **Opening**

De plv. voorzitter opent de vergadering en heet iedereen welkom en in het bijzonder dhr. Zoet die vanaf heden als gedeputeerde namens de provincie als bestuurslid aanschuift. Voorgesteld wordt om een korte introductieronde te doen. Volgend op de introductieronde doet **dhr. Thoonen** het voorstel om agendapunt 7 naar voren te halen. Er wordt ingestemd met het plaatsen van agendapunt 7 achter agendapunt 4. Agendapunt 7 wordt daarmee agendapunt 5.

2. **Mededelingen**

De plv. voorzitter stelt de vraag of er mededelingen zijn. **Dhr. Thoonen** trapt af met een korte uitleg over hetgeen zich heeft afgespeeld tijdens de vorige raadsvergadering in Druten. Aanvullend daarop wordt de vraag gesteld hoe het zienswijzeproces eruit ziet en hoe de raad daarin wordt gekend. **De secretaris**, aangevuld door **dhr. Versluijs**, stelt dat het gebruikelijk is dat de raden in de gelegenheid worden gesteld een zienswijze in te dienen op bijvoorbeeld de jaarstukken en begrotingen. Vervolgens worden deze zienswijzen behandeld in het Dagelijks bestuur, wordt er een reactie op geformuleerd en deze wordt gecommuniceerd terug naar de raden. Uiteindelijk geeft het Dagelijks bestuur een advies aan het Algemeen bestuur en besluit het Algemeen bestuur over de jaarstukken en begroting. In het geval van Druten heeft het bestuur in 2022 het verzoek uit de zienswijze niet gehonoreerd. **Dhr. Thoonen** geeft te kennen dat het belangrijk is om de raad te voorzien van een reactie op de zienswijze. De vraag wordt gesteld of dit vorig jaar is gebeurd. **De plv. voorzitter** wijst daarbij ook op de verantwoordelijkheid van de griffie en het college van iedere opdrachtgever om de reactie op de zienswijze als ook de informatie uit de vergadering van het Algemeen bestuur door te geleiden naar de raad. Uiteindelijk is het Algemeen bestuur aan zet om een besluit te nemen. **Dhr. Jacobs** stelt dat de procedure dit jaar is gewijzigd en dat alle raden en staten vanaf heden kennis kunnen nemen van elkaars zienswijzen en de antwoorden daarop. Vorig jaar zijn de raden individueel voorzien van een reactie op de zienswijze. **De plv. voorzitter** vat samen dat het belangrijk is om niet alleen brieven te schrijven over en weer, met als risico dat bepaalde informatie niet aankomt, maar ook als leden van het bestuur naar de raden en staten terug te koppelen wat

er is besproken. Daarin dragen de bestuursleden samen de verantwoordelijkheid om ervoor te zorgen dat het verslag van de vergadering voldoende is en de benodigde informatie gecommuniceerd wordt met de raden en staten.

De volgende mededeling komt vanuit **de secretaris** en gaat over een rapport van Lysias dat is opgesteld op initiatief van Nijmegen en in samenwerking met de ODRN met betrekking tot outcome gestuurd werken. De bedoeling was om het rapport te behandelen in deze vergadering, maar omdat het stuk nog wordt geredigeerd zal deze alsnog in een van de volgende vergaderingen van het Algemeen bestuur worden behandeld.

Daarnaast stelt **de secretaris** dat er een vergunning van rechtswege is verleend als gevolg van een systeemfout. Het ging weliswaar om een vergunning die hoe dan ook zou zijn afgegeven, maar we hebben als ODRN toch besloten hierover actief te communiceren en aan te geven dat de fout inmiddels is gerepareerd. Via deze route wordt het bestuur ook geïnformeerd. **De plv. voorzitter** stelt graag meer te willen weten over de afgegeven vergunning. Na een check door **dhr. Jacobs** blijkt het te gaan om een vergunning voor Daanen Shipping. **De plv. voorzitter** stelt bekend te zijn met deze casus.

Meteen doorgaand geeft **de secretaris** te kennen dat er bij de APN een hogere PAK-uitstoot is gemeten dan wettelijk is toegestaan. Om die reden heeft de ODRN een voornemen last onder dwangsom opgelegd. De APN krijgt, zoals de procedure voorschrijft, 2 weken de tijd om hierop te reageren alvorens het voornemen wordt omgezet naar een definitieve lasten onder dwangsom. De gemeente Nijmegen werkt hierin actief samen met de ODRN. **De plv. voorzitter** geeft zijn complimenten over de afstemming, de communicatie en de samenwerking. Vragen die er zijn gesteld worden door de projectleider altijd goed opgepakt.

Verder gaat **de secretaris** in op het onderzoek dat wordt uitgevoerd naar een mogelijke samenwerking met de ODRA. Het idee achter het onderzoek is om mogelijke samenwerkingsvormen te verkennen ten einde voorbereid te zijn op de uitdagingen die op de ODRN afkomen en de uitkomsten van de landelijke discussie die gevoerd wordt over de robuustheid van de omgevingsdiensten. Inmiddels is er een concept tussenrapportage opgesteld en **de secretaris** doet het voorstel om, voorafgaand aan de behandeling in het bestuur, eerst nog elk bestuurslid middels een apart overleg mee te nemen in de uitkomsten van de rapportage. Dat is wat het bestuur betreft akkoord.

Tot slot stelt **de secretaris** dat de afgelopen maand de gemeente Nijmegen aan de ODRN gevraagd heeft of er medewerkers beschikbaar kunnen worden gesteld die kunnen helpen en expertise kunnen leveren bij het opzetten van een BRIKS-afdeling binnen de gemeente Nijmegen. Hoewel de ODRN het jammer blijft vinden dat de BRIKS-taken door Nijmegen worden teruggenomen is er ook respect voor de keuze van Nijmegen en is er afgesproken om met elkaar die afstemming te blijven opzoeken. Na deliberatie heeft het MT van de ODRN echter moeten besluiten, in het belang van de ODRN en de hoge werkdruk, op dit moment geen capaciteit beschikbaar te hebben of vrij te kunnen maken om uit te lenen aan Nijmegen. Nijmegen heeft daarop laten weten dat jammer te vinden maar de keuze te respecteren en op dit moment te rade te gaan of zij aanpassingen wensen te maken aan het werkpakket van de ODRN ten einde uren vrij te maken ten behoeve van de, door de gemeente Nijmegen, gevraagde inzet.

3. Verslag en besluitenlijst:

- **Concept-verslag vergadering Algemeen Bestuur d.d. 1 juni 2023**
- **Concept-besluitenlijst vergadering Algemeen Bestuur d.d. 1 juni 2023**

Het Algemeen Bestuur stemt in met de besluitenlijst en het verslag conform.

4. Verkiezingen voorzitter en lid DB

De plv. voorzitter geeft een korte introductie van het agendapunt en stelt de vraag wie er zitting wil nemen in het Dagelijks bestuur en wie er voorzitter wordt. **Dhr. Zoet** geeft aan de bereidheid te hebben om als voorzitter van het Algemeen en Dagelijks bestuur te worden voorgedragen. Het bestuur stemt hiermee in en daarmee wordt dhr. Zoet verkozen tot lid van het Dagelijks bestuur en voorzitter van het Algemeen en Dagelijks bestuur. Voor de verdere verloop van de agenda wordt gekozen om de plv. voorzitter de rest van de vergadering te laten voorzitten.

Het Algemeen bestuur stemt in met dhr. Zoet als lid van het Dagelijks bestuur en voorzitter van het Algemeen en Dagelijks bestuur en besluit conform.

5. Informatienota Wgr wijziging

De plv. voorzitter geeft **dhr. Jacobs** het woord. Er volgt een presentatie waarin de opgehaalde uitgangspunten ten behoeve van de wijziging van de GR worden uiteengezet. Verder wordt het doorlopen proces toegelicht en de vervolgstappen die gezet gaan worden. **Dhr. Jacobs** geeft daarbij aan dat in het vervolgproces samen met de ODRA gekeken gaat worden of er een uniform voorstel kan komen voor de beide diensten. Of dat gaat lukken zal nog moeten blijken omdat, mede naar aanleiding van de inventarisatie en het doorlopen proces van de beide diensten, er wel wat nuanceverschillen zijn.

Met betrekking tot de opgehaalde uitgangspunten over het gebruik van zienswijzen, actieve informatieplicht en het hebben van een evaluatie zijn deze niet heel afwijkend ten opzichte van de huidige werkwijze van de ODRN. De inzet op participatie en een gemeenschappelijke adviescommissie kent daar en tegen wel wat nieuwe instrumenten die, zo blijkt uit de opgehaalde uitgangspunten, de raden en staten mogelijk wel willen gaan gebruiken. Hoe zich dit in de praktijk vertaalt is nog maar de vraag gezien deze instrumenten meer tijdsinzet en inspanning van raadsleden gaat vragen, aldus **dhr. Jacobs**. Voorstel kan zijn om het instrument van een adviescommissie wel in het leven te roepen, maar nog te bepalen of deze een incidenteel of meer structureel karakter krijgt. Met incidenteel wordt bedoeld dat deze alleen bij elkaar komt wanneer daar unaniem door de raden en staten, bij een bepaald onderwerp, behoefte aan is. **Dhr. Versluijs** stelt dat er een spanningsveld is tussen de wens van de deelnemende gemeenten en provincie aan de ODRN en tegelijkertijd de wens om voor alle omgevingsdiensten hetzelfde regime toe te passen. Er is op dit moment sprake van een algehele herziening van de wet en daarmee heeft het de voorkeur om een permanente adviescommissie waarbij in de praktijk gekeken kan worden hoe vaak deze bij elkaar komt. **Dhr. van Bronkhorst** stelt dat het Algemeen bestuur er niet over gaat, maar dat het wel goed zou zijn als alle raden hierover met elkaar afstemmen en tot één adviescommissie komen voor alle gemeenschappelijke regelingen. **Dhr. Arts** stelt dat dat niet kan voornamelijk omdat de uitgangspunten die de ODRN heeft opgehaald bij de raden en statenleden afwijken van die van andere gemeenschappelijke regelingen. De raden en staten denken verschillend over de gemeenschappelijke regelingen en de inzet van deze instrumenten. **De plv. voorzitter** vat samen dat de raden en staten zijn gekend in het proces en dat de volgende stap is om met een voorstel te komen. Voorgesteld wordt om een verder discussie over de inhoud te voeren zodra er een voorstel ligt met daarbij de nadrukkelijke wens om het voorstel ook nog te toetsen bij de raden en staten.

Het Algemeen bestuur neemt kennis van de informatie van de aanstaande wijziging van de GR ODRN als gevolg van de wetswijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen en de invoering van de Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging bouw, stemt in met de

planning zoals weergegeven in de bijlage "Brief ODRN over uitgangspuntennotitie" en besluit conform.

6. Weerstandscapaciteit ODRN

De plv. voorzitter geeft aan dat het agendapunt op verzoek van een eerder overleg van het bestuur is geagendeerd en stelt de vraag hoe de leden van het bestuur kijken naar de huidige regeling met betrekking tot de weerstandscapaciteit. Daarbij inachtneming het feit dat de discussie nog niet zo heel lang geleden ook heeft plaatsgevonden en dat er op dit moment op het niveau van het Gelders Stelsel ook gesproken wordt over de robuustheid van de omgevingsdiensten waarin de weerstandscapaciteit ook in wordt meegenomen. **Dhr. Versluijs** stelt dat het niet de voorkeur heeft om reserves op de bouwen bij gemeenschappelijke regelingen. Belangrijk is dat er eenduidigheid is tussen de deelnemers en dat risico's in de risicoparagraaf van de ODRN en van de deelnemers wordt opgenomen. En dat het dan ook logisch is dat de deelnemers de rekening betalen als het onverhoopt fout gaat. Vervolgens wordt de vraag door **dhr. Zoet** gesteld wat het advies en het toekomstperspectief is met betrekking tot het versterken van de weerstandscapaciteit. Het heeft niet de voorkeur om de Staten telkens opnieuw te confronteren met kosten. Voldoende weerstandscapaciteit kan daarbij helpen. **De plv. voorzitter** stelt dat er gekozen kan worden om bij te storten of de aankomende jaren de meevallers in de reserve op te vangen en kosten in rekening te brengen van de opdrachtgevers. Het heeft niet de voorkeur van **dhr. Versluijs** om op dit moment bij te storten. **Dhr. Arts** stelt dat het belangrijk is dat de ODRN een weerstandsvermogen heeft en dat er met een boven en ondergrens gewerkt moet worden. Dat zorgt ook voor politieke rust. De deelnemers hoeven dan namelijk minder vaak gevraagd te worden om geld bij te storten en kunnen beter voorbereid worden op onverwachte kosten. Daarnaast heeft de ODRN een bepaalde handelingsvrijheid nodig. Neemt niet weg dat wel bepaald moet worden wat dan een boven- en ondergrens is. Daar wordt door **dhr. Versluijs** op gereageerd door te stellen dat dan de regeling met betrekking tot de weerstandscapaciteit dient te worden gewijzigd. Desalniettemin blijft hij kritisch op het opbouwen van reserves. Daar sluit **dhr. van Bronkhorst** zich bij aan. **Dhr. ten Westeneind** stelt dat hij de voorkeur heeft om zo transparant mogelijk te zijn wat betekent dat de raad, in het geval er extra betaald moet worden, gelijk geïnformeerd wordt. **De plv. voorzitter** probeert samen te vatten door te stellen dat het bestuur de mening deelt dat er een weerstandsvermogen moet zijn en waarschijnlijk ook een vereiste gaat worden vanuit het interbestuurlijk programma (IBP). De hoogte van dat vermogen wordt nog in het midden gelaten. Weliswaar kan gezegd worden dat de risico's kunnen worden opgevangen zolang de deelnemers daarvoor garant staan, maar op dit moment is er binnen het bestuur voldoende draagvlak om niet te lang te wachten met het ophogen van het weerstandsvermogen. Daarom wordt voorgesteld hierover met een plan terug naar het bestuur te komen. Dat wordt aangevuld door **dhr. Versluijs** en **dhr. van Bronkhorst** die stellen dat het wel belangrijk is om te bepalen welke normen er worden gehanteerd en tegelijkertijd de lijn ook zoveel mogelijk te trekken met andere gemeenschappelijke regelingen.

Het Algemeen bestuur neemt kennis van de nota ODRN - risico's en weerstandscapaciteit.

7. Jaarstukken ODRN 2022

De accountant, **dhr. van Santvoort**, van de ODRN sluit digitaal aan bij het overleg. **De plv. voorzitter** geeft vanuit zijn rol als portefeuillehouder financiën een korte toelichting op het agendapunt en komt tot de conclusie dat er reeds uitvoerig gesproken is over de jaarstukken en er nu een besluit voorligt om in te stemmen met de jaarstukken ODRN 2022. **Dhr. ten Westeneind** geeft het advies om te kijken of de infographic per opdrachtgever kan worden gemaakt. **De plv. voorzitter** stelt verder dat het gewenst is om in het vervolg in de

jaarstukken ook op te nemen wat de ODRN niet heeft kunnen uitvoeren. **De secretaris** neemt kennis van de beide suggesties.

Vervolgens stelt **de plv. voorzitter** de accountant in de gelegenheid om te reageren op de jaarstukken. **Dhr. van Santvoort** gaat in op het proces en de uitkomsten van de jaarstukken en de goedkeuring die deze stukken hebben gekregen van de accountant. **Dhr. van Elferen** stelt de vraag of er door de accountant ook gekeken wordt naar de financiële situatie van de opdrachtgevers. **Dhr. van Santvoort** stelt dat dat niet het geval is en dat de opdrachtgevers daar zelf verantwoordelijk voor zijn. Samenvattend heeft de accountant een positief oordeel over de jaarstukken van de ODRN. **Dhr. van Bronkhorst** stelt de vraag hoe acuut een risico zich voor kan doen en hoe snel een opdrachtgever daarop kan reageren. **Dhr. van Santvoort** stelt dat er in jaarrekening inzicht wordt gegeven in de weerstandsvermogen en in de begroting rekening wordt gehouden met een risicoparagraaf en de kans waarop een risico zich kan voordoen. De conclusie is echter wel dat de ODRN op dit moment niet zelfstandig in staat is om de risico's middels de algemene reserves te dekken. De deelnemers vervullen een rol om de risico's in hun begrotingen mee te nemen en ervan bewust te zijn dat er risico's kunnen voorkomen die de ODRN niet kan opvangen. **De plv. voorzitter** vraagt hoe de accountant denkt over deze situatie. **Dhr. van Santvoort** stelt dat de deelnemers in de huidige situatie een bijdrage zullen moeten leveren als een risico zich voordoet. Tegelijkertijd is het zo dat als de ODRN een weerstandsvermogen heeft, dat dan ook effect op de deelnemers heeft, die in de begroting dan minder mee hoeven te bewegen met de risico's van de ODRN. **Dhr. van Santvoort** stelt dat accountants verder niet kijken naar de mate van weerstandsvermogen en dat dat meer des deelnemers is. Wel valt op te merken dat de ODRN steeds meer in control komt en er over de afgelopen jaren maatregelen zijn genomen om meer grip te krijgen op de ontwikkelingen. **De plv. voorzitter** dankt dhr. van Santvoort. **Dhr. Versluijs** stelt de vraag of het accountantsverslag nog kan worden nagezonden. Dit wordt door de secretaris toegezegd. **Dhr. van Elferen** sluit het agendapunt.

Het Algemeen Bestuur stemt in met de jaarstukken ODRN 2022 (inclusief paragraaf kwaliteitscriteria), het bestemmen van het rekeningresultaat 2022 door dit in mindering te brengen op de algemene reserve en het verzenden van de jaarstukken ODRN 2022 aan het Ministerie van BZK onder gelijktijdige verzending aan de deelnemers en besluit conform.

Dhr. Thoonen verlaat de vergadering vanwege andere gemeentelijke verplichtingen.

8. Kaders ontvlechting BRIKS taken gemeente Nijmegen

Projectleider van de BRIKS ontvlechting aan de zijde van de ODRN, **dhr. Looijen**, schuift bij het overleg aan. **De plv. voorzitter** geeft de secretaris het woord. **De secretaris** geeft, in samenspraak met **dhr. Looijen**, een korte samenvatting van het voorstel. **Dhr. Arts** stelt de vraag of punt 1d in het voorstel niet aangescherpt dient te worden. Er wordt namelijk getwijfeld of de ODRN zich niet enkel moet focussen op de eigen organisatie. **Dhr. Looijen** licht toe dat het in het van belang kan zijn van de ODRN om mee te doen en betrokken te zijn bij de ontwikkelingen en vragen die er vanuit Nijmegen komen. Dus niet op voorhand al uitsluiten. **Dhr. Arts** geeft aan, met bijval van **dhr. Versluijs**, niet overtuigd te zijn. De focus dient primair bij de eigen organisatie te liggen en niet bij een eventuele inrichting van een nieuwe afdeling binnen Nijmegen. **De plv. voorzitter** probeert het punt te relativiseren door een voorbeeld te geven van een scenario dat Nijmegen contact opneemt met de ODRN om informatie te halen. Hoe dient de ODRN dan te handelen? Daar wordt op gereageerd door **dhr. Arts** en **dhr. Versluijs** dat duidelijkheid en helderheid richting Nijmegen belangrijk is en dat een aanscherping van dit voorstel daarbij helpt. Nijmegen is zelf verantwoordelijk om de uitvoering op zich te nemen.

Dhr. ten Westeneind wil weten wat de (financiële) risico's van het voorstel zijn met name punten 1a en 1c. **Dhr. Looijen** laat weten dat er geen risico's worden gelopen. Onder de streep gaat het om enkele fte's. De verwachting is dat werknemers mogelijk er zelf voor kiezen om te vertrekken of doorstromen naar een andere afdeling binnen de organisatie. **De secretaris** en **dhr. Versluijs** stellen dat het vaststellen van het uitgangspunt ook rust geeft voor het personeel van de ODRN. **Dhr. van Bronkhorst** zet daar wel tegenover dat het belangrijk is om de harmonie met Nijmegen te bewaren. Signalen die vanuit Nijmegen op dit moment komen als het gaat om de ontvlechting zijn volgens **de secretaris** positief. Verder stelt **dhr. van Bronkhorst** met betrekking tot punt 2.1.2 de vraag hoe frequent het Algemeen of Dagelijks bestuur wordt geïnformeerd. Het is volgens **dhr. Versluijs** gebruikelijk en gewenst dat agendapunten die betrekking hebben op de BRIKS-ontvlechting worden geagendeerd in het Algemeen bestuur.

De plv. voorzitter geeft te kennen dat het geven van kaders belangrijk is, maar stelt wel de vraag wat punt 1c betekent. **Dhr. Kraan** laat weten dat het belangrijk is om mensen zelf de keuze te laten maken wat ze willen doen. Medewerkers die niet bij de ODRN willen werken zijn vrij om die keuze te maken. **De plv. voorzitter** is blij om dit te horen, want de samenwerking tussen de ODRN en Nijmegen blijft doorgaan, ook na de ontvlechting, en de zorg voor de medewerkers blijft belangrijk. **Dhr. Kraan** stelt daarbij wel dat het belangrijk is om ook te kijken of arbeidsvoorwaarden die de ODRN hanteert ook bij Nijmegen worden gehanteerd. Op die manier te voorkomen dat geconcurrereerd gaat worden om personeel. **De plv. voorzitter** erkent het punt van **dhr. Kraan** en stelt dat er ook is afgesproken dat er niet door Nijmegen actief gebeld gaat worden om personeel vanuit de ODRN te werven. Neemt niet weg dat het personeel van de ODRN wel bekend is met het traject en er zelf voor kunnen kiezen om een overstap te maken.

Met betrekking tot punt 1d uit het voorstel stelt **de plv. voorzitter** dat, mede op basis van de input van **dhr. Arts** en **dhr. Versluijs**, "in eerste instantie" en "in principe" eruit gehaald worden en dat "betrokkenheid" wordt vervangen door "taak". **Dhr. Versluijs** doet het voorstel om in de notulen te vermelden dat de ODRN wel open staat voor verzoeken die er komen vanuit Nijmegen en hier ook serieus naar zal kijken. Hier wordt door het bestuur mee ingestemd.

Het Algemeen Bestuur stemt in met

1. de navolgende (gewijzigde) kaders waarbij onder punt d "in eerste instantie" en "in principe" eruit zijn gehaald en de term "betrokkenheid" wordt vervangen door "taak":

a. de ontvlechting van de BRIKS taken mag de ODRN geen financieel nadeel opleveren;

b. de ODRN moet als een sterke organisatie uit de ontvlechting komen, in staat om haar taken volledig te vervullen, ook met het oog op de toekomst;

c. de ODRN ontslaat geen medewerkers; eventuele boventaligheid verdwijnt in de loop der tijd door herplaatsing, uitbreiding van werk of natuurlijk verloop;

d. de ODRN richt zich in dit proces op haar eigen organisatie en personeel, en heeft geen taak bij het implementeren/organiseren van het BRIKS-takenpakket door/bij de gemeente Nijmegen.

2. In te stemmen met het verstrekken van de opdracht aan de directeur van de ODRN om:

1.1. alle benodigde acties te ondernemen om binnen de kaders de ontvlechting vorm te geven;

1.2. regelmatig het bestuur te informeren over de ontwikkelingen en vorderingen in het ontvlechttingsproces en besluit conform.

9. **Begroting 2023 wijziging I en Begroting 2024 inclusief meerjarenraming 2025 – 2027**
De plv. voorzitter geeft de secretaris het woord. **De secretaris** stelt dat de behandeling van de begrotingen in het Algemeen bestuur van augustus geagendeerd zal worden. Op dit moment vindt er landelijk nog een discussie plaats over het al dan niet op 1 januari 2024 invoeren van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen. Een besluit dat consequenties kan hebben voor de begroting 2024 van de ODRN. De ontwikkeling wordt om die reden nauwlettend in de gaten gehouden. **De plv. voorzitter** stelt voor de discussie over de begrotingswijziging 2023 en begroting 2024 voor de volgende vergadering van 31 augustus te bewaren en rondt daarmee het agendapunt af.
10. **Update IBP – SPUK**
De plv. voorzitter geeft de controller en de programmamanager SPUK & IBP (mw. Molenveld) het woord. **Mw. Molenveld** neemt het woord en geeft een presentatie over het huidige Interbestuurlijke programma (IBP) en de regeling specifieke uitkering (SPUK) waar de ODRN gebruik van maakt. De controller vult de presentatie aan door kort in te gaan op de landelijke discussie over de robuustheid van omgevingsdiensten en de gevolgen van deze discussie voor de ODRN. Tijdens de presentatie worden vragen beantwoord en wordt de toezegging gedaan door **de controller** en **mw. Molenveld** dat het bestuur op de hoogte gehouden wordt in het geval van nieuwe updates. In de volgende vergadering van het Dagelijks bestuur en daarna het Algemeen bestuur zullen de bestuursleden worden meegenomen in de landelijke robuustheidscriteria en hoe de ODRN daarop scoort. Dat gezegd hebbend sluit **de plv. voorzitter** het agendapunt.
11. **Rondvraag**
De plv. voorzitter stelt de vraag of er nog vragen zijn in het bestuur. Dat is niet het geval.
12. **Sluiting**
Niets meer aan de orde zijnde sluit **de plv. voorzitter** de vergadering.



Controleverordening Omgevingsdienst Regio Nijmegen 2023

Het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Regio Nijmegen,

gelet op artikel 213 van de Gemeentewet;
gelet op artikel 217 van de Provinciewet;
gelet op het Besluit accountantscontrole gemeenten;
gelet op de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Nijmegen;

Besluit vast te stellen de:

De Controleverordening Omgevingsdienst Regio Nijmegen 2023 en na inwerkingstelling van deze verordening de Controleverordening Omgevingsdienst Regio Nijmegen 2012 in te trekken;

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. accountant

een door het algemeen bestuur benoemde:

registeraccountant of accountant-administratieconsulent met een aantekening in het inschrijvingsregister als bedoeld in het derde lid van artikel 36, Wet op de Accountant-Administratieconsulenten of organisatie waarin voor de accountantscontrole bevoegde accountants samenwerken, belast met de controle van jaarrekening.

b. accountantscontrole

de controle van de jaarrekening uitgevoerd door de door het algemeen bestuur benoemde accountant van:

- het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties;
- het in overeenstemming zijn van de door het dagelijks bestuur opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 186 Gemeentewet c.q. artikel 190 Provinciewet;
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet c.q. het zesde lid van artikel 217 Provinciewet, in acht worden genomen.

c. rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole

het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole gemeenten.

d. deelverantwoording

een in opdracht van het algemeen bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de omgevingsdienst, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.

e. rechtmatigheidsverantwoording

de rapportage van het dagelijks bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

Artikel 2. Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole wordt opgedragen aan een door het algemeen bestuur te benoemen accountant. Het algemeen bestuur stelt voorafgaande aan de benoeming van de accountant de periode van benoeming vast.

2. Het algemeen bestuur stelt voor de aanbesteding van de accountantscontrole het programma van eisen vast. Het programma van eisen bevat in ieder geval een vermelding van:

- a. de toe te passen goedkeurings- en rapporteringstoleranties bij de controle van de jaarrekening;
 - b. de inrichtingseisen voor het verslag van bevindingen;
 - c. de posten van de jaarrekening, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;
3. De uiteindelijke vaststelling van de opdracht en de keuze van de uitvoerende partner wordt gedaan door het algemeen bestuur.

Artikel 3. Informatieverstrekking door het dagelijks bestuur

1. Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening, met de rechtmatigheidsverantwoording, conform de geldende interne - en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle.
2. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende bescheiden voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn.
3. Bij de jaarrekening bevestigt het dagelijks bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle hen bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt.
4. Het dagelijks bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen voor uiterlijk 15 april aan het algemeen bestuur.
5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het algemeen bestuur beschikbaar komt en die van invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur en de accountant gemeld.
6. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur zo veel mogelijk gebruik van het namens het dagelijks bestuur uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.
7. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne auditfunctie van de Omgevingsdienst Regio Nijmegen en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering.

Artikel 4. Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening:
 - a. de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden. De accountant vraagt voorafgaand aan de accountantscontrole de benodigde dossierstukken schriftelijk op bij een vertegenwoordiger van de Omgevingsdienst Regio Nijmegen.
 - b. De accountant voert de werkzaamheden met voorafgaande kennisgeving aan een vertegenwoordiger van de ambtelijke organisatie van de Omgevingsdienst Regio Nijmegen uit
2. Ter bevordering van een efficiënte en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en functionarissen van of namens de Omgevingsdienst .. (als belegd wordt bij een gemeente).

Artikel 5. Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de omgevingsdienst.
2. De accountant is bevoegd om van alle ambtenaren mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de desbetreffende ambtenaren hieraan hun medewerking verlenen
3. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van de omgevingsdienst zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten, balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 6. Overige controles en opdrachten

1. Het dagelijks bestuur kan de door het algemeen bestuur benoemde accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten.
2. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de uitvoering van het beleid betreffende de specifieke uitkeringen volgens de wettelijke eisen van rechtmatigheid. Het dagelijks bestuur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het algemeen bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de omgevingsdienst is.

3. Het dagelijks bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het dagelijks bestuur bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het algemeen bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de omgevingsdienst is.

Artikel 7. Rapportering

1. Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het algemeen bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het dagelijks bestuur.

2. In aanvulling op het verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet bestuurlijk belang aan de verantwoordelijke ambtenaar van de omgevingsdienst.

3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het algemeen bestuur door de accountant aan het dagelijks bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het dagelijks bestuur om op deze stukken te reageren.

4. De accountant bespreekt voorafgaand aan het algemeen bestuursbehandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met (een voor dit doel door het algemeen bestuur ingestelde vertegenwoordiging van) het algemeen bestuur.

Artikel 8. Bekendmaking en inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de dag volgend op de dag van bekendmaking, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deelverantwoordingen) van het verslagjaar 2023 en later.

Artikel 9. Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als "Controleverordening Omgevingsdienst Regio Nijmegen 2023".

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst regio Nijmegen d.d. 31 augustus 2023,

De voorzitter,

De secretaris,



Financiële verordening Omgevingsdienst Regio Nijmegen 2023

Het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Regio Nijmegen,

gelet op artikel 212 van de Gemeentewet;
gelet op artikel 216 van de Provinciewet;
gelet op de Wet gemeenschappelijke regelingen;
gelet op de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Nijmegen;

Besluit vast te stellen de:

De Financiële verordening Omgevingsdienst Regio Nijmegen 2023 en na inwerkingstelling van deze verordening de Financiële verordening Omgevingsdienst Regio Nijmegen 2016 in te trekken;

Artikel 1. Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. administratie

het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, functioneren en beheersen van (onderdelen van) de organisatie van de omgevingsdienst en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.

b. afdeling

iedere organisatorische eenheid binnen Omgevingsdienst Regio Nijmegen (hierna genoemd: 'de omgevingsdienst') met een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan de directeur.

c. inkomsten

Het totaal van de baten voor toevoegingen en onttrekkingen van reserves.

d. rechtmatigheidsverantwoording

de rapportage van het dagelijks bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

Artikel 2. Programma-indeling

1. Het algemeen bestuur stelt de begroting en de programma-indeling vast.
2. Het algemeen bestuur stelt op voorstel van het dagelijks bestuur de taakvelden per programma vast.

Artikel 3. Inrichting begroting en jaarstukken

1. Bij de begroting en de jaarstukken worden onder elk van de programma's, het overzicht van algemene dekkingsmiddelen en het overzicht van de overhead de baten en lasten per taakveld weergegeven.
2. Bij de uiteenzetting van de financiële positie in de begroting wordt van de nieuwe investeringen per investering het benodigde investeringskrediet weergegeven.
3. In de jaarrekening wordt van de investeringen de uitputting van de geautoriseerde investeringskredieten en de actuele raming van de totale uitgaven en inkomsten weergegeven.

Artikel 4. Autorisatie begroting, begrotingswijzigingen en investeringskredieten

1. Het algemeen bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de baten en de lasten per programma en het overzicht "overhead".
2. Indien het dagelijks bestuur voorziet dat een geautoriseerd budget of investeringskrediet dreigt te worden overschreden, wordt dit door het dagelijks bestuur in de eerstvolgende bestuursrapportage aan het algemeen bestuur gemeld.
3. Het dagelijks bestuur is bevoegd te besluiten over een formatiewijziging op basis van een voorstel met financiële onderbouwing. Bij spoed zal dat schriftelijk middels een parafenbesluit plaatshebben.
4. De directeur is bevoegd te besluiten tot een tijdelijke formatiewijziging van maximaal twee jaar, mits er voldoende dekking is.

5. Het algemeen bestuur is bevoegd te besluiten over wijzigingen of actualisaties van de begroting.
6. Het dagelijks bestuur is bevoegd te besluiten over aanpassingen in de begroting die de begrotingscategorieën overschrijden op voorwaarde dat het totaal aan baten en lasten van de hele begroting niet wijzigt.
7. De directie is bevoegd te besluiten over wijzigingen binnen begrotingscategorieën

Artikel 5. Tussentijdse rapportage

1. Het dagelijks bestuur informeert het algemeen bestuur door middel van twee tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de omgevingsdienst over de eerste 3 resp. 7 maanden van het begrotingsjaar.
2. In de tussentijdse rapportage worden afwijkingen op de oorspronkelijke ramingen van de baten en lasten en investeringskredieten in de begroting groter dan € 25.000 toegelicht.

Artikel 6. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Het algemeen bestuur stelt de regels vast voor de waardering en afschrijving op vaste activa.
2. Het dagelijks bestuur doet voorstellen aan het algemeen bestuur met betrekking tot de wijze waarop vaste activa worden gewaardeerd en afgeschreven.
3. De voorstellen bevatten in elk geval regels voor de waarderingsgrondslag, de methode van afschrijven en een overzicht van de afschrijvingstermijnen.

Artikel 7. Kostprijsberekening

1. Voor het bepalen van de geraamde kostprijs van goederen en diensten die worden geleverd aan derden, wordt een extracomptabel stelsel van kostentoe rekening gehanteerd. Bij deze kostentoe rekening worden naast de directe kosten, de overheadkosten en de rente van de inzet van vreemd vermogen, reserves en voorzieningen voor de financiering van de in gebruik zijnde activa betrokken.
2. Bij de directe kosten worden betrokken de bijdragen aan en onttrekkingen van voorzieningen voor de noodzakelijke vervanging van de betrokken activa en de afschrijvingskosten van de in gebruik zijnde activa.
3. Voor de toerekening van de overheadkosten worden de overheadkosten die kunnen worden betrokken in de aangifte vennootschapsbelasting, binnen het taakveld "overhead" apart geadmistriseerd en voor de belastingaangifte aan de kostprijs van de vennootschapsbelastingplichtige activiteiten toegerekend.
4. Voor de toerekening van de overheadkosten aan de kostprijs goederen en diensten die worden geleverd aan derden, voor zover dat niet activiteiten als bedoeld in het tweede en derde lid betreffen, wordt uitgegaan van een aandeel in de totale overheadkosten ter grootte van de geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel die worden besteed aan de desbetreffende goederen, werken, diensten en heffingen, gedeeld door de totale geraamde directe kosten van de economische categorieën 1.1 Salarissen en sociale lasten en 3.5.1 Ingeleend personeel.
5. In afwijking van het eerste lid worden bij vennootschapsbelastingplichtige activiteiten alleen de rentekosten voor de inzet van vreemd vermogen aan de kostprijs toegerekend.

Artikel 8. Prijzen economische activiteiten

Voor de levering van goederen, diensten of werken door de omgevingsdienst aan overheidsbedrijven en derden waarbij de omgevingsdienst in concurrentie met marktpartijen treedt, worden de werkelijke kosten in rekening gebracht.

Artikel 9. Vaststelling prijzen

1. Het algemeen bestuur stelt de kaders vast voor de prijzen van de door de omgevingsdienst geleverde diensten.
2. De besluiten voor het vaststellen van nieuwe prijzen en het wijzigen van prijzen worden ter kennisneming aan het algemeen bestuur aangeboden.
3. Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vindt een controle plaats op de opbrengsten en kosten van niet-wettelijke taken. Een winst op deze "commerciële" activiteiten wordt terugbetaald aan de opdrachtgevers zodat deze de nacalculatorische kostprijs in rekening hebben gekregen.

Artikel 10. Financieringsfunctie

1. Het dagelijks bestuur zorgt bij het uitoefenen van de financieringsfunctie voor:
 - a. Het aantrekken van voldoende financiële middelen en het uit zetten van overtollige gelden om de programma's binnen de door het algemeen bestuur vastgestelde kaders van de begroting uit te voeren.
 - b. Het beheersen van de risico's verbonden aan de financieringsfunctie zoals renterisico's , koersrisico's en kredietrisico's.
 - c. Het beperken van de kosten van leningen en het bereiken van een voldoende rendement op uitzettingen.
 - d. Het beperken van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities.

2. Het dagelijks bestuur neemt bij het uitvoeren van de financieringsfunctie de richtlijnen in acht, zoals opgenomen in het Treasurystatuut.

Artikel 11. Administratie

De administratie is zodanig van opzet en werking dat zij dienstbaar is voor:

- a. Het sturen en het beheersen van activiteiten en processen van de omgevingsdienst als geheel en van de afdelingen.
- b. Het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van activa met economisch nut, activa met maatschappelijk nut, voorraden, vorderingen, schulden, en contracten.
- c. Het verschaffen van informatie over uitputting van de toegekende budgetten en investeringskredieten en voor het maken van kostencalculaties.
- d. Het afleggen van verantwoording door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving, en
- e. De controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Artikel 12. Financiële organisatie

Het dagelijks bestuur draagt zorg voor:

- a. Een eenduidige indeling van de dienstorganisatie en een eenduidige toewijzing van de taken van de omgevingsdienst aan de afdelingen.
- b. Een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd.
- c. De verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten.
- d. De kostenverdeelsleutels voor het eenduidig toewijzen van de lasten en baten aan de producten en de programma's opdat aan de eisen van rechtmatigheid, controle en verantwoording wordt voldaan.

Artikel 13. Interne controle

Het dagelijks bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het dagelijks bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 11 onder d van deze verordening. Daarnaast informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.

Artikel 14. Misbruik en oneigenlijk gebruik

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en eigendommen van de omgevingsdienst bij financiële beheershandelingen.
2. Het dagelijks bestuur zorgt voor de vastlegging van regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van de omgevingsdienst.

Artikel 15. Inkoop en aanbesteding

Het dagelijks bestuur kan regels vaststellen voor de inkoop en aanbesteding van werken, leveringen en diensten.

Artikel 16. Bedrijfsvoering

Het dagelijks bestuur neemt in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken, naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, in ieder geval op:

- a. de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten;
- b. de kosten van inhuur derden;
- c. de huisvestingskosten;
- d. de automatiseringskosten;
- e. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 5.2 overschrijden en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
- f. een overzicht van en toelichting op niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet financiering decentrale overheden en de bijbehorende ministeriële regelingen, als deze voorkomen;
- g. rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen;

h. geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt.

Artikel 17. Bekendmaking en inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking op de dag volgend op de dag van bekendmaking, met dien verstande dat zij van toepassing is met terugwerkende kracht tot 1 januari 2023.

Artikel 18. Citeertitel

Deze verordening wordt aangehaald als "Financiële Verordening Omgevingsdienst Regio Nijmegen 2023".

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst regio Nijmegen d.d. 31 augustus 2023,

De voorzitter,

De secretaris,



Omgevingsdienst
Regio Nijmegen

Notitie rechtmatigheidsverantwoording

Versie: AB 31 augustus 2023
Opgesteld door: Jacqueline Tiemens en Karin Poel

Inhoud

1 Achtergrond en inleiding	3
1.1 Inleiding	3
1.2 Doelstelling van deze notitie	3
1.3 Leeswijzer	3
2 Wat is er veranderd?	3
2.1 Verantwoording	3
2.2 Opbouw van de rechtmatigheidsverantwoording	4
2.3 Verantwoordingsgrens	4
2.4 DB moet de verantwoording kunnen onderbouwen	5
2.5 De accountant blijft controleren	5
2.6 Wat is de impact van de invoering rechtmatigheidsverantwoording?	5
3 Rollen en verantwoordelijkheden	5
3.1 AB	5
3.2 DB	5
3.3 Accountant	6
4 Rechtmatigheid	6
4.1 Inleiding	6
4.2 Rechtmatigheidscriteria	7
4.2.1 Begrotingscriterium	7
4.2.2 Voorwaardencriterium	7
4.2.3 Misbruik & oneigenlijk gebruik	8
5 Onderbouwing rechtmatigheidsverantwoording	8
6 Materialiteit en verantwoordingsgrens	8
Bijlage 1 Modeltekst	9

1 Achtergrond en inleiding

1.1 Inleiding

Vanaf verslagjaar 2023 moet het DB een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Hiermee legt het DB verantwoording af over de naleving van regels, die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de ODRN.

Het gaat bijvoorbeeld over:

- naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese bestedingen;
- misbruik en oneigenlijk gebruik;
- lasten waarvoor geen dekking opgenomen was in de begroting.

Het DB is al staatsrechtelijk en bestuurlijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. Maar nu is het nog de accountant die hierover verslag uitbrengt en het gesprek voert met het AB. Vanaf het verslagjaar 2023 moet het DB zelf een verantwoording opstellen, die opgenomen wordt in de jaarrekening. Het AB gaat hierover in gesprek met het DB en kan zo zijn controlerende rol beter vervullen. Het AB bepaalt ook waar de verantwoordingsgrens ligt.

De accountant zal nog steeds toetsen of de jaarrekening getrouw is. Oftewel, conform de realiteit. De rechtmatigheidsverantwoording wordt onderdeel van de jaarrekening. De accountant controleert dus straks ook of die verantwoording getrouw is.

1.2 Doelstelling van deze notitie

Deze notitie is informerend en geeft inzicht in de gevolgen van de rechtmatigheidsverantwoording.

1.3 Leeswijzer

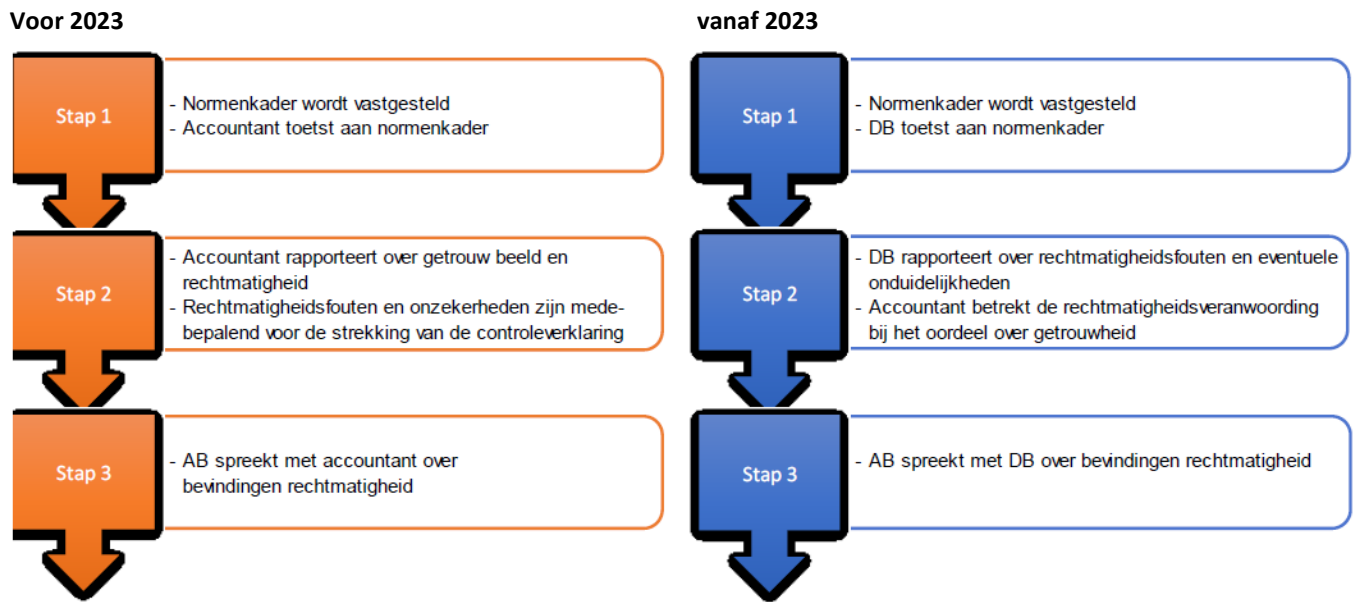
Deze notitie heeft de volgende opbouw. Hoofdstuk 2 gaat in op wat er is veranderd in de verantwoording over rechtmatigheid. Hoofdstuk 3 behandelt wat dat betekent voor de rollen en verantwoordelijkheden van het AB, het DB en de accountant. Hoofdstuk 4 bespreekt de inhoud van de rechtmatigheidsverantwoording, waaronder de reikwijdte van de rechtmatigheidsverantwoording en de rechtmatigheidsaspecten. De onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording staat centraal in hoofdstuk 5. Hoofdstuk 6 gaat tenslotte over de materialiteit en de verantwoordingsgrens.

Als bijlage is de verplicht voorgeschreven modeltekst voor de verantwoording toegevoegd.

2 Wat is er veranderd?

2.1 Verantwoording

Het DB stelt jaarlijks een rapportage op voor het AB in de vorm van jaarstukken bestaande uit een jaarverslag en een jaarrekening. Hiermee verantwoordt het DB zich op basis van het BBV (besluit begroting en verantwoording) over transactiestromen en gebeurtenissen, rekeningsaldi en toelichtingen. Het DB is daarnaast verantwoordelijk voor de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur binnen de organisatie en de daaraan ten grondslag liggende beheershandelingen. Het DB moet daarover vanaf 2023 zelfstandig verantwoording afleggen aan het AB.



Figuur 2.1: Situatie voor 2023 en vanaf 2023

2.2 Opbouw van de rechtmatigheidsverantwoording

De commissie BBV heeft een standaardtekst opgesteld voor de rechtmatigheidsverantwoording. Deze vormt vanaf 2023 een onderdeel van de jaarrekening. Deze standaardtekst gaat in op afwijkingen. Dat zijn posten die onrechtmatig tot stand zijn gekomen (fouten) en posten, waarbij voor het DB een onduidelijkheid¹ bestaat over de rechtmatigheid. Naast het opnemen van de rechtmatigheidsverantwoording, kan het DB in de bedrijfsvoeringsparagraaf het 'eigen verhaal' aan het AB vertellen, over de kwaliteit van de interne beheersing en de leer- en verbeterpunten.

2.3 Verantwoordingsgrens

De verantwoordingsgrens is een door het AB vastgesteld bedrag, waarboven het DB de afwijkingen (fouten en onduidelijkheden) moet opnemen in de rechtmatigheidsverantwoording. Deze grens valt binnen een bandbreedte van 0% tot 3% van de totale begrote lasten van de ODRN. Het AB bepaalt binnen deze bandbreedte de grens. Hiervoor zijn een aantal factoren van belang:

- Het is kostbaar en tijdrovend om iedere euro die kan leiden tot een rechtmatigheidsfout of onduidelijkheid te controleren en te verantwoorden. Ook wil het AB sturen op hoofdlijnen en zal daarom niet elke afwijking relevant vinden.
- Het AB kan ervoor kiezen aan te sluiten bij het percentage dat de controlerend accountant hanteert in het kader van de materialiteit.

¹ deze onduidelijkheden staan niet gelijk aan de onzekerheden in de controle van de accountant. Het DB voert geen accountantscontrole uit, maar kan vanuit interne toetsingen en monitoring informatie krijgen over onduidelijkheden, die twijfels oproepen over de rechtmatigheid. Uiteenlopende oordelen over de rechtmatigheid en de daarmee verband houdende lasten, kunnen weergegeven worden als onduidelijkheden. Het is de rol van het DB om onduidelijkheden zoveel mogelijk te voorkomen. Waar deze (onverhoopt) voorkomen, moet het DB ze binnen een redelijke termijn verhelderen.

2.4 DB moet de verantwoording kunnen onderbouwen

Belangrijke doelstelling van de wijziging is dat we de verantwoording zelf moeten kunnen onderbouwen. Daarbij gaat het met name om de interne controle en het voeren van het gesprek tussen het AB en het DB, over de rechtmatigheid.

2.5 De accountant blijft controleren

De rechtmatigheidsverantwoording bevat beweringen dat transacties en (financiële) beheershandelingen zijn uitgevoerd in overeenstemming met de regelgeving, die is opgenomen in het normenkader. De rechtmatigheidsverantwoording moet betrouwbare informatie bevatten. De accountant toetst daarom dat de informatie van het DB in de rechtmatigheidsverantwoording:

- Juist, toereikend en volledig is;
- Geschikt is voor het doel waarvoor deze wordt verstrekt;
- Bij de volksvertegenwoordigers geen ander beeld oproept, dan overeenkomt met de feiten.

2.6 Wat is de impact van de invoering rechtmatigheidsverantwoording?

De invoering van een rechtmatigheidsverantwoording is niet zonder betekenis, maar de impact moet ook niet worden overdreven. We blijven investeren in de kwaliteit van de interne beheersing en de rechtmatigheid krijgt al onze aandacht. Ook betreft het alleen regelingen die relevant zijn voor financiële beheershandelingen. Verder bestaat er een grote 'overlap' tussen rechtmatigheid en getrouwheid. De accountantscontrole van de jaarrekening zal dan ook niet fundamenteel veranderen.

3 Rollen en verantwoordelijkheden

Dit hoofdstuk gaat in op de veranderende rollen en verantwoordelijkheden van het AB, het DB en de accountant.

3.1 AB

De invoering van het dualisme in 2002 was gericht op het meer in balans brengen van de verhouding tussen AB en DB. Het DB bestuurt en voert het beleid uit. Het AB stelt vooraf de kaders vast en controleert. Het AB treedt op als opdrachtgever van de accountant.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen het AB en DB, over de (financiële) rechtmatigheid met als doel om de kaderstellende- en controlerende rol van het AB te versterken. Hierbij is van belang dat het AB:

- De verantwoordingsgrens vaststelt;
- Aangeeft wat over de rechtmatigheid in de bedrijfsvoering paragraaf opgenomen moet worden.

3.2 DB

De verantwoordelijkheid voor de rechtmatigheid van het gevoerde bestuur ligt bij het DB. Het DB richt daarvoor de administratie en interne beheersing zodanig in, dat het verantwoording kan afleggen. Het DB is verantwoordelijk voor het vermijden van rechtmatigheidsfouten en het optimaliseren van de bedrijfsprocessen om dit te voorkomen. De staatsrechtelijke verantwoordelijkheid bestond al. Het verantwoordelijkheid afleggen door het DB ondersteunt de verantwoordelijkheidsverdeling tussen het AB en het DB. Hierbij is van belang dat het DB:

- de rechtmatigheidsverantwoording opneemt in de jaarrekening;
- de financiële rechtmatigheid in de bedrijfsvoeringsparagraaf van het jaarverslag toelicht.

3.3 Accountant

De accountant stelt de getrouwheid van de jaarrekening vast, inclusief de rechtmatigheidsverantwoording. In de controleverklaring wordt straks geen afzonderlijk oordeel meer gegeven over de rechtmatigheid. Het DB zal immers de rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. De accountant zal uitsluitend toetsen of de jaarrekening getrouw is, maar toetst daarbij dus ook of de rechtmatigheidsverantwoording dat is. De accountant beoordeelt of de minimaal noodzakelijke interne beheersing aanwezig is en of het risico op een materiële afwijking van de criteria van getrouwheid en rechtmatigheid, voldoende wordt beheerst.

4 Rechtmatigheid

4.1 Inleiding

In dit hoofdstuk gaan we in op de criteria van de (financiële) rechtmatigheid. Wat is financiële rechtmatigheid?

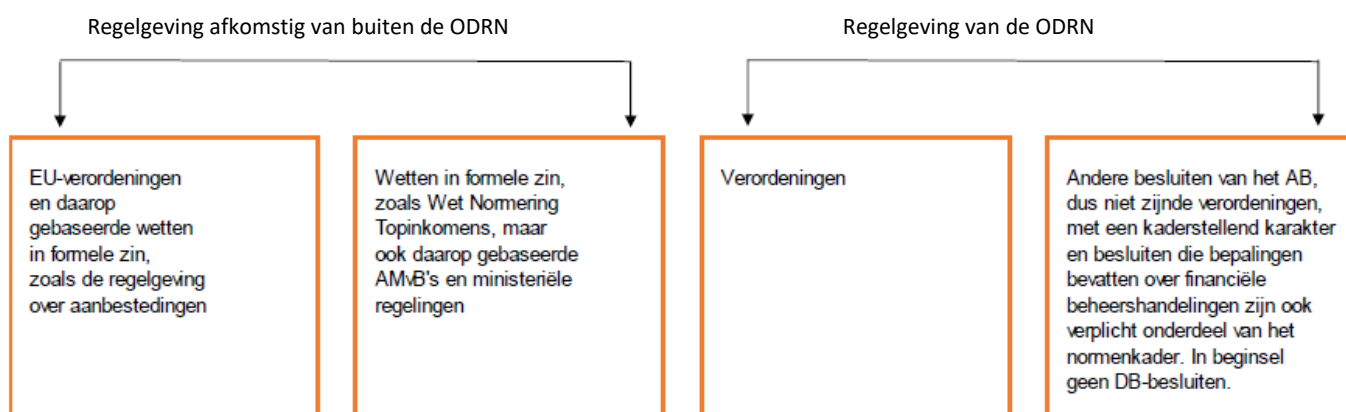
In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) wordt onderscheid gemaakt tussen:

- het juridische begrip rechtmatigheid en
- de rechtmatigheid in het kader van de controle- en de verantwoording.

Het juridische begrip rechtmatigheid heeft in beginsel betrekking op alle geldende wetten en regels. Rechtmatigheid is het handelen in overeenstemming met deze wetten en regels.

Het begrip rechtmatigheid in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording is veel beperkter. Bij de rechtmatigheidsverantwoording bestaat een directe relatie met het financiële beheer. Er moet immers worden vastgesteld dat baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV is dit nader uitgewerkt.

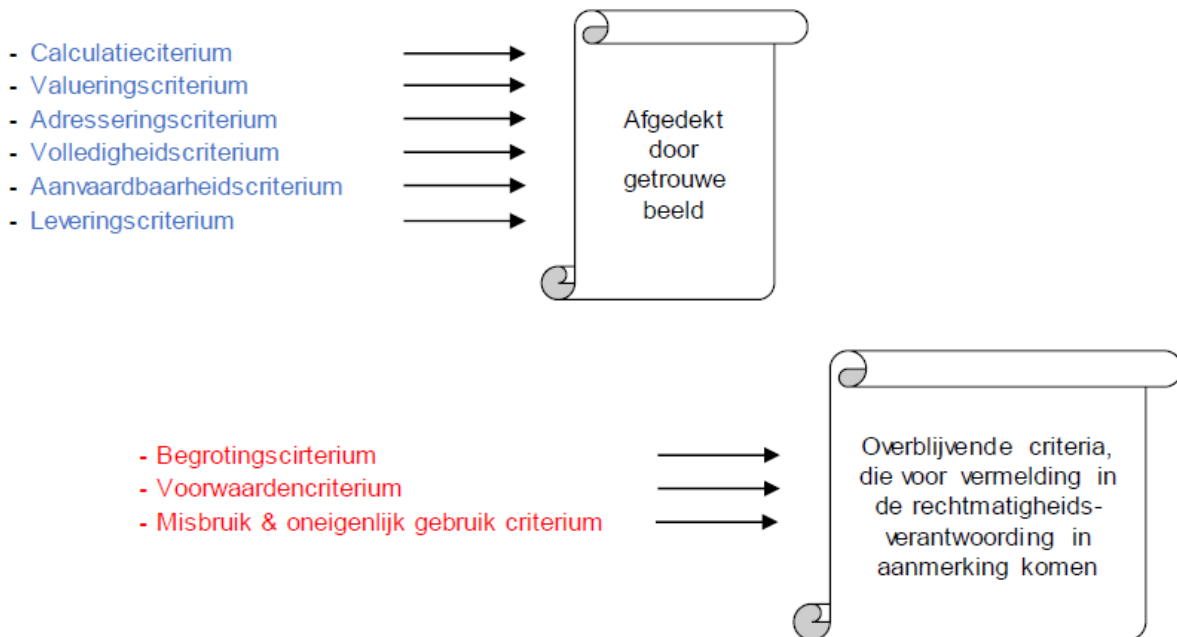
Voor een goede uitvoering van de rechtmatigheidscontrole is belangrijk dat de geldende regelgeving duidelijk vastligt. Het DB is primair verantwoordelijk voor de naleving van de wet- en regelgeving en moet dus permanent inzicht hebben in de van toepassing zijnde relevante wet- en regelgeving. Dit betreft het normenkader. Het DB stuurt het normenkader jaarlijks, voorafgaand aan de start van de jaarrekeningcontrole, naar het AB.



Figuur 4.1: Normenkader

4.2 Rechtmatigheidscriteria

In de literatuur en wetsgeschiedenis worden negen rechtmatigheidscriteria onderscheiden. Deze criteria zijn vermeld in figuur 4.2.



Figuur 4.2: Rechtmatigheidscriteria

De bovenste zes (blauwe) criteria zien toe op de getrouwheid en blijven van toepassing bij het vaststellen van de jaarrekening door het DB. Deze criteria blijven onderdeel uitmaken van de reguliere jaarrekeningcontrole en de controleverklaring van de accountant. De laatste drie criteria: begrotingscriterium, voorwaardencriterium, misbruik & oneigenlijk gebruik komen expliciet tot uitdrukking in de rechtmatigheidsverantwoording.

4.2.1 Begrotingscriterium

Bij de rechtmatigheidscontrole vormt het begrotingscriterium een belangrijk toetsingscriterium. In de toelichting op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden wordt begrotingsrechtmatigheid omschreven als:

“Financiële beheershandelingen, die ten grondslag liggen aan de baten en lasten, alsmede de balansposten, dienen tot stand te zijn gekomen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting en hiermee samenhangende programma’s (begrotingscriterium). In de begroting zijn de maxima voor de lasten vermeld die door het AB zijn vastgesteld. Dit houdt in dat de financiële beheershandelingen dienen te passen binnen de begroting, waarbij het juiste programma, de toereikendheid van het begrotingsbedrag, alsmede het begrotingsjaar van belang zijn.”

Financiële beheershandelingen moeten tot stand komen binnen de grenzen van de geautoriseerde begroting. Als blijkt dat de gerealiseerde bedragen hoger zijn dan begroot, is er sprake van een begrotingsonrechtmatigheid omdat de overschrijding een inbreuk vormt op het budgetrecht van het AB.

4.2.2 Voorwaardencriterium

Het voorwaardencriterium gaat over de eisen die worden gesteld bij de uitvoering van de financiële beheershandelingen. De voorwaarden hebben betrekking op aspecten zoals: doelgroep, termijn, grondslag, administratieve bepalingen, normbedragen, bevoegdheden, bewijsstukken, recht, hoogte en duur. De

overdrachten van onder andere subsidies en uitkeringen zijn bijvoorbeeld aan bepaalde voorwaarden verbonden. Het niet in acht nemen van deze voorwaarden kan leiden tot een onrechtmatigheid.

4.2.3 Misbruik & oneigenlijk gebruik

Dit criterium gaat over het voorkomen en bestrijden van misbruik en oneigenlijk gebruik van wet- en regelgeving. De commissie BBV adviseert een beleidsnotitie M&O te maken. Deze bevat de filosofie, algemene uitgangspunten, risicoanalyse en maatregelen ter voorkoming en afdoening. We hebben een beleidsnotitie opgesteld waarmee we dat advies opvolgen. Dit beleid zullen we u in het najaar van 2023 voorleggen.

5 Onderbouwing rechtmatigheidsverantwoording

De ODRN dient een onderbouwing op te stellen voor de rechtmatigheidsverantwoording. Deze kan bestaan uit: uitkomsten van de uitgevoerde interne controles, bevindingen naar aanleiding van gesprekken met management, bewuste keuzes om af te wijken van wet- en regelgeving (al heeft dit niet de voorkeur), fraudesignalen, uitgevoerde data-analyses etc.

De werkzaamheden in het kader van de interne beheersing moeten voldoende zekerheid geven aan het DB dat de afwijkingen van de rechtmatigheid niet uitkomen boven de verantwoordingsgrens die met het AB is afgesproken. De werkzaamheden leggen we vast in een intern controleplan. ODRN en accountant stemmen vóóraf af over dit plan, de opzet van steekproeven en andere controlemiddelen zodat later geen discussie ontstaat over de diepgang van de uitvoering van de interne controle. Ook zal de accountant willen vaststellen of de selectie van de posten objectief heeft plaatsgevonden.

6 Materialiteit en verantwoordingsgrens

De accountantscontrole van de rechtmatigheidsverantwoording verschilt straks feitelijk niet van de controle van andere posten en toelichtingen in de jaarrekening. In de kern controleert de accountant het getrouwe beeld van de rechtmatigheidsverantwoording op dezelfde wijze als bijvoorbeeld de getrouwe weergave van de post materiële vaste activa en bijhorende toelichting in de jaarrekening.

Voor de controle is het Besluit accountantscontrole decentrale overheden leidend (Bado). De grenzen voor de bepaling van de materialiteit zijn weergegeven in de onderstaande tabel en zijn gebaseerd op het Bado.

Soort controle verklaring	Goedkeurend	Met beperking	Oordeel onthouding	Afkeurend
Fouten in de verantwoording in percentage van de lasten	≤ 1%	> 1% en < 3%	N.v.t.	≥ 3%
Onzekerheden in de controle in percentage van de lasten	≤ 3%	> 3% en ≤ 10%	> 10%	N.v.t.

Tabel 6.1: Percentages voor de materialiteit in het Bado

De accountant gebruikt de materialiteit voor:

- Het bepalen van de diepgang van door de accountant uit te voeren werkzaamheden;
- Het bepalen van het oordeel van de accountant over de jaarrekening.

Als fouten boven de verantwoordingsgrens in de rechtmatigheidsverantwoording afdoende zijn toegelicht, geeft de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld en kan accountant kan een goedkeurende verklaring afgeven.

Bijlage 1 Modeltekst

Model van de 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 en verordeningen van de ODRN en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door de algemeen bestuur op <datum> 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 de algemeen bestuur bepaald en bedraagt <x>% (maximaal 3) van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € <x>.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties <niet> rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen² betreffen:

.

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

² De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de notitie rechtmatigheidsverantwoording) worden alleen in de rechtmatigheidsverantwoording vermeld indien de door het algemeen bestuur gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden. Op basis van afspraken tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur kunnen afwijkingen die lager zijn dan deze grens in de paragraaf Bedrijfsvoering worden vermeld.



AGENDAPUNT

Aan : Het Algemeen bestuur ODRN
Van : De secretaris
Onderwerp : Controle- en financiële verordeningen
Nummer : 4
Datum : 31 augustus 2023

Samenvatting / concept besluit

Kennis te nemen van de notitie rechtmatigheidsverantwoording en in te stemmen met:

- 1. De financiële verordening ODRN 2023;*
- 2. Intrekking van de financiële verordening ODRN 2016 na inwerkingtreding van de financiële verordening ODRN 2023;*
- 3. De controleverordening ODRN 2023;*
- 4. Intrekking van de controleverordening ODRN 2012 na inwerkingtreding van de controleverordening ODRN 2023.*

Aanleiding

De Eerste Kamer nam op 27 september 2022 de Wet versterking Decentrale Rekenkamers aan. De wet wordt op 1 januari 2023 van kracht. Voor gemeenten en ook voor gemeenschappelijke regelingen betekent dit dat over het verslagjaar 2023 (in 2024) voor het eerst een rechtmatigheidsverantwoording wordt afgegeven. Dit heeft effect op de gemeentelijke verordeningen die gebaseerd zijn op art. 212 en 213 Gemeentewet.

Verder trad op 1 juli 2022 een wijziging van de Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) in werking. De wijziging heeft tot doel de democratische legitimatie van gemeenschappelijke regelingen te versterken. De kaderstellende en controlerende rollen die gemeenteraden hierbij hebben, worden daartoe versterkt.

De controle- en financiële verordeningen van de ODRN dienen, naar aanleiding van deze gewijzigde wetgeving, aangepast te worden. Middels dit voorstel wordt besloten tot het aanpassen van de beide verordeningen. De verordeningen zijn aangepast aan de hand van de modelverordening van de VNG. Ook worden een aantal taalkundige aanpassingen gedaan waarmee de verordeningen aansluiten op de tekst van deze modelverordening.

Inleiding

In de bijlage “notitie rechtmatigheidsverantwoording” is de modelverantwoording van de rechtmatigheidsverklaring terug te vinden. In het kort komt het erop neer dat het Dagelijks bestuur vanaf controlejaar 2023 het volgende dient te verklaren:

“Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties <niet> rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen¹ betreffen:

In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV, en op basis van de afspraken met het algemeen bestuur, aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het dagelijks bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.”

Met de aanpassingen van de verordeningen worden de nieuwe taken van het Algemeen bestuur, in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording, geformaliseerd.

Inhoud

Vanaf verslagjaar 2023 moet het Dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. Het bestuur is in de voorgaande jaren met een notitie rechtmatigheidsverantwoording over deze nieuwe ontwikkeling geïnformeerd. Doordat de invoeringsdatum uitgesteld is, is de informatie hierover mogelijk naar de achtergrond geraakt. Daarom is er een geactualiseerde notitie rechtmatigheidsverantwoording als bijlage bij dit voorstel gevoegd. Deze is ter kennisgeving.

Door het opnemen van een rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening legt het Dagelijks bestuur verantwoording af over de naleving van de regels die relevant zijn voor het financiële reilen en zeilen van de ODRN. Het gaat bijvoorbeeld over:

1. naleving van de voorwaarden voor subsidies en Europese bestedingen;
2. misbruik en oneigenlijk gebruik;
3. lasten, waarvoor geen dekking opgenomen was in de begroting.

Het Dagelijks bestuur is al staatsrechtelijk en bestuurlijk verantwoordelijk voor de rechtmatigheid. Maar nu is het nog de accountant die hierover verslag uitbrengt en het gesprek voert met het Algemeen bestuur. Vanaf het verslagjaar 2023 moet het Dagelijks bestuur zelf een verantwoording opstellen, die opgenomen wordt in de jaarrekening. Het Algemeen bestuur bepaalt waar de verantwoordingsgrens ligt en kan, op basis van de verantwoording van het Dagelijks bestuur, de controlerende rol beter vervullen. De accountant zal nog steeds toetsen of de jaarrekening getrouw is, maar omdat de rechtmatigheidsverantwoording straks onderdeel wordt van de jaarrekening wordt dus ook gecontroleerd of die verantwoording getrouw is.

In de bijlagen wordt een overzicht gegeven van de doorgevoerde aanpassingen en de nieuwe verordeningen. In beide verordeningen is een definitie van de rechtmatigheidsverantwoording toegevoegd. Ook is beschreven aan welke vereisten de administratie en interne controle moet voldoen om dienstbaar te zijn aan de nieuwe controle en verantwoordingseisen van de rechtmatigheidsverantwoording. De wijzigingen gaan ook in op de verantwoordelijkheden die het Dagelijks bestuur op dit punt heeft. Zo is er bijvoorbeeld aan de verordeningen toegevoegd dat het Dagelijks bestuur zorgt voor de vastlegging van regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van de omgevingsdienst.

Verder is er in de financiële verordening opgenomen dat in de paragraaf “bedrijfsvoering” van de jaarstukken en de begroting een toelichting wordt geven op afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording. Tegelijkertijd dienen er maatregelen te worden benoemd die bedoeld zijn om afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

Afsluitend is er in de controleverordening beschreven dat de controle middels een rapportage van de accountant gebeurt (in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording). En er is een wijziging van de rapportagedatum van het Dagelijks bestuur naar het Algemeen bestuur van 1 april naar 15 april. Dit hangt samen met de wijziging van de Wgr.

¹ De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de notitie rechtmatigheidsverantwoording) worden alleen in de rechtmatigheidsverantwoording vermeld indien de door het algemeen bestuur gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden. Op basis van afspraken tussen het Algemeen bestuur en het Dagelijks bestuur kunnen afwijkingen die lager zijn dan deze grens in de paragraaf Bedrijfsvoering worden vermeld.

Argumenten en beoogd effect

De wetwijzigingen dienen een grondslag te hebben in de verordeningen. Dat wordt met dit voorstel aan het Algemeen bestuur geregeld.

Grondslag

Op basis van artikel 213 van de Gemeentewet en 217 van de provinciewet stelt het Algemeen bestuur de financiële verordening vast. Door middel van deze verordening dient het Algemeen bestuur te waarborgen "dat de rechtmatigheid van het financiële beheer en van de inrichting van de financiële organisatie wordt getoetst". Hierin komt de rol van de accountantscontrole aan de orde. Het bestuur treedt op als opdrachtgever van de accountant.

Verder geven het Besluit Begroting en Verantwoording, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de artikelen 28 en 30 van de tekst van de gemeenschappelijke regeling ODRN de grondslag voor de verordeningen.

Personele gevolgen

Nvt

Financiële gevolgen

Nvt

Bevoegdheid

Op basis van de tekst van de gemeenschappelijke regeling ODRN, artikel 14 lid 4 in combinatie met artikel 30, is het Algemeen bestuur bevoegd tot het vaststellen van de controle- en financiële verordening.

Communicatie

Nvt

Ambtelijke advisering

Nvt

Voorstel

Uw bestuur wordt verzocht kennis te nemen van de notitie rechtmatigheidsverantwoording en in te stemmen met:

1. De financiële verordening ODRN 2023;
2. Intrekking van de financiële verordening ODRN 2016 na inwerkingtreding van de financiële verordening ODRN 2023;
3. De controleverordening ODRN 2023;
4. Intrekking van de controleverordening ODRN 2012 na inwerkingtreding van de controleverordening ODRN 2023.

Nijmegen, 3 augustus 2023

Steve Kuils

Bijlagen

Bijlage Financiële verordening ODRN 2023

Bijlage Controleverordening ODRN 2023

Bijlage notitie rechtmatigheidsverantwoording

Bijlage Wijzigingen in de verordeningen (bijlage bij dit voorblad)

Bijlage Wijzigingen in de verordeningen

Wijzigingen van de Financiële Verordening Omgevingsdienst Regio Nijmegen

Toegevoegd: Artikel 1 d. Definitie rechtmatigheidsverantwoording

Rechtmatigheidsverantwoording

De rapportage van het dagelijks bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

Toegevoegd: Artikel 11. Administratie lid d. en lid e.

De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij dienstbaar is voor:

d. het afleggen van verantwoording door het dagelijks bestuur aan het algemeen bestuur over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving, en

e. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie, alsmede voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en relevante wet- en regelgeving.

Gewijzigd: Artikel 13 Interne controle

‘bij afwijkingen neemt het dagelijks bestuur maatregelen tot herstel’ is gewijzigd in: ‘Bij afwijkingen rapporteert het dagelijks bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 11 onder d van deze verordening. Daarnaast informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen’.

Het volledige artikel luidt nu als volgt:

Het dagelijks bestuur zorgt ten behoeve van het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de baten en lasten en de balansmutaties voor de jaarlijkse interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijkingen rapporteert het dagelijks bestuur daarover in de rechtmatigheidsverantwoording, zoals beschreven in artikel 11 onder d van deze verordening. Daarnaast informeert het dagelijks bestuur het algemeen bestuur over genomen maatregelen tot herstel van de tekortkomingen.

Gewijzigd Artikel 14 Misbruik en oneigenlijk gebruik

‘Het dagelijks bestuur kan regels vaststellen ter voorkoming van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van de omgevingsdienst.’ is gewijzigd in:

1. Het misbruik en oneigenlijk gebruik-criterium is het criterium van rechtmatigheid, dat betrekking heeft op het voorkomen, detecteren en corrigeren van misbruik en oneigenlijk gebruik van overheidsmiddelen en eigendommen van de omgevingsdienst bij financiële beheershandelingen.
2. Het Dagelijks Bestuur zorgt voor de vastlegging van regels voor het voorkomen van misbruik en oneigenlijk gebruik van regelingen en eigendommen van de omgevingsdienst.

Toegevoegd Artikel 16 Bedrijfsvoering

Het Dagelijks Bestuur neemt in de paragraaf bedrijfsvoering van de begroting en de jaarstukken naast de verplichte onderdelen op grond van artikel 14 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten in ieder geval op:

- a. de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten;
- b. de kosten van inhuur derden;
- c. de huisvestingskosten;
- d. de automatiseringskosten;

- e. een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 5.2 overschrijden en eventueel welke maatregelen worden genomen om deze afwijkingen in de toekomst te voorkomen;
- g. een overzicht van en toelichting op niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet financiering decentrale overheden en de bijbehorende ministeriële regelingen, als deze voorkomen;
- h. rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen;
- i. geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt.

Wijzigingen van de controleverordening:

Toegevoegd artikel 1 lid e definitie rechtmatigheidsverantwoording
de rapportage van het dagelijks bestuur waarbij aangegeven wordt in welke mate de totstandkoming van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan overeenstemmen met de relevante wet- en regelgeving.

Toegevoegd artikel 3, lid 6 en lid 7

6. De accountant maakt voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur zo veel mogelijk gebruik van het namens het dagelijks bestuur uitgevoerde onafhankelijke onderzoek.

7. De accountant maakt in de accountantscontrole zo veel mogelijk gebruik van de aanwezige interne beheersing van de werkzaamheden van de interne auditfunctie van de Omgevingsdienst Regio Nijmegen en stimuleert door een zo veel mogelijke organisatiegerichte accountantscontrole de verdere kwaliteitsverbetering en professionalisering.

Artikel 3 lid 4 datum rapportering aan algemeen bestuur aangepast van 1 april naar 15 april

Aangepast artikel 7 rapportering, lid 1

Indien de accountant bij een accountantscontrole tot het oordeel komt dat de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur niet getrouw is, dan wel afwijkingen constateert die op zichzelf leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende controleverklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het algemeen bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het dagelijks bestuur



CONTROLEPROTOCOL OMGEVINGSDIENST REGIO NIJMEGEN 2023

1. Algemeen

1.1 Inleiding

Als voorbereiding op en ondersteuning van de uitvoering van de accountantscontrole op de jaarrekening dient het Algemeen Bestuur (AB) een aantal zaken te regelen. Dat doen we met dit controleprotocol. Dit protocol gaat over de jaarrekening 2023 van de Omgevingsdienst Regio Nijmegen (ODRN) en daarmee ook over het financieel beheer zoals uitgeoefend door het Dagelijks Bestuur (DB) van de ODRN.

1.2 Doelstelling

Met dit controleprotocol geeft het AB aanwijzingen aan de accountant over:

- de reikwijdte van de accountantscontrole;
- de daarvoor geldende normstellingen;
- de daarbij te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties;
- de wet- en regelgeving die in het kader van het financieel beheer onderwerp van de rechtmatigheidscontrole zijn.

1.3 Wettelijk kader

Artikel 59 van de Wet op gemeenschappelijke regelingen schrijft voor dat de artikelen 190 tot en met 219 van de Provinciewet "overeenkomstig van toepassing zijn". Artikel 217 Provinciewet schrijft voor dat het AB één of meer accountants aanwijst als bedoeld in artikel 393 eerste lid Boek 2 Burgerlijk Wetboek voor de controle van de in artikel 201 Provinciewet bedoelde jaarrekening en het daarbij verstrekken van een accountantsverklaring en het uitbrengen van een verslag van bevindingen.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle (getrouwheid én rechtmatigheid)

De controle van de jaarstukken, zoals uitgevoerd door de accountant, is gericht op het afgeven van een oordeel over:

1. Het getrouwe beeld van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de grootte en samenstelling van het vermogen;
2. De getrouwheid van de door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording;
3. Het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur (DB) opgestelde jaarrekening met de bij of krachtens algemene maatregel van bestuur te stellen regels bedoeld in artikel 190 Provinciewet (Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten);
4. De inrichting van het financiële beheer en de financiële organisatie zodat deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
5. De verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zijn de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van: artikel 217, lid 6 Provinciewet, Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Handleiding Regelgeving Accountancy (NBA) bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden.

3. Te hanteren goedkeurings- en rapporteringstoleranties

De accountant accepteert in de controle bepaalde toleranties en richt de controle daarop in. De accountant controleert niet ieder document of iedere financiële handeling, maar richt de controle zodanig in dat voldoende zekerheid wordt verkregen over het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatigheid van de verantwoorde baten en lasten en balansmutaties en financiële beheershandelingen met een belang groter dan de vastgestelde goedkeuringstolerantie. De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statistische deelwaarnemingen en extrapolaties.

3.1 Goedkeuringstoleranties

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers wordt beïnvloed. De goedkeuringstolerantie is de basis van de af te geven controleverklaring door de accountant en van de rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur.

In de volgende tabel hebben we de percentages voor de berekening van de te hanteren goedkeurings- toleranties opgenomen. Deze percentages komen overeen met het wettelijk minimum zoals opgenomen in het Bado.

	Controleverklaring			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeel- onthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

De genoemde percentages worden steeds genomen van de totaal begrote lasten, na laatste begrotingswijziging. In de gewijzigde begroting 2023 (vast te stellen in het AB van 31 augustus 2023) van de ODRN is het volgende lastentotaal opgenomen: € 28.377.850.

Dit betekent voor de goedkeuringstoleranties:

Maximaal toegestaan bedrag aan fouten (1%): € 283.778
 Maximaal toegestaan bedrag aan onzekerheden (3%): € 851.335

De definitief geldende toleranties worden bepaald aan de hand van de begroting na laatste wijziging.

3.2 Rapporteringstoleranties

De rapporteringstolerantie geeft de grens aan waarboven de accountant fouten of onzekerheden individueel rapporteert in het accountantsverslag. Deze tolerantie is gelijk aan of lager dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie.



Voor de rapporteringstolerantie stelt het AB dat de accountant elke fout of onzekerheid boven € 50.000 rapporteert, die hij in het kader van de uitvoering van de accountantscontrole signaleert.

4. Reikwijdte van de accountantscontrole

De accountantscontrole voor het jaar 2023 maakt gebruik van het normenkader (bijlage 1) dat in dit controleprotocol is vastgelegd. Dit kader omvat de voor de accountantscontrole relevante regelgeving van hogere overheden en van de ODRN zelf en is limitatief gericht op:

a. De naleving van wettelijke kaders

Dit uitsluitend voor zover deze directe financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen. Voorbeelden van deze zgn. externe wetgeving zijn:

- Algemene verbindende voorschriften van de EU, zoals de Europese Aanbestedingsrichtlijnen;
- Wet- en regelgeving waarin nadere voorschriften zijn opgenomen inzake specifieke uitkeringen en subsidies vanuit de EU, het Rijk en andere subsidieverstrekende instanties;
- Fiscale en sociale wet- en regelgeving die door gemeenschappelijke regelingen moeten worden nageleefd;
- Overige algemene wet- en regelgeving, zoals AWB (i.v.m. subsidiebepalingen) en Bezoldigingswetten en -besluiten;
- Gemeente- en Provinciewet;
- Wetgeving en regelgeving die inrichtingsvereisten voorschrijven (voorbeeld BBV);
- Specifieke wet- en regelgeving ten behoeve van de eigen taakuitvoering.

b. De naleving van de eigen kaders van de Omgevingsdienst Regio Nijmegen:

Een overzicht van deze kaders vindt u in bijlage 1.

5. Rapportage door de accountant

5.1 Management letter

Naar aanleiding van de interim controle brengt de accountant een management letter uit. In deze rapportage bericht de accountant over de kwaliteit van de beheersorganisatie. Het gaat over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

De accountant rapporteert ook eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door ons gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

5.2 Accountantsverslag

Overeenkomstig de Provinciewet doet de accountant verslag van de jaarrekeningcontrole aan het AB en in afschrift aan het DB. Dit verslag gaat in op bevindingen en conclusies naar aanleiding van de werkzaamheden van de accountant.

In dit verslag gaat de accountant in op de volgende onderwerpen:

1. Managementsamenvatting
2. Opdracht, scope en uitkomsten
3. Financiële analyse



4. Aandachtspunten en bevindingen in de controle
De accountant licht gesignaleerde onrechtmatigheden toe en specificeert deze gespecificeerd naar de aard van het criterium (begrotingscriterium, voorwaardencriterium, etc.).
5. Actuele ontwikkelingen

Het verslag bevat verder de volgende bijlagen:

- A. Goedkeuringstolerantie en rapporteringstolerantie
- B. Niet gecorrigeerde fouten en onzekerheden
De accountant geeft fouten of onzekerheden weer die de rapporteringstolerantie in hoofdstuk 3 van dit controleprotocol overschrijden,.

5.3 Controleverklaring

In de controleverklaring geeft de accountant, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weer. De accountant geeft een oordeel over zowel de getrouwheid en toetst daarbij ook of de door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. De controleverklaring is bestemd voor het AB, zodat deze de door het DB opgestelde jaarrekening kan vaststellen



Bijlage 1: Normenkader voor de rechtmatigheidscontrole

In deze bijlage geven we een inventarisatie van de voor de rechtmatigheidscontrole relevante algemene wet- en regelgeving. Als het nodig is, zullen we voor de uitvoering van deze algemene wet- en regelgeving eigen verordeningen en/of beleidsregels opstellen. Al deze regelingen zullen in het kader van de rechtmatigheid worden getoetst voor zover deze door het AB zijn vastgesteld en een externe werking hebben. Met de in dit normenkader gepresenteerde inventarisatie bieden we een minimumkader voor de reikwijdte van de rechtmatigheidscontrole.

Externe regelingen:

Algemeen

- Burgerlijk Wetboek;
- Algemene Wet Bestuursrecht;
- Wet gemeenschappelijke regelingen;
- Gemeentewet;
- Provinciewet;
- Wet milieubeheer;
- Wet bodembescherming;
- Wet algemene bepalingen omgevingsrecht;

Verslaggeving en controle

- Besluit begroting en verantwoording voor provincies en gemeenten;
- Besluit accountantscontrole decentrale overheden;
- Wet BIBOB;

Fiscaal

- Fiscale wetgeving: Wet op de omzetbelasting, Wet Modernisering Vpb-plicht voor overheidsondernemingen;

Financiering

- Wet financiering decentrale overheden;
- Regeling Schatkistbankieren decentrale overheden;

Aanbesteding

- Europese aanbestedingsrichtlijnen;
- Aanbestedingswet 2012;

Sociale wetgeving

- Ambtenarenwet;
- Sociale verzekeringswetten;
- Arbeidsomstandighedenwet;
- Pensioenwet;
- CAO SGO, arbeidsvoorwaardenreglement en personeelshandboek;
- Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector;

Informatievoorziening

- Wet Open Overheid (WOO);
- Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG).



Interne Regelingen en kaders:

- Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Regio Nijmegen;
- Financiële verordening ODRN 2023;
- Controleverordening ODRN 2023;
- Treasurystatuut ODRN 2021;
- Begroting 2023;
- Mandaatregelingen van voorzitter, dagelijks bestuur en algemeen bestuur aan directeur en afdelingshoofden;
- Arbeidsvoorwaardenreglement (AVR) Gelderse Omgevingsdiensten.

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling
Omgevingsdienst Regio Nijmegen
Mariënborg 75
6511 PS Nijmegen

Rosmalen, 25 juli 2023

Referentie: 2023-WHS-ODRN

Betreft: controle van de jaarrekening – boekjaar eindigend op 31 december 2023

Geachte leden van het algemeen bestuur,

In verband met onze opdracht voor de accountantscontrole van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Nijmegen (hierna gemeenschappelijke regeling) willen wij in deze brief de uitgangspunten voor ons optreden als onafhankelijke accountant en de verantwoordelijkheden van het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en onszelf uiteenzetten.

De belangrijkste punten met betrekking tot onze samenwerking zijn opgenomen in onze offerte d.d. 2 juni 2023. De hierin opgenomen condities zijn onverkort van kracht en zullen wij niet herhalen in deze opdrachtbevestiging die vooral specifieke voorwaarden met betrekking tot ons beroep bevat.

1. Accountantscontrole

1.1. Opdracht

Onze verantwoordelijkheid als accountant van de gemeenschappelijke regeling is het onderzoeken of de jaarrekening over het boekjaar eindigend op 31 december 2023 zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw weergeeft, en of de baten en lasten evenals de balansmutaties tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen van uw gemeenschappelijke regeling die zijn opgenomen in het normenkader 2023. Daarnaast zullen wij vaststellen of de jaarrekening voldoet aan de wettelijke bepalingen inzake de jaarrekening zoals opgenomen in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten ('BBV') en de Beleidsregels toepassing Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector ('WNT'). De uitslag van ons onderzoek zullen wij weergeven in een controleverklaring omtrent de getrouwheid van de jaarrekening.

Tevens zullen wij de verenigbaarheid met de jaarrekening nagaan van de overige financiële en niet-financiële gegevens die in of bij de jaarstukken zijn opgenomen. Wij zullen daarbij met name nagaan of het jaarverslag overeenkomstig artikelen 25 en 26 van het BBV is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is. Wij zijn verplicht in onze controleverklaring te rapporteren over de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Ten aanzien van de rechtmatigheidsverantwoording zoals afgegeven door het Dagelijks bestuur, stellen we vast of de rechtmatigheidsverantwoording een getrouw beeld geeft van de werkelijkheid.

Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Nijmegen, opdrachtbrief boekjaar 2023

1.2. Verantwoordelijkheid van de accountant

Wij zullen de controle van de jaarrekening verrichten in overeenstemming met Nederlands recht waaronder de Nederlandse controlestandaarden, zoals onder meer opgenomen in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de Beleidsregels toepassing WNT, inclusief het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij dienen te voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften, waaronder de Verordening Gedrags- en Beroepsregels Accountants. Voorts dienen wij onze controle zodanig te plannen en uit te voeren, dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden, die van jaar tot jaar kunnen variëren, zijn afhankelijk van de door ons toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen nemen wij de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening door de gemeenschappelijke regeling en het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de naleving van de WNT-eisen van financiële rechtmatigheid. Deze risico-inschattingen zijn gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden, maar hebben niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en van de gebruikte WNT-eisen van financiële rechtmatigheid en de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

Wij willen er de aandacht op vestigen dat een afwijking van materieel belang mogelijk onontdekt blijft. Dit is een onvermijdbaar risico dat zelfs bestaat indien een controle naar behoren is gepland en uitgevoerd in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden. Dit is het gevolg van het toepassen van deelwaarnemingen en andere beperkingen die inherent zijn aan de controle alsook de beperkingen die inherent zijn aan elk systeem van interne beheersing. Deze 'andere beperkingen' omvatten onder meer subjectieve factoren zoals te onderzoeken posten, aard, omvang en moment van de werkzaamheden en de uitleg van resultaten uit de uitgevoerde werkzaamheden.

1.3. Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

U erkent en begrijpt dat het dagelijks bestuur verantwoordelijk is voor:

- het opmaken van de jaarrekening die het vermogen en resultaat getrouw dient weer te geven in overeenstemming met het BBV en de Beleidsregels toepassing WNT;
- de rechtmatigheidsverantwoording dient een getrouw beeld van de werkelijkheid te geven;
- de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties;
- een zodanig systeem van interne beheersing dat noodzakelijk is om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

In het kader van de controle zult u ons onbeperkte toegang verschaffen tot:

- alle informatie die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening, zoals de vastleggingen, documentatie en andere aangelegenheden en eventueel aanvullende informatie die relevant is voor onze controle;
- alle personen binnen de gemeenschappelijke regeling van wie wij vaststellen dat het noodzakelijk is controle-informatie te verkrijgen.

Het dagelijks bestuur dient erop toe te zien dat de rechten en verplichtingen van de gemeenschappelijke regeling op toereikende wijze in de jaarrekening tot uitdrukking worden gebracht, met inbegrip van die rechten en verplichtingen die reeds bestaan maar niet via de normale administratieve procedures zijn vastgelegd. In

sommige gevallen kunnen deze rechten en verplichtingen niet door accountantscontrole worden ontdekt. Reeds bekende en/of te verwachten gebeurtenissen en omstandigheden zullen op adequate wijze in de jaarrekening tot uitdrukking moeten worden gebracht.

1.4. Fraude en naleving van specifieke wet- en regelgeving

De jaarrekening is de verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Hierbij zijn inbegrepen het bewaken van de activa van uw gemeenschappelijke regeling, het zorg dragen voor toereikende administratieve vastleggingen en beheersingsmaatregelen (inclusief procedures met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en het voorkomen en ontdekken van fraude, overige onregelmatigheden en fouten).

Wij zullen onze controle op dusdanige wijze inrichten dat wij een redelijke, maar geen absolute, mate van zekerheid verkrijgen dat fouten en/of fraude die een materieel effect hebben op de jaarrekening worden ontdekt.

Onze controle bestaat niet uit een gedetailleerde controle van transacties, die noodzakelijk is om ook fouten en fraude aan het licht te brengen die niet leiden tot een materiële onjuistheid in de jaarrekening. Het is belangrijk om te beseffen dat er inherente beperkingen zijn verbonden aan een controle.

Vanwege de kenmerken van fraude, met name die kenmerken die betrekking hebben op samenspanning en/of vervalsing van documenten, is het mogelijk dat een controle die is ingericht en uitgevoerd in overeenstemming met algemeen aanvaarde controlestandaarden, een materiële fraude niet ontdekt.

Ondanks dat een effectieve interne controle de kans vermindert dat fouten en/of fraude zullen plaatsvinden en onopgemerkt kunnen blijven, is dit niet uit te sluiten. Om deze reden kunnen wij niet uitsluiten, dat mogelijke fouten of fraude niet zullen worden ontdekt.

Van ons onderzoek kan en mag, als gevolg van de eerdergenoemde inherente beperkingen van de controle en het systeem van interne beheersing, niet worden verwacht dat het alle fouten en/of fraude die zouden kunnen bestaan, aan het licht zal brengen.

Indien onze controle aanwijzingen van mogelijke fouten en/of fraude oplevert, zullen wij primair het dagelijks bestuur en secundair het algemeen bestuur daarvan op de hoogte brengen.

Indien, in het geval van fraude van materieel belang ten aanzien van de financiële verantwoording, door u geen adequate maatregelen worden getroffen, zijn wij gehouden hiervan melding te maken bij de bevoegde autoriteiten.

Tevens is het dagelijks bestuur verantwoordelijk voor de naleving van wettelijke of andere voorschriften, die van toepassing zijn op de activiteiten van de gemeenschappelijke regeling. Een controleopdracht zal in het algemeen niet leiden tot ontdekking van deze overtredingen. Indien onze controle aanwijzingen van mogelijke niet-naleving van wettelijke of andere voorschriften oplevert, zullen wij u daarvan op de hoogte brengen.

1.5. Bevestiging van het dagelijks bestuur bij de jaarrekening

Wij zullen het dagelijks bestuur verzoeken de mededelingen die in het kader van onze werkzaamheden aan ons zijn gedaan schriftelijk te bevestigen voorafgaand aan het afgeven van onze controleverklaring bij de jaarrekening. Met name zullen wij informeren naar haar oordeel omtrent inschattingen en subjectieve posten, alsmede de toereikendheid van de interne beheersingsmaatregelen.

Voorts zullen wij het dagelijks bestuur vragen schriftelijk te bevestigen dat het effect van eventuele ongecorrigeerde afwijkingen in de jaarrekening, zowel afzonderlijk als in totaal, niet van materieel belang is voor

de jaarrekening als geheel. Een overzicht van deze posten zal in de schriftelijke bevestiging van het dagelijks bestuur bij de jaarrekening worden opgenomen of eraan worden gehecht.

1.6. Steunen op werkzaamheden andere openbare accountants

In uw jaarrekening zijn financiële stromen, posities in en transacties met verbonden partijen, en financiële en niet-financiële indicatoren opgenomen waarbij wij voor onze controle mogelijk dienen te steunen op de werkzaamheden van een andere openbare accountant. Wij zullen de aard en omvang bepalen van de controlewerkzaamheden die worden uitgevoerd door andere openbare accountants. Wij zullen indien noodzakelijk geacht schriftelijke instructies aan deze accountants verstrekken, waarin wij onder andere de te volgen controlestandaarden zullen vastleggen, en rapporteringsinstructies en een tijdschema zullen opnemen.

1.7. Rapportages

Wij zullen over de uitkomsten van onze werkzaamheden aan u rapporteren in de vorm van een controleverklaring bij de jaarrekening. Er kunnen zich omstandigheden voordoen waarin het, op basis van onze controlebevindingen, noodzakelijk kan zijn de vorm en de inhoud van onze verklaring aan te passen.

In aanvulling op onze controleverklaring bij de jaarrekening zullen wij het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur op de hoogte brengen van eventueel door ons gedurende de controlewerkzaamheden geconstateerde significante onvolkomenheden in de interne controle, inclusief procedures met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking, die relevant zijn voor de controle. Aangezien onze controle niet in de eerste plaats is gericht op het constateren van dergelijke onvolkomenheden, mag niet worden verwacht dat onze werkzaamheden alle onvolkomenheden die bij een uitgebreider en gericht onderzoek naar voren zouden komen, aan het licht zullen brengen.

Ook zullen wij, op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden, verslag uitbrengen omtrent de bevindingen voortvloeiend uit ons onderzoek die onder de aandacht dienen te worden gebracht van het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur.

2. Overige dienstverlening

2.1. Aanvullende dienstverlening

Naast de controle van de jaarrekening zou het mogelijk kunnen zijn dat wij, op uw verzoek, controles uitvoeren op subsidie- en andere verantwoordingen. Deze controles zullen worden uitgevoerd overeenkomstig in Nederland algemeen aanvaarde richtlijnen met betrekking tot controleopdrachten en, voor zover beschikbaar, in overeenstemming met de voor deze verantwoordingen geldende controleprotocollen of anderszins geldende specifieke voorschriften. Voor zover onze werkzaamheden voor deze verantwoordingen niet onderwerp zijn van een aparte opdrachtbevestiging, zullen zij worden verricht als onderdeel van onze controlewerkzaamheden en de voorwaarden van toepassing op onze controleopdracht (zoals in deze brief omschreven) zijn ook van toepassing op deze verantwoordingen. Wij aanvaarden uitsluitend verantwoordelijkheid jegens u en de derde ten behoeve van wie deze werkzaamheden worden uitgevoerd, maar niet jegens andere derden die deze verantwoordingen in handen zouden krijgen.

3. Overige bepalingen

3.1. Onafhankelijkheid en objectiviteit

Op grond van de op ons van toepassing zijnde regelgeving dienen wij in onze dienstverlening als accountants ten aanzien van onze assuranceklanten onafhankelijk te zijn. De regelgeving bevat onder andere beperkingen ten aanzien van de diensten die wij aan onze assuranceklanten kunnen verlenen.

3.2. Toegang tot dossiers

Alle werkpapieren en dossiers, andere materialen, rapporten en zaken gecreëerd, ontwikkeld of uitgevoerd door WHS Registeraccountants als onderdeel van ons onderzoek, zijn eigendom van WHS Registeraccountants. Wij kunnen verplicht worden om aan derden, bijvoorbeeld toezichthouders en de FIOD-ECD, op grond van wettelijke bepalingen of andere voorschriften informatie te verschaffen of toegang tot onze werkpapieren en dossiers te verschaffen.

Daarnaast kunnen wij door derden verzocht worden informatie te verstrekken of inzage in onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Op grond van geheimhoudingsregels zijn wij verplicht uw schriftelijke toestemming voor inzage te verkrijgen. Indien een dergelijk verzoek ons bereikt, zullen wij hierover zo spoedig mogelijk contact met u opnemen over de voorwaarden waaronder aan dit verzoek kan worden voldaan en om uw toestemming te vragen.

Ook de Belastingdienst kan in het kader van het bovenstaande voor een reguliere belastingcontrole aan ons verzoeken informatie te verstrekken of inzage in onze werkpapieren en dossiers te verschaffen. Een dergelijk verzoek zal altijd in eerste instantie aan u en eventueel uw juridisch of fiscaal adviseur kenbaar worden gemaakt door de Belastingdienst.

Indien een dergelijk verzoek van de Belastingdienst ons bereikt, zullen wij zo spoedig mogelijk contact met u opnemen en u vragen om uw instemming schriftelijk aan ons kenbaar te maken.

Ten slotte kan de Auditdienst Rijk ('ADR') in het kader van zijn toezichthoudende rol verzoeken om een review uit te voeren op de door ons uitgevoerde werkzaamheden. Een dergelijk verzoek zal altijd eveneens aan u kenbaar worden gemaakt. Indien een dergelijk verzoek ons bereikt, zullen wij zo spoedig mogelijk contact met u opnemen en u vragen om uw instemming schriftelijk aan ons kenbaar te maken. De met deze review verband houdende kosten zullen wij aanvullend bij u in rekening brengen.

3.3. Nadere voorschriften NOCLAR

Sinds 1 januari 2019 gelden voor ons de Nadere voorschriften NOCLAR (NON-Compliance with Laws And Regulations), hierna NV NOCLAR. Hierin staat hoe wij moeten handelen ingeval van niet-naleving van wet- en regelgeving door uw vennootschap. In voorkomend geval moeten wij mogelijk een relevante niet-naleving onmiddellijk melden aan een bevoegde instantie. Voor meer informatie over de NV NOCLAR verwijzen wij u graag naar de website van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (<https://nba.nl>).

3.4. Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme

Volgens de Wet ter voorkoming van witwassen en financieren van terrorisme (Wwft) dienen wij cliëntonderzoek te verrichten. Verder zijn wij op grond van de Wwft verplicht een verrichte of voorgenomen ongebruikelijke transactie van of ten behoeve van een cliënt te melden aan de Financial Intelligence Unit Nederland te Zoetermeer.

3.5. Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG)

Bij het uitvoeren van deze opdracht kunnen wij te maken krijgen met persoonsgegevens. Dan geldt de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG). Voor deze opdracht zijn wij aan te merken als verwerkingsverantwoordelijke in de zin van de AVG. Voor meer informatie over de AVG verwijzen wij u graag naar de website van de Autoriteit Persoonsgegevens (<https://autoriteitpersoonsgegevens.nl/>).

3.6. Publicatie van documenten met de naam van WHS Registeraccountants

De controleverklaring is (tezamen met de jaarrekening) bestemd om te worden overgelegd aan het algemeen bestuur. Onze controleverklaring mag eerst openbaar gemaakt worden na onze voorafgaande schriftelijke toestemming, door middel van onze aanbiedingsbrief.

Onder openbaarmaking wordt verstaan het verspreiden van een kopie of een gedrukt exemplaar van het financieel verslag en het opnemen van het financieel verslag in zijn geheel op uw internetsite. Mocht u voornemens zijn om het financieel verslag op uw internetsite te plaatsen of om een gedrukt exemplaar van het financieel verslag te maken dan verzoeken wij u om contact met ons op te nemen.

Indien u het financieel verslag inclusief onze verklaring in een andere vorm of in samenhang met andere (financiële) overzichten wilt publiceren geldt eveneens dat vooraf onze schriftelijke toestemming is vereist.

Ook andere documenten waarin onze naam wordt genoemd, bijvoorbeeld het accountantsverslag of andere verantwoordingen waarbij wij een rapportage hebben afgegeven, mogen niet zonder onze voorafgaande schriftelijke toestemming aan derden worden verstrekt. Dit geldt eveneens voor publicatie op een internetwebsite.

3.7. De kwaliteit van onze dienstverlening

Wij willen u te allen tijde diensten leveren van een hoge kwaliteit teneinde aan uw behoeften te voldoen. Wij zullen u dan ook om feedback over onze dienstverlening vragen, zodat wij deze kunnen blijven verbeteren. Als u zelf op enig moment met ons wilt bespreken hoe onze dienstverlening zou kunnen worden verbeterd, of als u ontevreden mocht zijn over enig onderdeel van onze diensten, neemt u dan direct contact op met de persoon die verantwoordelijk is voor dat onderdeel van onze dienstverlening aan u.

Wij besteden veel aandacht aan goede arbeidsomstandigheden voor onze medewerkers. De kwaliteit van een werkplek heeft een directe relatie met de gezondheid van medewerkers. Wij verzoeken u dan ook onze medewerkers te voorzien van adequate werkruimte en overige faciliteiten.

3.8. Overig

In het kader van onze rol als accountant worden wij niet geacht op de hoogte te zijn van informatie die aan andere vertegenwoordigers van WHS Registeraccountants dan die betrokken zijn bij de controle van de jaarrekening is verstrekt (waaronder informatie die is verstrekt in het kader van overige dienstverlening).

Wij verwachten te kunnen rekenen op de volledige medewerking van uw personeel en vertrouwen erop dat alle vastleggingen, documentatie en andere informatie die in het kader van de controle benodigd zijn, aan ons ter beschikking zullen worden gesteld.

4. Honoraria

Ons honorarium is gebaseerd op de mate van verantwoordelijkheid en vakbekwaamheid en de tijd benodigd om onze werkzaamheden te verrichten. Ons honorarium voor de werkzaamheden is gebaseerd op de door u geautoriseerde offerte d.d. 2 juni 2023. Het honorarium voor de jaarrekeningcontrole 2023 betreft € 39.290 (exclusief btw).

Ons honorarium voor verrichte werkzaamheden zal in rekening worden gebracht op basis van de voortgang van ons werk. Betaling van onze rekeningen dient te geschieden binnen de overeengekomen termijnen, doch in geen geval later dan dertig dagen na factuurdatum.

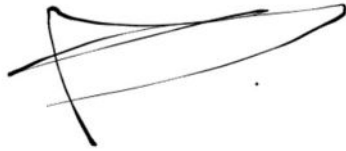
Deze honoraria zijn opgesteld op basis van de huidige inzichten, als deze wijzigen zullen wij met u de eventuele invloed op ons honorarium bespreken.

5. Overige

Indien u vragen hebt ten aanzien van het bovenstaande dan verzoeken wij u vriendelijk zo spoedig mogelijk contact met ons op te nemen.

Indien u met ons voorstel kunt instemmen dan verzoeken wij u bijgaande kopie van deze brief te ondertekenen en te retourneren als bevestiging van het voorgaande.

Hoogachtend,
WHS Registeraccountants



W.H. van Santvoort MSc RA
WHS Registeraccountants

Getekend namens de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Regio Nijmegen

Handtekening:

Naam: _____

Functie: _____

Datum: _____



AGENDAPUNT

Aan : Het Algemeen bestuur ODRN
Van : De secretaris
Onderwerp : Controleprotocol inclusief normenkader en opdrachtbrief accountantscontrole 2023
Nummer : 5
Datum : 31 augustus 2023

Samenvatting / concept besluit

In te stemmen met:

1. *Controleprotocol 2023 inclusief normenkader;*
2. *Opdracht aan WHS-accountants voor de accountantscontrole 2023.*

Aanleiding

In het najaar van 2023 wordt gestart met de controle van het boekjaar 2023. Voordat hieraan begonnen wordt, dient het bestuur de accountant formeel opdracht te geven. Ook dienen de kaders van de controle te worden vastgesteld. Dat doet het bestuur door in te stemmen met bijgaande opdrachtbrief aan de accountant en met het controleprotocol 2023.

Vanaf verslagjaar 2023 moet het Dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording afgeven. Het controleprotocol 2023 is hierop aangepast en het Algemeen bestuur wordt geïnformeerd over deze nieuwe ontwikkeling middels de geactualiseerde notitie rechtmatigheidsverantwoording. Deze notitie is als bijlage toegevoegd bij agendapunt 4 van de agenda van het Algemeen bestuur van 31 augustus.

Inleiding

In de eerste helft van 2023 heeft het Algemeen bestuur ingestemd met het aangaan van een overeenkomst met WHS-registeraccountants voor een periode van 3 jaar (boekjaren 2023, 2024 en 2025) met een optie voor verlenging met 2 * 2 jaar (boekjaren 2026, 2027 en 2028, 2029) voor het uitvoeren van de controle van de jaarrekening. Door in te stemmen met de opdrachtbrief accountantscontrole 2023 is de opdracht aan WHS-registeraccountants afgegeven voor de controle van de financiële stukken over het jaar 2023.

Voor uitvoering van de controlewerkzaamheden geeft het bestuur middels bijgaand controleprotocol onder andere de te hanteren verantwoordingsgrens en het normenkader aan. Daarmee wordt voor de accountant duidelijk waarop getoetst moet worden. Ook maakt het bestuur daarmee voor het Dagelijks bestuur duidelijk wat de verantwoordingsgrens is voor de rechtmatigheidsverantwoording.

Inhoud

De accountant geeft een controleverklaring over de getrouwheid van de jaarrekening af. Het Dagelijks bestuur is verplicht zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen.

In aanvulling op de controleverklaring zal de accountant het bestuur berichten over de kwaliteit van de beheersorganisatie en of deze een getrouw en rechtmatig financieel beheer laat zien en een rechtmatige verantwoording daarover. De accountant rapporteert ook eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Vanaf verslagjaar 2023 moet het Dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording opnemen in de jaarrekening. De accountant controleert of deze verantwoording getrouw is. De geactualiseerde notitie rechtmatigheidsverantwoording, die informatie verstrekt over deze nieuwe ontwikkeling, is als bijlage bij agendapunt 4 van de agenda terug te vinden.

Het bijgevoegde controleprotocol (inclusief normenkader) is geactualiseerd. In dit protocol wordt uitleg gegeven en worden de kaders voor de controle over 2023 meegegeven. Hierin besluit het bestuur over de goedkeurings- en rapportagetoleranties. Goedkeuringstoleranties zijn de maximaal toegestane bedragen aan fouten en onzekerheden in de jaarrekening. En rapporteringstoleranties geven de grens aan waarboven individuele fouten of onzekerheden gerapporteerd dienen te worden.

Argumenten en beoogd effect

Met dit controleprotocol en de opdrachtbrief worden de verwachtingen tussen de accountant en het Algemeen bestuur en tussen het Algemeen bestuur en het Dagelijks bestuur over de uit te voeren (controle)werkzaamheden over en weer helder. Hiermee wordt voldaan aan de (wettelijke) verplichtingen met betrekking tot de controle van de jaarstukken.

Grondslag

In artikel 213 gemeentewet, artikel 217 Provinciewet, het Besluit Begroting en Verantwoording, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden en de artikelen 28 en 30 van de tekst van de gemeenschappelijke regeling ODRN en de controleverordening ODRN geven de grondslag voor de controle door de accountant en het controleprotocol.

Het Dagelijks bestuur is op basis van artikel 68 Wet op gemeenschappelijke regelingen (waarin wordt verwezen naar artikel 212 en 213 van de Gemeentewet) en op basis van artikel 13 van de financiële verordening ODRN verplicht zorg te dragen voor de interne toetsing van de getrouwheid van de informatieverstrekking en de rechtmatigheid van de financiële beheershandelingen. Bij afwijkingen dient daarover gerapporteerd te worden in de rechtmatigheidsverantwoording.

Financiële gevolgen

De kosten voor de accountant zijn in de begroting opgenomen.

Bevoegdheid

Op basis van de tekst van de gemeenschappelijke regeling ODRN, artikel 14 lid 4 in combinatie met artikel 30, is het Algemeen bestuur bevoegd tot het vaststellen van het controleprotocol.

Voorstel

Uw bestuur wordt verzocht in te stemmen met:

1. Controleprotocol 2023 inclusief normenkader;
2. Opdracht aan WHS-accountants voor de accountantscontrole 2023.

Nijmegen, 3 augustus 2023

Steve Kuils

Bijlagen

Bijlage controleprotocol ODRN 2023

Bijlage opdrachtbrief accountantscontrole 2023 GR Omgevingsdienst Regio Nijmegen

Begroting

Begroting | wijziging 1

2023



Omgevingsdienst
Regio Nijmegen

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
2.	Begroting	5
3.	Wijzigingen baten verklaard	8
4.	Wijzigingen lasten verklaard	13
5.	Bijlagen	17

Begroting

1. Inleiding

2023



Omgevingsdienst
Regio Nijmegen

In het najaar van 2022 hebben we een kadernota uitgebracht bij actualisatie van de begroting 2023 en de begroting 2024. In deze nota schetsten we een zorgelijk beeld van ontwikkelingen en uitdagingen die op ons afkomen. We leven in een turbulente tijd. Er zijn veel ontwikkelingen die we vorig jaar, bij het opstellen van de begroting 2023, nog niet konden voorzien. De effecten hiervan vertalen we nu in de wijziging van deze begroting. Denk daarbij aan het effect van de forse inflatie en aan de consequenties van het steeds maar uitstellen van de Omgevingswet. Maar we hebben afgelopen jaar ook steeds met onze opdrachtgevers om tafel gezeten. En we hebben afspraken gemaakt over nieuwe projecten zoals: kamerverhuur, juniorenprogramma, het actualiseren van vergunningen, complexe vergunningverlening, BRZO en het voeren van toezicht op energie labels van kantoren. Met deze wijziging van onze begroting sluiten we deze weer aan op de werkplannen. Ten slotte heeft het Rijk onze aanvragen voor specifieke uitkeringen IBP en energiecontroles goedgekeurd. Deze uitkeringen nemen we nu in onze begroting op.

We leggen u een begrotingswijziging voor waarmee we de begroting 2023 actualiseren. De begrote baten hogen we met € 3,9 miljoen op, van € 24,5 miljoen naar € 28,4 miljoen. Met deze wijziging sluiten we de begroting 2023 aan op de geactualiseerde werkplannen (+ € 1,1 miljoen), actualiseren we de budgetten voor subsidies en diverse opdrachten (+ € 8 ton) en ramen we een aanvullende bijdrage als compensatie voor gestegen kosten door de inflatie 2023 (+ € 1,9 miljoen).

De € 3,9 miljoen extra baten bestemmen we als volgt:

- € 1,9 miljoen voor kostenstijging (inflatie 2023) van onze lasten,
- € 1,5 miljoen voor extra inhuur en materiële kosten gerelateerd aan het primaire proces en
- € 0,5 miljoen voor uitbreiding van de overhead.

In deze notitie lichten we de wijzigingen voor u toe.

Bestuur ODRN

Begroting

2. Begroting

2023



Omgevingsdienst
Regio Nijmegen

Begroting 2023

We stellen voor de lasten en de baten 2023 met € 3,9. miljoen te verhogen. In de volgende tabel ziet u de jaarcijfers 2022, de dynamische begroting, de voorgestelde mutaties en de bijgestelde begroting over 2023. In bijlage 5.1 ziet u een verloopoverzicht van de primitieve begroting 2023, verwerkte begrotingswijzigingen nadien en de dynamische begroting die nu ons vertrekpunt is.

Omschrijving in € * 1.000	Jaarrekening 2022	Dynamische begroting 2023	Wijzigingen	Begroting 2023
		I	II	I + II
Baten				
Bijdragen deelnemers	20.154	21.541	3.050	24.592
Bovenregionale bijdragen	1.817	2.106	-7	2.099
Subsidies en diverse opdrachten	358	439	765	1.204
Bijdrage Ontwikkelprogramma ¹	656	440	43	483
Vrijval voorziening harmonisatietoelage	78	-	-	-
Totaal baten	23.061	24.525	3.852	28.378
Lasten				
Salariskosten	11.695	13.000	1.006	14.007
Inhuur	4.578	3.570	1.531	5.100
Materiële kosten opdrachtgever	281	103	208	311
Subtotaal directe kosten	16.555	16.673	2.745	19.418
Salariskosten overhead	2.027	2.643	308	2.951
Opleidingskosten	176	303	23	327
Inhuur overhead	219	186	480	666
Piofah gemeente Nijmegen	1.674	1.552	-64	1.487
ICT IRVN	977	1.037	152	1.190
Kapitaallasten	300	252	20	272
Materiele kosten overhead	747	612	47	659
Bijdrage regionaal stelsel	270	366	28	395
Subtotaal overhead	6.390	6.952	994	7.947
Ontwikkel- en opleidingsbudget	731	900	113	1.013
Totaal lasten	23.675	24.525	3.852	28.378
Saldo	- 614	-	-	-

¹ Inclusief onttrekking bestemmingsreserve invoeringskosten Omgevingswet € 339.000.

Wijzigingen begroting 2023

We laten u in volgende tabel zien hoe de mutatie van € 3,9 miljoen is opgebouwd. Deze bestaat voor € 1,9 miljoen uit een aanvullende indexeringsbijdrage van onze deelnemers vanwege de inflatie 2023. De verdeling daarvan over de begrotingsposten ziet u in de linker kolom. In de middelste kolom ziet u een aantal overige mutaties van in totaal € 2 miljoen.

Omschrijving In € * 1.000	Aanvullende index 2023	Overige bijstellingen	Totaal
Bijdragen deelnemers	1.899	1.152	3.050
Bovenregionale bijdragen	-	-7	-7
Subsidies en diverse opdrachten	-	765	765
Bijdrage Ontwikkelprogramma	-	43	43
Totaal baten	1.899	1.954	3.852
Salariskosten	1.006	-	1.006
Inhuur	276	1.254	1.531
Materiële kosten opdrachtgever	8	200	208
Subtotaal primaire kosten	1.291	1.454	2.745
Salariskosten overhead	204	103	308
Opleidingskosten	23	-	23
Inhuur overhead	14	465	479
Piofah gemeente Nijmegen	120	-184	-64
ICT IRVN	80	72	152
Kapitaallasten	20	-	20
Materiele kosten overhead	47	-	47
Bijdrage regionaal stelsel	28	-	28
Subtotaal overhead	538	456	994
Ontwikkel en opleidingsbudget	70	43	113
Totaal lasten	1.899	1.954	3.852
Saldo	0	0	0

Alle wijzigingen lichten we in dit stuk toe. In hoofdstuk 3 lichten we de wijzigingen van de baten toe en in hoofdstuk 4 laten we zien hoe we deze baten over de lasten verdeeld hebben.

Begroting

3. Wijzigingen baten verklaard

2023



Omgevingsdienst
Regio Nijmegen

In dit hoofdstuk lichten we de bijstellingen van de baten toe. In bijlage 5.3 ziet u een aansluiting van de omzetbedragen op de werkplannen. Ook laten we daar zien hoe de verdeling is tussen de BRIKS en milieutaken en tussen de verschillende programma's

Bijdragen deelnemers

De werkplannen 2023 geven aanleiding de bijdragen van onze deelnemers met € 1,1 miljoen op te hogen vanwege extra werkafspraken². Daarnaast vragen we van onze deelnemers een aanvullende bijdrage van € 1,9 miljoen voor in 2023 gestegen kosten door inflatie.

In de volgende tabel ziet u een specificatie van de aanpassing per deelnemer:

in € * 1.000	Begroting huidig	Bijstellingen werkafspraken	Aanvullende indexering 2023	Totale bijstelling	Begroting nieuw
GEMEENTE NIJMEGEN	8.527	487	756	1.243	9.770
GEMEENTE BEUNINGEN	1.615	259	156	415	2.030
GEMEENTE DRUTEN	573	8	48	56	630
GEMEENTE BERG EN DAL	2.246	129	198	327	2.573
GEMEENTE HEUMEN	870	1	73	74	943
GEMEENTE WIJCHEN	955	-11	79	67	1.022
GEDEP STATN PROV GLD	6.755	258	589	847	7.602
Subtotaal werkplannen	21.541	1.131	1.899	3.030	24.570
Vooruitontvangen IPPC		21		21	21
	21.541	1.151	1.899	3.050	24.591

Bijstelling werkafspraken

De meeste bijstellingen zijn van de gemeente Nijmegen + € 5 ton. Ook begrote bedragen voor de gemeente Beuningen en de provincie Gelderland nemen toe, beiden met zo'n € 2,5 ton.

De werkplannen waren in eerste instantie opgesteld op basis van het uitgangspunt dat de Omgevingswet en de WKB medio 2023 in zouden gaan. Uitstel van de wet naar 1 januari 2024, heeft bij de gemeenten Berg en Dal, Beuningen en Nijmegen tot gevolg dat de kosten voor BRIKS vergunningverlening toenemen, met respectievelijk: € 1,4 ton, €1,6 ton en € 0,6 ton.³ Daarnaast hebben we afspraken gemaakt over nieuwe projecten zoals: kamerverhuur, juniorenprogramma, het actualiseren van vergunningen, complexe vergunningverlening, BRZO en het voeren van toezicht op energie labels van kantoren. Ook deze nemen we nu in de begroting 2023 op.

Aanvullende indexering 2023

Bij het opstellen van de begroting 2023 (in het eerste kwartaal van 2022) was de omvang van de kostenstijging als gevolg van de komende nieuwe cao nog niet te voorzien. De

² De begroting is opgesteld op basis van de werkplannen 2023 stand eind februari 2023.

³ Deelnemers kiezen er mogelijk voor de gemeentelijke begrotingen in afwachting van de realisatie nog niet aan te passen. Wij nemen de bedragen nu al wel in onze begroting op omdat deze de basis vormt voor de raming en planning van ons personeel. We voorzien geen risico's, want als deze inzet zich niet voordoet, zijn we voldoende flexibel om onze (inhuur)kosten bij te sturen.

hoge inflatie van de afgelopen periode zal een doorvertaling kennen in de cao. We worden dus geconfronteerd met kostenstijgingen die we niet met onze begroting kunnen dekken.

In reactie hierop hebben we ons algemeen bestuur op 16 februari jl. geïnformeerd over ons voornemen om in de begroting van 2023 en 2024 rekening te houden met:

- i) een aanvullende bijdrage van onze deelnemers over 2023;
- ii) een aanvullende indexering vanaf 2024.

De uitwerking hebben van dit voornemen hebben we vervolgens afgestemd met ons bestuur en onze partners. We becijferden een aanvullende bijdrage over 2023 van € 1.9 miljoen (+ 7,31%). Dit bedrag is gebaseerd op aannames van cao stijgingen 2023. In maart 2023 is het principe akkoord cao 2023 bekend geworden en heeft het CBS nieuwe inflatiecijfers gepubliceerd. Op basis hiervan komen we op een bijgesteld percentage van 6,61% ⁴ We hebben aangegeven in het najaar van 2023 op terug te komen de aanvullende bijdrage over 2023 zullen nacalculeren. Dat doen we op basis van het definitieve cao-akkoord voor de indexering van onze loonsom en op basis van de ontwikkeling van de index van onze materiële lasten. Het verschil tussen de definitief berekende bijdrage en de € 1,9 miljoen zullen we met onze deelnemers afrekenen. Het effect is beperkt. Op basis van het verschil tussen de 7,31% en de 6,61% zou het gaan om € 1,8 ton (0,6% van onze totale baten).

In eerdere jaren ontvangen bijdrage

Vooruitontvangen IPPC betreft een in 2021 van de provincie ontvangen bijdrage voor een IPPC project. Deze middelen zetten we in 2023 in en voegen we nu aan de begroting toe.

Werkplannen bovenregionale opdrachtgevers

De bijstelling van begroting van onze overige deelnemers is beperkt. Voor de volledigheid geven we u in volgende tabel de bedragen per opdrachtgever:

In € * 1.000	Begroting huidig	Bijstellingen	Begroting nieuw
OMG.DIENST VELUWE IJ	83	4	88
OMG.DIENST ARNHEM	549	-52	497
OMG.DIENST.NOORD-VEL	139	3	142
OMGEVINGS DE VALLEI	147	5	152
OMG RIVIERENLAND	54	7	61
OMG ACHTERHOEK	273	4	277
PROVINCIE OVERIJSSSEL	861	-7	854
OD TWENTE	-	11	11
OMG.DNST IJSSELLAND	-	18	18
Totaal	2.106	-7	2.099

⁴ Dit percentage is een gewogen gemiddelde van indexering lonen/inhuur en materiële lasten in de verhouding en 84/16 en gebaseerd op:

- het principeakkoord CAO 2023 voor lonen en inhuur 9,1% en
- de prijsontwikkeling BBP volgens het CEP van maart 2023. voor de materiële lasten 6,4%

Subsidies en diverse opdrachten

Onder deze post begroten we landelijke specifieke uitkeringen gemeenten en provincie (SPUK), subsidiebijdragen van DCMR en ODNL en inkomsten uit detachering. Vooral vanwege toegekende SPUK bijdragen verhogen we deze post met afgerond € 8 ton.

In de volgende tabel ziet u genoemde bijstelling en de bedragen na verwerking hiervan:

In € * 1.000	Begroting huidig	Bijstellingen	Begroting nieuw
GEMEENTE NIJMEGEN	46	11	57
GEDEP STATN PROV GLD	57	-1	56
DCMR MILIEUDIENST	175	20	195
OMGEVINGSDIENST NL	60	72	133
SPUK VTH - Ministerie I&W	-	585	585
SPUK energiecontroles Min EZK	-	178	178
Diversen	100	-100	-
Totaal	439	765	1.204

De bijdragen van de gemeente Nijmegen en de provincie Gelderland betreffen bijdragen van detacheringsovereenkomsten. Diversen betreft een stelpost voor additionele onvoorziene opdrachten. Gezien alle bijstellingen achten we het ramen van een stelpost hiervoor niet meer opportuun.

Bijstelling ontwikkelbijdrage

In de jaarstukken 2022 geven we aan € 43.451 van de ontwikkelbijdrage nog niet ingezet te hebben. We hebben dit bedrag eind 2022 als vooruit ontvangen verantwoord met de intentie dit in 2023 in te zetten. We stellen nu voor dit bedrag aan de begroting 2023 toe te voegen en in te zetten voor ontwikkelopgaven in 2023.

In volgende tabel ziet u de in 2023 geraamde baten en lasten voor ontwikkelopgaven:

in € * 1.000	Baten	Lasten	Besluit
Bijdrage deelnemers	101	101	AB 14 7 2022 Begroting 2023
Bijdrage deelnemers	43	43	Dit voorstel: actualisatie begroting 2023
Onttrekking bestemmingsreserve	339	339	AB 15 12 2022 Onttrekking bestemmingsreserve
Budget kapitaallasten	-	160	DB 13 10 2022 Vervanging CODA
Jaarlijks ontwikkelbudget	-	300	AB 14 7 2022 Begroting 2023
Aanvullende index 2023	-	70	Dit voorstel: Actualisatie begroting 2023
Totaal	483	1.013	

Met de besluitvorming in dit voorstel is in totaal ruim € 1 miljoen beschikbaar voor ontwikkelopgaven in 2023. Dit budget zetten we in voor de opgaven die we u in de Kadernota 2023/2024 hebben voorgelegd. Voor een deel van deze opgaven zijn projectplannen opgesteld. Ons MT heeft middelen daarvoor grotendeels bestemd.

Dat ziet u in onderstaande tabel:

in € * 1.000	2023
Invoeringskosten OW	417
Vervanging financieel pakket tijdschrijfmodule en HRM systeem	157
Vervanging zaaksysteem (projectorganisatie)	198
Subtotaal	772
Nog te bestemmen en onvoorzien	241
Totaal	1.013

Zoals beloofd in de kadernota 2023/2024, lichten we deze projecten voor u toe. Daarvoor verwijzen we naar de bijlage.

Begroting

4. Wijzigingen lasten verklaard

2023



Omgevingsdienst
Regio Nijmegen

Bij de verklaring van de wijzigingen van de lasten, in totaal € 3,9 miljoen, onderscheiden we wijzigingen van kosten gerelateerd aan het primaire proces (€ 2,7 miljoen) en aan overhead (€ 1 miljoen) en aanpassing van het ontwikkelbudget (+ €1,1 ton).

Wijzigingen van de primaire kosten

Het grootste deel van de bijstellingen zetten we in ten behoeve van het primaire proces. U ziet de mutaties in deze tabel:

Omschrijving	Aanvullende index 2023	Overige bijstellingen	Totaal
In €* 1.000			
Salariskosten	1.006	-	1.006
Inhuur	276	1.254	1.531
Materiële kosten opdrachtgever	8	200	208
Totaal primaire kosten	1.291	1.454	2.745

De wijziging van deze kosten van € 2,7 miljoen, betreft € 1,29 miljoen aanvullende indexering en € 1,45 miljoen bijstellingen gerelateerd aan extra werkzaamheden. We hogen hiermee het inhuurbudget op met € 1,25 miljoen. We kiezen voor flexibiliteit nu, door het voornemen van Nijmegen om de BRIKS taken terug te nemen, de omzetestontwikkeling onzeker is. Ook zien we dat we, door de krapte op de arbeidsmarkt, vaker moet inhuren. In 2022 gaf dat een overschrijding van het inhuurbudget. We kwamen uit op 28% inhuur. Met de voorgestelde aanpassing van de begroting, begroten we voor 2023 27% inhuur, een percentage met een hoog realiteitsgehalte gezien de complexiteit van de arbeidsmarkt.

In de volgende tabel ziet u de berekening van de genoemde percentages:

Omschrijving	Jaarrekening	Bijgestelde Begroting
in €* 1.000		
	2022	2023
Salariskosten	11.695	14.007
Inhuur	4.578	5.100
Totaal salarissen plus inhuur	16.273	19.107
Aandeel inhuur	28%	27%

We stellen verder voor de post materiële kosten opdrachtgever met € 2 ton op te hogen. We kopen voor specialistische opdrachten steeds meer expertise bij derden in. Deze inzet belasten we één op één aan opdrachtgevers door. Om onderscheid te maken tussen materiële kosten, die we tot onze overhead rekenen, en deze kosten voegen we de categorie 'materiële kosten opdrachtgever' aan onze begroting toe.

Wijzigingen van de overhead

We gaan in deze paragraaf in op onze overhead. We hebben een aantal begrotingsposten (loonsom overhead, inhuur overhead en materiële kosten overhead) toegevoegd om u beter inzicht in deze kosten te geven.

In de volgende tabel ziet u een mutatieoverzicht van de posten waar het om gaat:

in € * 1.000	Dynamische Begroting 2023	Aanvullende index 2023	Wijziging overig	Begroting 2023
Opleidingskosten	303	23	-	327
PIOFAH gemeente Nijmegen	1.552	120	-184	1.487
ICT IRVN	1.037	80	72	1.190
Kapitaallasten	252	20	-	272
Materiële kosten	612	47	-	659
Bijdrage regionaal stelsel	366	28	-	395
Inhuur overhead	186	14	465	666
Loonkosten overhead	2.643	205	103	2.951
Totaal overhead	6.952⁵	538	456	7.947
Totaal lasten	24.525			28.378
Overhead%	28%			28%

We stellen voor de overhead 2023 op te hogen van € 6,9 miljoen naar € 7,9 miljoen, oftewel 28% van de totale lasten. Daarmee handhaven we het aandeel ten opzichte de dynamische begroting 2023 (28%). Uit onderzoek en benchmark blijkt dat dit percentage bij omgevingsdiensten en gemeenten schommelt rond 30% ⁶.

De wijziging, een aanvulling van de overhead met € 1 miljoen, bestaat uit € 5,38 ton inflatie (kolom aanvullende index 2023) en € 4,56 ton extra inzet die samenhangt met nieuwe ontwikkelingen en opgaven (kolom wijziging overig).

Het grootste deel van de extra overhead voegen we toe aan het budget inhuur overhead, + € 4,65 ton. Daarvan betalen we de meerkosten van inhuur, ongeveer 1/3 deel van onze overhead huren we in, en daarmee betalen we extra ondersteuning die we nodig hebben om projecten in 2023 te realiseren. Zo willen we ons team informatievoorziening tijdelijk verstrekken om de ICT projecten te kunnen bemensen. We kiezen, met het oog op de consequenties van het terughalen van de BRIKS taken door Nijmegen, zo min mogelijk voor vaste formatie-uitbreidingen.

Enige uitzondering is het voorstel om de formatie van de afdeling Vergunningverlening milieu met 1 fte teamleider (schaal 11), + € 1 ton, uit te breiden. De span of attention

⁵ Primitieve begroting 2023 € 7,1 miljoen minus € 1,6 ton kapitaallasten die we inzetten voor onze ontwikkelopgaven.

⁶ Gebruikelijke overheadpercentages schommelen volgens benchmark en onderzoek rond de 30%:

- Volgens een door Arno Seinstra uitgevoerde benchmark 2023 bij 16 omgevingsdiensten is het percentage overhead bij Omgevingsdiensten tussen 22% - 40%. (AB 17 november 2022)
- In het artikel 7 'Overheadkosten gemeenten gemiddeld 32%' (Binnenlands bestuur d.d. 12 mei 2017) staat dat het gemiddelde overheadpercentage bij gemeenten 32% (met een bandbreedte van 22 tot 42%) is. Dat blijkt uit een onderzoek van adviesbureau Berenschot onder 65 gemeenten over 2016.

van deze afdeling is te groot⁷ voor één afdelingshoofd. In 2022 zijn we daarom een pilot gestart om het afdelingshoofd te ondersteunen en met twee teamleiders. Deze pilot is succesvol. We stellen daarom voor deze formatie in de begroting op te nemen. Eén van de teamleiders was al begroot. De formatie voor de andere voegen we nu toe.

De ICT ondersteuning door de IRVN is vanaf 1 januari 2023 geen onderdeel meer van de PIOFAH overeenkomst met de gemeente Nijmegen. We maken nu rechtstreeks met de IRVN afspraken over deze dienstverlening. Het budget voor de IRVN is uitgebreid met in totaal € 72.000. Dit hangt samen met de door IRVN aangekondigde kostenontwikkeling door: wet- en regelgeving (AVG en BIO), beveiliging, krapte op de arbeidsmarkt en prijsstijgingen door wereldwijde chiptekorten en consequenties van geo-politieke ontwikkelingen. Ook is hierin meegenomen de kosten om voor iedere IRVN-organisatie een eigen Microsoft klantomgeving te realiseren (dat was tot nu toe gedeeld). IRVN heeft aangekondigd dat de extra kosten oplopen van € 72.000 in 2023 naar € 95.000 vanaf 2028.

De kosten Piofah nemen af met € 1,8 ton. Een financieel medewerker 0,53 fte is vanaf maart 2023 met pensioen. We nemen de taken met ons eigen personeel over. En we hebben minder facilitaire kosten. Doordat we de informatieverstrekking aan onze klanten gedigitaliseerd hebben, besparen we op de kosten voor repro. Ook valt een nieuwe berekeningswijze van de verdeling van de facilitaire kosten gunstig voor ons uit.

Wijzigingen van het ontwikkelbudget

We stellen voor dit budget op te hogen met € 113.000: € 70.000 voor aanvullende indexering en met € 43.000 voor middelen die we in 2022 niet hebben ingezet. We lichten ontwikkelbaten en lasten toe in hoofdstuk 3 wijziging baten verklaard en in bijlage 5.2 geven we u inzicht in onze projecten.

⁷ Bij deze afdeling werken bijna 80 medewerkers (eind januari 2023: 53 eigen en 26 inhuur)

Begroting

5. Bijlagen

2023



Omgevingsdienst
Regio Nijmegen

5.1 Begroting 2023 van primitief naar dynamisch

In de volgende tabel ziet u de aansluiting tussen de primitieve begroting 2023 (AB 14 juli 2022), de in 2022 doorgevoerde aanpassingen en de dynamische begroting 2023:

Omschrijving in €* 1.000	Primitieve begroting 2023	Aanpassingen			AB 15 dec 2022	Dynamische begroting 2023
		DB 13 okt 2022	DB 20 sept 2022	DB 15 dec 2022		
Salariskosten	15.188	-	-	456	-	15.644
Opleidingskosten	303	-	-	-	-	303
Inhuur	3.873	-	-	117	-	3.756
Piofah	2.833	-	35	279	-	2.589
	-	-	-	-	-	-
Kapitaallasten	412	160	-	-	-	252
Overige materiele kosten	810	-	-35	60	-	715
	-	-	-	-	-	-
Bijdrage regionaal stelsel	366	-	-	-	-	366
Ontwikkel en opleidingsbudget	401	160	-	-	339	900
Totaal lasten	24.186	0	0	0	339	24.525
Totaal baten	24.186	0	0	0	339	24.525
Begrotingssaldo	0	0	0	0	0	0

5.2 Ontwikkelprojecten 2023

Invoeringskosten van de Omgevingswet

Voor de invoeringskosten van de Omgevingswet hebben we in 2022 een bestemmingsreserve van € 339.000 gevormd. Dit bedrag is met besluit van ons Algemeen Bestuur in 2023 aan deze reserve onttrokken. Vanwege meerkosten als gevolg van uitstel van wet heeft ons MT besloten het budget met € 78.000 op te hogen naar € 417.000.

In deze tabel laten we u de voorgenomen besteding van dit budget zien:

In €* 1.000	2023
Projectorganisatie	52
Aanpassen werkprocessen	114
Instructie aan medewerkers over processen	143
Aanpassingen op legesverordeningen verwerken	35
Communicatie, standaarddocumenten en werkafspraken met gemeenten en ketenpartners	73
Totaal	417⁸

Vervanging van het zaakstelsel

Vervanging van ons zaakstelsel is ingrijpend en raakt het hart van onze organisatie. We hebben lang nagedacht over de koers: op 1 januari 2024 tegelijk met vervanging van financieel pakket, HRM en tijdschrijfmodule op een nieuw pakket overgaan of vervanging van het zaakstelsel uitstellen. We hebben besloten voor het eerste te kiezen. We laten de overgang daarmee samenvallen met de invoering van de Omgevingswet. Dat is efficiënter want daarmee hoeven we ons huidige pakket WRS niet op de Omgevingswet aan te passen. Ook het tegelijk aanschaffen van een zaakstelsel met de andere pakketten, maakt dat we maar één keer koppelingen tot stand hoeven te brengen. In één keer goed dus. Ook dat is efficiënter. Met het langer in stand houden van het zaakstelsel blijven we kwetsbaar en daarmee zijn hoge beheerskosten gemoeid. Deze kosten kunnen we niet delen, want ons zaakstelsel wordt niet door andere omgevingsdiensten gebruikt. Met in een keer alles vervangen belasten we onze organisatie ook maar één keer. Maar deze is wel groot. We zijn ons daar terdege van bewust en zullen wellicht meer dan we willen van externe expertise afhankelijk zijn.

De kosten voor de vervanging van het zaakstelsel ramen we op € 2 ton. In volgende tabel geven we een overzicht hiervan:

in € * 1.000	2023
Projectorganisatie	198
Overhead	1,6 fte
Inzet van medewerkers	2,9 fte

⁸ Waarvan € 2 ton mede ten behoeve van vervanging van het zaakstelsel (synergie)

De kosten van de projectorganisatie dekken we uit het budget voor ontwikkelopgaven. We gaan ervan uit dat we de kosten van overhead (inzet van ICT medewerkers en materieel budget) uit het budget voor overhead kunnen dekken. Door de begrote toename van de baten is het budget voor overhead verruimd en voorzien we in principe geen dekkingsproblemen⁹.

De inzet van medewerkers (key users en opleiding en instructie) dekken we uit de afdelingsbudgetten¹⁰. Het gaat hier om de inzet van ons schaarse primaire personeel. Omdat we al moeite hebben ons werk uit te voeren, voorzien we hier het grootste knelpunt en risico. We streven ernaar dit personeel met een efficiënte organisatie zoveel mogelijk te ontlasten.

Vervanging financieel pakket, tijdschrijfmodule en HRM systeem

In oktober 2022 heeft ons dagelijks bestuur ingestemd met het voorstel om een eigen financieel pakket aan te schaffen en een onderzoek te starten naar een HRM-en tijdschrijfmodule. Dit onderzoek hebben we uitgevoerd en in december 2022 aan ons dagelijks bestuur voorgelegd. Ons dagelijks bestuur heeft besloten om tegelijk met de aanschaf van een nieuw financieel pakket ook de HRM module en het tijdschrijfsysteem opnieuw aan te schaffen. De voordelen van een integraal, op onze bedrijfsvoering én die van andere omgevingsdiensten, toegesneden pakket hebben de doorslag gegeven.

De projectkosten zijn in totaal € 215.000 (2023: € 157.000 en 2024: € 58.000). De kosten 2023 dekken we uit de uit het budget voor kapitaallasten. Dit budget benutten we niet volledig door het achterblijven van investeringen in afgelopen jaren. De kosten 2024 dekken we uit het structurele budget voor ontwikkelopgaven van jaarlijks € 3 ton.

in € * 1.000	2023	2024	Totaal
Externe implementatiekosten	80	20	100
Projectmanagement	37	18	55
Begeleiding aanbesteding en onvoorzien	40	20	60
Totaal	157	58	215

We hebben pas zicht op de structurele (licentie) kosten na afloop van de aanbesteding. We gaan ervan uit dat we deze kosten kunnen dekken uit het budget voor kapitaallasten.

⁹ Als de realisatie van de baten tegenvalt, vervalt ook de dekking van een deel van de overhead. Hiervoor hebben we in onze risicoparagraaf bij de jaarstukken 2022 een risico opgenomen.

¹⁰ We begroten een productiviteit van 72%. De 28% niet productieve inzet is bestemd voor vakantie, verlof, opleidingen en ook voor interne projecten.

5.3 De aansluiting naar werkplannen en de verdeling naar BRIKS en milieu en naar programma

In deze paragraaf geven we u een inzicht in het totaal van de werkplannen 2023¹¹. Eerst laten we u zien hoe onze baten aansluiten op de werkplannen¹². De totale baten 2023 van € 28,4 miljoen bestaan uit € 25,9 miljoen afspraken die we hebben opgenomen in werkplannen en uit € 2,4 miljoen overige baten. In deze tabel ziet u de uitsplitsing.

In € * 1.000	Baten 2023
Werkplannen deelnemers	22.672
Bovenregionale bijdragen	2.099
Subsidies en diverse opdrachten	1.204
IPPC	21
Subtotaal werkplannen	25.996
Aanvullende bijdrage deelnemers inflatie 2023	1.899
Bijdrage ontwikkelprogramma	144
Onttrekking bestemmingsreserve	339
Subtotaal overige baten	2.382
Totaal baten 2023	28.377

De verdeling van onze werkafspraken naar BRIKS en Milieu en vervolgens naar onze verschillende programma's is als volgt:

in € * 1.000	BRIKS	Milieu	Totaal
Vergunningverlening	5.331	5.223	10.554
Toezicht en handhaving	3.580	3.535	7.115
Juridisch	935	711	1.647
Overige	890	320	1.209
Subtotaal producten	10.736	9.789	20.525
Projecten en maatwerkopdrachten	570	4.890	5.471
Totaal	11.306	14.678	25.996
	43,5%	56,5%	100%

In 2023 ramen we 56,5 % voor milieuactiviteiten en 43,5% voor BRIKS taken. Deze percentages komen ongeveer overeen met de realisatie in 2022.

Het aantal projecten en maatwerkopdrachten van € 5,45 miljoen betreft ruim 200 kleinere en grotere opdrachten. Ook de inzet voor subsidies nemen we onder deze noemer mee.

In ons digitale dashboard in Power BI geven we onze opdrachtgevers een nadere details van hun werkplannen en projecten. Dat doen we op het niveau van onze nieuwe PDC (62 producten). Hiermee verschaffen we onze opdrachtgevers meer inzicht in hun werkafspraken en de realisatie daarop dan in voorgaande jaren.

¹¹ De versie van eind februari 2023. Door aanvullende afspraken nadien, kunnen er wat afwijkingen zijn.

¹² De gemeenten Berg en Dal, Beuningen en Nijmegen hebben mogelijk nog niet met alle bedragen ingestemd

5.4 De werkplannen 2023

In deze paragraaf geven we inzicht in de werkplannen 2023. Op deze pagina producten BRIKS € 10,7 miljoen en op de pagina daarna producten Milieu € 9,8 miljoen. Vervolgens geven we u een inzicht in onze grootste projecten > € 50.000.

BRIKS	Uren	Producten	Totale budget
Totaal	115.933	19.705	€ 10.736.184
Vergunningverlening	57.605	7.045	€ 5.331.318
Informatieplicht BRIKS	0	0	€ -
Omgevingsoverleg BRIKS	7.073	519	€ 652.483
Melding BRIKS	6.958	2.183	€ 642.412
Omgevingsvergunning BRIKS	41.349	3.738	€ 3.829.046
APV Besluit	651	175	€ 59.892
Vergunning Leegstandswet	149	40	€ 13.690
Vergunning Huisvestingswet	174	20	€ 15.971
Advies Monumenten	880	71	€ 80.997
Advies Beleidsontwikkeling BRIKS	372	300	€ 36.828
Toezicht en Handhaving	38.586	4.020	€ 3.579.705
Behandeling Klachten BRIKS	3.760	758	€ 345.891
Piket Bouwen	352	284	€ 32.399
Toezicht Verleende Omgevingsvergunning BRIKS	20.069	1.292	€ 1.866.531
Toezicht Bestaande Bouw BRIKS	4.964	425	€ 462.738
Toezicht sloop/asbest	5.724	968	€ 529.388
Toezicht Overige Illegaliteit	884	89	€ 81.652
Toezicht APV besluit + evenementen	0	0	€ -
Toezicht Huisvestingswet	188	38	€ 17.340
Controle inrichtingseisen aanvraag Alcoholwetvergunning	32	4	€ 2.966
Bestraffende handhaving BRIKS	2.113	116	€ 194.826
Advies Evenementen	500	45	€ 45.974
Juridisch	10.128	877	€ 935.193
Verzoek tot handhaving BRIKS	484	39	€ 44.560
Herstellende handhaving BRIKS	5.424	381	€ 500.058
Rechtsbescherming BRIKS	3.813	297	€ 353.095
Juridisch Advies BRIKS	406	160	€ 37.480
Overige	9.614	7.763	€ 889.968
Informatieverzoeken BRIKS	9.614	7.763	€ 889.968

Milieu	Uren	Producten	Totale budget
Totaal	102.349	13.947	€ 9.788.604
Vergunningverlening	53.960	7.888	€ 5.222.806
Informatieplicht Milieu	0	0	€ -
Omgevingsoverleg Milieu	7.039	5.677	€ 691.206
Melding Milieu	8.447	709	€ 783.079
Omgevingsvergunning Milieu	27.404	386	€ 2.684.258
Instemming Flora & Fauna	0	0	€ -
Actualisatietoets Vergunningen	1.114	47	€ 108.798
Milieueffectrapportage	2.274	48	€ 220.585
Besluit Laden en Lossen Gevaarlijke Stoffen	0	0	€ -
Ontheffing Besluit Stortplaatsen	434	23	€ 42.966
Goedkeuringsbesluit	362	29	€ 35.609
Advies Afval en Circulaire economie	528	33	€ 51.384
Advies Bodem	1.500	151	€ 140.561
Advies Fysieke Leefomgeving	1.051	50	€ 97.657
Advies Geluid en Trillingen	980	79	€ 91.668
Advies Lucht & Geur	1.038	107	€ 101.448
Advies Omgevingsveiligheid	1.061	66	€ 102.366
Advies Water	0	0	€ -
Advies HUP	139	7	€ 12.916
Advies Beleidsontwikkeling Milieu	589	475	€ 58.306
Toezicht en Handhaving	37.527	2.798	€ 3.534.842
Behandeling klachten Milieu	2.496	335	€ 230.806
Behandeling Ongewoon Voorval	692	56	€ 65.352
Piket Milieu	141	114	€ 13.436
Milieucontrole	15.035	973	€ 1.398.676
Hercontrole Milieu	5.643	628	€ 522.813
Seveso Inspectie	6.219	115	€ 615.686
Toezicht integraal HAT	521	70	€ 47.914
Energietoezicht	0	0	€ -
Toezicht Bodem	3.192	286	€ 294.510
Toezicht natuur - Seveso	0	0	€ -
Toezicht festiviteiten	0	0	€ -
Bestraffende handhaving Milieu	1.856	104	€ 175.552
Beoordeling (verplichte) rapportages	1.733	116	€ 170.098
Juridisch	7.475	530	€ 711.452
Verzoek tot handhaving Milieu	208	13	€ 19.408
Herstellende handhaving Milieu	3.174	332	€ 295.797
Rechtsbescherming Milieu	3.322	90	€ 322.094
Juridisch Advies Milieu	770	95	€ 74.152
Overige	3.386	2.731	€ 319.503
Informatieverzoeken Milieu	3.386	2.731	€ 319.503

Opdrachtgever	Projectnaam	Totaal
Gelderland	Programma complexe vergunningverlening	€ 353.900
Nijmegen	Kamerverhuur	€ 200.000
Gelderland	Programmaproject Luchtadvies	€ 195.426
Gelderland	BRZO Oost	€ 190.401
Gelderland	Programmaproject Geluidadvies	€ 178.200
Ministerie EZK	SPUK extra toezicht en handhaving energiebesparingsplicht	€ 177.562
ODRA	Complexe handhaving provinciale bedrijven	€ 168.000
Overijssel	BRZO Oost	€ 126.934
Nijmegen	Programmatische aanpak actualiseren vergunningen	€ 115.000
Gelderland	Advies Wnb provinciale bedrijven	€ 110.000
Gelderland	Coördinatie en functioneel beheer Risicokaart	€ 105.160
Gelderland	Onvoorzien	€ 102.294
Ministerie I&W	IBP VTH Traineeprogramma VV Milieu act.3	€ 101.192
Ministerie I&W	IBP VTH Implementeren VTH-Beleid act.11	€ 87.570
Nijmegen	Energielabels kantoren - toezicht	€ 81.396
ODRA	Programma Aandachtbedrijven Algemeen	€ 80.531
ODNL	Samenwerking RIVM - ODNL ZZS	€ 78.400
Nijmegen	Aanpak ondermijning	€ 74.900
Gelderland	Omgevingswetproject	€ 73.656
ODRA	Vink	€ 73.656
Gelderland	Advisering initiatieven waterstof- en energietransitie	€ 66.290
Nijmegen	VTH luchtkwaliteit Nijmegen West en Weurt	€ 65.000
Gelderland	Regievoering bedrijven	€ 62.760
Gelderland	Vervolg uitvraag ZZS	€ 60.000
Gelderland	Programmaproject Uitvoering werken	€ 59.400
Ministerie I&W	IBP VTH Deelname werkgroepen act.1	€ 57.991
DCMR	Communicatiestrategie BRZO OD's	€ 57.749
Nijmegen	Detachering Rardy Nicolasen	€ 57.040
Gelderland	Detachering Gelderland	€ 55.911
Gelderland	Nieuwe aanpak toezichtsplannen	€ 54.000
Gelderland	Energietoezicht Gelderland	€ 53.384
Gelderland	Projectleiding Circulaire Economie	€ 51.844
Nijmegen	Handhaving reclame binnenstad	€ 50.000
Overig < € 50.000		€ 2.045.454
Totaal		€ 5.471.000

Begroting

2024



Omgevingsdienst
Regio Nijmegen

Inhoudsopgave

1.	Voorwoord: De ODRN in 2024	3
2.	Inleiding	4
3.	Programma's	6
3.1.	Programma Vergunningverlening	7
3.2.	Programma Handhaving en Toezicht	9
3.3.	Programma Brzo	11
3.4.	Samen Sterk	14
3.5.	Programma Advisering	16
3.6.	Programmabegroting	18
4.	Begroting 2024 meerjarenraming 2025 - 2027	19
4.1.	Financieel beeld	20
4.2.	Uitgangspunten	20
4.3.	Meerjarenbegroting 2024 – 2027	23
4.4.	Wijzigingen in de meerjarenbegroting 2024 - 2027	24
4.5.	De wijzigingen verklaard	25
4.6.	Overhead en inhuur	31
4.7.	Lasten en baten per taakveld	32
4.8.	Meerjarenbalans 2022 - 2024	33
5.	Paragrafen	34
5.1.	Weerstandscapaciteit en risicobeheersing	35
5.2.	Financiering	36
5.3.	Bedrijfsvoering	38
5.4.	Onderhoud kapitaalgoederen	41
5.5.	Openbaarheidsparagraaf in het kader van de Wet open overheid (Woo)	41
6.	Bijlagen	42
6.1.	Van primitieve naar dynamische begroting 2024	43
6.2.	Investeringsbegroting	44
6.3.	De advieslijsten 2024	45

1. Voorwoord: De ODRN in 2024

Het jaar 2024 is het jaar van veranderingen. De invoering van de Omgevingswet, de gevolgen van de sterke inflatie en de steeds strengere eisen en nieuwe ontwikkelingen krijgen in 2024 een vertaling. Ontwikkelingen die verschillende onzekerheden en risico's met zich meebrengen en die een vertaling krijgen in de begroting.

Diverse analyses, inschattingen en gesprekken hebben we met elkaar gevoerd om een zo'n evenwichtig mogelijke begroting op te stellen. Een begroting waarin de effecten van de invoering van de Omgevingswet zijn vertaald in financiële cijfers. De Omgevingswet vraagt om meer toetsing van aanvragen en het voeren van gesprekken aan de voorkant. Maar ook het leren werken met de Omgevingswet en het omzetten van systeemtermen gaat tijd en inzet vragen. Inzet die door de sterke inflatie van 2022 en 2023 duurder is geworden. Een nieuwe CAO voor ambtenaren, de kosten van energie en materialen en ook de kosten voor inhuur dragen bij aan deze sterke inflatie. Naast veranderende wetgeving hebben we te maken met de klimaat- en waterstoftransitie. Ontwikkelingen waar de ODRN op voorbereid wil zijn.

Maar tegenover de toename van de inzet, en de negatieve financiële gevolgen daarvan, zien we ook positieve ontwikkelingen. Zo blijft de bouw van woningen toenemen ondanks alle onzekerheden. En ook de wens om de regio te verduurzamen krijgt steeds meer vorm. Er komen meer verzoeken voor zonne- en windparken. En ook alternatieve duurzaamheidsbronnen winnen aan terrein. Als ODRN werken we hard om op deze vraag in te spelen. Met goed opgeleid personeel, het binnenhalen van professionals en het opleiden van trainees wordt verder gewerkt aan een robuuste omgevingsdienst. De rek is er weliswaar financieel uit, de reserves zijn beperkt en de onzekerheden groot, maar de ambities blijven we nastreven en de risico's hebben we in kaart gebracht. De begroting die voorligt is hiervan de vertaling.

Het Dagelijks Bestuur van de ODRN,
Jan van der Meer, Tobias van Elferen, Vincent Arts, Sijmen Versluis

2. Inleiding



Omgevingsdienst
Regio Nijmegen

In deze begroting treft u de uitwerking en financiële vertaling van de ontwikkelingen die we in de Kadernota 2024 geschetst hebben. Op de voorpagina van deze nota staat een hoge golf. Deze illustreert het woelige vaarwater waarin we ons bevinden. Er zijn veel ontwikkelingen en we hebben samen met onze opdrachtgevers grote ambities, maar door de krapte op de arbeidsmarkt zijn er maar weinig handjes. Dat stelt ons steeds voor lastige dilemma's. Soms moeten we prioriteren en keuzes maken. Soms moeten we dieper in de buidel tasten dan we zouden willen. Ons streven om inhuur te maximaliseren op 20%, kunnen we niet waarmaken. Simpelweg omdat we niet aan vast personeel kunnen komen.

Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen

Maar de keuze voor inhuur en dus de keuze voor flexibiliteit is ook verstandig met het oog op de ontwikkelingen na 2024. We voorzien in 2023 en in 2024 extra werkzaamheden door de invoering van de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen. Beide wetten worden op 1 januari 2024 van kracht. Deze werkzaamheden zijn grotendeels tijdelijk.

De Omgevingswet zorgt voor veranderingen waarmee we in 2024 voor het eerst echt in de praktijk te maken krijgen. We hebben afspraken gemaakt over de gevolgen voor de bodem- en geluidtaken en deze in de begroting 2024 vertaald. Ook zullen we extra tijd kwijt zijn aan het leren werken met nieuwe wetgeving en voor het omzetten van inrichtingen naar milieubelastende activiteiten. Gemeenten hebben tot en met 2024 de tijd voor hun omgevingsvisie, en tot en met 2029 voor het omgevingsplan. Wij werken daar op hun expert-onderdelen aan mee. Daarvoor is het nodig dat onze medewerkers goed zijn opgeleid en over de jongste inzichten in wet- en regelgeving beschikken. Tegelijk met de Omgevingswet treedt de Wet kwaliteitsborging (Wkb) in werking. Ook deze wet zorgt voor veel veranderingen. Niet meer de ODRN, maar de initiatiefnemer zorgt voor de bouwtechnische toets en het toezicht tijdens de bouw. Daarvoor in de plaats krijgen we twee andere taken: de toets op de risicobeoordeling en op het dossier van het bevoegd gezag.

BRIKS-taken

Ook het voornemen van de gemeente Nijmegen om de BRIKS-taken terug te nemen, heeft een grote impact op onze begroting. De uitvoering van dit besluit wordt nu door medewerkers van de ODRN en de gemeente Nijmegen uitgewerkt. De effecten van dit voornemen zijn in afwachting van een besluit over de concrete uitwerking, nog niet in deze begroting vertaald.

Functioneren omgevingsdiensten en samenwerking met de ODRA

De afgelopen periode zijn er diverse rapporten¹ verschenen over het functioneren van de omgevingsdiensten. We krijgen landelijke uitkeringen om verbeteringen door te voeren en gaan hier zelf pro-actief mee om. Zo hebben we, om voldoende robuust te blijven en om toekomstige uitdagingen het hoofd te kunnen bieden, de intentie om verregaand met de ODRA samen te werken. De verkenningen hierover voeren we momenteel en zullen we in de loop van 2023 aan ons bestuur voorleggen.

¹ Daarbij kunt u denken aan het rapport 'Om de leefomgeving' van de Commissie Van Aartsen en het artikel 217a-onderzoek van de provincie Gelderland over het Gelders Stelsel en ook onlangs het Lysias-rapport.

3. Programma's



Inleiding

We werken voor verschillende gemeenten, twee provincies en voor andere omgevingsdiensten. Met elke opdrachtgever maken we afspraken over wat we gaan doen en welke onderwerpen daarbij prioriteit hebben. Dat leggen we vast in de werkplannen. Soms is maatwerk nodig voor onderwerpen die hoog op de agenda staan.

In dit hoofdstuk leest u achtereenvolgens over de volgende programmaonderdelen en projecten:

- Programma Vergunningverlening
- Programma Handhaving en Toezicht
- Programma Brzo
- Samen Sterk
- Programma Advisering

Per programma gaan we in op de volgende vragen:

- Wat doen we voor wie?
- Wat willen we bereiken?
- Wat gaan we daarvoor doen?

Nieuwe set KPI's

De vraag 'Wat willen we bereiken?' beantwoorden we bij elk programma met behulp van kritische prestatie-indicatoren (KPI's). Deze KPI's geven een indicatie van onze doelstellingen. Het gaat om een nieuwe set van KPI's die we het afgelopen jaar in overleg met onze opdrachtgevers herijkt hebben. Hiermee gaan we sturen. Niet alleen op financiën, maar vooral op maatschappelijk relevante indicatoren.

Als afsluiting van dit hoofdstuk beantwoorden we in paragraaf 3.6 met behulp van de programmabegroting 2023 een vierde vraag, namelijk: 'Wat mag dat kosten?'

3.1. Programma Vergunningverlening

Wat doen we voor wie?

Voor de gemeenten Nijmegen, Beuningen, Berg en Dal, Heumen en de Provincie Gelderland verzorgen we over de gehele breedte van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo) de vergunningverlening. De activiteiten beslaan de onderdelen BRIKS (bouwen, reclame, inritten, kappen en slopen) en Milieu. De gemeenten Druten en Wijchen hebben uitsluitend de milieutaak aan de ODRN uitbesteed. Daarnaast verlenen we voor de gemeenten Nijmegen en Berg en Dal nog enkele speciale vergunningen: bouwobjecten, woningonttrekking en leegstandsvergunning. Verder nemen we voor de gemeente Nijmegen besluiten in het kader van de Regeling vervoer over land van gevaarlijke stoffen bijzondere toestemming voor het laden en lossen van consumentenvuurwerk.

Verder leveren we milieu-adviezen voor de omgevingsvergunningen voor de zogeheten complexe gemeentelijke bedrijven buiten onze eigen regio in de provincie Gelderland. Op dit moment gaan we in 2024 geen integraal milieuv advies afgeven voor de omgevingsvergunningen voor complexe gemeentelijke bedrijven buiten onze regio binnen Gelderland. We zullen waarschijnlijk wel op sommige thema's specialistische adviezen blijven geven.

Een bijzondere wettelijke taak hebben we als een van de zes landelijke Brzo-omgevingsdiensten voor de Brzo- en Rie-4-bedrijven. We zijn verantwoordelijk voor het volledige VTH-pakket van Brzo-inrichtingen voor de provincies Gelderland en Overijssel. Tot slot adviseren we bij de handhaving op de bouw bij provinciale inrichtingen.

Wat willen we bereiken?

- We zorgen ervoor dat de vergunningsaanvragen binnen de daarvoor afgesproken termijn worden afgehandeld.
- We voorkomen dat een vergunning van rechtswege wordt verleend doordat een aanvraag niet binnen de afgesproken termijn is afgehandeld.
- We zorgen ervoor dat de vergunningen kwalitatief goed zijn om in een eventuele bezwaar- en beroepsprocedure overeind te blijven.
- We leveren op verzoek van onze opdrachtgevers binnen de afgesproken tijd kwalitatief goede adviezen op milieuaspecten.

Indicatoren

KPI	Doel %	Proces
% tijdigheid, vergunningen regulier – Milieu	90%	Vergunningen
% tijdigheid, vergunningen uitgebreid – Milieu	90%	Vergunningen
% tijdigheid, vergunningen regulier – BRIKS	98%	Vergunningen
% tijdigheid, vergunningen uitgebreid – BRIKS	90%	Vergunningen
% actueel, vergunningen – Milieu	80%	Vergunningen
% tijdigheid meldingen (belang partners) – Milieu	90%	Vergunningen
% tijdigheid meldingen (belang partners) – BRIKS	90%	Vergunningen

Voor de bedrijven met het bevoegd gezag provincie Gelderland hebben we aanvullend specifieke indicatoren afgesproken in het programma Complexe Vergunningverlening. Daarvoor verwijzen we u naar paragraaf 3.3.

Wat gaan we daarvoor doen?

We gaan samen met onze opdrachtgevers een inschatting maken van het toekomstige aantal vergunningen en adviezen. Dat doen we op basis van trends, ervaring en kennis van ontwikkelingen bij onze opdrachtgevers. De inschatting leggen we vast in een werkplan. Op basis hiervan zorgen we voor voldoende en goed personeel, zodat we volgens de indicatoren kunnen werken. De daadwerkelijke hoeveelheid vergunningen die we leveren is uiteraard afhankelijk van de vraag naar vergunningen van burgers en bedrijven en anderen.

We behandelen en verlenen niet alleen omgevingsvergunningen. We adviseren ook op verschillende onderdelen, zoals bodem, lucht & geur, geluid, water, externe veiligheid en bijdragen aan bestemmingsplanparagrafen. Verder zien we in het kader van kennisontwikkeling en innovatie, onderwerpen op ons afkomen waarin we ons moeten gaan verdiepen. Daarbij kan onder meer worden gedacht aan energietransitie/waterstof, circulaire economie en opkomende technieken zoals elektrificatie warmtevraag. We zorgen ervoor dat zowel de vergunningverlening als de advisering wordt uitgevoerd door medewerkers die voldoen aan de geldende kwaliteitseisen.

Voor de uitvoering van de complexe vergunningverlening milieu werken we samen met de andere omgevingsdiensten in Gelderland. Deze samenwerking zal anders worden vormgegeven omdat de omgevingsdiensten deze taak zelf gaan uitvoeren.

We verwachten dat de invoering van de Omgevingswet invloed heeft op het aantal, het proces en de inhoud van vergunningaanvragen. Voor bouwen kunnen vergunningplichtige activiteiten Bouwbesluittoetsvrij of zelfs vergunningsvrij worden. We hebben geprobeerd de precieze gevolgen zo goed mogelijk in te schatten. Daarvoor krijgt u een beeld in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing in deze begroting. Daarnaast wordt de Wet kwaliteitsborging (Wkb) voor het bouwen ingevoerd. De gevolgen hiervan zijn beperkter dan van de invoering van de Omgevingswet.

De Omgevingswet regelt dat voor de bouwactiviteit niet langer 1, maar 2 vergunningen nodig zijn. Dat zijn de technische bouwactiviteit en de omgevingsplanactiviteit bouwen. Een deel van de technische bouwactiviteiten valt onder de werking van de Wkb, namelijk alle bouwactiviteiten in gevolgklasse 1. Marktpartijen worden verantwoordelijk voor het toezicht op de bouw in gevolgklasse 1.

Omdat we per 1 januari 2024 met een volledig vernieuwd wets- en zaakstelsel gaan werken, verwachten wij dat we meer tijd nodig hebben om plannen te behandelen. Dit is een tijdelijk effect dat zich alleen in 2024 zal voordoen. Er is rekening gehouden met extra verwerkingstijd. In 2025 vallen deze extra kosten weg.

Op zijn vroegst in 2028 is voorzien dat de gevolgklasse 2 en 3 geprivatiseerd worden.

3.2. Programma Handhaving en Toezicht

Wat doen we voor wie?

Voor alle partners stellen we een jaarlijks uitvoeringsprogramma op. Daarin staan zowel bedrijven die we controleren als de projecten die we uitvoeren. Alle bedrijven zijn ingedeeld in categorieën, die oplopen in complexiteit: van A1 tot en met D4/5. Daarnaast voeren we voor de gemeenten Berg en Dal, Beuningen, Heumen, Nijmegen en de provincie Gelderland en Overijssel de BRIKS-controles uit.

Wat willen we bereiken?

- We voeren het werkplan uit zoals we dat afgesproken hebben. Bij de planning en daarmee de begroting is uitgegaan van het vastgestelde beleid en de verwachte workload.
- We verbeteren het naleefgedrag door goed en slagvaardig te werken.
- We nemen gemelde milieu- en bouwklachten snel en adequaat in behandeling.

Indicatoren

KPI	Doel %	Proces
% tijdigheid afhandelen klachten (vanuit beginset) – Milieu	80%	Toezicht
% tijdigheid afhandelen klachten (vanuit beginset) – BRIKS	80%	Toezicht
% volledige naleving na 1e controle (naleefgedrag) – Milieu	60%	Toezicht
% volledige naleving na 1e controle (naleefgedrag) – BRIKS	60%	Toezicht
% hercontroles < 3 weken – Milieu	75%	Toezicht
% hercontroles < 3 weken – BRIKS	75%	Toezicht
% van geplande bezoeken afgezet tegen werkelijk uitgevoerd (HUP)	90%	Toezicht
% van geplande bezoeken afgezet tegen werkelijk uitgevoerd – BRIKS	90%	Toezicht
% van herstelde overtredingen na opgelegd handhavingsbesluit – Milieu	85%	Handhaving
% van herstelde overtredingen na opgelegd handhavingsbesluit – BRIKS	85%	Handhaving

Wat gaan we daarvoor doen?

We werken informatie- en risicogestuurd. We bepalen aan de hand van een inschatting van de risico's hoe vaak en intensief we milieu- en bouwinspecties uitvoeren. Als we daar aanleiding toe zien, houden we ook steekproefsgewijs of themagericht toezicht. Bij overtredingen gebruiken we de bestuursrechtelijke instrumenten om de overtreding te stoppen. Bij de bestuursrechtelijke en strafrechtelijke aanpak is de Landelijke Handhavingsstrategie (LHS) leidend. Medewerkers zullen ook in 2024 opleidingen volgen om te kunnen blijven voldoen aan de landelijk vastgestelde kwaliteitscriteria voor toezicht en handhaving.

Toezicht & Handhaving Milieu

We zetten de beschikbare milieuhandhavingscapaciteit in voor het uitvoeren van reguliere milieucontroles en de afhandeling van milieuklachten, handhavingsverzoeken en het nemen van handhavingsbesluiten. Daarnaast zetten we capaciteit in voor projecten en maatwerkopdrachten.

Dit gaat om zowel lokale, regionale als provinciebrede projecten en maatwerkopdrachten. Ook wordt inzet geleverd in landelijke trajecten, bijvoorbeeld geïnitieerd door Omgevingsdienst NL.

Binnen het Gelderse stelsel van omgevingsdiensten leveren we o.a. een bijdrage aan de uitvoering van het gezamenlijke provinciebrede Jaarprogramma Ketentoezicht. Hierin worden de afvalstromen benoemd die in 2024 bij het ketentoezicht aandacht zullen krijgen. Dit sluit ook aan op landelijke prioriteiten. Daarnaast zijn er andere lokale en regionale projecten en maatwerkopdrachten, zoals bijvoorbeeld de Vierdaagseweek en controles gericht op energiebesparende maatregelen. Ook het onderwerp circulaire economie zal in 2024 aandacht krijgen. Binnen de dienst is inmiddels een zestal CE-ambassadeurs opgeleid, waaronder enkele milieutoezichthouders. Er zal ook vanuit het toezicht gericht aandacht besteed worden aan het herkennen van circulaire kansen. Dit kan bijvoorbeeld door het signaleren van nieuwe initiatieven, zodat deze tijdig door vergunningverlening opgepakt kunnen worden.

Ook zullen we bij het toezicht gericht aandacht besteden aan de problematiek van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS).

Een belangrijk speerpunt is de aanpak van ondermijnende criminaliteit. We werken daarbij projectmatig samen met andere ketenpartners. Hierbij zetten we zowel milieu- als bouwinspecteurs in.

Ook verzorgen we de 24-uurs bereikbaarheidsdienst voor de afhandeling van milieucalamiteiten. Een speciaal opgeleid team draait hiervoor 7 dagen in de week de zgn. piketdienst. Voorbeelden hiervan zijn het afhandelen van een afvaldumping uit de productie van synthetische drugs of een brand bij een bedrijf.

Toezicht & Handhaving BRIKS

In 2024 voeren we risicogerichte BRIKS-inspecties uit waarbij we rekening houden met het beleid, waaronder risicogestuurd toezicht. Daarnaast behandelen we bouwklachten en handhavingsverzoeken. Dit voeren we uit voor de opdrachtgevers die de bouwtaken bij ons belegd hebben. Met individuele opdrachtgevers hebben we afspraken gemaakt over de uitvoering van een specifieke opdrachten, zoals bijvoorbeeld 'energielabel C bij kantoorgebouwen', evenementen en Vierdaagse Nijmegen. Ook houden we toezicht op illegale (ver)bouw, op voorschriften die gaan over het slopen van een bouwwerk en op het plaatsen van reclame. Tot slot voeren we voor alle opdrachtgevers de asbesttaken uit en de afhandeling van meldingen, toezicht en indien nodig de daaropvolgende handhaving.

3.3. Programma Brzo

Wat doen we voor wie?

Wij zijn verantwoordelijk voor de uitvoering van alle VTH-werkzaamheden voor de majeure risicobedrijven in de provincies Gelderland en Overijssel: regio Oost. Het gaat om bedrijven die vallen onder het Besluit Risico's Zware Ongevallen (Brzo) en om bedrijven die vallen onder categorie 4 van Bijlage 1 van de Richtlijn Industriële Emissies (RIE4).² Het gaat om in totaal 60 bedrijven, waarvan 44 bedrijven in Gelderland en 16 in Overijssel.

Wat willen we bereiken?

We voeren vergunningverlening, toezicht en handhaving uit bij de BRZO- en RIE4-bedrijven in de provincies Gelderland en Overijssel.

Vergunningverlening is vraaggestuurd. De begroting is gebaseerd op ervaringscijfers van afgelopen jaren en kennis over de bedrijven. De Omgevingswet die in 2024 van kracht wordt, leidt naar verwachting niet tot wijziging in deze aantallen bij Brzo-bedrijven. Door actieve communicatie met de bedrijven en via interne afstemming in behandelteams, krijgen we beter inzicht in de ontwikkelingen bij de bedrijven. Door hierop in te spelen in programmering van vergunningverlening, is betere sturing op de

2. De uitvoering van de VTH-werkzaamheden voor Brzo-bedrijven is in Nederland belegd bij zes Brzo-OD's, waaronder de ODRN. Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet wordt het begrip Brzo-bedrijf vervangen door Seveso-inrichting.

uitvoering van beleidsprioriteiten mogelijk. Al zal een deel van de uitvoering onvoorspelbaar blijven.

Naast het behandelen van aanvragen worden vergunningen programmatisch geactualiseerd. Het is bekend voor welke bedrijven actualisatietoetsen moeten worden uitgevoerd. Benodigde actualisaties worden op basis van prioriteiten ingepland. Daarbij besteden we extra aandacht aan:

- Externe veiligheid
- Zeer Zorgwekkende Stoffen
- Nieuwe Bref's (Best Available Techniques Reference documents), documenten waarin de best beschikbare technieken worden voorgeschreven.
- Het Schone Lucht akkoord

In 2024 verwachten we een deel van het Brzo-vergunningenbestand om te zetten naar digitale vergunningen. De vergunningen worden daarmee beter doorzoekbaar, beter toepasbaar voor toezichthouders en het wordt mogelijk om informatie en analyses over de bedrijven uit te voeren.

De ODRN voert bij de Brzo-bedrijven zowel Brzo-inspecties als Wabo-toezicht uit. Bij de meeste bedrijven wordt éénmaal per jaar een Brzo-inspectie samen met de inspectiepartners (NLA, VR en waterkwaliteitsbeheerders) uitgevoerd. Bij zogenaamde zorgbedrijven worden vaker Brzo-inspecties ingepland en uitgevoerd. Vrijwel alle inspecties worden aangekondigd uitgevoerd, tenzij er specifiek aanleiding is om onaangekondigd te gaan.

Bij de Brzo- en RIE-4 bedrijven worden Wabo-inspecties uitgevoerd. In 2024 verwachten we een groot deel van de bedrijven volgens vernieuwde toezichtsplannen uit 2023 te kunnen controleren. De resterende toezichtsplannen worden in 2024 opgesteld. De bedrijven worden minimaal éénmaal per jaar gecontroleerd. Waar het naleefgedrag of de risicocategorie daar aanleiding voor geeft, worden extra controles ingepland.

Bedrijven worden ook bezocht naar aanleiding van klachten of ongewone voorvallen. In 2024 besteden we extra aandacht aan de analyse van ongewone voorvallen van afgelopen jaren. Vanuit de landelijke samenwerking wordt een analyse per regio opgeleverd. Deze willen we gebruiken om per type bedrijf kennis te vergaren en inzicht te krijgen in het soort ongewone voorvallen. Dit kunnen we vervolgens toepassen in risicogerichte vergunningverlening en inspecties.

Binnen de Brzo-regio Oost hebben we periodiek overleg over uitvoering van Brzo-inspecties en bespreken we de zorgbedrijven. Dit vindt plaats in een BRZO+coördinatorenoverleg en Regionaal Managementoverleg BRZO+. Daarnaast is er een BOA-coördinatie-overleg met het Openbaar Ministerie.

De interprovinciale bestuurlijke adviescommissie Milieu, Toezicht en Handhaving (IPO BAC MTH) stelt jaarlijks het Uitvoeringsprogramma Brzo vast. Dit programma maakt deel uit van de meerjarenagenda (MJA) Brzo. Met de MJA hebben de provincies aangegeven dat zij, samen met de zes Brzo-omgevingsdiensten, werken aan een excellente uitvoering van de VTH-taken bij Brzo- en RIE4-bedrijven en een gezamenlijk landelijk speelveld willen ontwikkelen. De samenwerking tussen de zes Brzo-OD's heeft dan ook als doel te werken alsof zij één dienst zijn in een excellente uitvoering van onze werkzaamheden. In het landelijke programma worden projecten uitgevoerd die de taakuitvoering bij de Brzo-OD's optimaliseren. In 2023 wordt een nieuw MJA voor 2024 en verder, voorbereid.



Voor de integrale uitvoering wordt met Brzo-partners een Brzo+ programma uitgevoerd. In het Bestuurlijk Omgevingsberaad (Bob) is een gezamenlijk meerjarenavoorstel 2021 - 2024 vastgesteld voor de versterking van omgevingsveiligheid in clusters. Hierin is onder Cluster 1 Brzo+ ondergebracht. De ambitie van het Brzo+ samenwerkingsverband is om de veilige operatie van risicovolle bedrijven en installaties op een hoger niveau te brengen vanuit de invalshoeken veiligheid, gezondheid en milieu.

Indicatoren

KPI	Doel %	Proces
% werkelijk uitgevoerd afgezet tegen de geplande Brzo-controles	100%	Gelderland – Extra Brzo
% werkelijk uitgevoerd afgezet tegen de geplande Wabo-controles bij Brzo- en RIE4-bedrijven	100%	Gelderland – Extra Brzo
% hercontroles < 3 weken Wabo Brzo- en RIE4-bedrijven	100%	Gelderland – Extra Brzo
% hercontroles < 3 weken Brzo-controles	100%	Gelderland – Extra Brzo
% handhavingscontroles/traject (dwangsom) < 3 weken na begunstigingstermijn	75%	Gelderland – Toezicht en Handhaving
% van de klachten waarbij de veroorzaker bekend is wordt < 6 maanden opgelost: alleen in groeiscenario	95%	Gelderland – Toezicht en Handhaving
% van de Brzo-inspectierapportages dat binnen 8 weken na het controlebezoek aan de inrichtinghouder is verzonden	80%	Gelderland – Extra Brzo
% volledige naleving bedrijven gemiddelde en lage prioriteit (naleefgedrag)	75%	Gelderland – Extra Brzo
% volledige naleving bedrijven zeer hoge en hoge prioriteit (naleefgedrag)	70%	Gelderland – Extra Brzo

Wat gaan we daarvoor doen?

1. We voeren de VTH-taken uit bij Brzo-bedrijven in de regio Oost-Nederland: Wabo-vergunningverlening en zowel Wabo- als Brzo-toezicht & handhaving.
2. We gaan op drie niveaus met Brzo-ontwikkelingen aan de slag. Namelijk binnen Brzo+, Brzo6-OD's en Brzo Oost.
3. We dragen bij aan de uitvoering van twee landelijke ontwikkelprogramma's: Brzo6-OD's en Brzo+. Dit doen we door het leveren van landelijke projectleiders en de inbreng van specialistische kennis op het gebied van externe veiligheid, lucht & geur, geluid, bodem, afval en water.
We zorgen via een programma Brzo-Oost voor:
 - Implementatie van de landelijk vastgestelde projectresultaten binnen de ODRN.
 - Regionale afstemming en samenwerking met ketenpartners RWS, waterschappen, Veiligheidsregio's, SZW, ILT en OM.
 - Versterken van de uitvoering van VTH-taken.
 - Brzo-medewerkers die gekwalificeerd en gecertificeerd zijn via een hoogwaardig landelijk opleidingsprogramma.
 - Actieve communicatie en kennisdeling over Brzo-activiteiten.
 - Aansturing van de genoemde activiteiten via programmamanagement.

Wat mag dat kosten?

Het landelijk programma dat met de 6 Brzo-OD's wordt uitgevoerd maakt deel uit van de MJA Brzo 2020 - 2023. De financiering hiervan is vastgesteld in het Interprovinciale overleg.

We voeren de optimalisatie van de integrale uitvoering met Brzo-partners uit in een Brzo+ programma. Het Bestuurlijk Omgevingsberaad heeft een meerjarenvoorstel 2021 - 2024 vastgesteld en daarin is onder Cluster 1 Brzo+ ondergebracht. Het Ministerie van Infrastructuur & Waterstaat financiert de bijdrage van de Brzo-OD's aan het Brzo+ programma.

De opdrachtgevers provincie Gelderland (60%) en provincie Overijssel (40%) hebben via een gedeeld budget in het werkplan een implementatieprogramma Brzo-Oost met ons afgesproken.

De uitvoering, sturing en verantwoording van de VTH-taken bij Brzo/RIE4-bedrijven vindt binnen de ODRN plaats in een programmastructuur. Het programma Brzo is als afzonderlijk onderdeel in het werkplan opgenomen.

3.4. Samen Sterk

Wat doen we voor wie?

In 2020 is het programma 'Samen Sterk' gestart. Het heeft de vorm van een programma, omdat gestuurd wordt op doelen en samenhang en omdat het een langjarige werking heeft. Het programma richt zich op een verbetering van de bestaande samenwerking op VTH-gebied tussen de uitvoerende partijen Omgevingsdienst Regio Arnhem (ODRA), ODRN en de afdeling Vergunningverlening en Handhaving (VVHH) van de provincie Gelderland, maar ook op de samenwerking tussen de provincie Gelderland als opdrachtgever en de drie uitvoerende partijen als opdrachtnemer.

Aanleiding voor de start van het programma was de constatering dat de basis niet op orde is. Een achterstand in actualiteit en vergunningverlening bij Wabo en Wnb, toezicht en handhaving wordt niet altijd volgens de nalevingsstrategie (LHS) uitgevoerd en aandachtsbedrijven die veel tijd en energie vragen.

De doelen van Samen Sterk zijn: Een veilige leefomgeving en een betrouwbare overheid. Vervolgens het effectief en efficiënt uitvoeren van het werk.

Na het opstellen van de begroting werd bekend dat 2023 het laatste jaar is van het programma Samen Sterk. In het kader van de voortgang van Samen Sterk heeft de provincie aangegeven voldoende ontwikkel- en verbeterpotentieel te zien waarbij een goede professionele samenwerking cruciaal is. De successen, verbeter- en ontwikkelpunten van Samen Sterk worden in het reguliere werk uitgewerkt en doorgevoerd, aldus de provincie. De effecten van deze ontwikkelingen nemen we mee bij de wijziging van de begroting 2024 in het voorjaar van 2024.

In het plan van aanpak Samen Sterk zijn een aantal programma's opgenomen:

- Complexe vergunningverlening – Uitvoering bij de ODRN
- Aandachtsbedrijven – Regie vanuit ODRA, bijdrage van de ODRN
- Complexe handhaving – Regie vanuit de ODRA, bijdrage van de ODRN

We lichten deze programma's nu kort toe.

3.4.2 Complexe vergunningverlening

Wat willen we bereiken?

Dit programma is ingevoerd om meer focus en sturing aan te brengen op de Wabo- en Wnb-vergunningverlening bij bedrijven onder bevoegd gezag van de provincie Gelderland. De focus ligt op adequate vergunningverlening. Daarmee bedoelen we vergunningen die tot stand zijn gekomen in een afgestemd werkproces en een afgestemde beoordeling en waarin de actuele wet- en regelgeving is verwerkt. Tegelijk is de opgave om met deze aanpak ook de huidige achterstanden weg te werken.

Het programma moet zorgen voor een verbeter- en inhaalslag bij de Wabo- en Wnb-vergunningverlening. We hebben de afgelopen jaren goede slagen gemaakt binnen dit programma en het is van belang om dit te continueren en goed te borgen. Daarom willen we in 2024 de VTH-doelstelling in onderstaande tabel hebben bereikt. De samenwerking en afstemming die vorm heeft gekregen tussen de uitvoerende organisaties: ODRA, ODRN en de afdeling VVHH van de provincie Gelderland willen we in 2024 voortzetten.

We hebben de basis op orde en zijn in control. Dit betekent dat we continu inzicht hebben in de werkzaamheden, voortgang en resultaten en ook dat we in staat zijn om zo nodig maatregelen voor extra sturing te signaleren en door te voeren. We wegen de voor- en nadelen af en als dat nodig is leggen we dit bestuurlijk voor.

Indicatoren

KPI	Doel %	Proces
% actualiteit Wabo in beeld	100%	Gelderland – Vergunningen
% actuele Wabo vergunningen voor BRZO/RIE4 bedrijven	100%	Gelderland – Vergunningen
% actuele Wabo vergunningen voor bedrijven met risicocategorie zeer hoog	90 %	Gelderland – Vergunningen
% actuele Wabo vergunningen voor bedrijven met risicocategorie hoog – gemiddeld - laag	80 %	Gelderland – Vergunningen

Wat gaan we daarvoor doen?

De werkzaamheden hebben een integrale aanpak die gericht zijn op actuele vergunningen. Daarvoor gaan we het volgende doen:

1. De geïmplementeerde werkwijze 'bedrijf centraal', wordt voortgezet. Daarbij staat niet de aanvraag centraal maar de gehele vergunningssituatie bij een bedrijf.
2. Daarnaast gaan we bij een vergunningprocedure "scherper aan de wind varen". Dat wil zeggen dat we de bedrijven nog maar 1 a 2x in de gelegenheid stellen om de aanvraag aan te vullen. Indien de aanvraag dan nog onvoldoende gegevens bevat om een besluit te kunnen nemen, zullen we de aanvraag buiten behandeling laten. Dat betekent onder meer dat we bij het vooroverleg hierover goede afspraken moeten maken met het bedrijf.
3. We vergunnen en programmeren toekomstbestendig, door vergunningen periodiek en volgens het VTH-beleid op actualiteit te beoordelen en prioriteiten te stellen voor procedures.

4. We verstevigen de samenwerking bij de samenloop van Wnb-Wabo-procedures.

3.4.3 Aandachtsbedrijven

In 2020 is de provincie Gelderland samen met de ODRA en ODRN gestart met het programma Aandachtsbedrijven. Dit zijn bedrijven met een meervoudige complexe problematiek, die niet binnen de reguliere uitvoering van VTH-taken kan worden opgelost. Vaak gaat het om een combinatie van omgevingsveiligheid, ruimtelijke problematiek en een actieve omgeving. Op het totaal van zo'n 200 provinciale bedrijven gaat het om een beperkt aantal van zo'n 20 aandachtsbedrijven. We pakken de problemen op door projectgroepen te vormen met de verschillende betrokken uitvoerders en specialisten van de ODRA, de provincie Gelderland en ODRN.

De uitgangspunten zijn:

- We zorgen voor een jaarlijkse programmatische aanpak, met voor elk aandachtsbedrijf een projectmatige aanpak met een eenduidig doel. De aanpak is erop gericht voorkombare problematiek en bestuurlijke zorgen uit te sluiten.
- We doen voor elk aandachtsbedrijf een omgevingsscan. Hierbij geven we specifiek aandacht aan de verbinding met lokaal bestuur.
- We zorgen ervoor dat voor elk aandachtsbedrijf de stand van zaken bij het projectdoel op elk moment inzichtelijk is.

Het overkoepelende doel van het programma Aandachtsbedrijven is om te komen tot uniformering en verduidelijking van de aanpak van deze bedrijven. Op die manier kunnen we sneller reageren en is het beter mogelijk om ervaringen te delen en de aanpak verder te professionaliseren.

3.4.4 Complexe handhaving

ODRN levert toezichthouders milieu aan de pool van het programma voor uitvoering toezicht bij complexe bedrijven.

3.5. Programma Advisering

Wat doen we voor wie?

We verzorgen voor diverse opdrachtgevers de juridische advisering en de rechtsbescherming op het gebied van het omgevingsrecht. We zorgen ervoor dat het beleid van de opdrachtgevers juridisch goed onderbouwd is. We denken hier vanuit de uitvoering in mee en denken ook mee hoe het beleid goed geïmplementeerd kan worden. Besluiten, die opdrachtnemers op grond van dat beleid nemen, hebben hierdoor een goede juridische basis en zijn zo goed verdedigbaar in bezwaar- en beroepsprocedures. We handelen inkomende Woo-verzoeken af en zijn inmiddels druk bezig met het implementeren van de nieuwe wet. Dit doen we samen met onze opdrachtgevers. We praten steeds meer aan de voorkant mee, ook om er zo voor te zorgen dat we aan de achterkant minder rechtsbeschermingsprocedures hebben. Tot slot informeren we desgevraagd inwoners en bedrijven over het omgevingsrecht.

Wat willen we bereiken?

We willen bijdragen aan een veilige leefomgeving. De advisering is erop gericht om inwoners gericht te helpen en een interne bijdrage te leveren aan kwalitatief goede besluiten, eventuele knelpunten in de uitvoering tegen te gaan of daarvoor een oplossing aan te dragen. Soms zitten er juridische onduidelijkheden in de regelgeving en het beleid. Wij melden dit aan de opdrachtgevers en doen voorstellen voor verbetering. Door veranderingen in de wetgeving en jurisprudentie moet beleid soms worden aangepast. Ook daarover denken we met de opdrachtgevers mee.

Indicatoren

KPI	Doel %	Proces
% beschikkingen dat overeind blijft in juridische procedures - Bezwaar - Milieu	90%	Advies
% beschikkingen dat overeind blijft in juridische procedures - Bezwaar - BRIKS	90%	Advies
% beschikkingen dat overeind blijft in juridische procedures - (Hoger) Beroep - Milieu	90%	Advies
% beschikkingen dat overeind blijft in juridische procedures - (Hoger) Beroep - BRIKS	90%	Advies
Klanttevredenheid over activiteit en deelaspect (uitgedrukt in cijfer van 1-10) of ontevreden, tevreden en zeer tevreden	Cijfer 7 of 80%	Dienstverlening

Wat gaan we daarvoor doen?

Voor de advisering zorgen we voor voldoende kwalitatief personeel. We verwerken de ontwikkelingen op juridisch gebied in onze adviezen, zowel qua wetgeving als jurisprudentie. Ook zorgen we ervoor dat we in rechtsbeschermingsprocedures goed beslagen ten ijs komen. We informeren onze opdrachtgevers en collega's actief vanuit onze rol over de gevolgen voor de uitvoering van veranderende wet- en regelgeving op het terrein van het omgevingsrecht, zoals de Omgevingswet, de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen, de Wet open overheid en de Wet elektronische publicaties.

3.6. Programmabegroting

In onderstaande tabel ziet u de programmabegroting 2024 met vergelijkende cijfers over 2022 (realisatie):

Omschrijving	Jaarrekening 2022	Begroting 2024
in € * 1.000		
7.4 Milieubeheer		
Milieu vergunningen	4.887	5.511
Milieu Toezicht en handhaven	3.796	4.083
Milieu Advies en projecten	4.128	6.064
Totaal	12.811 56%	15.657 56%
8.3 Bouwen & Wonen		
BRIKS vergunningen	5.346	6.685
BRIKS Toezicht en handhaven	3.160	3.534
BRIKS Advies en projecten	1.667	2.220
Totaal	10.172 44%	12.439 44%
Vrijval voorziening harmonisatietoelage	78 0%	
Overhead		
Toevoegingen/onttrekkingen aan de reserves		
Totaal baten	23.061	28.097

De in 2024 begrote baten hebben voor 56% betrekking op Milieubeheer en voor 44% op Bouwen & Wonen. Deze percentages zijn vergelijkbaar met 2022 (jaarrekening).

4. Begroting 2024 meerjarenraming 2025 - 2027



Omgevingsdienst
Regio Nijmegen

4.1. Financieel beeld

Bouwstenen begroting 2024

We leggen u samen met de begroting 2024 ook de geactualiseerde begroting 2023 voor. De begroting 2023 is bijgesteld op basis van de werkplannen 2023 en inclusief een aanvullende indexering in verband met de kostenstijging in 2023. Deze begroting en het effect van nieuwe ontwikkelingen zijn bouwstenen voor de advieslijsten en de begroting 2024. Deze neemt met € 4,1 miljoen toe tot een begrotingstotaal van € 28,1 miljoen.

De toename 2024 verklaard

De toename van € 4,1 miljoen komt voor € 2,7 miljoen door indexering. In dit bedrag is ook een inhaalindexering over 2023 verdisconteerd. De hoge inflatie van afgelopen maanden was vorig jaar, ten tijde van het opstellen van de begroting 2023, nog niet voorzien en is dus nog niet volledig in de begroting verwerkt.

De invoering van de Omgevingswet vanaf 1 januari 2024 zorgt voor incidentele meerkosten van € 1,0 miljoen. We rekenen met een opslag voor milieuvergunningen omdat we gaandeweg de omzetting zullen doen naar milieubelastende activiteiten (MBA's). Ook houden we er rekening mee dat we zullen moeten oefenen met de nieuwe wetten.

De bovenregionale taken laten een afname zien van € 4 ton. Dat komt door een omzetzaling voor vergunningverlening van complexe gemeentelijke bedrijven bij de omgevingsdiensten in het stelsel. Deze omgevingsdiensten voeren die taak vanaf 2024 zelf uit³.

We hebben de subsidiebijdragen met € 3 ton verhoogd. Dat komt vooral doordat we De SPUK bijdrage voor energiecontroles aan de begroting hebben toegevoegd.

Ten slotte zijn er een aantal nieuwe (BRZO) projecten in onze begroting opgenomen.

Meerjarig perspectief

De bijstellingen van de begrotingen 2023 en 2024 zijn deels tijdelijk. We verwachten vanaf 2025 in rustiger vaarwater te komen, de meeste omzettingen naar MBA's zijn dan gerealiseerd en we zullen minder tijd kwijt zijn met oefenen. De begroting vanaf 2025 laat dan ook een daling zien.

Deze daling wordt waarschijnlijk groter dan we nu presenteren. Want de effecten van het terughalen van de BRIKS-taken door Nijmegen zijn nog niet verwerkt⁴.

De voorziene afname en onzekerheid door de BRIKS-discussie, maakt dat we kiezen voor maximale flexibiliteit en aanvullende middelen vooral inzetten voor inhuur. Waardoor de toekomstige disintegratiekosten beperkt worden. Het percentage inhuur komt daarmee op 25% in 2024 en daalt, door de omzetzaling in de jaren daarna, naar 21%. Het percentage overhead handhaven we meerjarig op 29%.

4.2. Uitgangspunten

We zijn bij het opstellen van de begroting 2024 uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

³ We adviseren de diensten nog wel bij deze taak. Dit voor een bedrag van ongeveer € 2 ton per jaar.

⁴ Dat doen we pas na besluit over de overgangsdatum en concrete uitwerking van dit project.

1. De begroting 2024 is opgesteld op basis van de begroting 2023 inclusief bijstellingen naar aanleiding van de advieslijsten 2024.
2. De meerjarenbegroting 2024 - 2027 is op prijspeil 2024. Deze is inclusief een aanvullende indexering 2023: 8,6% plus indexering 2024: 3,55 %. We komen daarmee op uurtarieven van € 102 voor deelnemende gemeenten en € 110 voor overige opdrachtgevers inclusief de provincie Gelderland.
3. We hanteren een opslag op direct primaire inzet van 23% voor indirecte primaire inzet.
4. We gaan uit van een inhuurbudget van 25% van onze begrote salarissen plus inhuur. Dit percentage daalt in de begroting 2025 naar 22% en vanaf 2026 naar 21%.
5. We trekken 29% van het begrotingstotaal uit voor overhead.
6. De meerjarenraming is inclusief jaarschijf 2027.
7. We gaan uit van een productiviteit van 72%, wat neerkomt op afgerond 1350 uur productief.
8. Bij salariskosten rekenen we met een anciënniteit van 10 (max -1).
9. De begroting is zonder kostprijsverhogend btw-effect. We factureren de opdrachtgevers inclusief btw.
10. De kapitaallasten zijn gebaseerd op de afschrijfslasten. We gaan uit van 0% rente.

We lichten de punten 1 tot en met 5 voor u toe. De overige uitgangspunten hoeven geen toelichting.

1 Begroting 2023 en advieslijsten 2024

We leggen u samen met de begroting 2024 ook de wijziging I begroting 2023 voor. De begroting 2023 is bijgesteld op basis van de werkplannen 2023. Deze begroting en het effect van nieuwe ontwikkelingen zijn bouwstenen voor de advieslijsten en de begroting 2024 inclusief meerjarenraming. We gaan uit van de advieslijsten stand juni 2023. In deze lijsten en in deze begroting is verwerkt het effect van het vervallen van de terugvaloptie van de Wkb. De baten en lasten van 2024 zijn ten opzichte van de versie die het dagelijks bestuur op 13 april 2023 heeft vastgesteld beiden met € 795.128 naar beneden bijgesteld. Eventuele afwijkingen naar aanleiding van onderhandelingen of nieuwe ontwikkelingen verwerken we bij actualisatie van deze begroting die we in de eerste helft van 2024 aan u zullen voorleggen.

2 Indexering en uurtarieven 2024

Bij het opstellen van de begroting 2023 (in het eerste kwartaal van 2022) was de omvang van de kostenstijging als gevolg van de komende nieuwe cao nog niet te voorzien. De hoge inflatie van de afgelopen periode zal een doorvertaling kennen in de cao. We worden dus geconfronteerd met kostenstijgingen die we niet met onze begroting kunnen dekken.

We stellen daarom voor de tarieven 2024 op te hogen met een aanvullende indexering over 2023 van 8,6% en met de index 2024 van 3,55%. De index 2024 is volgens het percentage in de begrotingsrichtlijnen 2024. Deze is berekend in overeenstemming met de spelregels die ons Algemeen Bestuur op 30 september 2021 heeft vastgesteld.⁵ In de paragraaf bedrijfsvoering laten we zien hoe we met de genoemde indexeringspercentages komen tot de uurtarieven van € 102 en € 110.

3 Opslag indirect primaire inzet

De inzet van onze indirect primaire medewerkers belasten we met een generiek percentage op de direct primaire inzet door aan onze opdrachtgevers. Het gaat om uren van procesondersteuning, accountmanagement, coördinatoren, vaktechnisch overleg en operationeel beleid. We dekken deze inzet met een opslag van 23% op de direct productieve uren.

4. Inhuurbudget van 25% van onze begrote salarissen plus inhuur

We stellen voor de aanvullende middelen vooral in te zetten voor extra inhuur en voor overhead. We komen daarmee uit op een percentage inhuur van 25%. We vinden het gezien het voornemen van de gemeente Nijmegen om de BRIKS-taken weer zelf uit te voeren, niet verstandig om nieuwe vaste medewerkers aan te nemen. Ook is er onzekerheid over de effecten van het invoeren van de Omgevingswet en de Wkb. We kiezen dus bewust voor flexibiliteit en wijken af van onze ambitie: een inhuur van maximaal 20% van begrote salarissen plus inhuur. In de meerjarenbegroting 2025 -2027 daalt dit percentage naar 21%.

Het effect van het voornemen van Nijmegen om de BRIKS-taken terug te nemen is niet in deze begroting verwerkt. We wachten daarvoor eerst correcte besluiten over de uitwerking en de overgangdatum af.

5. We trekken 29% van de het begrotingstotaal uit voor overhead

Uit onderzoek en benchmark blijkt dat deze kosten schommelen rond de 30%⁶. Met een percentage van 29%, zitten we iets onder dit gemiddelde. Een mooie ambitie. We zijn ons ervan bewust dat het budget voor overhead gekoppeld is aan de realisatie van de omzet. Het terugnemen van de BRIKS-taken door Nijmegen betekent dat een deel van de dekking wegvalt. We houden daar rekening mee door formatie van vast personeel niet uit te breiden. Aanvullend budget voor overhead, zetten we in voor inhuur waarmee we gelet op toekomstige ontwikkelingen ook hier voor maximale flexibiliteit kiezen. Het overheadpercentage van 29% zal na het terughalen van de BRIKS-taken onder druk komen te staan.

⁵ Spelregels nota 'Indexering vanaf 2023':

Verhouding index personeel/index materieel conform de begroting 2023: 84/16.

Index materiële kosten => de CEP 'Bruto Binnenlands Product marktprijzen'.

Index personele kosten => de CEP 'Beloning werknemers overheidssector'.

Nacalculatie over de personele kosten over begrotingsjaar t -2 zoals die volgt uit de cao SGO, de ABP-pensioenpremies en sociale premies.

⁶ Zie paragraaf overhead en inhuur

4.3. Meerjarenbegroting 2024 – 2027

Lasten						
Omschrijving In * 1.000	jaarrekening 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Salariskosten	11.695	14.007	14.381	14.318	14.318	14.318
Salariskosten overhead	2.027	2.951	3.056	3.043	3.043	3.043
Opleidingskosten	176	327	335	334	334	334
Inhuur	4.578	5.100	5.198	4.423	4.416	4.296
Inhuur overhead	219	666	488	337	336	265
Piofah – gemeente Nijmegen	2.651	1.487	1.298	1.291	1.291	1.291
ICT - IRVN	-	1.190	1.160	1.169	1.175	1.175
Kapitaallasten	300	272	208	206	206	206
Materiële kosten opdrachtgevers	281	311	337	336	336	336
Materiële kosten	747	659	1.227	1.216	1.216	1.216
Bijdrage regionaal stelsel	270	395	408	406	406	406
Ontwikkelprogramma	731	1.013	-	-	-	-
Totaal lasten	23.675	28.378	28.097	27.079	27.077	26.886
Baten						
Omschrijving	jaarrekening 2022	begroting 2023	begroting 2024	begroting 2025	begroting 2026	begroting 2027
Bijdragen deelnemers	20.154	24.592	25.789	24.860	24.860	24.860
Bovenregionale bijdragen	1.817	2.099	1.715	1.686	1.686	1.686
Subsidies en diverse opdrachten	358	1.204	593	533	532	340
Bijdrage Ontwikkelprogramma	656	144	-	-	-	-
Vrijval voorziening harmonisatietoelage	78	-	-	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve	-	339	-	-	-	-
Totaal baten	23.061	28.378	28.097	27.079	27.077	26.886
Rekening- /begrotingsaldo	-614	0	0	0	0	0

4.4. Wijzigingen in de meerjarenbegroting 2024 - 2027

Het Algemeen Bestuur heeft op 14 juli 2022 de begroting 2023 inclusief meerjarenraming 2024 - 2026 vastgesteld: de primitieve begroting. De mutaties op deze begroting en de dynamische begroting, de actuele stand, ziet u in bijlage 6.1. De dynamische meerjarenbegroting is het vertrekpunt van de wijzigingen die we u nu voorleggen.

Deze vatten we in volgende tabel samen:

in € * 1.000		2023	2024	2025	2026
Baten	Bijdragen deelnemers	3050	4247	3319	3319
	Bovenregionale bijdragen	-7	-422	-451	-451
	Subsidies en diverse opdrachten	765	289	229	228
	Bijdrage Ontwikkelprogramma	43	0	0	0
Totaal baten		3.852	4.114	3.096	3.095
Lasten	Salariskosten	1006	1456	1393	1392
	Salariskosten overhead	308	413	399	399
	Opleidingskosten	23	34	32	32
	Inhuur	1531	1.647	873	866
	Inhuur overhead	480	302	150	150
	Piofah - gemeente Nijmegen	-58	-328	-335	-335
	ICT - IRVN	146	195	197	203
	Kapitaallasten	20	-204	-206	-206
	Materiële kosten opdrachtgevers	208	234	233	233
	Overige materiele kosten	47	624	620	620
	Bijdrage regionaal stelsel	28	41	39	39
	Ontwikkelprogramma	113	-300	-300	-300
	Totaal lasten		3.852	4.114	3.096

4.5. De wijzigingen verklaard

In deze paragraaf lichten we de mutaties op de begrotingsposten toe, eerst gaan we in op de baten en vervolgens op de bijstellingen van de lasten.

Baten 2024

De mutaties van de begrootte baten ziet u in de volgende tabel:

in € * 1.000	2023	2024	2025	2026
Bijdragen deelnemers	3.050	4.247	3.319	3319
Bovenregionale bijdragen	-7	-422	-451	-451
Subsidies en diverse opdrachten	765	289	229	228
Bijdrage Ontwikkelprogramma	43	0	0	0
Totaal baten	3.852	4.114	3.096	3.095

Bijdragen deelnemers

De in 2024 begrote bedragen zijn gebaseerd op de advieslijsten 2024 die in maart 2023 met de opdrachtgevers zijn afgestemd⁷. De begroting van onze deelnemers neemt met € 4,1 miljoen toe. Dit gaat om:

- a) € 2,5 miljoen indexering: additioneel 2023 € 1,7 miljoen en 2024 € 8 ton,
- b) € 9,3 ton extra inzet als gevolg van invoering van de Omgevingswet,
- c) € 7,5 ton aanvullende projecten.

Ad a. Voor uitleg over de indexering verwijzen we naar de uitgangspunten bij deze begroting.

Ad b. De aanvullende werkzaamheden houden vooral verband met invoering van de Omgevingswet. .. We voorzien extra werkzaamheden van € 9,5 ton als gevolg van invoering van de Omgevingswet: omzetten van inrichtingen naar MBA's en het oefenen met de wet. De extra inzet is tijdelijk. In 2024 willen we al zo'n 80% van het inrichtingenbestand naar MBA's omzetten en ook extra inzet door het oefenen met de wet zal na verloop van tijd afnemen.

⁷ De gesprekken over deze lijsten worden ten tijde van het opstellen van deze begroting nog met opdrachtgevers gevoerd. Het is dus mogelijk dat de advieslijsten nog wijzigen. Zo lopen er gesprekken over projecten actualisatie milieuvergunningen, een trainee programma en een traject kennisontwikkeling en opleiding van medewerkers vergunningverlening milieu. Afspraken hierover en eventuele andere aanpassingen verwerken we bij actualisatie van de begroting in het voorjaar van 2024.

In de volgende tabel laten we u het begrotingsbedrag 2024 uitgesplitst naar structurele en genoemd astructurele effect als gevolg van invoering van de Omgevingswet van in totaal € 9,3 ton per deelnemer zien.

* 1.000	2024	Astructureel agv invoering Omgevingswet	Structureel
GEMEENTE BERG EN DAL	2.584	86	2.499
GEMEENTE BEUNINGEN	2.213	79	2.135
GEMEENTE DRUTEN	671	33	637
GEMEENTE HEUMEN	983	35	948
GEMEENTE NIJMEGEN	9.681	317	9.364
GEMEENTE WIJCHEN	1.101	52	1.049
GEDEP STATN PROV GLD	8.555	326	8.229
	25.789	929	24.860

Over deze astructurele effecten gaan we met deelnemers in gesprek. We zullen een plan voorleggen voor deze kosten en samen zullen we bekijken hoe we de uitdagingen zo efficiënt en effectief mogelijk het hoofd kunnen bieden. Mogelijk leidt dit tot een bijstelling van de begroting 2024. Deze voeren we door bij wijziging van deze begroting in het voorjaar 2024.

Ad c. De overige bijstellingen van € 7,5 ton houden verband met afspraken over aanvullende projecten. Zo hebben we afspraken met de provincie Gelderland over een aantal projecten om onze BRZO-dienstverlening te versterken: analyse ongewone voorvallen, regievoering BRZO-bedrijven en een project waarmee we BRZO-medewerkers willen aantrekken en opleiden.

U ziet de begrote meerjarenbedragen per deelnemer in de volgende tabel:

* 1.000	2023	2024	2025 ev
GEMEENTE BERG EN DAL	2.573	2.584	2.499
GEMEENTE BEUNINGEN	2.030	2.213	2.135
GEMEENTE DRUTEN	630	671	637
GEMEENTE HEUMEN	943	983	948
GEMEENTE NIJMEGEN	9.770	9.681	9.364
GEMEENTE WIJCHEN	1.022	1.101	1.049
GEDEP STATN PROV GLD	7.602	8.555	8.229
	24.570	25.789	24.860
GEDEP STATN PROV GLD project IPPC ⁸	21		
Totaal deelnemersbijdragen	24.592	25.789	24.860

Bovenregionale bijdragen

De bovenregionale bijdragen nemen met € 4,2 ton af. De omzet bij de omgevingsdiensten in het Gelders stelsel daalt met € 5,9 ton. Dat komt vooral doordat deze diensten de vergunningverlening complexe gemeentelijke inrichtingen vanaf 2024 zelf gaan uitvoeren.

⁸ Dit betreft een project waarvan we de bijdragen in eerdere jaren ontvangen hebben.

De omzet bij de provincie Overijssel neemt € 1,7 ton toe door een aantal nieuwe BRZO-projecten.

In de volgende tabel ziet u de begrotingsbedragen waarin we deze mutaties verwerkt hebben:

* 1.000	2023	2024	2025 ev
PROVINCIE OVERIJSSSEL	854	1.032	1.003
OMG.DIENST ARNHEM	497	484	484
Overige stelsel diensten	749	200	200
Totaal bovenregionaal	2.099	1.715	1.686

Grotere opdrachtgevers blijven de provincie Overijssel en de ODRA (handhaving van aandachtsbedrijven en complexe provinciale bedrijven). De baten voor overige stelseldiensten bouwen we af van € 7 ton in 2023 naar € 2 ton vanaf 2024. Dit bedrag bestemmen we nog voor specialistische advisering.

Subsidies en overige baten

De subsidies en overige baten nemen met € 2,9 ton toe. Dat komt voor € 1,9 ton door de bijdrage van het ministerie van EZK voor energiecontroles. Daarnaast verhogen we de subsidiebijdragen van DCMR en ODNL met € 1 ton. De detacheringsbijdrage met de gemeente Nijmegen loopt een jaar langer door wat een aanpassing geeft van ruim € 60.000. We hebben € 60.000 geraamd voor diverse nog af te sluiten opdrachten. We voorzien voorsnog geen aanvullende opdrachten en we stellen voor deze post te laten vervallen.

In deze tabel ziet u de begrotingsbedragen waarin we deze mutaties verwerkt hebben:

* 1.000	2023	2024	2025 ev
GEMEENTE NIJMEGEN	57	63	-
GEDEP STATN PROV GLD	56	-	-
DCMR MILIEUDIENST	195	213	213
OMGEVINGSDIENST NL	133	127	127
Ministerie I&W	585	-	-
Ministerie E&K	178	190	193
Totaal subsidies en overige bijdragen	1.204	593	533

Lasten 2024

De mutaties van de begrote lasten laten we in deze tabel zien:

	2023	2024	2025	2026
Salariskosten	1006	1456	1393	1392
Salariskosten overhead	308	413	399	399
Opleidingskosten	23	34	32	32
Inhuur	1531	1.647	873	866
Inhuur overhead	480	302	150	150
Piofah	-58	-328	-335	-335
IRVN	146	195	197	203
Kapitaallasten	20	-204	-206	-206
Materiële kosten opdrachtgevers	208	234	233	233
Overige materiele kosten	47	624	620	620
Bijdrage regionaal stelsel	28	41	39	39
Ontwikkelprogramma	113	-300	-300	-300
	3.852	4.114	3.096	3.095

We lichten eerst de mutatie over 2024 toe. Deze mutatie van € 4,1 miljoen betreft:

- Effecten wijziging I begroting 2023, € 2 ton
- Indexering, € 2,7 miljoen
- Overige bijstellingen 2024, € 1,2 miljoen

In de volgende tabel ziet u deze mutaties uitgesplitst naar begrotingscategorie:

in € * 1.000	a. Actualisatie			Totale bijstelling 2024
	2023	b. Indexering	c. Overig	
Salariskosten	-	1.456	-	1.456
Salariskosten overhead	103	309	-	413
Opleidingskosten	-	34	-	34
Inhuur	-	400	1.247	1.647
Inhuur overhead	-	21	281	302
Piofah	-184	162	-306	-328
IRVN	77	117	-	195
Kapitaallasten	-	46	-250	-204
Materiële kosten opdrachtgevers	200	34	-	234
Overige materiele kosten	-	68	556	624
Bijdrage regionaal stelsel	-	41	-	41
Ontwikkelprogramma	-	34	-334	-300
Totaal lasten	196	2.724	1.194	4.114

a. Wijziging I begroting 2023

Deze aanpassingen voor in totaal € 2 ton betreft effecten wijziging I begroting 2023 die doorwerken in 2024. Het gaat om: € 1 ton formatie-uitbreiding toezichthouder milieu, - € 1,8 ton piofah (minder repro- en facilitaire kosten en -0,53 fte financieel medewerker), € 77.000 meerkosten IRVN en € 2 ton materiële kosten opdrachtgevers. Voor een uitgebreidere tekstuele toelichting verwijzen we u naar de wijziging I begroting ODRN 2023.

b. Indexering

De indexering van in totaal € 2,7 miljoen is berekend op basis van de percentages in de uitgangspunten van de begroting: aanvullend over 2023 (7,31%) en over 2024 (3,55%).

c. Overige bijstellingen 2024

Inhuur

De toename van de baten is deels tijdelijk (effect van invoering Omgevingswet en Wkb) en er zijn door het voornemen van de gemeente Nijmegen om de BRIKS-taken terug te nemen onzekerheden over de toekomstige omzetonwikkelingen. We kiezen daarom voor maximale flexibiliteit en breiden de formatie van onze medewerkers niet uit. We voegen de extra middelen, voor € 1,2 miljoen, aan het budget voor inhuur toe.

Inhuur overhead

Ook bij de overhead kiezen we voor flexibiliteit en nemen we geen nieuw vast personeel aan. De extra middelen voor overhead besteden we daarom ook aan inhuur overhead. In de paragraaf overhead kun u lezen dat we het aandeel overhead ramen op 29% van de totale begrote lasten.

Piofah gemeente Nijmegen

We nemen van de gemeente Nijmegen verschillende diensten af op het vlak van personeel, ICT en huisvesting: de zogenaamde PIOFAH-taken. Dit ligt vast in de gastheerovereenkomst die loopt van 2020 tot en met 2023. Vanaf 2024 zullen we een nieuwe overeenkomst met de gemeente Nijmegen sluiten. De piofah-overeenkomst met de gemeente Nijmegen bouwen we af met € 3 ton. Dit betreft een afname van de kosten voor beheer van ICT-contracten. We zijn overeengekomen dat we deze contracten zelf gaan beheren. Het budget hiervoor hevelen we over naar het budget voor materiële kosten.

We hebben de overeenkomst afgelopen jaren flink afgebouwd en we gaan deze in 2024 nog verder afbouwen. De keuze is gemaakt om een financieel pakket aan te schaffen dat goed is toegesneden op onze bedrijfsvoering. Het liefst een integraal pakket: financiën, HRM en tijdschrijven in één. Met dit besluit zullen we in 2024 ook de dienstverlening op het gebied van financiën en de salarisadministratie niet meer van de gemeente Nijmegen afnemen. Omdat hierover nog geen formeel besluit is genomen, nemen we aanpassingen van de begroting mee bij de actualisatie van de begroting in het voorjaar van 2024.

Kapitaallasten

De begrote afschrijvingslasten zijn deels gebaseerd op het activeren van investeringen in ICT-applicaties. Tegenwoordig is er veelal sprake van ICT-contracten op basis van jaarlijkse licentiekosten die we niet activeren. Ook de contractering van ons nieuwe zaakstelsel, onze financiële pakket en tijdschrijf en HRM-module zullen op basis van licenties plaatsvinden. Vooruitlopend hierop hevelen we jaarlijks € 2,5 ton over van de kapitaallasten naar het budget voor materiële kosten (waaronder uitgaven voor ICT).

Materiële kosten

Dit gaat om materiële kosten die we niet via de gastheer afnemen, zoals kosten voor woon-werkverkeer, dienstreizen, abonnementen, porto, ICT, drukwerk, representatie en advertenties voor de werving van personeel. We voegen aan dit budget structureel € 5,5 ton (€ 3 ton piofah Nijmegen en € 2,5 ton kapitaallasten) toe. Deze mutaties hebben we hiervoor toegelicht.

Ontwikkel- en innovatiebudget vanaf 2024

In 2023 ronden we de ontwikkelagenda af. We zetten in dat jaar de laatste hiervoor bestemde bijdragen van onze deelnemers in. De ontwikkelopgaven zijn daarmee niet afgerond. In de begroting 2023 hebben we daarom jaarlijks € 3 ton aan de begroting toegevoegd. Hiermee betalen we ureninzet voor 'interne' projecten. Deze bijdrage is verwerkt in de toeslag van 23% op het uurtarief voor direct primaire inzet en wordt door al onze opdrachtgevers betaald. We zien daarom geen toegevoegde waarde om deze inzet apart in de begroting te laten zien en stellen voor dit budget aan onze reguliere budgetten toe te voegen. We doen in de bestuursrapportages en jaarstukken uiteraard wel verslag van de inzet van deze middelen.

Wijzigingen 2025 tot en met 2027

In 2025 en 2026 hogen we de baten en lasten op met jaarlijks afgerond € 3,1 miljoen. Dit betreft voor € 2,6 miljoen indexering (inhaal 2023 7,31% en index 2024 3,55%). We hebben daarnaast structurele extra baten geraamd voor onze deelnemers van jaarlijks € 9 ton voor met name extra projecten bij de provincie Gelderland. De bovenregionale baten nemen met € 6 ton af. Met name doordat deze diensten de vergunningverlening complexe gemeentelijke inrichtingen zelf gaan uitvoeren. De ophoging van de subsidiebedragen in 2024 trekken we voor jaarlijks € 1,7 ton door.

De lasten 2023 zijn verhoogd met € 2,7 miljoen vanwege indexering en met het structureel doortrekken van de effecten uit 2023 en 2024 zoals hierboven toegelicht. Aanvullende werkafspraken voegen we toe aan de begrote inhuur waarmee we kiezen voor maximale flexibiliteit. In 2024 is het percentage inhuur 27%. Dit loopt door de omzetzijde af van naar respectievelijk 22% en 21% in 2025 en 2026. Dat laten we in de volgende paragraaf zien. Het aandeel overhead handhaven we meerjarig op 29% van de totale lasten.

De begrote baten 2026 zijn vertaald naar jaarlaag 2027. Alleen de specifieke uitkering van het ministerie van EZK voor energiecontroles loopt af in 2026 en nemen we niet mee in de begroting 2027. Dit zorgt voor een afname van de baten en lasten met € 1,9 ton.

4.6. Overhead en inhuur

We sturen actief op uitgaven voor overhead en inhuur. Deze proberen we te beperken omdat we onze middelen zoveel mogelijk willen inzetten voor onze primaire processen.

De ambitie 20% inhuur, moeten we vanwege de turbulente ontwikkelingen, loslaten. In 2024 begroten we 25% inhuur. Dat percentage daalt in de jaren daarna naar 21%:

In € * 1.000	Jaarstukken 2022	2023	2024	2025	2026
Inhuur	4.797	5.100	5.198	4.423	4.416
Inhuur overhead	219	666	488	336	336
Subotaal inhuur	5.016	5.766	5.685	4.759	4.752
Salariskosten	13.720	14.007	14.381	14.318	14.318
Salariskosten overhead	2.027	2.951	3.056	3.043	3.043
Totaal salarissen en inhuur	20.763	22.725	23.123	22.120	22.113
Inhuur als % van totaal salarissen en inhuur	24%	25%	25%	22%	21%

Het aandeel overhead als percentage van de totale lasten, schommelt rond de 27/29% en is daarmee marktconform⁹. In de volgende tabel ziet u de ontwikkeling van de overhead.

in € * 1.000	Jaarrekening 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Opleidingskosten	176	327	335
PIOFAH-taken - gemeente Nijmegen	2.651	1.576	1.298
ICT - IRVN		1.101	1.160
Kapitaallasten software, pc's e.d.	300	272	208
Materiële kosten	747	659	1.227
Bijdrage regionaal stelsel	270	395	408
Inhuur overhead		666	488
Loonkosten overhead (2022 incl. inhuur)	2.246	2.951	3.056
Totaal overhead	6.390	7.947	8.180
Totaal lasten	23.675	28.378	28.097
Overhead%	27%	28%	29%

Belangrijke mutatie is dat we de piofah-taken vanaf 2023 rechtstreeks via de IRVN afnemen. Het piofah-budget gemeente Nijmegen is daarom vanaf 2023 gesplitst in een deel piofah gemeente Nijmegen en een deel ICT IRVN. We zien ook een verschuiving van deze budgetten naar onze budgetten voor materiële kosten en voor inhuur en loonsom. Taken die we voorheen bij de gemeente Nijmegen belegd hadden, voeren we steeds meer zelf uit.

⁹ Overheadpercentages schommelen volgens benchmark en onderzoek rond de 30%:

- Volgens een door Arno Seinstra uitgevoerde benchmark 2023 bij 16 omgevingsdiensten is het percentage overhead bij Omgevingsdiensten tussen 22% - 40%. (AB 17 november 2022)
- In het artikel 'Overheadkosten gemeenten gemiddeld 32%' (Binnenlands bestuur d.d. 12 mei 2017) staat dat het gemiddelde overheadpercentage bij gemeenten 32% is. Dat blijkt uit een onderzoek van adviesbureau Berenschot onder 65 gemeenten over 2016.

4.7. Lasten en baten per taakveld

In het volgende overzicht ziet u de begrote baten en lasten naar taakveld:

Omschrijving in € * 1.000	Lasten 2024	Baten 2024
7.4 Milieubeheer		
Milieu vergunningen		5.511
Milieu Toezicht en handhaven		4.083
Milieu Advies en projecten		6.064
Totaal	11.099	15.657
8.3 Bouwen & Wonen		
BRIKS vergunningen		6.685
BRIKS Toezicht en handhaven		3.534
BRIKS Advies en projecten		2.220
Totaal	9.382	12.439
Overhead	8.411	
Toevoegingen/onttrekkingen aan de reserves		
Totaal	28.892	28.097
Resultaat		-

Onze totale baten 2024 begroten we op € 28,1 miljoen. Hiervan ramen we € 15,6 miljoen (56%) voor het taakveld milieubeheer en we trekken € 12,4 miljoen (44%) uit voor het taakveld bouwen en wonen. Deze percentages zijn vergelijkbaar met de realisatie 2022.

In onze advieslijsten geven we per opdrachtgever een nadere specificatie naar product.

4.8. Meerjarenbalans 2022 - 2024

In het volgende overzicht ziet u de balans 2022 en geprognosticeerde balans van 2023 en 2024:

in € * 1.000	ultimo 2022	ultimo 2023	ultimo 2024
Activa			
VASTE ACTIVA			
Materiele vaste activa			
Investerings met een economisch nut	854	900	900
VLOTTENDE ACTIVA			
Voorraden			
Onderhanden werk	-	-	-
Uitzettingen met een rente-typische looptijd <1 jaar			
-Vorderingen op openbare lichamen	973	500	500
-Uitzettingen in 's Rijkschatkist	2.981	1.481	1.438
-Overige vorderingen	-		
Liquide middelen	135	400	400
Overlopende activa			
Nog te ontvangen bedragen	43	100	100
Totaal activa	4.986	3.381	3.338
Passiva			
VASTE PASSIVA			
Eigen vermogen			
Algemene reserve	718	104	104
Bestemmingsreserve	339		
Het gerealiseerde resultaat	-614		
Voorzieningen			
Voorziening harmonisatietoelage	179	147	120
Voorziening verlof stuwmeren	457	441	425
VLOTTENDE PASSIVA			
-Schulden aan openbare lichamen	1.670	2.000	2.000
-Schulden aan kredietinstellingen	-		
-Overige schulden	1.271	339	339
Overlopende passiva			
-Verplichtingen	966	349	349
Totaal passiva	4.986	3.381	3.338

We gaan ervan uit dat het resultaat over 2022 van - € 6,1 ton op onze algemene reserve in mindering wordt gebracht zodat deze op € 1 ton uitkomt. Over 2023 en 2024 ramen we een sluitende begroting, wat maakt dat onze algemene reserve onveranderd blijft. In onze risicoparagraaf actualiseren we risico's en bepalen we ons benodigde weerstandscapaciteit. We geven onze deelnemers aan bij de bepaling van hun benodigde weerstandscapaciteit rekening te houden met het bedrag aan risico's dat onze weerstandscapaciteit te boven gaat.

5. Paragrafen



De regelgeving kent acht verplichte paragrafen voor provincies, gemeenten en de gemeenschappelijke regelingen. Dit is vastgelegd in het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). Drie van de verplichte paragrafen gaan over heffingen, grondbeleid en deelname in verbonden partijen. Deze zijn voor ons niet van toepassing. Op de andere paragrafen gaan we in dit hoofdstuk in.

5.1. Weerstandscapaciteit en risicobeheersing

De jaarstukken en de begroting verschijnen vrijwel gelijktijdig. In de jaarstukken 2022 hebben we de inventarisatie geactualiseerd. We hebben daarbij een fors risico opgenomen voor inflatie van € 1,57 miljoen. In de aanpassing van de begroting 2023 hebben we een aanvullende indexering over 2023 opgenomen. Als u instemt met deze wijziging, kunnen we dit risico verlagen naar € 250.000. De overige risico's zijn nog onverminderd van kracht¹⁰. We komen daarmee op een risicobedrag van € 1.487.000. Daarvan ziet u in de volgende tabel een samenvatting:

Risico's in € * 1.000	2024
Inflatie	250
Achterblijvende omzet	527
Begrotingsrisico	10
Wet elektronische publicaties (Wep)	38
Uitval automatisering	38
Ziekteverzuim	75
Wet Deregulering beoordeling arbeidsrelatie	25
Krapte op de arbeidsmarkt	175
Privatisering van bouwregelgeving (Wkb)	250
Omgevingswet	100
Totaal	1.487

Omdat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen, passen we een dempingsfactor toe van 0,6.¹¹ Dit geeft een benodigd weerstandsvermogen van € 8,9 ton.

De weerstandsratio (algemene reserve / benodigd weerstandsvermogen) bedraagt daarmee: € 104.000 / € 8,9 ton = 0,12. Dit is onvoldoende. We zullen onze deelnemers dan ook vragen bij de bepaling van hun weerstandsvermogen rekening te houden met het verschil tussen ons benodigd en feitelijk weerstandsvermogen.

¹⁰ Voor een toelichting van de risico's verwijzen we u naar de jaarstukken 2022.

¹¹ Deze factor is conform 2019 en wordt landelijk gehanteerd.

5.2. Financiering

Volgens de Wet Fido (Financiering decentrale overheden) is elke gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de rente-risiconorm, de verwachte toe- of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury. De paragraaf moet in ieder geval de beleidsvoornemens bevatten ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Het doel van de kasgeldlimiet is om het risico van rentefluctuaties voor kort lenen te beperken. Volgens de Wet Fido bedraagt de kasgeldlimiet 8,5% van het totaal van de begroting. Voor de begroting 2024 komt dat uit op een bedrag van € 2,46 miljoen.

We hebben een treasurystatuut voor de omgang met liquide middelen en financiering. Ook hebben we een overeenkomst met de huisbankier, BNG Bank. Het gebruik van derivaten wordt niet toegestaan. We lenen alleen voor kapitaaluitgaven die de reguliere bedrijfsvoering betreffen. We hebben voor de inrichting van de ICT-omgeving en de huisvesting sinds 2013 kredieten beschikbaar voor in totaal € 2,1 miljoen. Tot op heden is het niet nodig geweest om voor investeringen middelen met een looptijd langer dan één jaar aan te trekken. Als dit in de toekomst wel nodig is, dan nemen we hiervoor een voorstel in de bestuursrapportage op.

In 2014 is het zogenaamde Schatkistbankieren verplicht geworden. We hebben hiervoor een speciale rekening geopend bij BNG Bank en bij het Rijk. We moeten alle bedragen boven € 1.000.000 (gemiddeld over een maand) overmaken naar deze speciale rekening. Het Rijk heeft toegang tot deze rekening en gebruikt deze gelden voor zijn eigen financiering.

Financiële kengetallen

Het BBV schrijft een verplichte set van kengetallen voor die in de begroting opgenomen moeten worden. Deze kengetallen zijn de volgende:

Netto schuldquote

Dit geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De schuldquote van de ODRN in het begrotingsjaar 2024 is 1,0 % en is voldoende.¹² De VNG adviseert om bij een schuldquote > 130% de schulden af te bouwen.

Solvabiliteitsratio

Hierbij gaat het om het eigen vermogen als bedoeld in artikel 42 van het BBV, gedeeld door het totaal van de passiva.¹³ De solvabiliteitsratio in het begrotingsjaar 2024 is 3% (€ 104.000/€ 3.381.000).

Structurele exploitatieruimte

Deze indicator geeft aan of de begroting structureel en reëel in evenwicht is.¹⁴ Hierbij gaat het om het onderscheid tussen structurele (meerjarige) en incidentele (eenmalige) inkomsten en uitgaven. Structurele uitgaven zijn bijvoorbeeld de personeelskosten en kapitaallasten en bijdragen. De incidentele inkomsten en uitgaven verschillen per jaar. Een voorbeeld van incidentele uitgaven zijn bijvoorbeeld de implementatiekosten voor de Omgevingswet.

Wij gaan ervan uit dat de structurele baten en lasten voorsnog met elkaar in evenwicht zijn en daarmee ramen we dit percentage op 0%. We kunnen, door inhuur niet te verlengen en door geen nieuwe inhuurcontracten aan te gaan, onze lasten aanpassen aan de afname van de baten vanaf 2025. Wel merken we hier op dat het effect van het terugnemen van de BRIKS-taken door de gemeente Nijmegen nog niet in deze begroting verwerkt is. Mocht dit besluit in deze meerjarenraming doorgevoerd worden, dan kan dat leiden tot een onevenwichtigheid in structurele baten en lasten.

¹² De netto schuldquote = $(A+B+C-D-E-F-G)/H \times 100\%$

A Vaste schulden (cf. art. 46 BBV)

B Netto vlottende schuld (cf. art. 48 BBV)

C Overlopende passiva (cf. art. 49 BBV)

D Financiële activa (cf. art. 36 lid d, e en f)

E Uitzettingen < 1 jaar (cf. art. 39 BBV)

F Liquide middelen (cf art. 40 BBV)

G Overlopende activa (cf. art. 40a BBV)

H Totale baten (cf. art. 17 lid c BBV (dus excl. mutaties reserves))

¹³ Artikel 42 van de BBV: Het eigen vermogen bestaat uit de reserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.

¹⁴ De structurele exploitatieruimte = $((B-A)+(D-C))/(E) \times 100\%$

A Totale structurele lasten

B Totale structurele baten

C Totale structurele toevoegingen aan de reserves

D Totale structurele onttrekkingen aan de reserves

E Totale baten

5.3. Bedrijfsvoering

Het bestuur

De ODRN kent drie bestuursorganen: Algemeen Bestuur, Dagelijks Bestuur en voorzitter. We lichten deze organen kort toe.

Het Algemeen Bestuur bestaat uit acht leden. Dit zijn leden van de colleges van burgemeester en wethouders van de deelnemende gemeenten en een vertegenwoordiger namens het college van Gedeputeerde Staten van Gelderland. Daarnaast is hetzelfde aantal plaatsvervangende leden aangewezen. De bevoegdheden van het Algemeen Bestuur zijn vergelijkbaar met de bevoegdheden van de gemeenteraad en van de provinciale staten.

Het Dagelijks Bestuur telt vier leden, inclusief de voorzitter. Het heeft de bevoegdheid die vergelijkbaar is met het college van burgemeester en wethouders heeft en het college van Gedeputeerde Staten. In 2022 is (deels) een nieuw Dagelijks Bestuur benoemd als gevolg van de verkiezingen voor de gemeenteraden.

De voorzitter wordt door en uit het Algemeen Bestuur benoemd. De voorzitter leidt de vergaderingen van zowel het Dagelijks als Algemeen Bestuur. Hij vertegenwoordigt de ODRN in en buiten rechte. De heer Jan van der Meer vertegenwoordigt de provincie Gelderland en is de voorzitter van de ODRN.

De ambtelijke organisatie

De ambtelijke organisatie kenmerkt zich door een platte organisatie. We hebben zes afdelingen, met aan het hoofd de directeur en de directeur Bedrijfsvoering, tevens adjunct-directeur. De afdelingshoofden geven ieder leiding aan een afdeling met gemiddeld 30 medewerkers. Bij de grotere afdelingen vergunningverlening milieu en Interne Ondersteuning zijn teammanagers benoemd.

Personeel

In 2023 hebben we intensief ingezet om het deskundigheidsniveau en de ontwikkelingsmogelijkheden van medewerkers te versterken door de uitvoering van een ambitieus opleidingsplan. Ook in 2024 blijven we inzetten op opleiding en ontwikkeling om medewerkers te kunnen laten voldoen aan de kwaliteitscriteria 2.2 en hiermee de organisatie als geheel robuuster te maken. Dit past dan ook in de ambitie, verwoord in de visie van de ODRN om een professionele kennisorganisatie te zijn.

Ook zal het in 2023 opgestelde Strategisch Personeel Plan operationeel worden, waardoor er voor de komende jaren een duidelijker beeld is welke deskundigheden, vaardigheden en competenties vereist zijn om toekomstige ontwikkelingen goed aan te kunnen. Uiteraard heeft dat gevolgen voor een aantal HR-instrumenten zoals werving en selectie, opleiding en ontwikkeling en duurzame inzetbaarheid. Des te meer is een toekomstbestendige (nieuwe) gesprekcyclus van belang. In 2023 is hiervoor een organisatie brede pilot uitgevoerd die ertoe leidt dat de nieuwe HR-gesprekcyclus formeel in 2024 wordt ingevoerd.

In 2024 zijn de consequenties bekend voor de organisatie en de individuele medewerkers, van het overbrengen van de zogenaamde BRIKS-taken naar de gemeente Nijmegen. Wat de personele en financiële gevolgen daarvan zijn is op dit moment niet duidelijk. De intensievere samenwerking met de ODRA wordt in 2024 verder vormgegeven en dat geeft o.a. meer ontwikkelingsmogelijkheden voor de medewerkers.

Ziekteverzuim

Ziekteverzuim blijft onze aandacht houden. De norm voor het ziekteverzuim is 5%. Het verzuimpercentage van 2022 was 7,1%. De focus op verzuimpreventie blijft dus een aandachtspunt.

De aanbesteding van de Arbodienstverlening via de gemeente Nijmegen loopt per 1 januari 2024 af. Dit betekent dat we moeten kiezen of we mee gaan in een nieuwe aanbesteding via de gemeente Nijmegen of dat we op zoek gaan naar een eigen Arbodienstverlener. De keuze hiervoor hangt samen met de keuze voor een integraal Financieel en HR-softwarepakket. Hiervoor worden in 2023 al de nodige uitzoekwerkzaamheden gedaan. Naast verzuimpreventie waar wij met het vitaliteitsbeleid actief op inzetten, overwegen we ook een ander proces voor de verzuimbegeleiding. Dit om meer focus te hebben op het verzuim en dit te beleggen daar waar de kennis en expertise aanwezig is. In 2024 zal deze verder worden geprofessionaliseerd. Dit kan betekenen dat er specifieke opleiding nodig is vanuit HR en dat er wellicht meer interventies worden ingezet bij zieke medewerkers om hiermee de re-integratie te bevorderen.

ICT

Voor onze informatievoorziening zijn wij afhankelijk van goede ICT-systemen. Daarom gaan we het zaakstelsel en het financiële stelsel in 2023 vervangen. We kiezen ervoor ons nieuwe zaakstelsel te "kopiëren" van de ODRA, de partner waarmee wij de samenwerking stevig aanhalen. In 2024 zullen wij gaan leren om met het zaakstelsel en de inrichting te werken (nazorg) en zullen wij wijzigingen doorvoeren om de puntjes op de i te zetten. Mede gezien het "nieuwe" werken in het kader van de Omgevingswet. Hetzelfde geldt voor ons financiële stelsel, al is de impact hiervan kleiner omdat het een klein deel van de organisatie raakt. Verder gaan wij in 2024 ons HRM-pakket vervangen.

In 2023 doen we kennis op door uitvoering van projecten in het kader van het Interbestuurlijk Programma (IBP). In 2024 gaan we het geleerde praktisch toepassen. Denk hierbij aan onderwerpen als datakwaliteit, datagestuurde werken, risico-analyses, sturen op outcome, uniform informatiemodel en ICT-referentiearchitectuur.

De IRVN, de regionale samenwerkingspartner op ICT-gebied voor de gemeenten in de regio Nijmegen, levert onze ICT-apparatuur.

Dienstverlening

Voor de kwaliteit van onze dienstverlening hebben we normen vastgesteld. Die norm is dat van alle ingevulde klanttevredenheidsonderzoeken de categorieën 'tevreden' en 'zeer tevreden' gezamenlijk minstens 80% van het totaal vormen. De afgelopen jaren hebben we deze norm ruim gehaald. In 2022 was 85% van onze klanten tevreden. Wij streven er vanzelfsprekend naar om deze norm ook de komende jaren te blijven behalen.

Financiën

We hanteren een eenvoudige en transparante financieringsmethodiek. Vanaf 2023 rekenen we af op basis van nacalculatie van uren. Het uurtarief 2024 bepalen we door de totale lasten te delen door het totaal aantal productieve uren.

Begrote lasten 2024 ¹⁵	€	28,1 miljoen
Totaal aantal productieve uren	268.000	
Gemiddeld tarief per uur (€ 28,1 miljoen /268.000 uur)		€ 105

Om recht te doen aan de verschillen van onze opdrachtgevers, passen we een differentiatie op de uurtarieven toe: onze deelnemende gemeenten betalen € 102 per uur en onze overige opdrachtgevers (inclusief de provincie Gelderland) € 110 per uur. Deze tarieven kunnen we ook onderbouwen met indexeringspercentages:

in €	Laag	Gemiddeld	Hoog
Tarieven huidig obv index 2023: 1,98%	92	95	99
Aanvullende index 2023: 6,62%	98	101	105
Index 2024: 3,55%	102	105	110

Met een aanvulling van 6,62%, is de totale indexering over 2023 8,6% (initieel 1,98% + 6,62% aanvullend). Dit percentage is een gewogen gemiddelde van indexering lonen/inhuur en materiële lasten in de verhouding en 84/16 en gebaseerd op:

- het principeakkoord CAO 2023 voor lonen en inhuur 9,1% en,
- de prijsontwikkeling BBP volgens het CEP van maart 2023. voor de materiële lasten 6,4%.

De index 2024 van 3,55% is volgens de begrotingsrichtlijnen 2024.

De financiële spelregels staan in een aantal kaderstellende nota's: een Treasurystatuut, de Financiële verordening, de Controleverordening en een Notitie weerstandsvermogen en risico-inventarisatie. In het Treasurystatuut staan de afspraken over de omgang met liquide middelen en benodigde financiering voor investeringen. In de Financiële verordening zijn onder meer de afspraken vastgelegd over de aanbidding van rapportages. In de Controleverordening staan de afspraken over de accountantscontrole. De Notitie weerstandsvermogen en risico-inventarisatie gaat in op de theorie en uitgangspunten van ons risicobeleid.

Huisvesting

De ODRN huurt van de gemeente Nijmegen kantoorruimte aan de Mariënborg 75. De huisvesting voldoet aan het uitgangspunt van het Nieuwe Werken en heeft nu meer de functie gekregen van verzamelgebouw en biedt daarbij diverse soorten werkplekken. De gemeente Nijmegen voorziet vanuit de gastheerovereenkomst ook in zaken als het gebruik van vergaderzalen, sanitaire voorzieningen, catering, telefooncentrale en beveiliging.

Communicatie

Team communicatie werkt in 2024 door aan vertrouwen in ons werk en waar we voor staan. De Omgevingswet en de ontvlechting van de Nijmeegse Briks-taken zal een flink beroep doen op het team. Dan hebben we het over zowel de interne als de externe communicatie. Daarnaast werkt het team door aan zichtbaarheid, van ons werk en de dilemma's die we daarbij tegenkomen. Het team is proactief, zet eigen kanalen in en brengt focus aan in thema's.

¹⁵ Totale lasten 2024: € 28,9 miljoen. Hiervan realiseren we € 3 ton met doorbelasting van externe advieskosten en € 28,6 miljoen met ureninzet van onze medewerkers.

5.4. Onderhoud kapitaalgoederen

Deze paragraaf heeft tot doel om te laten zien hoe we als ODRN de instandhouding van de kapitaalgoederenvoorraad, onze investeringen, waarborgen.

We hebben geen panden in eigendom. We leasen vier dienstauto's. We investeren alleen in de werkplekken en ICT-voorzieningen. Deze schrijven we tegen een reële termijn jaarlijks af. Zo is er na het einde van de levensduur een vrijval van kapitaallasten die gelijk is aan de jaarlast. Op die manier hoeven we alleen voor prijsontwikkelingen te indexereren om de instandhouding van de investeringen te waarborgen. In de bijlage is een investeringsbegroting opgenomen.

5.5. Openbaarheidsparagraaf in het kader van de Wet open overheid (Woo)

Onze verslaggevingsrichtlijnen schrijven voor dat we jaarlijks in de begroting aandacht moeten besteden aan beleidsvoornemens inzake de uitvoering van de Woo en in de jaarlijkse verantwoording verslag moet doen van de uitvoering van de Woo in relatie tot die beleidsvoornemens. We kunnen hier nog niet aan voldoen. Er is namelijk nog geen inschatting te geven over kwaliteit en aantal documenten. Dat komt omdat onze opdrachtgevers nog geen keuzes gemaakt hebben over wat we openbaar gaan maken. We weten ook nog niet wanneer we beginnen met openbaar maken. PLOOI, het platform waarop wij de documenten moeten plaatsen die onder de actieve openbaarmaking vallen, is nog niet beschikbaar. We maken in 2023 een keuze: wachten op de ontwikkelingen rondom PLOOI of openbaar maken op een eigen platform. Hieraan zijn extra kosten verbonden. En we lopen het risico dat we later alsnog moeten overgaan naar PLOOI.

6. Bijlagen



Omgevingsdienst
Regio Nijmegen

6.1. Van primitieve naar dynamische begroting 2024

In onderstaande tabel geven we u inzicht in de lasten en baten volgens de primitieve begroting 2024 zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 14 juli 2022, de daarop doorgevoerde mutaties en de dynamische begroting die het vertrekpunt is voor de wijzigingen die we in dit voorstel voorleggen.

in € * 1.000		2023	2024	2025	2026
Lasten primitief		24.186	23.982	23.982	23.982
Bijstellingen:					
DB 20 sept 2022	IRVN	35	39	46	46
	Overige materiele kosten	-35	-39	-46	-46
DB 13 okt 2022	Kapitaallasten	-160			
	Ontwikkelbudget	160			
DB 15 dec 2022	Salariskosten	456	456	456	456
	Inhuur	-117	-117	-117	-117
	Piofah	-279	-279	-279	-279
	Overige materiele kosten	-60	-60	-60	-60
AB 15 dec 2022	Ontwikkelbudget	339			
Lasten dynamisch		24.525	23.982	23.982	23.982
Baten primitief		24.186	23.982	23.982	23.982
Bijstellingen:					
AB 15 dec 2022	Onttrekking bestemmingsreserve	339			
Baten dynamisch		24.525	23.982	23.982	23.982

Op 20 september 2022 heeft het Dagelijks Bestuur besloten extra middelen uit te trekken voor veiligheidsbeleid van de ICT. Op 13 oktober 2022 is besloten € 160.000 kapitaallasten in te zetten voor het project vervanging financieel pakket, HRM en tijdschrijfmodule. Op 15 december 2022 heeft het Dagelijks bestuur ingestemd met een voorstel waarmee we de budgetten voor overhead geactualiseerd hebben.

6.2. Investeringsbegroting

Hier ziet u onze investeringsbegroting.

	Boekwaarde	2023			2024			2025		
		Investeringen	Afschrijvingen	Boekwaarde	Investeringen	Afschrijvingen	Boekwaarde	Investeringen	Afschrijvingen	Boekwaarde
in € * 1.000	31-12-2022			31-12-2023			31-12-2024			31-12-2025
Inrichting	700	70	123	647	70	110	607	70	113	564
ICT applicaties	141	40	104	77	40	53	64	40	32	72
ICT Pc's e.d.	12	40	25	28	40	28	40	40	40	40
Totaal	854	150	252	752	150	191	711	150	185	676
Overige onvoorzien			20			17			21	
Begroot			272			208			206	

	Boekwaarde	2026			2027		
		Investeringen	Afschrijvingen	Boekwaarde	Investeringen	Afschrijvingen	Boekwaarde
in € * 1.000	31-12-2022			31-12-2026			31-12-2027
Inrichting	700	70	116	518	70	118	470
ICT applicaties	141	40	32	80	40	40	80
ICT Pc's e.d.	12	40	40	40	40	40	40
Totaal	854	150	188	638	150	198	590
Overige onvoorzien			18			8	
Begroot			206			206	

Het thuiswerken waardoor we minder in werkplekken op locatie investeren¹⁶, maar ook het feit dat we steeds meer ICT-licenties aanschaffen, maken dat onze investeringsbegroting afneemt. Eind 2022 bedroeg de boekwaarde van onze activa € 8,5 ton. We ramen komende jaren investeringen van jaarlijks € 1,5 ton. Samen met de afschrijvingen over onze huidige activa, komen we daarmee op een jaarlijkse afschrijvingslast van ruim € 2 ton.

¹⁶ Aanschaffingen t.b.v. het thuiswerken activeren we niet. Deze boeken we in het jaar van aanschaf als kosten.

6.3. De advieslijsten 2024

In deze paragraaf ziet u de advieslijsten die de basis vormen voor de begrote baten 2024: € 28,1 miljoen. Op deze pagina een overzicht van de producten BRIKS, € 12 miljoen en op de volgende pagina's de producten milieu € 10,7 miljoen en vervolgens een overzicht van de grootste projecten van in totaal 5,3 miljoen.

BRIKS	Uren	Producten	Totale budget
Totaal	117.107	22.605	12.047.583
Vergunningverlening	66.729	9.693	6.855.050
Informatieplicht BRIKS	93	38	€ 9.535
Omgevingsoverleg BRIKS	8.325	1.398	€ 853.099
Melding BRIKS	12.171	3.736	€ 1.245.132
Omgevingsvergunning BRIKS	43.919	4.201	€ 4.513.977
APV Besluit	677	183	€ 69.003
Vergunning Leegstandswet	167	45	€ 17.073
Vergunning Huisvestingswet	172	20	€ 17.564
Advies Monumenten	873	71	€ 89.077
Advies Beleidsontwikkeling BRIKS	332	0	€ 40.590
Toezicht en Handhaving	32.618	4.268	3.364.043
Behandeling Klachten BRIKS	3.729	758	€ 380.395
Piket Bouwen	351	285	€ 35.756
Toezicht Verleende Omgevingsvergunning BRIKS	14.066	1.521	€ 1.460.659
Toezicht Bestaande Bouw BRIKS	4.947	427	€ 512.492
Toezicht sloop/asbest	5.890	983	€ 603.150
Toezicht Overige Illegaliteit	895	91	€ 91.728
Toezicht APV besluit + evenementen	192	26	€ 19.572
Toezicht Huisvestingswet	49	10	€ 5.018
Controle inrichtingseisen aanvraag Alcoholwetvergunning	30	4	€ 3.011
Bestraffende handhaving BRIKS	2.198	108	€ 224.660
Advies Evenementen	271	55	€ 27.601
Juridisch	8.092	735	829.349
Verzoek tot handhaving BRIKS	431	35	€ 43.986
Herstellende handhaving BRIKS	3.419	239	€ 349.864
Rechtsbescherming BRIKS	3.840	301	€ 394.274
Juridisch Advies BRIKS	402	160	€ 41.225
Overige	9.667	7.909	999.141
Informatieverzoeken BRIKS	9.667	7.909	€ 999.141

Milieu	Uren	Producten	Totale budget
Totaal	101.137	14.616	10.710.232
Vergunningverlening	51.457	8.292	5.510.642
Informatieplicht Milieu	235	96	€ 25.420
Omgevingsoverleg Milieu	7.267	5.908	€ 792.493
Melding Milieu	8.985	761	€ 923.347
Omgevingsvergunning Milieu	22.861	273	€ 2.478.816
Instemming Flora & Fauna	0	0	€ -
Actualisatietoets Vergunningen	783	33	€ 84.192
Milieu-effectrapportage	2.257	48	€ 242.566
Besluit Laden en Lossen Gevaarlijke Stoffen	0	0	€ -
Ontheffing Besluit Stortplaatsen	474	26	€ 52.091
Goedkeuringsbesluit	395	32	€ 43.165
Advies Afval en Circulaire economie	516	32	€ 55.794
Advies Bodem	1.685	171	€ 175.344
Advies Fysieke Leefomgeving	1.302	62	€ 134.399
Advies Geluid en Trillingen	1.239	101	€ 128.860
Advies Lucht & Geur	1.419	140	€ 154.391
Advies Omgevingsveiligheid	1.246	78	€ 133.446
Advies Water	0	0	€ -
Advies HUP	152	8	€ 15.630
Advies Beleidsontwikkeling Milieu	643	522	€ 70.688
Toezicht en Handhaving	39.049	2.976	4.082.569
Behandeling klachten Milieu	3.339	452	€ 341.944
Behandeling Ongewoon Voorval	1.039	84	€ 110.171
Piket Milieu	140	114	€ 14.793
Milieucontrole	15.103	983	€ 1.558.874
Hercontrole Milieu	5.596	628	€ 574.956
Seveso Inspectie	6.285	117	€ 691.372
Toeziicht integraal HAT	517	70	€ 52.693
Energietoezicht	0	0	€ -
Toeziicht Bodem	3.166	286	€ 323.918
Toeziicht natuur - Seveso	178	14	€ 19.619
Toeziicht festiviteiten	0	0	€ -
Bestraffende handhaving Milieu	1.863	106	€ 195.484
Beoordeling (verplichte) rapportages	1.823	124	€ 198.746
Juridisch	7.177	540	755.801
Verzoek tot handhaving Milieu	223	14	€ 22.984
Herstellende handhaving Milieu	3.301	350	€ 341.023
Rechtsbescherming Milieu	2.890	81	€ 310.133
Juridisch Advies Milieu	764	95	€ 81.661
Overige	3.453	2.807	361.220

Projecten			
<i>Opdrachtgever</i>	<i>Projectnaam</i>		<i>In €</i>
Gelderland	Programma complexe vergunningverlening	€	390.056
Gelderland	AADV (BRZO)	€	223.651
Gelderland	Programmaproject Luchtadvies	€	217.140
Gelderland	BRZO Oost	€	209.850
Gelderland	Programmaproject Geluidadvies	€	198.000
Ministerie EZK	SPUK extra toezicht en handhaving energiebesparingsplicht	€	190.427
ODRA	Complexe handhaving provinciale bedrijven	€	185.158
Gelderland	BREF-Afval	€	150.183
Overijssel	BRZO Oost	€	139.900
Gelderland	Regievoering bedrijven	€	138.006
Gelderland	Advies Wnb provinciale bedrijven	€	121.242
Gelderland	Coördinatie en functioneel beheer Risicokaart	€	115.898
Nijmegen	Energiecontroles	€	100.368
Gelderland	Regievoering Brzo-bedrijven	€	94.710
Nijmegen	Energielabels kantoren - toezicht	€	89.516
ODRA	Programma Aandachtbedrijven Algemeen	€	88.757
Gelderland	Omgevingswetproject	€	81.180
ODRA	Vink	€	81.180
ODNL	Samenwerking RIVM - ODNL ZZS	€	78.397
Gelderland	Advisering initiatieven waterstof- en energietransitie	€	73.062
Gelderland	Energietoezicht Gelderland	€	73.062
Nijmegen	Juniorenprogramma	€	68.827
Gelderland	Aanpak ZZS	€	66.135
Gelderland	Programmaproject Uitvoering werken	€	66.000
DCMR	Communicatiestrategie BRZO OD's	€	64.163
Nijmegen	Detachering Rardy Nicolassen	€	62.730
Nijmegen	Aanpak ondermijning	€	60.221
Gelderland	Nieuwe aanpak toezichtsplannen	€	59.518
Gelderland	Juniorenprogramma	€	57.787
Gelderland	Projectleiding Circulaire Economie	€	57.137
Nijmegen	Kamerverhuur	€	54.989
Projecten > € 50.000		€	3.657.250
Projecten < 50.000		€	1.681.511
Totaal		€	5.338.762



AGENDAPUNT

Aan : Het Algemeen bestuur ODRN
Van : Het Dagelijks bestuur
Onderwerp : Begroting 2023 wijziging I en begroting 2024 en meerjarenraming 2025 - 2027
Nummer : 6
Datum : 31 augustus 2023

Samenvatting / concept besluit

In te stemmen met:

1. *de ODRN Begroting 2023 wijziging I;*
2. *de ODRN Begroting 2024 inclusief een verlaging van baten en lasten met € 795.128 vanwege het vervallen van de terugvaloptie van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen;*

en kennis te nemen van de meerjarenraming 2025 – 2027 en in te stemmen met de verzending van deze stukken aan het Ministerie van BZK onder gelijktijdige verzending aan de deelnemers.

Aanleiding

Elk jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar moet het bestuur een begroting vaststellen en versturen aan de toezichthouder, het ministerie van BZK, en wel vóór 15 september.

Inhoud

Zienswijzen deelnemers en advies van het Dagelijks bestuur

Op 13 april 2023 is door het Dagelijks bestuur ingestemd met de wijziging I begroting 2023 en met de begroting 2024 inclusief meerjarenraming 2025 – 2027. Deze stukken zijn voor zienswijzen opgestuurd aan de deelnemers en aan de Adviesfunctie gemeenschappelijke regelingen (AGR) en ter informatie aan het bestuur. De deelnemers hebben vervolgens zienswijzen bij de ODRN ingediend.

Op 22 juni 2023 is een reactie op deze zienswijzen vastgesteld door het Dagelijks bestuur en het Algemeen bestuur wordt geadviseerd om te stemmen met de vastgestelde wijziging I begroting 2023 en met de begroting 2024, met dien verstande dat de begroting 2024 wordt aangepast aan de effecten van het vervallen van de terugvaloptie van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen. Dat betekent een verlaging van de in 2024 begrote baten en lasten met € 795.128. Dit advies is nader onderbouwd in de brief die als reactie op de zienswijzen na behandeling in het Dagelijks bestuur van 22 juni naar de raden en staten is gestuurd.

Aanpassing begroting 2024 vanwege vervallen terugvaloptie WKB

Op 9 juni jl. werd uit de beantwoording van Kamervragen duidelijk dat het kabinet heeft besloten de Wkb vanaf 1 januari 2024 volledig in te voeren. De vertraagde invoering van de Wkb (de terugvaloptie) is daarmee van de baan. In de begroting 2024, waarover op 13 april een besluit is genomen, werd nog vanuit gegaan dat de volledige invoering van de Wkb uitgesteld zou worden tot medio juni 2024. Er werd rekening gehouden met € 7,9 ton aan extra kosten als gevolg hiervan. Genoemd besluit heeft als gevolg dat de uitgaven niet meer worden verwacht. Voorgesteld wordt om de begroting 2024 aan te passen en de bijdragen van de deelnemers met de bedragen in de onderstaande tabel te verlagen:

In €	
Berg en Dal	153.591
Beuningen	134.095
Heumen	62.253
Nijmegen	445.189
TOTAAL	795.128

Om een sluitende begroting te houden, wordt voorgesteld om de lasten met eveneens € 795.128 te verlagen en wel als volgt:

In €		
Inhuur primair	564.541	71%
Inhuur overhead	230.587	29%
TOTAAL	795.128	100%

Met de verhouding 71% primair en overhead 29% wordt vastgehouden aan het uitgangspunt van 29% overhead in de begroting 2024.

De bovengenoemde aanpassing is verwerkt in de begroting 2024 die nu voorligt.

De meerjarenbegroting samengevat

De meerjarenbegroting is in evenwicht, maar er zijn wel aanvullende middelen nodig om de uitdagingen die in de Kadernota 2023/2024 geschetst zijn het hoofd te bieden. De begrote baten en lasten worden in 2023 met € 3,9 miljoen opgehoogd, in 2024 met € 4,1 miljoen en vanaf 2025 met € 3,1 miljoen. In onderstaande tabel zijn de wijzigingen te zien waar het om gaat:

in € * 1.000	2023	2024	2025	2026	Nieuwe jaarlaag 2027
Dynamische begroting	24.525	23.982	23.982	23.982	
Wijzigingen	3.852	4.114	3.096	3.095	26.886
Begroting	28.378	28.097	27.079	27.077	26.886

De wijzigingen zijn voor een groot deel te wijten aan indexering. Over 2023 wordt een inhaalindexering toegepast (in 2023 als aanvullende bijdrage van onze deelnemers en vanaf 2024 als onderdeel van het uurtarief) en vanaf 2024, zijn de baten en lasten geïndexeerd met 3,55%. Daarnaast worden wijzigingen doorgevoerd waarmee de begroting 2023 en 2024 worden aangepast op respectievelijk de werkplannen 2023 en advieslijsten 2024. In de advieslijsten 2024 wordt ruim € 9 ton aan extra kosten als gevolg van het in werking treden van de Omgevingswet voorzien. Er is toegezegd dat er dit najaar een projectplan komt voor de inzet van deze middelen. Ten slotte worden de specifieke uitkeringen VTH en THE in de begroting opgenomen. Deze aanpassingen zijn meegenomen in de wijzigingen die nu voorliggen.

Het begrotingstotaal laat een afname zien van € 28,3 miljoen in 2023 naar € 26,9 miljoen in 2027. Deze krimp¹ wordt groter door het effect van het terugnemen van de BRIKS taken door de gemeente Nijmegen. Dit besluit is, in afwachting van de concrete uitwerking, nog niet in voorliggende begroting verwerkt.

De afname heeft een aantal oorzaken:

- Afloop van de incidentele effecten van de invoering Omgevingswet;

¹ Goed om te realiseren is ook dat de begroting vanaf 2024 op prijspeil 2024 is en inclusief indexering 2024 van jaarlijks € 8,5 ton. Bij een vergelijking van de meerjarenbegroting op een identiek prijspeil zou de afname groter zijn.

- De omgevingsdiensten in het stelsel gaan vanaf 2024 de complexe vergunningverlening zelf uitvoeren;
- Afloop van de SPUK subsidie VTH vanaf 2024 en van de SPUK THE vanaf 2027.

Voorzien wordt dat met de flexibele schil (inhuur) de primaire bezetting kan worden aangepast op de werkzaamheden. Een te scherpe afname van de begroting kan wel dekkingsproblemen geven voor de overhead en indirect productieve inzet. Deze kosten kennen deels een vast karakter en kunnen op de korte termijn maar beperkt worden bijgesteld. Dit risico is in de risicoparagraaf gekwantificeerd en het bestuur wordt over het voordoen van dit risico en eventuele maatregelen blijvend geïnformeerd.

Wijziging begroting 2024 in het voorjaar van 2024

De begroting 2024 is niet in beton gegoten. De markt is in beweging. Zo zijn er bij de collega-diensten signalen dat de te verwachten aantallen vergunningaanvragen bouw teruglopen. Vooralsnog wordt een grote terugloop in de regio Nijmegen in het aantal aanvragen nog niet voorzien. Ook blijft de inflatie onverminderd hoog. Er worden nog gesprekken gevoerd met de opdrachtgevers over de werkplannen 2024 en de effecten van de invoering van Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen kunnen, naarmate de tijd voortschrijdt, steeds beter worden voorspeld.

Begin 2024 wordt de begroting 2024 geactualiseerd. In de loop van 2024 wordt de gewijzigde begroting samen met de begroting 2025 aan het bestuur voorgelegd.

Beslispunten

De beslispunten die worden voorgelegd zijn:

A. De ODRN Begroting 2023 wijziging I waarin verwerkt:

1. Ophoging van de begrote baten 2023 met € 3.852.391, bestaande uit:
 - a. Een bijdrage van de deelnemers van € 1.898.623 vanwege aanvullende indexering 2023 van 7,31%;
 - b. Ophoging van de begrote baten bijdrage deelnemers en bovenregionale taken met € 1.145.292 in verband met aanvullende afspraken in de werkplannen 2023;
 - c. Verhoging van de baten subsidie en overige opdrachten met € 765.025;
 - d. Bijdrage ontwikkelbudget 2023 € 43.451;
2. Ophoging van de begrote lasten 2023 met € 3.852.391 miljoen, en deze als volgt te verdelen:
 - a. € 1.898.623 voor kostenstijging (inflatie 2023);
 - b. € 1.254.314 voor inhuur en € 200.000 voor materiële kosten gerelateerd aan het primaire proces;
 - c. € 456.003 voor uitbreiding van de overhead, bestaande uit:
 - I. Loonsom € 103.276 voor 1 fte teamleider milieu (schaal 11)
 - II. Kosten ICT IRVN € 71.849
 - III. Afname Piofah gastheerschap gemeente Nijmegen met € 184.442
 - IV. Inhuur overhead € 465.321
 - d. lasten ontwikkelbudget € 43.451;
3. De bijdrage aanvullende indexering 2023 van de deelnemers van € 1.898.623 (ad 1a):
 - a. Per deelnemer verdelen naar rato van het aandeel in de werkplannen 2023;
 - b. In de tweede helft van 2023 opnieuw calculeren op basis van de cao 2023 (loonsom) en de CEP (materiële lasten). Het verschil met de bijdrage van € 1.898.623 naar rato van de in 2023 gerealiseerde omzet per deelnemer met deelnemers afrekenen;

B. De uitgangspunten van de begroting 2024 inclusief meerjarenraming 2025 – 2027 zoals beschreven op pagina 21 van de begroting.

C. De begroting 2024 waarin verwerkt:

1. Ophoging van de baten en lasten 2024 met € 4.114.190 bestaande uit:
 - a. Effecten van indexering (aanvullend 2023 en 2024) € 2.723.565;

- b. € 1.247.912 voor inhuur en € 200.000 voor materiële kosten gerelateerd aan het primaire proces;
- c. Afname budget ontwikkelprogramma € 333.793 (opgenomen onder ad b);
- d. € 276.505 voor uitbreiding van de overhead, bestaande uit:
 - i. Loonsom € 103.276 voor 1 fte teamleider milieu (schaal 11);
 - ii. Kosten ICT IRVN € 77.099;
 - iii. Afname Piofah gastheerschap gemeente Nijmegen met € 489.980 (€ 184.442 structureel effect wijziging I 2023 plus € 305.538 in 2024);
 - iv. Inhuur overhead € 280.573;
 - v. Afname kapitaallasten € 250.000;
 - vi. Toename materieel budget € 555.538;

Verder wordt verzocht kennis te nemen van:

D. De raming 2025 en 2026 waarin verwerkt:

1. Ophoging van de baten 2025 € 3.096.145 en 2026 € 3.095.064, bestaande uit:
 - a. Effecten van indexering (aanvullend 2023 en 2024) 2025: € 2.606.104 en 2026 € 2.606.000;
 - b. Ophoging van de baten bijdrage deelnemers met € 926.232 in 2025 en 2026;
 - c. Verlaging van de baten bovenregionale taken met € 613.602 in 2025 en 2026;
 - d. Verhoging van de baten subsidie en overige opdrachten met € 177.410 in 2025 en 176.433 in 2026;
2. Ophoging van de lasten 2025 € 3.096.145 en 2026 € 3.095.064, bestaande uit:
 - a. Effecten van indexering (aanvullend 2023 en 2024) 2025: € 2.606.104 en 2026 € 2.060.000;
 - b. Inhuur 2025: € 490.492 en 2026: € 483.792 en € 200.000 voor materiële kosten gerelateerd aan het primaire proces;
 - c. Afname budget ontwikkelprogramma 2025: € 332.328, 2026: 323.319 (opgenomen onder ad b);
 - d. Uitbreiding van de overhead 2025: € 131.876 en 2026 € 137.591, bestaande uit:
 - i. Loonsom € 103.276 voor 1 fte teamleider milieu (schaal 11);
 - ii. Kosten ICT IRVN, 2025: € 82.943 en 2026: € 88.733;
 - iii. Afname Piofah gastheerschap gemeente Nijmegen met € 489.980 (€ 184.442 structureel effect wijziging I 2023 plus € 305.538 in 2024);
 - iv. Inhuur overhead 2025: € 130.100 en 2026 € 130.025;
 - v. Afname kapitaallasten € 250.000;
 - vi. Toename materieel budget € 555.538;
3. Het toevoegen van jaarlaag 2027 aan de meerjarenraming conform raming 2026 met uitzondering van de subsidiebijdrage SPUK VTE en hieraan gerelateerde lasten van € 191.621.

Bevoegd

Het bestuur is bevoegd tot het vaststellen van de begroting en wijzigingen daarop.

Regionale ambtelijke advisering

De conceptstukken zijn besproken in het overleg met controllers en in het partner overleg.

Personele gevolgen

n.v.t.

Rol medezeggenschap

n.v.t.

Communicatie

Na de vaststelling van de begroting worden deze verzonden aan het Ministerie van BZK onder gelijktijdige verzending aan de deelnemers.

Voorstel

Uw bestuur wordt verzocht in te stemmen met:

1. de ODRN Begroting 2023 wijziging I;
2. de ODRN Begroting 2024 inclusief een verlaging van baten en lasten met € 795.128 vanwege het vervallen van de terugvaloptie van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen;

en kennis te nemen van de meerjarenraming 2025 – 2027 en in te stemmen met de verzending van deze stukken aan het Ministerie van BZK onder gelijktijdige verzending aan de deelnemers.

Nijmegen, 22 juni 2023




Dagelijks bestuur

Bijlagen

Bijlage Begroting 2023 wijziging I

Bijlage Begroting ODRN 2024 en meerjarenraming 2025 - 2027

PROJECTPLAN: ONTVLECHTING BRIKS TAKEN NIJMEGEN

Projectleider:  Wiljan Looijen
 Opdrachtgever:  Esther Janssen
 Datum:  27 juli 2023

<p>Probleemstelling <i>-welk probleem moet worden opgelost?</i></p>	<p>Gemeente Nijmegen heeft bij de ODRN het verzoek gedaan om de Dienstverleningsovereenkomst (DVO) zodanig te wijzigen dat de BRIKS-taken van Nijmegen, die nu bij de ODRN zijn belegd, weer teruggaan naar de gemeente Nijmegen.</p> <p>Het vraagstuk, dat nu voorligt bij de ODRN is om:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Na te gaan wat de impact op de ODRN is van die taakovergang. • De impact te toetsen aan de gestelde (rand)voorwaarden en een besluit over medewerking te nemen. • Een besluit tot medewerking in een plan te vertalen en dit uit te voeren en te implementeren
<p>Doelstelling <i>- Wat zijn de doelstellingen van dit project?</i></p>	<p><u>Fase 1: Onderzoek</u> Kaderstelling en onderzoek.</p> <ul style="list-style-type: none"> • Kaders vaststellen waarbinnen de ODRN mee kan werken aan de ontvlechting; • Onderzoeken wat de impact van het verzoek van de gemeente Nijmegen is voor de ODRN. <p>Deze fase wordt afgerond met een rapport en een voorstel aan het bestuur. De rapportage geeft inzicht in of de door de gemeente Nijmegen gevraagde ontvlechting past binnen de gestelde kaders.</p> <p>In het besluit van het AB van 13/7/2023 zijn de volgende kaders vastgesteld:</p> <ol style="list-style-type: none"> <i>De ontvlechting mag de ODRN geen financieel nadeel opleveren;</i> <i>De ODRN moet als een sterke organisatie uit de ontvlechting komen, in staat om haar taken volledig te vervullen, ook met het oog op de toekomst;</i> <i>De ODRN ontslaat als gevolg van de ontvlechting geen medewerkers; eventuele boventaligheid verdwijnt in de loop der tijd door herplaatsing, uitbreiding van werk, of natuurlijk verloop;</i> <i>De ODRN richt zich in dit proces op haar eigen organisatie en personeel, en heeft geen taak bij het implementeren/organiseren van het BRIKS-takenpakket door/bij de gemeente Nijmegen. Uiteraard vindt gedurende het gehele traject het nodige overleg en afstemming plaats.</i> <p><u>Fase 2: Uitvoeringsplan</u> Fase 2 is de concrete uitwerking van de ontvlechting na het bereiken van een akkoord op fase 1. De uitwerking richt zich, in hoofdlijn, op de overdracht van de taken, hernieuwde werkafspraken met de gemeente Nijmegen en het aanpassen van de organisatie van de ODRN.</p> <p><u>Fase 3: Implementatie</u> De implementatie vindt plaats aan de hand van het bij fase 2 opgeleverde uitvoeringsplan. De implementatie is de concrete overdracht van de taken, het invoeren van de nieuwe werkafspraken en het gaan werken in de aangepaste organisatie.</p>
<p>Beoogd resultaat <i>- Welke oplossingsrichtingen zijn te noemen?</i></p> <p><i>- Welke ideeën heeft de opdrachtgever over het</i></p>	<p>Het algemeen bestuur heeft uitgesproken medewerking aan de ontvlechting te willen verlenen binnen de aangegeven kaders.</p> <p>Het bestuur hecht aan de goede relatie met de gemeente Nijmegen en wil dat de ontvlechting plaatsvindt in een goed "overlegmodel" met in de projectorganisatie een</p>

<p><i>product en de werkwijze om te komen tot het product?</i></p> <p><i>-welke resultaten moeten worden behaald</i> <i>Zie document 2.1.0 voor de uitwerking van de thema's</i></p>	<p>plaats voor overleg tussen de gemeentesecretaris van Nijmegen en de directeur van de ODRN.</p> <p>Het belangrijkste resultaat is een goede en zorgvuldige ontvlechting. De ontvlechting is voor de ODRN succesvol als deze past binnen de door het bestuur aangegeven kaders, waarbij continuïteit voor de organisatie en haar medewerkers gewaarborgd is.</p> <p>Bij ontvlechting spelen diverse thema's een rol. Hieronder is kort aangegeven welke met daarbij de belangrijkste aspecten van die thema's. De thema's zijn geordend naar de drie kaders: Financiën, Organisatie ODRN en Medewerkers. Daaraan is "Proces" nog als hoofdthema toegevoegd.</p> <p>Financiën <u>Kostenverhaal</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Kosten van het organiseren en uitvoeren van het proces in beeld brengen. • (Meer-)kosten van de ODRN die tijdens en na de ontvlechting ontstaan in beeld brengen. • De kosten mogen niet voor rekening komen van de ODRN, de (andere) deelnemers of andere afnemers van onze diensten; dat vraagt om het maken van afspraken met de gemeente Nijmegen over de vergoeding van alle door de ODRN te maken kosten. • <p><u>Financiële positie ná de ontvlechting</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • De prijs van de dienstverlening mag als gevolg van de ontvlechting niet hoger worden. • Nieuwe of gewijzigde begroting maken op basis van het aangepaste takenpakket. <p>Organisatie ODRN <u>Takenpakket</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Een gedetailleerde uitwerking van het wel/niet onder de ontvlechting vallende takenpakket. • Inventarisatie van de (wettelijk verplichte) milieutaken die van de gemeente Nijmegen over gaan naar de ODRN. <p><u>Robuustheid</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • De organisatie van de ODRN is in staat om haar taken volledig te vervullen, ook met het oog op de toekomst. Bij de beoordeling worden de Landelijke Kwaliteitscriteria 2.3 (2022) gehanteerd. • Een beeld schetsen hoe ODRN er uit ziet ná ontvlechting <ul style="list-style-type: none"> ○ Het formele organisatiemodel, inrichting afdeling(en); ○ Werkprocessen (zo nodig) opnieuw inrichten; ○ Bestuurlijke samenstelling; stemverhoudingen, evt. aanpassing van de GR; ○ Gastheerschap, (welke diensten vervallen, aanpassing, of nieuwe). • Ongestoorde dienstverlening tijdens ontvlechting • (In het tijdspad) rekening houden met andere ontwikkelingen (Gelders Stelsel, samenwerking met ODRA, OW, Wkb). <p><u>Juridische positie ODRN</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • Vaststellen of er sprake is van Overgang van Onderneming (NB. Nee, zie schrijven Brunet advocaten d.d. 12 juni 2023). • Inzicht hebben in verhouding GR, Mandaatbesluit Nijmegen en DVO t.o.v. verzoek tot ontvlechting. • Het opstellen van de ontvlechtingsovereenkomst en de wijziging van de DVO en het Mandaatbesluit. <p><u>Samenwerkingsrelaties</u> Na de ontvlechting:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Is de relatie met andere deelnemers ongewijzigd (of beter!),
--	---

- Is de relatie met de andere omgevingsdiensten en het Gelders Stelsel ongewijzigd (of beter!)
- Hebben we met de gemeente Nijmegen een goed georganiseerde samenwerkingsrelatie, met
 - Op de nieuwe situatie aangepaste werkprocessen, tussen de ODRN en de gemeente Nijmegen
 - Een aangepaste gastheerovereenkomst
 - Een aangepaste huurovereenkomst
 - Een aangepaste DVO
 - Een aangepast Mandaatbesluit

Medewerkers

Medewerkers

- Geen ontslag van medewerkers als gevolg van de ontvlechting; eventuele boventaligheid verdwijnt in de loop van de tijd.
- Personele en organisatorische veranderingen voldoen aan alle arbeidsrechtelijke voorschriften.
- Tijdig advies vragen aan OR (art. 25 WOR) bij (voorgenomen) besluit tot medewerking aan de ontvlechting, inclusief de personele (en financiële consequenties).
- Met OR afgestemd proces (advies vragen) over de wijze waarop overgang van taken (evt.) medewerkers kan/zal/moet plaatsvinden.
- (Indien nodig) Sociaal plan opstellen om rechten en plichten van organisatie(s) en medewerkers vast te stellen (met OR of Vakbonden?).

Proces

De gemeente Nijmegen

- Een set van afspraken vastleggen over hoe we met elkaar omgaan in het ontvlechtigingsproces.
- Een ontvlechtingsovereenkomst opstellen waarin beschreven de afspraken rondom de ontvlechting, de werkwijze, kostenverdeling en de situatie na ontvlechting.
- Aandacht hebben voor: het in stand houden van een goede relatie met de gemeente Nijmegen tijdens en na de ontvlechting.

Deelnemers/Bestuur ODRN

- Informeren en meenemen in de ontwikkelingen.
- Bestuur en deelnemers inzicht geven in de gevolgen van de ontvlechting.
- Bevorderen gezamenlijk/collectief eigenaarschap door de ODRN.
- Het in stand houden van een goede relatie met overige deelnemers en bestuur tijdens en na de ontvlechting
- Heldere voorstellen en adviezen op basis waarvan het DB en AB besluiten kunnen nemen.

Communicatie

- Extern
 - Publiek: Imago bewaken/verbeteren.
 - Deelnemers: robuustheid benadrukken.
- Intern
 - Medewerkers: informeren, meenemen in ontwikkelingen.
 - Directie en MT: informeren en vragen richting te geven.
 - Bestuur: informeren en voorstellen ter besluitvorming voorleggen.
 - OR: samen optrekken, advies vragen.
 - Lokaal overleg: informeren

Informatievoorziening

- Data over de financiële zaken en de urenregistratie leveren zodat de omvang van de ontvlechting in geld en Fte's inzichtelijk gemaakt kan worden.
- Rekening houden met lopende operaties zoals de invoering van een nieuw zaakstelsel, nieuw financieel systeem en nieuw tijdschrijfsysteem.

Dienstverlening

	<ul style="list-style-type: none"> • Ongestoorde voortgang van de dienstverlening aan inwoners/bedrijven tijdens het ontvlechtingproces. • Ongestoorde voortzetting en gewaarborgde kwaliteit van de dienstverlening na de ontvlechting.
<p>Producten Welke producten (kun je vastpakken) dienen te worden ontwikkeld om dit te bereiken? (Bijv. blauwdrukken en handleidingen)</p> <p>- Zijn er n.a.v. het resultaat aanpassingen nodig in de kwaliteitsdocumenten (procedures, werkinstructies, ed.)?</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Schriftelijke afspraken met de gemeente Nijmegen over de manier waarop we met elkaar omgaan in dit traject. Spelregels m.b.t. wat doen we gezamenlijk, wat niet, hoe doen we de dingen, kostenvergoeding. 2. Ontvlechtingsovereenkomst met de gemeente Nijmegen om alle afspraken in vast te leggen. 3. (zo nodig) Een aangepaste GR die passend is op de nieuwe situatie. 4. Nieuwe dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Nijmegen. 5. Nieuwe gastheerovereenkomst voor de gewijzigde ODRN-organisatie. 6. Nieuw mandaatbesluit door de gemeente Nijmegen. <p>Verdere producten volgen uit de uitwerking per onderdeel zoals bij Medewerkers, Bestuur, Informatievoorziening, Communicatie.</p> <p>Na en tijdens de ontvlechting moeten, waar aan de orde, aanpassingen in werkprocessen, werkwijze accountmanagement, mandaatbesluiten etc. in kaart worden gebracht en doorgevoerd.</p>
<p>Afbakening - Zijn er oplossingsrichtingen en/of resultaten die de opdrachtgever bij voorbaat wil uitsluiten?</p>	De aard van de opdracht maakt dat er geen andere oplossingsrichtingen zijn.
<p>Doelgroep - Wie zullen de gebruikers van het resultaat zijn?</p>	De ODRN, medewerkers ODRN, gemeente Nijmegen, alle deelnemers in de GR ODRN.
<p>Middelen <u>Inzet van medewerker(s)</u> - Wie heeft projectleider nog meer nodig om het project uit te voeren?</p> <p>- Wat is de inschatting van het aantal uren dat deze medewerker(s) aan het project moet(en) besteden?</p> <p><u>Geld</u> Welke uitgaven zijn nodig voor het project</p>	<p>Directie, MT, Interne dienstverlening (deels, o.a. HRM, Accountmanagement, Financiën, Communicatie, Informatievoorziening) Inzet van externe deskundigheid op enkele terreinen.</p> <p>Is van tevoren niet te zeggen. Vooraf maken we een calculatie, die ook gebruikt gaat worden in het overleg met de gemeente Nijmegen over de vergoeding van de kosten.</p> <p>Elke medewerker schrijft de aan dit onderwerp bestede tijd op regel: W-Z22-106837-01-A60</p> <p>De tijd die medewerkers aan het onderwerp besteden, de kosten van inhuur externe deskundigheid (projectleider en andere ingehuurde deskundigheid).</p> <p>Er is een calculatie van de kosten.</p>
<p>Randvoorwaarden Wanneer moet het resultaat opgeleverd zijn?</p> <p>- Wat is de inschatting van het budget dat beschikbaar moet zijn voor het project?</p>	<p>Voor de afronding van de 3 fases zijn nu nog aannames gedaan. De precieze momenten zijn in de loop van het project te bepalen; deze hangen met name af van de afstemming met de gemeente Nijmegen. Ook kunnen ze nog beïnvloed worden door andere (externe) ontwikkelingen</p> <p>Zie de calculatie van de te maken kosten.</p>
<p>Voortgangsrapportage -Wie rapporteert, wanneer, waarover, op welke wijze en aan wie?</p>	<p>Projectleider rapporteert aan opdrachtgever en directeur over:</p> <ul style="list-style-type: none"> • Inhoudelijke en procesmatige voortgang • Besteding budget

	Door /namens de directeur zullen het bestuur en de OR geïnformeerd worden.
Relatie met andere projecten - Welke projecten/ initiatieven binnen en buiten deze organisatie kunnen van invloed zijn (positief of negatief) op het project/ resultaat?	Er spelen veel zaken die het nodige van de ODRN organisatie vragen: ICT-aanpassingen: nieuw zaakstelsel, nieuw tijdschrijfsysteem, nieuw financieel systeem, nieuw personeelssysteem Veranderingen in het Gelders Stelsel Samenwerking met ODRA Nieuwe wetgeving (Wkb en Omgevingswet) IBP (InterBestuurlijk Programma) projecten Invoering van outcome-sturing
Activiteiten, fasering en tijdsplanning - Welke concrete activiteiten moeten worden uitgevoerd? - In welke volgorde moeten deze uitgevoerd worden? - Wanneer start en eindigt het project?	Fase 1 Onderzoek: afgerond per 01/04/2024 Fase 2 Uitvoeringsplan: afgerond per 01/09/2024 Fase 3 Implementatie: afgerond per 31/12/2024 Uitvoering van de 3 fases gaat in principe na elkaar. Niettemin kunnen/zullen er onderdelen uit verschillende fases eerder worden gestart of parallel lopen, ook al is een fase nog niet volledig afgerond. Voor de detaillering is er een Exceldocument Planning. Dit is een dynamisch document en wordt aangepast naar gelang de voortgang en ontwikkelingen in het project. <i>NB. De planning is nu nog een inschatting van de kant van de ODRN. Er heeft in deze voorbereidende fase nog geen afstemming met gemeente Nijmegen kunnen plaatsvinden.</i>
Projectorganisatie	<u>Kernteam (KT)</u> Het kernteam heeft als taak het project te organiseren en te sturen. Het team bestaat uit de projectleider, de specialist/regisseur HRM en de projectondersteuner. <u>Centraal Overleg (CO)</u> Het centraal overleg heeft tot taak richting te geven, de eenheid van werken te bewaken en te bevorderen en informatie uit te wisselen. Het CO bestaat uit de directeur, de managers Interne Dienstverlening, VV-Bouwen, TH-Bouwen, Procesondersteuning, en Juridisch Advies. En daarnaast de controller, de bestuurssecretaris, de accountmanager voor Nijmegen, HR, Communicatie en het kernteam. <u>Projectleidersoverleg (PO)</u> Het PO heeft tot taak de informatie uit te wisselen, het proces te organiseren en voor de twee organisaties op elkaar af te stemmen, te onderhandelen over de diverse thema's. Het PO bestaat uit de kwartiermaker van de gemeente Nijmegen en de projectleider van de ODRN. <u>Stuurgroep</u> De stuurgroep heeft als taak de voortgang van de ontvlechting te bewaken en keuzes te maken op onderdelen die de bevoegdheden op projectleidersniveau overstijgen. De stuurgroep bestaat uit de directeur van de ODRN, de gemeentesecretaris van de gemeente Nijmegen, en de beide projectleiders.
Projectadministratie - Wie verzorgt de administratie/ ondersteuning van het project en in welke vorm?	Het Kernteam
Informatiebeheer - Wie beheert relevante gegevens en documentatie?	Het Kernteam

<p>- Waar kunnen deze gegevens gevonden worden?</p>	<p>Alle stukken over het project zijn opgeslagen in Teams, groep BRIKS. Op OnDeRoNs is een themapagina aangemaakt met gegevens en nieuwsberichten. Op OnDeRoNs is ook een themapagina ingericht, specifiek gericht op het P&O spoor.</p>
<p>Interne en externe communicatie - Wat is het doel van de communicatie (draagvlak, informatie geven/genereren)?</p> <p>- Op welke momenten, in welke vorm en met wie (projectorganisatie, doelgroep) wordt gecommuniceerd?</p>	<p>Draagvlak genereren, goed leesbare stukken produceren en documenteren en informatie geven aan degenen die niet direct betrokken zijn bij project.</p> <p>Het kernteam zal tijdens het proces met alle betrokkenen structureel en, waar nodig, ad hoc communiceren. Via de intranetpagina BRIKS op "OnDeRoNs" komen regelmatig nieuwsupdates.</p>
<p>Risico's en aandachtspunten - Welke risico's/onzekerheden zijn er gedurende het project? (Bijv. invloed van beschikbare tijd medewerkers, afhankelijkheid van derden (bijv. ICT), vakantieperiodes)</p>	<p><u>Aandachtspunten:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • De personele/sociale aspecten gelet op de grote impact die de ontvlechting voor medewerkers kan hebben. <p><u>Risico's</u></p> <ul style="list-style-type: none"> • De vakantieperiode, drukke agenda's van bestuurders en ambtenaren. • De vele andere projecten die bij ODRN lopen. • Tijdens het ontvlechttingsproces "blijft de winkel open"; de kunst is de dienstverlening aan inwoners, bedrijven en deelnemers ongehinderd te laten doorgaan. • Medewerkers die naar een andere baan overstappen. <p>Mogelijk gevolg: vertraging in voortgang</p>

Vastgesteld op 27 juli 2023

De directeur ODRN,

Steve Kuils

Planning BRIKS traject





AGENDAPUNT

Aan : Het Algemeen bestuur ODRN
Van : De secretaris
Onderwerp : Projectplan ODRN ontvlechting BRIKS taken
Nummer : 7
Datum : 31 augustus 2023

Samenvatting / concept besluit

Kennis te nemen van het projectplan ODRN ontvlechting BRIKS taken.

Inleiding

Navolgend de vaststelling van de kaders voor de ontvlechting van de BRIKS taken in het Algemeen bestuur van 13 juli is er door de projectleider een projectplan opgesteld. Om het bestuur van de ODRN goed geïnformeerd te houden wordt het projectplan ter kennisgeving voorgelegd aan het bestuur.

Inhoud

Het projectplan, oftewel plan van aanpak, is mede naar aanleiding van het besluit van het Algemeen bestuur en in goed overleg met de directeur en andere direct betrokkenen opgesteld. Volgend hierop zal het stuk breed gecommuniceerd worden met de medewerkers van de ODRN via het online platform "OnderOns" waar alle medewerkers van de ODRN toegang tot hebben. Voor de inhoud van het plan van aanpak wordt verwezen naar het projectplan dat als bijlage is toegevoegd.

Voorstel

Uw bestuur wordt verzocht kennis te nemen van het projectplan ODRN ontvlechting BRIKS taken.

Nijmegen, 27 juli 2023

Steve Kuils

Bijlagen

Bijlage Projectplan ODRN ontvlechting BRIKS taken
Bijlage Tijdschema



Datum
3 juli 2023

Onderwerp
Jaarverslag klachtenafhandeling ODRN 2022

Inleiding

De ODRN wil iedereen de gelegenheid geven om klachten over de werkwijze van medewerkers te uiten. Dat is zij als overheidsdienst ook verplicht. Maar het is meer dan dat. Klachten kunnen een kans zijn om de dienstverlening naar de burger te verbeteren.

Volgens de regels uit de Algemene wet bestuursrecht [Awb] stelt het bestuur van de ODRN de interne klachtenregeling vast. In zijn vergadering van november 2013 - het oprichtingsjaar van de ODRN - heeft het bestuur met de voorgestelde klachtenregeling ingestemd.

Met alle deelnemers/opdrachtgevers van de ODRN is afgesproken dat klachten van personele aard door de ODRN zelf worden behandeld. Opdrachtgevers/bevoegd gezag voor het onderwerp/werkgebied waarop de klacht betrekking heeft wordt door ons geïnformeerd over aard en afhandeling.

Klachten 2022 en waarop ze betrekking hebben

In 2022 heeft de ODRN 21 klachten binnengekregen en van 1 klacht uit 2021 vond de afhandeling plaats in 2022. In 2021 waren er 24 klachten en in 2020 19. De indieners van de klachten geven de volgende redenen op:

- Onjuiste informatie verkregen;
- Geluidsklacht niet goed afgehandeld;
- Niet gehoord alvorens besluit is genomen;
- Te veel stukken opvragen;
- Niet terugbellen;
- Niet correct behandeld;
- Onduidelijke procedure;
- Bleek geen klacht, andere aanvraag gestart;
- Hautaine houding;
- Weigering om te handhaven;

Van deze klachten:

- Zijn er 12 telefonisch afgehandeld zonder verdere procedure waarbij bij 6 nadere informatie over procedure is verstrekt;
- Zijn er 2 niet behandeld, omdat de inhoud geen klacht bleek over gedraging of bejegening maar is in procedure gebracht in primair proces;
- Zijn er 2 doorgezet naar een gemeente;
- Zijn er 2 klachten zonder behandeling gegrond verklaard en zijn excuses aangeboden;
- Zijn uiteindelijk 3 klachten als zodanig in behandeling genomen.

Gegronnd, ongegronnd, geen oordeel

Bij de afhandeling van klachten vindt een beoordeling plaats op basis van de gegrondheid van een klacht. Dat betekent dat een klacht als gegrond of ongegrond wordt gekarakteriseerd. Ook onthouding van een oordeel is mogelijk; bijvoorbeeld omdat niet meer te achterhalen is wat eraan is voorafgegaan. Een meerledige klacht wordt op losse onderdelen beoordeeld en kan dus deels gegrond/deels ongegrond zijn.

Van de drie klachten die na een eerste screening in behandeling zijn genomen luidt de beoordeling als volgt:

- Gegronnd: 1
- Ongegronnd: 1
- Deels gegrond, deels ongegronnd: 1

Doordat er 2 klachten zonder verdere behandeling gegrond zijn verklaard (zie boven) is het totaal gegronde klachten over 2022 uitgekomen op 4 waarbij er van 1 de klacht deels ongegrond was.

Conclusies

- Wat opvalt is dat het aantal klachten ten opzichte van vorig jaar wat is gedaald;
- Er is het afgelopen jaar wederom ruim ingezet op direct contact van de leidinggevende met de klager. Dat resulteerde in een groot aantal dat verder niet in behandeling hoefde te worden genomen. De insteek is ook om te komen tot oplossingen en niet het volgen van een procedure;
- De meeste klachten komen binnen via de eigen website en zijn uiteenlopend van aard;
- Klachten die betrekking hebben op procedures geven een informatiebehoefte aan, waar ODRN aan heeft kunnen voldoen;
- In algemene zin is onderscheid nodig: klachten van procedurele aard gaan bijna allemaal over de aard van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Maar de klachtenregeling zelf gaat over het gedrag van medewerkers. Voor buitenstaanders is dit onderscheid moeilijk. Een deel van de klachten hebben vaak als achtergrond ontevredenheid over een beslissing. Men is het oneens met een oordeel, klaagt over een vergunning die geweigerd is of men vindt de procedure te ingewikkeld en lang etc. We moeten dus filteren of de klacht thuishoort in een inhoudelijk traject van bezwaar en beroep, of dat er sprake is van een klacht over gedragingen van onze medewerkers, of de ODRN als geheel;
- We vermelden altijd dat de afhandeling van klachten van personele aard niet betekent dat daarmee lopende VTH-procedures of termijnen worden opgeschort.

Nationale Ombudsman

ODRN is aangesloten bij de Nationale Ombudsman. Degene die een klacht heeft ingediend en niet tevreden is over de afhandeling er van, kan de Nationale Ombudsman verzoeken een onderzoek in te stellen. Deze mogelijkheid wordt altijd onderaan de afhandelingsbrief vermeld. In 2022 heeft de Nationale Ombudsman zich niet met vragen tot de ODRN gericht.

Nijmegen, 13 juli 2023

Klachten coördinator ODRN



AGENDAPUNT

Aan : Het Algemeen bestuur ODRN
Van : Het Dagelijks bestuur
Onderwerp : Jaarverslag klachtenafhandeling ODRN 2022
Nummer : 8
Datum : 31 augustus 2023

Samenvatting / concept besluit

Kennis te nemen van het jaarverslag klachten ODRN 2022 en deze, ter publicatie op de website, vrij te geven.

Inleiding

Het algemeen bestuur heeft de Klachtenregeling ODRN 2013 vastgesteld. In deze regeling is in artikel 6 bepaald dat een jaarverslag wordt opgesteld dat na instemming door uw Bestuur ter kennisname aan het algemeen bestuur wordt verzonden. Het verslag is openbaar.

In artikel 3 staat vermeld dat dit jaarverslag wordt opgesteld door de klachtencoördinator. Ik ben als klachtencoördinator aangewezen.

Inhoud

Voor wat de inhoud van de klachten betreft wordt verwezen naar het verslag zelf.

Voorstel

Uw bestuur wordt verzocht kennis te nemen van het jaarverslag klachten ODRN 2022 en deze, ter publicatie op de website, vrij te geven.

Nijmegen, 17 juli 2023

Dagelijks bestuur

Bijlage

Bijlage Jaarverslag klachtenafhandeling ODRN 2022