

Najaarsrapportage 2023

Inzicht in de resultaten en voortgang Omgevingsdienst Twente t/m augustus 2023

Johanneke Helbig
November 2023
Versie 3.0 - AB

Inhoudsopgave

1	Formatie en bezetting	3
1.1	Ontwikkelingen	3
1.2	Formatie en bezetting in cijfers	3
2	Productie in aantallen producten.....	4
2.1	Totale productie	4
2.2	Productie per deelnemer.....	5
2.3	Productie programma Vergunningen	6
2.4	Productie programma Toezicht	7
2.5	Productie programma Handhaving	8
2.6	Productie programma Advies.....	8
2.7	Productie programma Projecten	9
3	Productie in uren.....	10
3.1	Productiviteit.....	10
3.2	Ziekteverzuim	10
3.3	Directe uren per deelnemer	10
4	Financieel	12
4.1	Realisatie tot en met augustus 2023.....	12
4.2	Bestemmingsreserves	14
4.3	Prognose	15

1 Formatie en bezetting

In dit hoofdstuk worden de ontwikkelingen met betrekking tot de formatie en bezetting beschreven. Daarnaast wordt inzicht gegeven in de huidige bezetting ten opzichte van de toegestane formatie.

1.1 Ontwikkelingen

Gedurende het jaar is het redelijk gelukt om nieuwe medewerkers te werven. Dit zijn voornamelijk zij-instromers en trainees. Het vinden van nieuwe medewerkers met de gewenste kennis en ervaring blijkt moeilijk. Daarom is besloten om een bureau in te schakelen dat na gedegen marktonderzoek een wervingscampagne opzet en uitvoert. Het werving & selectiebeleid wordt toegespitst op het vinden van de juiste doelgroep. Ook draagt de campagne bij aan de zichtbaarheid van de OD Twente op de arbeidsmarkt. In november gaat de campagne van start. In eerste instantie richten wij ons op moeilijk vervulbare vacatures en het benaderen van kandidaten met gewenste kennis en ervaring.

Aansluitend op deze campagne hebben we onze eigen werving & selectieprocessen onder de loep genomen en waar nodig verbeterd. Waar we een grote stap mee konden maken was het inrichten van een 'werken bij' pagina waar sollicitanten een digitaal portaal hebben om vacatures in te zien en te solliciteren. In aansluiting daarop is het verwerken van gegevens in onze systemen bij aanneming meteen geautomatiseerd. Aan de hand van informatieve video's met personeelsleden wordt op deze pagina ook informatieve, actuele en wervende content getoond.

1.2 Formatie en bezetting in cijfers

In onderstaande tabel wordt de formatie getoond. Daarbij wordt de uitsplitsing gemaakt tussen de formatie uit de vastgestelde programmabegroting 2023 en de toevoeging van structurele formatie uit de eerste begrotingswijziging over 2023. Deze toevoeging betreft de formatie voor de uitvoering van de archief- & informatietaak.

Beschikbare formatie	FTE
Vastgestelde programmabegroting 2023	125,55
Begrotingswijziging 2023-01	2,00
Maximum formatie 2023	127,55

De bezetting wordt in onderstaande tabel weergegeven. Daarbij wordt zowel formatie als bezetting uitgesplitst per team. De peildatum voor de bezetting is 31 augustus 2023.

Team	Formatie	Bezetting	Waarvan inhuur
Vergunningen	21,00	23,74	4,47
Toezicht & Handhaving	43,80	40,62	8,38
Advies	32,55	38,76	11,49
Bedrijfsvoering & Control	29,20	25,67	3,22
Directie	1,00	1,00	0,00
Trainees	0,00	9,89	0,00
Totaal	127,55	139,68	27,56

Incidenteel is extra budget beschikbaar door middel van resultaatbestemming en een

begrotingswijziging. Met deze incidentele middelen wordt extra personeel ingehuurd om de hoge uitdraag en de ontstane werkvoorraden weg te werken. Daarnaast wordt personeel ingehuurd voor extern gefinancierde projecten. Dit verklaart de hoge bezetting.

2 Productie in aantallen producten

In dit hoofdstuk gaan we in op de productie in aantal producten uit de Product-diensten catalogus (PDC) OD Twente. Hierbij wordt uitgegaan van de totale Twentebrede productie, de productie per deelnemer en de productie per programma. In alle gevallen wordt een vergelijking gemaakt met het totaal van de 14 afzonderlijke VTH-uitvoeringsprogramma's 2023 van de deelnemers. Sinds 2023 hebben alle deelnemers ook toegang tot de PowerBI omgeving van de OD Twente waar de real-time voortgang van de betreffende deelnemer te zien is.

2.1 Totale productie

Onderstaande tabel vergelijkt de geplande productie vanuit het uitvoeringsprogramma 2023 (UP 2023) met de gerealiseerde productie. De productie wordt getoond in aantallen, waarbij het totaal UP wordt weergegeven en het UP tot en met augustus (UP 08-2023). De realisatie wordt weergegeven tot en met augustus 2023 (Realisatie 08-2023). De laatste kolom toont de procentuele verhouding tussen de gerealiseerde productie ten opzichte van de bijbehorende UP 08-2023.

Programma's 2023	UP 2023	UP 08-2023	Realisatie 08-2023	%
Vergunningen	5.686	3.791	4.360	115%
Toezicht & Handhaving	8.812	5.875	5.414	92%
Advies	2.183	1.425	1.428	100%
Projecten	0	0	36	-
Totaal	16.636	11.091	11.238	101%

Over de eerste acht maanden van 2023 is een productie geleverd die op totaalniveau in de lijn der verwachting ligt, op basis van het uitvoeringsprogramma (UP). De productie per programma verschilt. De productie van toezicht en handhaving blijft achter. Dit wordt, zoals ook in de voorjaarsrapportage aangegeven, veroorzaakt door de periodieke controles. Een productie van 80% periodieke controles van het UP wordt haalbaar geacht.

In de volgende paragrafen wordt een toelichting gegeven op de productie en werkvoorraad per programma.

2.2 Productie per deelnemer

Onderstaande tabel vergelijkt per deelnemer de aantallen die zijn opgenomen in het UP 2023 en de realisatie in aantallen tot en met augustus 2023. Daarbij wordt de procentuele verhouding tussen de gerealiseerde productie ten opzichte van het UP 08-2023 weergegeven.

Deelnemers	UP 2023	UP 08-2023	Realisatie 08-2023	%
Almelo	1.764	1.196	1.136	95%
Borne	652	435	342	79%
Enschede	2.420	1.613	1.933	120%
Haaksbergen	863	575	463	80%
Hellendoorn	870	580	587	101%
Hengelo	1.581	1.054	1.018	97%
Hof van Twente	1.692	1.128	1.156	102%
Losser	799	533	536	101%
Noaberkracht	1.956	1.304	1.358	104%
Oldenzaal	595	397	353	89%
Overijssel	726	484	460	95%
Rijssen-Holten	978	652	622	95%
Twenterand	909	606	621	102%
Wierden	801	534	653	122%
Totaal	16.636	11.091	11.238	101%

De gerealiseerde totale productie bedraagt 101% van de geplande productie tot en met augustus 2023. Op deelnemer-niveau zijn grote verschillen te zien. Deze verschillen liggen in lijn met de gerapporteerde verschillen bij de voorjaarsrapportage. In de najaarsrapportage per bevoegd gezag wordt ingegaan op de gedetailleerde realisatie per bevoegd gezag. Deze rapportage wordt individueel besproken in het accountgesprek.

De verschillen zijn kleiner dan voorgaande jaren door de bijstelling van de productie in de Begrotingswijziging 2023-01. Daarnaast zal de productie in 2024 dichter bij de lijn der verwachting liggen door het traject herijking van de financiering.

2.3 Productie programma Vergunningen

In deze paragraaf wordt ingegaan op de productie binnen het programma Vergunningen. Onderstaande tabel toont het aantal producten dat is opgenomen in het uitvoeringsprogramma en de daadwerkelijk gerealiseerde producten tot met augustus 2023. Daarnaast wordt de actuele stand van de werkvoorraad weergegeven.

PDC	Omschrijving	UP 2023	Realisatie 08-2023	%	Werkvoorraad
A1.01	Vooroverleg	60	61	102%	42
A1.02	Melding activiteiten (besluit)	1.305	1.028	79%	279
A1.03	Omgevingsvergunning regulier	144	76	53%	78
A1.04	Omgevingsvergunning uitgebreid	117	49	42%	118
A1.05	Toets actualisatie vergunningen	18	3	17%	4
A1.06	(Gedeeltelijk) intrekken omgevingsvergunning	90	82	91%	102
A1.07	MER-procedure	0	1	-	1
A1.08	(Vormvrije) MER-beoordeling	87	77	89%	109
A1.09	Maatwerkvoorschriften	93	79	85%	51
A1.10	Bodem melding	1.047	752	72%	41
A1.11	Bodembeschikking	133	104	78%	50
A1.12	Melding sloop/asbest	2.540	1.855	73%	51
A1.13	Milieuadvies omgevingsvergunning	40	193	483%	65
A1.14	Vorbereiden beschikking hogere grenswaarde	11	0	0%	1
A1.15	Ontheffing APV	1	0	0%	1
Totaal		5.686	4.360	77%	993

Binnen het programma Vergunningen heeft de OD Twente tot en met augustus 77% van de totale jaarproductie geleverd. Dit ligt ruim 10% boven de verwachte productie van 66\$ op basis van het uitvoeringsprogramma. Het programma Vergunningen betreft voornamelijk vraaggerichte productie. Binnen het product A1.13 (Milieuadvies omgevingsvergunning) zien we een behoorlijke toename in de realisatie. Ten opzichte van de voorjaarsrapportage is de werkvoorraad sterk afgenomen.

2.4 Productie programma Toezicht

Hieronder wordt de productie uit het programma Toezicht weergegeven. Onderstaande tabel toont het aantal producten dat is opgenomen in het uitvoeringsprogramma en de daadwerkelijk gerealiseerde producten tot met augustus 2023. Daarnaast wordt de actuele stand van de werkvoorraad weergegeven.

PDC	Omschrijving	UP 2023	Realisatie 08-2023	%	Werkvoorraad
A2.01	Opleveringscontrole	64	66	2.200%	118
A2.02	Periodieke controle	3.093	1.455	47%	1.959
A2.03	Hercontrole	1.094	688	63%	510
A2.04	Aspectcontrole	256	211	82%	216
A2.05	Administratieve controle	127	50	39%	317
A2.06	Administratieve audit	2	0	0%	4
A2.07	Vrije Veld Toezicht/ Gevelcontrole	67	50	75%	13
A2.08	Klacht/melding	1.063	918	86%	130
A2.09	Bodem toezicht	1.468	907	62%	159
A2.10	Toezicht sloop/asbest	672	454	71%	6
A2.11	Toezicht bouwen	3	0	0%	4
A2.12	Handhavingscontrole	232	148	64%	65
	Totaal	8.141	4.947	61%	3.807

Binnen het programma Toezicht is 61% van de jaarproductie geleverd. Dit loopt iets achter op de verwachte 66% procent. De oorzaak hiervan is de uitvraag voor periodieke controles. De uitvraag in het UP is gebaseerd op het Twents VTH-beleid. Deze aantallen kunnen echter niet met de ingebrachte formatie worden uitgevoerd. Vanaf 2024 zal de formatie in de begroting toereikend zijn voor de te behalen productie van periodieke controles.

Energiecontroles

In onderstaande tabel worden de energiecontroles weergegeven. Deze controles zijn niet in de overige tabellen verwerkt. Belangrijk is dat deze controles apart worden gefinancierd en de tijdsbesteding niet wordt doorbelast aan de deelnemers. De energiecontroles zijn ook zichtbaar in PowerBI.

PDC	Omschrijving	UP 2023	Realisatie 08-2023	Werkvoorraad
A2.17	Energiecontroles	0	590	414
A2.18	Aspectcontrole energie	0	1	0
A2.19	Administratieve controle energie	0	27	119
A2.20	Hercontrole energie	0	56	336
	Totaal	0	674	869

2.5 Productie programma Handhaving

Hieronder wordt de productie uit het programma Handhaving weergegeven. Onderstaande tabel toont het aantal producten dat is opgenomen in het uitvoeringsprogramma en de daadwerkelijk gerealiseerde producten tot met augustus 2023. Daarnaast wordt de actuele stand van de werkvoorraad weergegeven.

PDC	Omschrijving	UP 2023	Realisatie 08-2023	%	Werkvoorraad
A3.01	Handhavingsverzoek	35	32	91%	26
A3.02	Handhavingstraject	388	154	40%	317
A3.03	(BOA) Strafrechtelijk onderzoek	341	281	82%	26
	Totaal	764	467	62%	369

De werkvoorraad voor handhavingstrajecten blijft nog altijd hoog. Dit veroorzaakt een forse werkdruk binnen het cluster juridisch. Er wordt ingezet op de werving van (ervaren) juristen. De focus van de wervingscampagne zal allereerst op deze functie gelegd worden.

2.6 Productie programma Advies

De productie van het programma Advies wordt hieronder weergegeven. Onderstaande tabel toont het aantal producten dat is opgenomen in het uitvoeringsprogramma en de daadwerkelijk gerealiseerde producten tot met augustus 2023. Daarnaast wordt de actuele stand van de werkvoorraad weergegeven.

PDC	Omschrijving	UP 2023	Realisatie 08-2023	%	Werkvoorraad
A4.01	Voorlopige voorziening	1	3	300%	0
A4.02	Bezwaar	34	11	32%	16
A4.03	Beroep	8	5	63%	31
A4.04	Advies bij juridische procedures	65	22	34%	24
A4.05	Advies bodem	759	470	62%	143
A4.06	Advies externe veiligheid	48	54	113%	129
A4.07	Advies milieuzonering	18	8	53%	4
A4.08	Advies geluid	331	264	79%	123
A4.09	Advies luchtkwaliteit (lucht en geur)	137	212	115%	152
A4.10	Milieuvadvis ruimtelijke ordening	37	28	76%	16
A4.11	Advies beleidsontwikkeling milieu	0	1	-	1
A4.12	Advies algemeen	263	107	41%	53
A4.13	Informatieverstrekking	97	45	87%	22
A4.14	Advies Flora en Fauna	85	50	59%	6
A4.15	Advies energie en duurzaamheid	5	4	80%	7
A4.16	Integraal Omgevingsadvies	11	4	36%	10
A4.17	Advies sloop/asbest	284	140	49%	3
	Totaal	2.183	1.428	67%	740

De productie tot nu toe ligt in lijn met de verwachting van 66%. Door de werving van nieuwe medewerkers kan ingezet worden op het wegwerken van de werkvoorraden bij verschillende producten, zoals advies geluid en advies luchtkwaliteit.

2.7 Productie programma Projecten

In 2023 wordt extra aandacht besteed aan de registratie binnen het programma Projecten. Hieronder worden de uren die direct op projecten zijn geschreven weergegeven:

PDC	Omschrijving	Uren
A5.04	Project lokaal	2.625
A5.05	Project regionaal	1.934
A5.06	Project landelijk	321
A5.07	Project overig	9.522
	Totaal	14.402

De voorbereiding voor de invoering van de Omgevingswet lopen op zijn einde. De OD Twente is technisch gezien klaar voor de wijzigingen. Daarnaast zijn de nieuwe processen beschreven, met name waar de samenwerking met onze (keten)partners betreft. We houden rekening met eventuele aanpassingen begin 2024 mocht blijken dat systemen of processen niet optimaal zijn. Voor het uitvoeringsprogramma 2024 hebben we geraamd op basis van de huidige Wabo-PDC (producten en diensten catalogus). Begin 2024 wordt deze omgevormd naar een planning op basis van de nieuwe Omgevingswet PDC.

De gedetailleerde voortgang van de overige projecten is opgenomen in de najaarsrapportage per bevoegd gezag.

3 Productie in uren

In dit hoofdstuk komt de productie in uren aan bod. De daadwerkelijk gerealiseerde uren zijn steeds meer van belang. Deze uren geven een goed beeld voor de realisatie ten opzichte van de ingebrachte uren. De productiviteit per fte en het ziekteverzuim heeft een impact op de gerealiseerde uren, daarom worden deze onderwerpen kort toegelicht.

3.1 Productiviteit

De productiviteit van de directe medewerkers binnen het primaire proces is een belangrijke indicator voor de OD Twente. Waar in het bedrijfsplan werd uitgegaan van 1.440 productieve uren per fte per jaar, geldt in 2023 een productiviteit van 1.400 productieve uren per fte per jaar. Dit staat gelijk aan productiviteit van 90% op basis van de Cao SGO 2023.

Tijdens het traject Herijking van de financiering is veel aandacht geweest voor de productiviteit. In dit proces is bestuurlijk besloten om de productiviteit vanaf 2024 te verlagen naar 1.360 uur per fte per jaar. De benchmark onder omgevingsdiensten en de cao-ontwikkelingen zijn hiervoor belangrijke factoren geweest.

De afgelopen jaren is binnen de OD Twente een groei zichtbaar in het productiviteitspercentage. Er wordt ingezet op een goede balans tussen productiviteit en indirecte uren. Het gemiddelde productiviteitspercentage tot en met augustus 2023 komt uit op 89,7%. Dit ligt rond de begrote productiviteit van 90%.

3.2 Ziekteverzuim

Het gemiddeld ziekteverzuim binnen de OD Twente ligt voor vaste medewerkers op dit moment op 3,09%. Dit is lager dan het uitgangspunt van 4% dat is opgenomen in het Bedrijfsplan OD Twente 2018.

3.3 Directe uren per deelnemer

Aan de hand van PowerBI is het mogelijk om het aantal directe uren per deelnemer te presenteren. In onderstaande tabel worden de ingebrachte uren en de daadwerkelijk gerealiseerde uren per deelnemer weergegeven.

In onderstaande tabel wordt de inbreng in fte en in uren weergegeven. De inbreng is aan de hand van Begrotingswijziging 2023-01 voor een groot aantal deelnemers verhoogd. De kolommen inbreng in fte en inbreng in uren tonen de inbreng uit de Programmabegroting 2023 en de Begrotingswijziging 2023-01. Verder toont de tabel het totaal aantal daadwerkelijk gerealiseerde uren per bevoegd gezag. Tot slot wordt de procentuele verhouding tussen de inbreng in uren en de daadwerkelijk bestede uren weergegeven.

Deelnemers	Inbreng in fte	Inbreng in uren	Gerealiseerde uren	% bestede uren
Almelo	16,16	22.624	13.305	59%
Borne	3,73	5.222	2.982	57%
Enschede	13,29	18.609	11.955	64%
Haaksbergen	4,82	6.741	3.867	57%
Hellendoorn	5,98	8.375	5.194	62%
Hengelo	7,11	9.959	7.079	71%
Hof van Twente	9,89	13.843	10.217	74%
Losser	4,49	6.281	3.742	60%
Noaberkracht	11,71	16.391	10.266	63%
Oldenzaal	3,93	5.507	3.634	66%
Overijssel	11,47	16.058	8.393	52%
Rijssen-Holten	5,07	7.094	4.653	66%
Twenterand	5,69	7.963	5.366	67%
Wierden	4,39	6.144	4.877	79%
Totaal	107,72	150.811	95.529	63%

De tabel laat zien dat de OD Twente op basis van de bestede uren iets achter ligt op schema. Opnieuw zijn grote verschillen per bevoegd gezag zichtbaar. Deze zijn vergelijkbaar met de verschillen in de productie per bevoegd gezag.

4 Financieel

In dit hoofdstuk gaan we in op de financiële verantwoording. De vergelijking tussen begroting en realisatie tot en met augustus 2023 wordt gemaakt. Per begrotingspost wordt een korte toelichting gegeven op de inhoud van de begrotingspost en de oorzaak van de afwijking. Daarnaast wordt kort ingegaan op de stand van de bestemmingsreserves en is een prognose voor het gehele boekjaar 2023 opgenomen.

4.1 Realisatie tot en met augustus 2023

Onderstaande tabel vergelijkt de begrote baten en de begrote lasten tot en met augustus 2023 met de realisatie van baten en lasten tot en met augustus 2023. De begrote baten en lasten zijn inclusief Begrotingswijziging 2023-01 en Begrotingswijziging 2023-02. Deze laatste begrotingswijziging ligt op moment van schrijven van deze rapportage ter zienswijze bij raden en staten. In de vergadering van het algemeen bestuur op 8 december 2023 zal besluitvorming plaatsvinden. Om een volledig beeld te geven wordt deze wijziging wel in onderstaande tabel verwerkt.

Over de periode van januari tot en met augustus 2023 is een voorlopig positief resultaat gerealiseerd van € 568.000.

Resultatenrekening	Begroting (x € 1.000)	Realisatie (x € 1.000)	Vershil (x € 1.000)
Personeelskosten	8.736	8.364	371
Huisvesting & Bedrijfsvoering	682	843	-161
Overige kosten	384	391	-7
Kosten extern gefinancierde projecten	872	859	12
Besparingsambitie	-224	0	-224
Totale lasten	10.449	10.458	-9
Bijdragen deelnemers	9.488	9.488	0
Overige bijdragen	90	552	462
Externe projectopbrengsten	872	986	115
Totale baten	10.449	11.026	577
Resultaat	0	568	-568

Hieronder wordt per begrotingspost een korte toelichting gegeven. Daarnaast worden de belangrijkste verschillen en aandachtspunten bij het gerealiseerde saldo beschreven.

Lasten

Personeelskosten

Onder personeelskosten vallen onder andere loonkosten en bijbehorende lasten, kosten voor inhuur van personeel en opleidingskosten.

Door de krappe arbeidsmarkt kunnen vacatures lastig ingevuld worden. Hierdoor ontstaat ruimte in het budget voor loonkosten. Daartegenover staat dat veel vacatures met tijdelijke dure inhuurkrachten worden ingevuld. Door middel van een wervingscampagne en een werken-bij pagina wil de OD Twente eind 2023 en in 2024 meer personeel in vaste dienst aannemen.

Huisvesting & Bedrijfsvoering

Dit budget bestaat hoofdzakelijk uit kosten voor huisvesting, netwerkbeheer en ICT, licenties, abonnementen en vervoerkosten.

Zoals in de voorjaarsrapportage al beschreven wordt de overschrijding op deze begrotingspost voornamelijk veroorzaakt door de hoge licentiekosten. Het groeiende personeelsbestand is een van de oorzaken van de hogere licentiekosten. Daartegenover wordt het budget kapitaallasten niet volledig benut. Dit budget valt onder de begrotingspost Overige kosten.

Overige kosten

Onder overige kosten vallen onder andere advieskosten, ontwikkelkosten en afschrijvingskosten.

De overschrijding van de kosten wordt veroorzaakt door de ontwikkelkosten voor ICT. Op het gebied van PowerBI zijn het afgelopen jaar stappen gezet om managementinformatie te optimaliseren. Daarnaast hebben de deelnemende gemeenten en provincie sinds de loop van 2023 toegang tot de PowerBI rapportages, waardoor deelnemers realtime inzicht hebben in de productie.

Kosten extern gefinancierde projecten

Hieronder vallen kosten die gemaakt worden voor de specifieke uitkeringen Interbestuurlijk Programma VTH (SPUK IBP) en Toezicht en Handhaving op de Energiebesparingsplicht (SPUK THE). Daarnaast worden kosten voor overige extern gefinancierde projecten hierop geboekt, zoals kosten die voortvloeien uit het projectplan Energie en Duurzaamheid (zie hiervoor Begrotingswijziging 2023-01). Een verdere toelichting wordt gegeven bij het onderdeel externe projectopbrengsten.

Besparingsambitie

Bij de start van de OD Twente is deze besparingsambitie opgevoerd in de begroting. In deze rapportage kan geconstateerd worden dat de besparingsambitie nog niet gerealiseerd is.

Echter in 2023 zijn er veel inspanningen geleverd om deze ambitie een plek te geven in diverse begrotingsposten. In het jaarrekeningresultaat 2023 zullen we een nadere toelichting geven van de realisatie van deze ambitie. Vanaf 2024 is de begroting gebaseerd op de herijking van de financiering waarbij de vastgestelde bestuurlijke ambities kader stellend zijn.

Baten

Bijdrage deelnemers

Onder deze begrotingspost vallen de deelnemersbijdragen zoals opgenomen in de Programmabegroting 2023 en de begrotingswijzigingen 202301 en 2023-02. Facturatie vindt plaats op basis van voorschotten. Bij de jaarrekening 2023 zal de afrekening opgesteld worden.

Overige bijdragen

Onder overige bijdragen vallen onder andere detacheringen van eigen medewerkers naar Projectbureau Asbest en Omgevingsdienst NL en de opbrengsten vanuit extra opdrachten en projecten, zoals Landelijke Vergunningen Strategie (LVS). Daarnaast valt de dekkingsrekening voor inzet van eigen personeel en bijbehorende overhead voor de beide SPUK projecten onder deze post. Deze dekking moet in relatie gezien worden tot de begrotingspost Kosten extern gefinancierde projecten. In de jaarrekening zullen we deze bijdrage onder de verder toelichten.

Externe projectopbrengsten

Onder deze begrotingspost vallen de baten die voortkomen uit SPUK IBP en SPUK THE. Daarnaast worden de baten voortkomend uit het projectplan Energie en Duurzaamheid hier geboekt.

Door de beschikkingen voor twee specifieke uitkeringen heeft de OD Twente externe middelen verkregen. Deze projecten worden grotendeels uitgevoerd door eigen personeel, zowel personeel vanuit het primaire proces als personeel uit ondersteunende functies (overhead). De personeelslasten voor deze inzet zijn in de reguliere formatie opgenomen en daardoor verwerkt in de begroting 2023. De externe middelen dekken daardoor kosten uit de reguliere begroting en ontstaat een positief resultaat binnen de reguliere begroting voor de uitvoering van VTH taken.

4.2 Bestemmingsreserves

In het verleden zijn enkele bestemmingsreserves gevormd die in de loop van een beperkt aantal jaren ingezet kunnen worden voor in de jaarstukken beschreven doelen. In onderstaand overzicht worden de bestemmingsreserves weergegeven:

Vastgestelde bestemmingsreserves	Stand per 01-01-2023 (x € 1.000)	Mutaties (x € 1.000)	Stand per 31-08-2023 (x € 1.000)
Omgevingswet	128	+170	298
Ontwikkelbudget	172	+80	242
Risico-analyse-tool	47	-	47
Werkvoorraad	349	-	349
Resultaat	696	+250	926

De toevoegingen aan de reserves betreft de resultaatbestemming van boekjaar 2023. Om de beschreven doelen in de jaarstukken te behalen, wordt gekeken naar een zorgvuldige bestemming van de opgenomen bestemmingsreserves.

4.3 Prognose

Onderstaande tabel geeft een vergelijking van de begrote baten en lasten tot en met 31 december 2023 met de verwachte realisatie tot en met 31 december 2023.

Resultatenrekening	Begroting (x € 1.000)	Geprognosticeerde Realisatie (x € 1.000)	Vershil (x € 1.000)
Personeelskosten	13.104	12.754	350
Huisvesting & Bedrijfsvoering	1.023	1.360	-337
Overige kosten	575	665	-90
Kosten gefinancierde projecten	1.308	1.312	-4
Besparingsambitie	-336	0	-336
Totale lasten	15.674	16.091	-417
Bijdragen Deelnemers	14.232	14.232	0
Overige bijdragen	135	782	647
Externe projectopbrengsten	1.307	1.480	173
Totale baten	15.674	16.493	819
Resultaat	0	402	-402

Net als in de financiële tabel onder paragraaf 4.1 is de Begrotingswijziging OD Twente 2023-02 verwerkt in de prognose tabel hierboven. Het resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door het budget personeelskosten. De eerste oorzaak is de krappe arbeidsmarkt. Door de huidige arbeidsmarkt is het lastig om gekwalificeerd personeel aan te nemen. De tweede oorzaak is externe financiering. Door extern gefinancierde projecten is dekking ontstaan voor formatie binnen de huidige begroting. Eind 2023 wordt gestart met een actieve marketingcampagne ten behoeve van de werving van nieuwe medewerkers. Het geprognosticeerde resultaat is zonder eventuele verschuivingen in de reserves. Bij de jaarrekening zal kritisch gekeken worden naar de inzet van reserves.