



Omgevingsdienst  
TWENTE

DEEL A: Jaarverslag

DEEL B: Jaarrekening

# Jaarstukken 2023

## Omgevingsdienst Twente

# Voorwoord

Geachte lezers,

Met trots presenteren wij de jaarstukken 2023 van de Omgevingsdienst Twente. We kijken terug op een druk jaar. Gekenmerkt door de voorbereiding op de Omgevingswet, intensivering van het toezicht op energiebesparing, de versterking van het VTH-stelsel, de robuustheid van onze organisatie en onze arbeidsmarktcampagne.

We boekten mooie resultaten met onze projecten. In ons jaarverslag kunt u onder andere lezen hoeveel energie we dit jaar bespaard hebben in de regio. Ook komen enkele pilots aan bod. Onze aanpak met de proactieve meldingcoach heeft regionale én landelijke belangstelling verworven. En de Omgevingstafel Twente ontwikkelde zich tot een volledig geïntegreerde dienstverlening. We kijken tevreden terug op de zakelijke verhoudingen met de participanten; een versterking van het onderlinge en maatschappelijke vertrouwen.

Mooie projecten waarmee we onze leefomgeving beschermen. Deze maatschappelijke relevantie is voor veel van onze medewerkers een belangrijke drijfveer om voor de omgevingsdienst te werken. Dit blijkt uit een intern onderzoek ten behoeve van de recruitmentstrategie, die is opgesteld om de extra formatie die in 2024 beschikbaar komt (en het natuurlijk verloop) adequaat in te vullen. Daarom zijn we in 2023 alvast gestart met onze wervingscampagne. Ook stelden we een plan van aanpak op om in 2026 die robuuste organisatie te zijn die we willen en moeten worden.

Financieel sluiten we het boekjaar af met een positief saldo. Deelnemers krijgen een geldelijke teruggave op basis van de gemaakte afspraken in de bijdrageverordening.

Terugkijkend op 2023 zien we dat we de pioniersfase ontgroeid zijn. De groei van onze organisatie weerspiegelt zich niet alleen in de cijfers, maar ook in de waardevolle ervaring en expertise die we hebben opgedaan. Onze betrokkenheid bij verschillende projecten en samenwerkingsverbanden heeft onze positie in het regionale en nationale landschap versterkt. De Omgevingsdienst Twente is klaar voor de volgende fase. Vol vertrouwen bouwen we verder, en dit doen we natuurlijk weer graag in nauwe verbinding met onze deelnemers.

**Jorrit-Jan Eijbersen**  
Bestuurslid Omgevingsdienst Twente

**Jan Willem Strebis**  
Directeur Omgevingsdienst Twente



DEEL A: Jaarverslag

DEEL B: Jaarrekening

# Inleiding & toelichting

## DEEL A: Jaarverslag

Voor u liggen de Jaarstukken 2023 van de Omgevingsdienst Twente (OD Twente). De jaarstukken bestaan uit het Jaarverslag OD Twente 2023 en de Jaarrekening OD Twente 2023. Ook het Sociaal Jaarverslag OD Twente 2023 maakt onderdeel uit van de Jaarstukken OD Twente 2023.

De OD Twente is een gemeenschappelijke regeling tussen de Twentse gemeenten en de provincie Overijssel voor de uitvoering van milieutaken. De OD Twente behandelt voor haar deelnemers de aanvragen voor vergunningen in het kader van het omgevingsrecht (milieudeel en voor de provincie Overijssel ook het bouwdeel), toetst meldingen, houdt toezicht op en handhaaft de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht. Daarnaast adviseert de OD Twente haar deelnemers bij de opstelling van beleid en bij specifieke ontwikkel- of uitvoeringsprojecten. De OD Twente werkt binnen de door de deelnemers aangegeven beleidskaders en opdrachten zoals die in de individuele Dienstverleningsovereenkomst (DVO) zijn vastgelegd. Met de Jaarstukken OD Twente 2023 legt het dagelijks bestuur (DB) in financiële en beleidsmatige zin verantwoording af aan het algemeen bestuur (AB) over het in 2023 gevoerde beleid.

### Toelichting en leeswijzer

De Jaarstukken OD Twente 2023 bestaan uit twee delen:

- deel A: het Jaarverslag OD Twente 2023
- deel B: de Jaarrekening OD Twente 2023

In het jaarverslag, deel A, worden de belangrijkste ontwikkelingen over 2023 beschreven. Daarnaast worden de ontwikkelingen en cijfers per programma, de urenbesteding en het sociaal jaarverslag beschreven. Deel B bestaat uit de Jaarrekening OD Twente 2023 met daarbij de bijbehorende paragrafen conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (Uitvoeringsregeling WNT). Daarnaast is de rechtmatigheidsverantwoording toegevoegd. Wij zijn nog in afwachting van de goedkeurende controleverklaring van Brouwers Accountants uit Zwolle. Dit vanwege de onduidelijkheid omtrent rechtmatigheidsverantwoording en het standpunt van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) hierin.



# Besluitvorming

De Jaarstukken OD Twente 2023 kennen de volgende ambtelijke en bestuurlijke procedure:

| Procedure Jaarstukken 2023 |   |
|----------------------------|---|
| januari - maart 2024       | Ambtelijke voorbereiding OD Twente          |
| 5-apr-24                   | Behandeling door het dagelijks bestuur      |
| voor 30 april 2024         | Ter informatie verzenden aan Raden & Staten |
| 12-jul-24                  | Behandeling door het algemeen bestuur       |
| 12-jul-24                  | Vaststelling door het algemeen bestuur      |
| voor 15 juli 2024          | Indienen Ministerie BZK                     |

In de Wet gemeenschappelijke regeling (Wgr) is geen afzonderlijk artikel inzake de resultaatbestemming opgenomen. Er kan worden afgeleid dat het behaalde resultaat wordt bestemd overeenkomstig het doel van de gemeenschappelijke regeling.

De OD Twente heeft over 2023 een positief saldo gerealiseerd van € 454.030. Hierdoor resteert een bedrag van € 454.030 waarvoor nadere bestemming kan plaatsvinden.

Op 5 april heeft het dagelijks bestuur een voorstel voor bestemming van het resultaat geformuleerd waarover de gemeenteraden en provinciale staten geïnformeerd worden en waarop het algemeen bestuur vervolgens om instemming gevraagd wordt:

- € 256.000 - bestemmen met een toevoeging aan de algemene reserve (opbouw tot hoogte berekende weerstandsvermogen).
- Restant ad € 198.030 - bestemmen voor teruggaaf aan de deelnemers.

Voorlopige ontwerp tekst:

Het algemeen bestuur besluit:

1. In te stemmen met de Jaarstukken OD Twente 2023;
2. In te stemmen met de volgende deelbestemming van het in de Jaarstukken OD Twente 2023 genoemde positieve resultaat op basis van afspraken uit het verleden en zichtbare ontwikkelingen: Een bedrag van € 256.000 te storten in de algemene reserve (opbouw tot berekende hoogte weerstandsvermogen);
3. In te stemmen met een teruggaaf van € 198.030 aan deelnemers op basis van de in de bijdrageverordening gemaakte afspraken (naar rato van bijdrage);
4. In te stemmen met de teruggaaf van de bestemmingsreserve werkvoorraad van € 349.413 (naar rato van inbreng);
5. De controleverklaring van Brouwers Accountants inzake de Jaarrekening OD Twente 2023 ter kennisname aan te nemen.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Twente op 12 juli 2024.

de voorzitter  
de secretaris

drs. P.G. Welman  
ir. J.J.W. Strebus

DEEL A: Jaarverslag

DEEL B: Jaarrekening

# Ontwikkeling

Hieronder worden de belangrijkste interne en externe ontwikkelingen benoemd die in 2023 invloed hebben gehad op de uitvoering van VTH-taken door de OD Twente.

## Maatschappelijk effect

De OD Twente is opgericht om zorg te dragen voor een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving in Twente. Dit wordt, onder meer op basis van het uniforme Twentse VTH-beleid, vertaald in een uitvoeringsprogramma (UVP). In dit jaarverslag blikken we terug op dit programma en verantwoorden we onze inzet over het afgelopen jaar. Echter het uitvoeren van een bepaald aantal controles, het verlenen van een bepaald aantal vergunningen en het geven van een bepaald aantal adviezen is geen doel op zich. Dit alles moet bijdragen aan onze overkoepelende doelstelling. In deze paragraaf zullen we daarom bij elk onderwerp aangeven hoe dit bijdraagt aan de gewenste maatschappelijke effecten op de leefomgeving (outcome). Met deze gerichte aandacht voor outcome wordt ingespeeld op de toenemende landelijke relevantie rondom dit onderwerp.

## Omgevingswet

In maart 2023 werd duidelijk dat de Omgevingswet in werking zou treden per 1 januari 2024. Deze duidelijkheid gaf scherpere en focus aan de voorbereiding rondom het werken met de Omgevingswet. De voorbereiding richtte zich zowel op aanpassingen binnen de OD Twente, als op samenwerkingsafspraken met bevoegd gezagen en ketenpartners. Processen en ICT-systemen zijn afgestemd en specifieke werkprocessen, werkafspraken en sjablonen zijn intern aangepast. Dit alles is getest, verbeterd en weer opnieuw getest, zodat iedereen klaar is voor de start van de

Omgevingswet. Voor de eerste maanden van 2024 is een draaiboek opgesteld om eventuele problemen snel op te lossen. Dit is onder meer vormgegeven middels een 'crisisteam' en extra accountoverleggen gericht op de inwerkingtreding van de Omgevingswet. Een (extreem) grote piek in aanvragen bij de OD Twente is eind 2023 uitgebleven. Wel is duidelijk geworden dat bij bevoegd gezagen veel aanvragen binnenkwamen. Deze zullen in 2024 tot extra adviezen leiden.

## Pilot Omgevingstafel Twente

In 2023 is de pilot van de Omgevingstafel Twente (OTT) voortgezet om ervaring op te doen met de nieuwe integrale werkwijze onder de Omgevingswet. De inrichting van de processen en ICT is verbeterd tot het niveau dat een volledig geïntegreerde dienstverlening geboden kan worden die aansluit op het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) en het VTH-zaaksysteem van de OD Twente. Ook zijn documenten ontworpen voor bevoegd gezagen, die de functie van de OTT verduidelijkt. Extra voorlichting rond de zomer in 2023 heeft ervoor gezorgd dat het aantal behandelde zaken op de OTT fors is gestegen. De ervaring met deze casussen is voor het overgrote deel positief. Ook zijn er enkele casussen geweest met goede leerpunten. Juist hiervoor is de pilot bedoeld: scherpere krijgen in het soort casussen en welke diepgang van advisering bij een omgevingstafel hoort. In 2024 wordt besluitvorming voorbereid om de OTT op termijn een definitieve plek te geven binnen de OD Twente.

## Maatschappelijk effect

De voorbereiding voor een succesvolle start van de Omgevingswet moet bijdragen aan vlotte en kwalitatief hoge dienstverlening. De Omgevingswet moet voor inwoner en bedrijf leiden tot vereenvoudiging aan de voorkant van de balie, maar moet niet leiden tot vertraging aan de achterkant.

DEEL A: Jaarverslag

DEEL B: Jaarrekening

De omgevingstafel draagt bij aan meer participatie van de omgeving rondom een initiatief. Dit moet vervolgens leiden tot een meer leefbare omgeving, waarbij vooraf eventuele knelpunten worden herkend en opgelost. Idealiter leidt dit tot minder klachten en bezwaren.

### Arbeidsmarkt en wervingscampagne

Naar aanleiding van het traject herijking financiering, komt in het begrotingsjaar 2024 extra formatie beschikbaar voor de OD Twente. Samen met het natuurlijk verloop zorgt dit voor veel vacatureruimte die moeilijk op korte termijn volledig is te bezetten met kwalitatief goede medewerkers. Daarom is in 2023 gestart met een omvangrijke wervingscampagne. De noodzaak om voldoende gekwalificeerd personeel binnen te halen is voor de OD Twente van groot belang. Bij de werving zijn verschillende kanalen ingezet en wordt aansluiting gezocht bij een landelijke campagne van Omgevingsdienst NL. De wervingscampagne wordt in 2024 gecontinueerd. De krapte op de arbeidsmarkt speelt echter in alle sectoren, waardoor een kans bestaat op onder-uitputting.

### Maatschappelijk effect

Met de wervingscampagne kunnen de werkzaamheden uiteindelijk op zowel kwalitatief als kwantitatief niveau goed worden uitgevoerd. Dit draagt rechtstreeks bij aan een hoogwaardige omgevingsdienst.

### Stikstofproblematiek

De aanpak rondom de stikstofproblematiek blijft constant in beweging. Wetgeving, jurisprudentie en rapporten met betrekking tot stikstof veranderen het werkveld regelmatig. Denk hierbij aan de Wet stikstofreductie en natuurverbetering en uitspraken van de Raad van State. Door de stikstofproblematiek zijn achterstanden ontstaan in de afhandeling van de werkvoorraad van agrarische vergunningverlening. Om deze achterstanden zo goed en efficiënt mogelijk weg te werken, heeft de OD Twente in 2023 ingezet op intensivering van de samenwerking met de provincie Overijssel. Hierbij wordt overzicht en prioritering aangebracht voor vergunningaanvragen met de grootste kans op verlening.

Op 6 juni 2023 heeft het college van Gedeputeerde Staten van Overijssel besloten om vergunningverlening voor emissiearme stalsystemen op te schorten tot 1 april 2025. Hierdoor worden voorlopig niet langer verklaring van geen bedenkingen (VVGB) verzoeken afgehandeld door de provincie met betrekking tot gebiedsbescherming. De voornaamste reden hiervoor is twijfel rondom de werking van emissiearme stalsystemen en de noodzaak voor nader onderzoek. Omdat omgevingsvergunningen niet mogen worden verleend zonder de benodigde VVGB van de provincie, heeft de OD Twente geen beslissingen kunnen nemen over gerelateerde aanvragen en adviezen.

### Maatschappelijk effect

De inzet van de OD Twente rondom stikstof draagt bij aan het verbeteren van de kwaliteit van de natuur in Twente en dus aan een gezonde fysieke leefomgeving. In harmonie met de natuur draagt de OD Twente ook bij aan een duurzame leefomgeving via verschillende agrarische bedrijfsontwikkelingen. Denk hierbij aan innovatieve stalsystemen voor stikstofreductie en het toenemende aantal mono-mestvergisters voor biogas.

### Productie

De onderstaande tabel geeft aan hoeveel producten in 2023 uitgevraagd zijn volgens het uitvoeringsprogramma (UVP) en hoeveel producten geleverd zijn (REA). Verrekening vindt plaats op basis van werkelijk gerealiseerde uren en zal via de jaarrekening aan het AB worden voorgelegd.

| Realisatie producten Twente 2023 |               |               |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| Programma                        | UVP 2023      | REA           |
| Vergunningen                     | 5.686         | 6.455         |
| Toezicht                         | 8.141         | 8.004         |
| Handhaving                       | 764           | 602           |
| Advies                           | 2.183         | 2.179         |
| <b>Totaal</b>                    | <b>16.774</b> | <b>17.240</b> |

### Doorontwikkeling VTH-samenwerking Twente

Dit project is in 2023 verder uitgevoerd onder leiding van een extern adviesbureau. Er zijn keuzes gemaakt over de wijze van samenwerking en de reikwijdte van het portefeuillehoudersoverleg (bestuurlijk) en de VTH-kerngroep (ambtelijk). Ook de positie ten opzichte van de OD Twente is opnieuw gedefinieerd. Dit heeft geleid tot een uitvoeringsplan waarin verschillende sporen zijn opgenomen met verbeteringen: het versterken, borgen en verbinden van de VTH-samenwerking. Een belangrijke randvoorwaarde voor het versterken van de samenwerking is het aanstellen van een onafhankelijke voorzitter en secretaris van de VTH-kerngroep.

### Maatschappelijk effect

Door de verbeterde samenwerking vindt beter samenspel plaats tussen beleid en uitvoering. Dit helpt bij het aanscherpen van doelen, naleefgedrag en outcomegericht werken.

### Out-of-the-box maatregelen

Begin 2023 heeft het AB ingestemd met de verlenging van de 'Out-of-the-box maatregelen' (OOTB). Deze set tijdelijke werkafspraken heeft bijgedragen aan de beheersbaarheid van de werkvoorraad en werkdruk voor een aantal producttypen binnen vergunningen en advies. Het effectueren van maatregelen

rondom stikstofadviezen heeft geholpen veelal oude zaken op te schonen en prioriteit te geven aan nieuwe zaken. Inmiddels zijn nieuwe medewerkers aangetrokken voor de specialismen lucht en geluid. Ook heeft veel externe inzet plaatsgevonden om de bulk aan werkvoorraad te verminderen. Hierdoor zijn de OOTB-maatregelen met ingang van 2024 beëindigd, zoals bestuurlijk afgesproken. Risico's die vooraf zijn beschreven rondom OOTB hebben zich niet voorgedaan in 2023. Denk hierbij aan een mogelijke exponentiële stijging van klachten of procedures die geen standhouden bij een bezwarencommissie.

Ondanks de OOTB-maatregelen, bleef de werkdruk bij bepaalde clusters onverminderd hoog. Daarbij bleef de landelijke stikstofproblematiek een grote externe invloed hebben op agrarische vergunningverlening. Ook was sprake van structureel hoge werkdruk binnen het cluster juridisch. Het intensieve recruitmentproces voor dit cluster heeft eind 2023 zijn vruchten afgeworpen. Er zijn meerdere juristen aangetrokken, waaronder een senior jurist. Dit leidt in 2024 naar verwachting tot vermindering van de werkvoorraad en werkdruk binnen het cluster juridisch.



# Programma's

DEEL A: Jaarverslag

Programma's

DEEL B: Jaarrekening

De OD Twente werkt op basis van de volgende zes programma's:

1. programma Vergunningen;
2. programma Toezicht;
3. programma Handhaving;
4. programma Advies;
5. programma Projecten;
6. programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead).

De oorspronkelijke programma's komen voort uit 2018. Destijds hebben alle deelnemers in voorbereiding op de start van de OD Twente het VTH-beleid Twente en de nadere uitwerking VTH-beleid Twente vastgesteld. Hiermee is de basis gelegd voor de programma's Vergunningen, Toezicht & Handhaving, Advies en Projecten binnen de OD Twente.

Het VTH-beleid Twente wordt uniform toegepast binnen de OD Twente en legt het minimaal uit te voeren niveau vast. Iedere deelnemer kan aanvullend hierop zijn bestuurlijke prioriteiten door de OD Twente laten uitvoeren. De resultaten van de bestuurlijke prioriteiten worden door de deelnemer opgenomen in het jaarlijkse UVP VTH en de daaruit voortkomende jaaropdracht aan de OD Twente. De doelstellingen per programma zijn in de loop van de jaren verder ontwikkeld en zullen ook de komende jaren een verdere ontwikkeling kennen.

Per programma zal in de volgende paragrafen worden beschreven:

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

Voor de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving en Advies geldt dat de activiteiten uitsluitend geleverd worden op basis van producten uit de producten- en dienstencatalogus (PDC) van de OD Twente.

Binnen het programma Projecten wordt invulling gegeven aan onderwerpen waarvoor (nog) geen producten zijn opgenomen in de PDC. Daarnaast omvat dit programma het projectmatige deel van product overstijgende onderwerpen binnen de programma's Vergunningen, Toezicht, Handhaving en Advies. De primaire uitvoering vindt plaats o.b.v. producten uit de PDC van de OD Twente.

Binnen het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) worden de overheadkosten als apart taakveld in beeld gebracht. Hieronder vallen de ondersteunende diensten en werkzaamheden (het secundaire proces) die benodigd zijn voor het effectief en efficiënt werken van het primaire proces. De programma's worden aangestuurd door één of meerdere teammanagers. De directeur en de vier teammanagers zijn gezamenlijk verantwoordelijk voor het programma Projecten.

## 1. Programma Vergunningen

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



Het programma Vergunningen wordt mede bepaald door wetgeving zoals de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht, het Activiteitenbesluit en het Besluit lozen buiten inrichtingen. Bij het nemen van milieubesluiten en de behandeling van milieumeldingen wordt de hierop van toepassing zijnde wet- en regelgeving betrokken. Daarnaast wordt verbinding gezocht met aanpalende wetgeving zoals de Wet natuurbescherming. Voor het taakveld vergunningen wordt de vergunningenstrategie gehanteerd. Deze is opgenomen in het uniforme VTH-beleid Twente en de nadere uitwerking. Deze strategie biedt de algemene kaders en uitgangspunten voor vergunningverlening en de verschillende keuzemomenten hierin.

### Ontwikkelingen programma Vergunningen

#### Algemeen

Ondanks de hoge realisatie binnen het programma Vergunningen in 2023, blijft de toestroom voor sommige vergunningenproducten onverminderd hoog.

Een algemene oorzaak is een kleine piek in aanvragen die aan het einde van het jaar werd ervaren als gevolg van de Omgevingswet. Deze aanvragen zijn ingediend onder het recht dat gold voor 1 januari 2024. De bestaande werkvoorraad wordt in 2024 zo spoedig mogelijk afgehandeld.

### Producten, aantallen & uren programma Vergunningen

De PDC van de OD Twente kent voor het programma Vergunningen vijftien productvarianten. De onderstaande tabel geeft voor het programma Vergunningen aan hoeveel producten in 2023 uitgevraagd zijn volgens het uitvoeringsprogramma (UVP), hoeveel geleverd zijn (REA) en wat de werkvoorraad is per ultimo 2023. Opgemerkt wordt dat het aantal verwachte producten een vraaggerichte inschatting betreft die is gebaseerd op de aantallen van voorgaande jaren en de ontwikkelingen en trends die reeds bekend zijn. Het is namelijk op voorhand niet te bepalen hoeveel van ieder type vergunningaanvragen of meldingen wordt ingediend.

| Realisatie programma Vergunningen |  |              |              |             |              |
|-----------------------------------|--|--------------|--------------|-------------|--------------|
| PDC                               | Omschrijving                                 | UVP 2023     | REA          | REA %       | Werkvoorraad |
| A1.01                             | Vooroverleg                                  | 60           | 88           | 147%        | 34           |
| A1.02                             | Melding activiteiten (besluit)               | 1.305        | 1.445        | 111%        | 374          |
| A1.03                             | Omgevingsvergunning regulier                 | 144          | 109          | 76%         | 89           |
| A1.04                             | Omgevingsvergunning uitgebreid               | 117          | 74           | 63%         | 127          |
| A1.05                             | Toets actualisatie vergunningen              | 18           | 3            | 17%         | 4            |
| A1.06                             | (Gedeeltelijk) intrekken omgevingsvergunning | 90           | 145          | 161%        | 74           |
| A1.07                             | MER-procedure                                | -            | 3            | -           | -            |
| A1.08                             | (Vormvrije) MER-beoordeling                  | 87           | 92           | 106%        | 108          |
| A1.09                             | Maatwerkvoorschriften                        | 93           | 108          | 116%        | 60           |
| A1.10                             | Bodem melding                                | 1.047        | 1.149        | 110%        | 59           |
| A1.11                             | Bodembeschikking                             | 133          | 151          | 114%        | 72           |
| A1.12                             | Melding sloop / asbest                       | 2.540        | 2.838        | 112%        | 66           |
| A1.13                             | Milieuadvies omgevingsvergunning             | 40           | 246          | 615%        | 108          |
| A1.14                             | Vorbereiden beschikking hogere grenswaarde   | 11           | 3            | 27%         | 9            |
| A1.15                             | Ontheffing APV                               | 1            | 1            | 100%        | -            |
|                                   | <b>Totaal</b>                                | <b>5.686</b> | <b>6.455</b> | <b>114%</b> | <b>1.184</b> |

Voor de agrarische gemeenten blijft de stikstofproblematiek grote invloed uitoefenen op de realisatie. Het opschorten van vergunningverlening rondom emissiearme stalsystemen heeft geleid tot minder verleende omgevingsvergunningen dan verwacht, met veel openstaande langlopende aanvragen. Daarentegen heeft het project rondom mono-mestvergisters geleid tot een flink aantal extra afgehandelde meldingen die vooraf niet waren voorzien. Tenslotte heeft het project stoppersregeling geleid tot een forse toename in het aantal (gedeeltelijk) ingetrokken omgevingsvergunningen.

| Uren programma Vergunningen |          |
|-----------------------------|----------|
| Programma                   | REA-uren |
| Vergunningen                | 35.393   |

## 2. Programma Toezicht

Het programma Toezicht betreft het houden van toezicht op de naleving milieuregelgeving. Door het verbeteren van naleefgedrag wordt voorkomen dat schadelijke stoffen boven een wettelijk bepaald niveau in de bodem, in het water en in de lucht terecht komen. Daarnaast wordt overlast door bedrijven, bijvoorbeeld met betrekking tot geluid of geur, binnen de perken gehouden. Het gaat om toezicht bij bedrijven, toezicht op asbestsaneringen en toezicht op grondverplaatsingen en bodemsaneringen. De selectie van bedrijven waar we controles doen en de toezichtstrategie is gebaseerd op het Twentse VTH-beleid en de Landelijke Handhavingstrategie (LHS).

### Ontwikkelingen programma Toezicht

#### Algemeen

Voor toezicht en handhaving zijn al geruime tijd strategieën in gebruik. Deze zijn opgenomen in het VTH Beleid Twente en de nadere uitwerking. Door toezicht te houden wordt

gecontroleerd of wordt voldaan aan wet- en regelgeving en vergunningvoorschriften worden nageleefd. Voor de toezichthouders die de controle uitvoeren maakt de toezichtstrategie duidelijk hoe zij hun werk moeten uitvoeren. Ook geeft het inzicht in de verschillende soorten controles. Om vervolgens een goede uitvoering te geven aan handhaving wordt, indien nodig, aangesloten bij de Landelijke Handhavingstrategie Omgevingswet (LHSO).

#### Naleefgedrag

Het VTH-beleid benadrukt de sterke wens om naleefgedrag beter in kaart te brengen om hier in de toekomst goed op te sturen. De OD Twente kan naleefgedrag reeds meten aan de hand van het aantal hercontroles (A2.02) en handavingscontroles (A2.12) ten opzichte van het aantal initiële periodieke controles (A2.02).

- Spontaan naleefgedrag: hierin is een verbetering geconstateerd ten opzichte van vorig jaar. Waar vorig jaar 44,8% van initiële controles heeft geleid tot een hercontrole, was dat dit jaar 48,6%.
- Opvolgend naleefgedrag: hierin is een verbetering geconstateerd ten opzichte van vorig jaar. Waar vorig jaar 24,4% van hercontroles heeft geleid tot een handavingscontrole, was dat dit jaar 19,9%.

#### Klachtafhandeling

De afgelopen jaren is een sterke toename geconstateerd in het aantal klachtmeldingen dat door de OD Twente is afgehandeld. Deze ontwikkeling heeft zich ook in 2023 doorgezet.

Hierbij heeft het totaal aantal klachtmeldingen van afgelopen jaar de verhoogde prognose van het UVP 2023 andermaal overschreden. Deze ontwikkeling heeft een negatieve invloed op de omgevingskwaliteit, aangezien toenemende klachten, hinder en overlast duiden op een lagere belevingswaarde en gebruikswaarde van de leefomgeving.

Om deze ontwikkeling beter te kunnen duiden en te adresseren, is een klachtenanalyse uitgevoerd. Deze analyse geeft inzicht in de omvang, oorsprong en aard van alle klachten die regionaal en lokaal zijn ontvangen. Het overgrote gedeelte van alle klachten in Twente had afgelopen jaar betrekking op lucht of geluid. Binnen het thema lucht ging het voornamelijk over klachten gerelateerd aan geur.

### Producten, aantallen & uren programma Toezicht

De activiteiten voor het programma Toezicht zijn opgenomen in de PDC van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van de UVP's VTH van de vijftien deelnemers.

De PDC van de OD Twente kent voor het programma Toezicht twaalf productvarianten. De tabel hieronder geeft voor het programma Toezicht aan hoeveel producten in 2023 uitgevraagd zijn (UVP), hoeveel geleverd zijn (REA) en wat de werkvoorraad is per ultimo 2023.

Het aantal verwachte periodieke controles is dit jaar niet behaald. Tijdens de najaarsrapportage is geconstateerd dat de oorspronkelijke prognosecijfers voor periodieke controles

nog altijd waren gebaseerd op het VTH-beleid 2018. Deze werden niet haalbaar geacht met de huidige formatie. Dit heeft afgelopen jaren geleid tot structurele verschillen in de planning en daadwerkelijke realisatie. De OD Twente heeft zich daarom voor 2023 ten doel gesteld om 80% van de geprognosticeerde periodieke controles uit te voeren.

Opvallend voor 2023 waren de (te) hoge prognoses en realisatie met betrekking tot bodemtoezicht. In afstemming met haar partners heeft de OD Twente daarom gewerkt aan een risicogericht kader voor toezicht op grondtoepassingen onder het besluit bodemkwaliteit (BBK). Middels een risicomatrix wordt voortaan bepaald om BBK-toezicht te houden, wat moet leiden tot een Twentebreed controleniveau (circa 65%). Dit draagt bij aan uniformiteit en een 'level playing field'. Vanwege mogelijke nieuwe taken onder de Omgevingswet, leidt dit echter niet noodzakelijk tot minder werk voor team bodemtoezicht.

#### Uren programma Toezicht

| Programma | REA-uren |
|-----------|----------|
| Toezicht  | 54.205   |

| Realisatie programma Toezicht |                                     |              |              |            |              |
|-------------------------------|-------------------------------------|--------------|--------------|------------|--------------|
| PDC                           | Omschrijving                        | UVP 2023     | REA          | REA %      | Werkvoorraad |
| A2.01                         | Opleveringscontrole                 | 64           | 96           | 150%       | 136          |
| A2.02                         | Periodieke controle                 | 3.093        | 2.210        | 71%        | 1.253        |
| A2.03                         | Hercontrole                         | 1.094        | 1.075        | 98%        | 374          |
| A2.04                         | Aspectcontrole                      | 256          | 429          | 168%       | 165          |
| A2.05                         | Administratieve controle            | 127          | 327          | 257%       | 2            |
| A2.06                         | Administratieve audit               | 2            | 5            | 250%       | -            |
| A2.07                         | Vrije Veld Toezicht / Gevelcontrole | 67           | 75           | 112%       | 3            |
| A2.08                         | Klacht / melding                    | 1.063        | 1.517        | 143%       | 57           |
| A2.09                         | Bodem toezicht                      | 1.468        | 1.342        | 91%        | 218          |
| A2.10                         | Toezicht sloop / asbest             | 672          | 713          | 106%       | 1            |
| A2.11                         | Toezicht bouwen                     | 3            | 1            | 33%        | 3            |
| A2.12                         | Handhavingscontrole                 | 232          | 214          | 92%        | 58           |
|                               | <b>Totaal</b>                       | <b>8.141</b> | <b>8.004</b> | <b>98%</b> | <b>2.270</b> |

### 3. Programma Handhaving

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

#### Ontwikkelingen programma Handhaving

##### Algemeen

De afname in handhavingen geeft een licht vertekend beeld, omdat dit gedeeltelijk wordt veroorzaakt door de beperkte juridische capaciteit in het afgelopen jaar. Minder juridische capaciteit leidt uiteraard tot minder handhavingen. Daarom kan deze daling niet in zijn geheel worden verklaard door beter naleefgedrag.

##### Datakwaliteit

De OD Twente heeft in 2023 ook gewerkt om datakwaliteit rondom naleefgedrag verder te verbeteren. Middels een pilot is dit jaar gewerkt om de Landelijke Handhavingstrategie Omgevingsrecht (LHSO) te integreren in ons zaakstelsel. Deze kan vervolgens dienen als registratiepunt voor naleefgedrag. Dit sluit aan bij de indicator voor naleefgedrag zoals omschreven in het VTH-beleid (type overtreder: goedwillend, moet kunnen, calculerend en bewust). Het doel is om komend jaar data rondom de LHSO op te bouwen en uiteindelijk te koppelen aan de dynamische risicoanalyse en het project gedragssturing.

#### Producten, aantallen & uren programma Handhaving

De activiteiten voor het programma Handhaving zijn opgenomen in de PDC van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van de UVP's VTH van de vijftien deelnemers. De PDC kent voor het programma Handhaving drie productvarianten. De onderstaande tabel geeft voor het programma Handhaving aan hoeveel producten in 2023 uitgevraagd zijn (UVP), hoeveel geleverd zijn (REA) en wat de werkvoorraad is per ultimo 2023.

| Realisatie programma Handhaving |                                 |            |            |            |              |
|---------------------------------|---------------------------------|------------|------------|------------|--------------|
| PDC                             | Omschrijving                    | UVP 2023   | REA        | REA %      | Werkvoorraad |
| A3.01                           | Handhavingsverzoek              | 35         | 44         | 126%       | 22           |
| A3.02                           | Handhavingstraject              | 388        | 181        | 47%        | 276          |
| A3.03                           | (Boa) Strafrechtelijk onderzoek | 341        | 377        | 111%       | 23           |
|                                 | <b>Totaal</b>                   | <b>764</b> | <b>602</b> | <b>79%</b> | <b>321</b>   |

De hoge werkdruk als gevolg van personeelstekort binnen het cluster juridisch is ondanks vele inspanningen onveranderd gebleven. Dit heeft geleid tot een laag aantal afgeronde handhavingstrajecten en een structureel hoge werkvoorraad. Eind 2023 heeft het intensieve recruitmentproces echter zijn vruchten afgeworpen. Er zijn inmiddels meerdere juristen aangetrokken, waaronder een senior jurist. Dit moet in de loop van 2024 leiden tot een afname in werkvoorraad en werkdruk binnen cluster juridisch.

| Uren programma Handhaving |          |
|---------------------------|----------|
| Programma                 | REA-uren |
| Handhaving                | 10.031   |

### 4. Programma Advies

Binnen het programma Advies worden adviesproducten geleverd op het gebied van milieuspecialismen zoals bodem, asbest, geluid, lucht, geur, externe veiligheid, energie en juridisch. Het programma Advies biedt ondersteuning aan de eigen collega's die werken voor de programma's Vergunningen, Toezicht & Handhaving. Daarnaast wordt ook rechtstreeks aan bevoegd gezagen geleverd.

#### Ontwikkelingen programma Advies

De werkvoorraad binnen het programma Advies is veelal ingelopen. Er is instroom van nieuw personeel waardoor er structureel meer capaciteit is voor de adviezen. Met name voor de specialisaties geluid, geur en lucht is nu fors meer capaciteit beschikbaar.

Het afgelopen jaar is een begin gemaakt met het structureel inbedden van het specialisme Energie & Duurzaamheid (E&D). De OD Twente bevindt zich op het thema E&D nu nog in een projectmatige fase, maar de omslag naar de lijnorganisatie is ingezet. In 2023 is een beleidsmedewerker E&D aangetrokken en eind 2023 is een vacature geplaatst voor een technisch adviseur E&D. Deze functie is inmiddels ingevuld. Samen met onder andere de provincie worden initiatieven opgestart om circulariteit op industrieterreinen te stimuleren.

### Producten, aantallen & uren programma Advies

De activiteiten voor het programma Advies is opgenomen in de PDC van de OD Twente. Het aantal activiteiten binnen het programma Advies wordt in overleg met de deelnemers vastgesteld op basis van de UVP's VTH van de vijftien deelnemers.

| Realisatie programma Advies |                                       |              |              |             |              |
|-----------------------------|---------------------------------------|--------------|--------------|-------------|--------------|
| PDC                         | Omschrijving                          | UVP 2023     | REA          | REA %       | Werkvoorraad |
| A4.01                       | Voorlopige voorziening                | 1            | 4            | 400%        | -            |
| A4.02                       | Bezwaar                               | 34           | 16           | 47%         | 16           |
| A4.03                       | Beroep                                | 8            | 10           | 125%        | 28           |
| A4.04                       | Advies bij juridische procedures      | 65           | 41           | 63%         | 14           |
| A4.05                       | Advies bodem                          | 759          | 737          | 97%         | 171          |
| A4.06                       | Advies externe veiligheid             | 48           | 162          | 338%        | 53           |
| A4.07                       | Advies milieuzonering                 | 15           | 12           | 80%         | 2            |
| A4.08                       | Advies geluid                         | 334          | 368          | 110%        | 123          |
| A4.09                       | Advies luchtkwaliteit (lucht en geur) | 137          | 257          | 188%        | 195          |
| A4.10                       | Milieuadvies ruimtelijke ordening     | 37           | 54           | 146%        | 9            |
| A4.11                       | Advies beleidsontwikkeling milieu     | -            | 2            | -           | -            |
| A4.12                       | Advies algemeen                       | 263          | 155          | 59%         | 53           |
| A4.13                       | Informatieverstrekking                | 97           | 64           | 66%         | 23           |
| A4.14                       | Advies flora en fauna                 | 85           | 94           | 111%        | 11           |
| A4.15                       | Advies energie en duurzaamheid        | 5            | 5            | 100%        | 2            |
| A4.16                       | Integraal Omgevingsadvies             | 11           | 16           | 145%        | 10           |
| A4.17                       | Advies asbestinventarisatierapport    | 284          | 182          | 64%         | 12           |
|                             | <b>Totaal</b>                         | <b>2.183</b> | <b>2.179</b> | <b>100%</b> | <b>722</b>   |

Deze inschatting wordt in het jaarprogramma van de OD Twente opgenomen. De exacte output is vooraf niet eenduidig vast te stellen. Het maken van adviesproducten is vraaggestuurd. Daarbij is de vraag voor een groot deel afhankelijk van het investeringsklimaat bij het bedrijfsleven en van de effecten van de economische situatie in Nederland. Ook kunnen door activiteiten vanuit de programma's Vergunningen, Toezicht & Handhaving (deel)producten ontstaan.

De PDC van de OD Twente kent voor het programma Advies vijftien productvarianten. De tabel hiernaast geeft voor het programma Advies aan hoeveel producten in 2023 uitgevraagd zijn volgens het uitvoeringsprogramma (UVP), hoeveel gerealiseerd zijn (REA) en wat de werkvoorraad is per ultimo 2023.

Het totaal aantal adviezen is overeenkomstig de planning, maar wijkt op onderdelen af. Er zijn minder adviezen algemeen, maar dat is gunstig omdat dit product in het verleden vooral werd gebruikt om adviezen te registreren die niet onder andere producttypen te vangen waren. De adviezen geluid en luchtkwaliteit zijn hoog. De hogere aantallen voor advies externe veiligheid hebben te maken met de verschillende projecten rondom mono-mestvergisters in Twente. Deze mestvergisters moeten worden geregistreerd in het Register Externe Veiligheid, waarvoor aparte zaken worden aangemaakt.

| Uren programma Advies |          |
|-----------------------|----------|
| Programma             | REA-uren |
| Advies                | 25,288   |

## 5. Programma Projecten

Het programma Projecten omvat projectmatige en programmatische werkzaamheden voor deelnemers, andere opdrachtgevers en subsidieverstrekkers die niet binnen de PDC van het standaardpakket of het facultatieve takenpakket vervallen. Projecten kennen een productoverstijgende aanpak. Dit zijn veelal specifieke ontwikkeling waarvoor de OD Twente in de toekomst moet worden klaargestoomd. Een voorbeeld hiervan is de Omgevingswet. Daarnaast zijn er een aantal regionale projecten die gezamenlijk zijn geïnitieerd, denk aan de extra energiecontroles. Tot slot kunnen deelnemers op projectbasis extra opdrachten aanbieden die passen binnen de gemeenschappelijke regeling OD Twente. De werkwijze bij projecten is afhankelijk van de activiteit en de gemaakte afspraken voor één, meerdere of alle deelnemers. Met dit programma wordt een aanvullende inhoudelijke bijdrage geleverd aan de wensen en ambities van deelnemers op het gebied van verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving. De bekostiging vindt plaats op basis van de hierover met deelnemers gemaakte afspraken. Waar mogelijk worden werkzaamheden uitgevoerd binnen het overeengekomen UVP VTH. Hiernaast bestaan voor een aantal landelijke en regionale projecten externe financieringsbronnen.

### Ontwikkelingen programma Projecten

#### Algemeen

Het projectmatig werken is in 2023 geïmplementeerd in de organisatie. De aanpak van de specifieke uitkeringen; toezicht en handhaving energiebesparingsplicht (SPUK THE) en het Interbestuurlijk programma VTH (SPUK IBP) en de Landelijke Vergunningenstrategie hebben hieraan bijgedragen. Ook is een functieprofiel opgesteld voor projectleider, die in 2024 wordt ingevuld binnen de organisatie zodat de kennis over projectmatig werken wordt geborgd.

#### Omgevingswet

De definitieve inwerkingtreding van de Omgevingswet gaf duidelijkheid, scherpste en focus aan de voorbereiding. Deze voorbereiding richtte zich zowel op aanpassingen binnen de

OD Twente, als op samenwerkingsafspraken met bevoegd gezagen en ketenpartners. Ook zijn medewerkers opgeleid. Dit betroffen zowel hernieuwde basistrainingen, maar ook verdiepingstrainingen voor specialisten. Voor de eerste maanden van 2024 zijn maatregelen getroffen om eventuele problemen snel op te lossen. Een (extreem) grote piek in aanvragen is eind 2023 uitgebleven. Wel is duidelijk geworden dat bevoegd gezagen veel aanvragen ontvingen.

In 2023 is de pilot Omgevingstafel Twente voortgezet om ervaring op te doen met de nieuwe integrale werkwijze onder de Omgevingswet. Extra voorlichting rond de zomer 2023 heeft ervoor gezorgd dat het aantal behandelde zaken op de OTT fors is gestegen. De ervaring met deze casussen is voor het overgrote deel positief. Ook zijn er enkele casussen geweest met goede leerpunten. In 2024 wordt besluitvorming voorbereid om de OTT op termijn een definitieve plek te geven binnen de OD Twente.

#### SPUK IBP

Naar aanleiding van het rapport 'Om de leefomgeving' van de commissie van Aartsen is het landelijk traject IBP VTH opgestart. Het voornaamste doel van dit programma is het verbeteren van het VTH-stelsel via zes pijlers:

1. Robuuste omgevingsdiensten en financiering
2. Bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving en vervolging
3. Informatievoorziening VTH
4. Kennisinfrastructuur en arbeidsmarkt
5. Onafhankelijke uitvoering van toezicht en handhaving
6. Monitoring kwaliteit milieutoezicht

Middels de SPUK IBP heeft de OD Twente in 2023 een grote bijdrage geleverd aan deze pijlers. Hierbij lag de focus vooral op pijler 1 (robuustheid), 4 (arbeidsmarkt), 5 (onafhankelijke uitvoering) en 6 (monitoring). Dit alles draagt bij aan de versterking van de OD Twente als hoogwaardige dienst.

### Energie & Duurzaamheid

In de afgelopen jaren heeft de OD Twente externe middelen vanuit het Rijk, de provincie en gemeenten ontvangen voor de uitvoering van VTH-taken en doorontwikkeling binnen het thema energie en duurzaamheid.

1. Project Versterkte Uitvoering Energie: Vanuit het Rijk is extra budget beschikbaar gesteld om voor 2022 en 2023 energiebesparingstaken voor gemeenten uit te voeren. Deze taken zijn door een externe partij uitgevoerd. Eind 2023 zijn deze werkzaamheden voltooid, waarvoor het volledige budget is benut.
2. Project Energie & Duurzaamheid 2022-2023: Het grootste deel van de uitvoering voor beide jaren heeft plaatsgevonden in 2023. Hierbij is een inhaalslag gemaakt, waarbij ongeveer 95% van alle middelen zijn besteed. Openstaande taken liggen voornamelijk bij hercontroles. Het doel is deze werkzaamheden in 2024 alsnog uit te voeren.
3. SPUK THE: Middels deze subsidie heeft de OD Twente tot en met 2026 rijksmiddelen ter beschikking om additionele taken uit te voeren op het gebied van energietoezicht. Van groot belang is de randvoorwaarde van de SPUK THE, namelijk dat deze subsidie is gebaseerd op cofinanciering. Zonder bijdrage van de individuele partners, vervalt hierbij ook het recht op de rijksmiddelen vanuit de SPUK THE. Eind 2023 heeft het overgrote deel van de partners de intentie uitgesproken om deze werkzaamheden in 2024 te continueren.

### Landelijke Vergunningenstrategie

In 2023 is het project LVS afgerond. De OD Twente heeft de projectleider geworven en heeft samen met andere omgevingsdiensten gewerkt aan een landelijke standaard voor vergunningverlening. Dit is vertaald naar een ICT-tool, waarmee een standaard toetsniveau wordt toegekend aan verschillende milieubelastende activiteiten. Binnen een regio kan deze landelijke standaard vertaald worden naar een regionale ambitie. De OD Twente wil dit samen met de bevoegd gezagen in 2024 oppakken als 'nadere uitwerking' op het nieuwe VTH-beleid Twente.

### Stoppersregeling

Vanaf 1 januari 2013 moeten alle intensieve veehouderijen voldoen aan het Besluit emissiearme huisvesting (Beh). Vervolgens is het landelijke gedoogbeleid 'Actieplan Ammoniak Veehouderij' in het leven geroepen. Onderdeel hiervan was de stoppersregeling, waarmee agrariërs tot 1 januari 2020 de tijd kregen om alsnog aan het Beh te voldoen. De OD Twente heeft de afgelopen jaren deze bedrijven gecontroleerd en daarnaast op projectmatige wijze ondersteuning geboden rondom de stoppersregeling. Deze werkzaamheden zijn in 2023 afgerond. Vanuit de circa 475 locaties die hebben meegedaan aan de stoppersregeling, zijn voor 170 bedrijven de Omgevingsvergunning beperkte milieutoets (OBM) ambtshalve ingetrokken of een nieuwe OBM verleend. Nog eens 200 OBM's kunnen worden ingetrokken als ze voldoen aan de voorwaarden. De overige bedrijven moeten nog nader worden onderzocht en mogelijk opnieuw worden gecontroleerd. De stoppersregeling wordt in 2024 opgevolgd door de Landelijke beëindigingsregeling veehouderijlocaties (Lbv).

### Provinciaal Programma Landelijk Gebied

De OD Twente is aangesloten bij de provinciale werkgroep en levert een bijdrage aan het Provinciaal Programma Landelijk Gebied (PPLG). Er wordt nagedacht over mogelijke maatregelen in het landelijk gebied. Ook wordt data aangeleverd voor onder andere gebiedsanalyses en de mogelijke impact van deze maatregelen. Vanuit dit project kunnen vervolgens individuele gemeenten worden geadviseerd.

### Ketentoezicht

De projectleiding en coördinatie ligt bij de OD Twente, maar de uitvoering van ketentoezicht vindt plaats bij de Omgevingsdienst Rivierenland. In 2023 zijn gerichte interventies uitgevoerd op enkele bedrijven binnen Twente. Vanwege het vertrouwelijke karakter hiervan wordt hierover niet verder uitgeweid.

### Producten, aantallen & uren programma Projecten

Projecten kunnen worden geclassificeerd als landelijk, regionaal, lokaal of overig. Projecten kunnen gefinancierd worden vanuit de UVP's VTH of vanuit externe financieringsbronnen. Voor projecten zijn geen PDC-kentallen vastgesteld. Daarom zal bij het programma Projecten worden gerekend met het aantal daadwerkelijk bestede uren. Onderstaand is per projectsoort een overzicht opgenomen van het aantal daadwerkelijk bestede uren die ten laste komen van de UVP's VTH.

| Uren programma Projecten |                   |               |
|--------------------------|-------------------|---------------|
| PDC                      | Omschrijving      | REA-uren      |
| A5.04                    | Project lokaal    | 5.521         |
| A5.05                    | Project regionaal | 5.412         |
| A5.06                    | Project landelijk | 432           |
| A5.07                    | Project overig    | 13.358        |
|                          | <b>Totaal</b>     | <b>24.723</b> |

Lokale projecten zijn specifieke projecten voor één bevoegd gezag, voorbeelden hiervan zijn vrijveld controles sloop en asbest en facultatieve projecten van bevoegd gezagen. Onder landelijke projecten vallen onder andere de invoering van de Omgevingswet en het IBP VTH. Onder regionale projecten vallen onder andere Energie & Duurzaamheid, project luchtwassers, project stoppersregeling en ketentoezicht. Overige projecten zijn onder andere externe veiligheid, wacht- en piketdienst en accountmanagement. Naast de bovengenoemde uren zijn de voornaamste extern gefinancierde uren in 2023:

| Uren extern gefinancierde projecten |               |
|-------------------------------------|---------------|
| Programma                           | REA-uren      |
| SPUK IBP                            | 2.631         |
| E&D                                 | 6.155         |
| SPUK THE                            | 4.660         |
| <b>Totaal</b>                       | <b>13.446</b> |

## 6. Programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

Binnen het programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead) worden geen producten onderscheiden. Onder dit programma vallen de Directie, Staf, Teammanagement en Bedrijfsvoering & Control. Dit zijn de ondersteunende diensten en werkzaamheden, het secundaire proces, die benodigd zijn voor het effectief en efficiënt laten werken van het primaire proces.

### Ontwikkelingen programma Bedrijfsvoering & Control (Overhead)

#### Risicogericht werken

De OD Twente heeft in 2023 hard gewerkt aan de doorontwikkeling van risicogericht werken en de gegevenskwaliteit die hieraan ten grondslag ligt. Inmiddels is de OD Twente niet alleen in staat om risicogestuurd te prioriteren voor toezicht (controlefrequentie), maar ook voor vergunningverlening (toetsingsniveau).

#### Risicoanalyse

Het afgelopen jaar heeft de OD Twente in gezamenlijkheid met Omgevingsdienst IJsselland gewerkt om de resultaten vanuit de Overijsselbrede risicotool te implementeren in de eigen zaaksystemen. De statische risicoscores op basis van 'expert judgement' worden hierdoor dynamisch, waaraan nieuwe indicatoren op locatieniveau kunnen worden toegevoegd. Hierbij kan gedacht worden aan werkelijk naleefgedrag (LHSO) of de datum sinds de laatste controle (tijdsfactor). Deze dynamische risicoanalyse heeft grote potentie als katalysator voor datagedreven werken, omdat medewerkers medeverantwoordelijk worden gemaakt voor prioritering van hun eigen werk.

Komend jaar moet datakwaliteit voor de risicoanalyse echter eerst verder worden verfijnd. De huidige risicoscores zijn namelijk gebaseerd op milieubelastende activiteiten (volgens de Omgevingswet). Deze activiteiten zijn in eerste instantie grofmazig aan locaties in Overijssel gekoppeld op brancheniveau, wat soms leidt tot niet representatieve risicoscores. Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet



is komend jaar het doel om hierin een verbeterslag te maken. Milieubelastende activiteiten zullen stapsgewijs worden gecorrigeerd voor alle locatiedossiers. Dit zal leiden tot meer representatieve risicoscores.

#### **Werkprocessen, procedures en producten**

In 2022 is het proces van Continu Leren & Verbeteren (CLV) geïmplementeerd. Dit proces houdt in dat alle medewerkers en afdelingen binnen de organisatie zich richten op het creëren van waarde en het verminderen van verspillingen. We streven naar voortdurende verbetering van onze werkprocessen, werkinstructies en werkafspraken om de doorstroom van producten en diensten te optimaliseren. In 2023 is het CLV-initiatief voortgezet, met focus op diverse onderwerpen. In dit kader zijn inmiddels twee onderwerpen afgerond: 'Proces meervoudige aanvragen' en 'Zolderzaken/Werkdossiers'.

#### **Interne audits**

Als onderdeel van het CLV-initiatief, is in 2022 gestart met het uitvoeren van interne audits op de primaire werkprocessen. Deze audits hebben als doel om regelmatig te beoordelen of deze processen nog steeds voldoen aan de gestelde eisen en om eventuele aanpassingen als gevolg van vorige audits te evalueren. Door deze interne audits periodiek uit te voeren, wordt de PDCA-cyclus sluitend gemaakt. Na de eerste audit bij Toezicht & Handhaving, hebben de interne audits in 2023 doorgang gevonden. Afgelopen jaar zijn voor Vergunningverlening en Advies interne audits uitgevoerd, waarbij de bevindingen intern zijn teruggekoppeld aan het management en de medewerkers. In 2024 staat de eerste zogenaamde 'her-audit' op de planning bij Toezicht & Handhaving.

#### **Klanttevredenheidsonderzoek**

Klanttevredenheid is een cruciale indicator voor het meten van de kwaliteit van onze dienstverlening. Om deze reden is klanttevredenheid opgenomen als beleidsdoel in het Twents VTH-beleid en de nadere uitwerking.

In 2023 is het klanttevredenheidsonderzoek bij de OD Twente verder doorontwikkeld en uitgebreid naar meer producttypen. Het resultaat van dit onderzoek wordt tevens gebruikt als input voor eerder benoemde interne audits.

Hoewel de respons (20%) wellicht aan de lage kant lijkt, is dit consistent met de respons die wordt gezien bij andere omgevingsdiensten. Het is bemoedigend om te zien dat het hoge aandeel positieve reacties was gericht op de snelle afhandeling van aanvragen. De OD Twente erkent de genoemde verbeterpunten, namelijk communicatie met aanvragers. We blijven ons inzetten om dit aspect in de toekomst verder te optimaliseren.

Als we kijken naar de gemeten tevredenheid over de afgelopen drie jaar, kunnen we een positieve trend waarnemen. In 2021 bedroeg de tevredenheid 91%, gevolgd door 90% in 2022 en de stijging naar 93% in 2023. Deze stijging is bemoedigend en toont de CLV-cultuur van de organisatie, waarbij voortdurend wordt gestreefd naar verbetering van onze dienstverlening. Het meten van klanttevredenheid blijft in de toekomst een belangrijke graadmeter voor de dienstverlening van de OD Twente. Hiermee wordt voldaan aan het VTH-beleidsdoel waarbij klanttevredenheid periodiek wordt gemeten.

#### **Productiviteit**

De productiviteit van de directe medewerkers binnen het primaire proces is een belangrijke indicator voor de OD Twente. In de Programmabegroting OD Twente 2023 is een productiviteitspercentage van 87,5% vastgesteld. Dit percentage komt neer op 1400 productieve uren per jaar. Inclusief de extern gefinancierde projecten hebben we aan de productiviteitsnorm voldaan.

#### **Ziekteverzuim**

Het gemiddelde percentage ziekteverzuim voor de OD Twente zit op 3,57%. Dit is lager dan het uitgangspunt in het Bedrijfsplan OD Twente 2018 (4%), en een verbetering ten opzichte van 2022 (3,87%).

**Directe uren**

Door de deelnemers van de OD Twente is in totaal 107,72 fte ingebracht voor 2023. De OD Twente streeft naar een productiviteit van 1.400 uur per directe medewerker op jaarbasis.

| Totaal inbreng OD Twente          |               |                |
|-----------------------------------|---------------|----------------|
| Inbreng                           | Fte           | Uren           |
| Directe fte o.b.v. begroting 2023 | 100,02        | 140.014        |
| Ingebracht in wijziging 2023-01   | 7,7           | 10.797         |
| <b>Totaal inbreng fte</b>         | <b>107,72</b> | <b>150.811</b> |

Het totale aantal gerealiseerde directe uren is in de tabel hiernaast uitgesplitst per programma. In verband met de hogere realisatie in de afgelopen jaren is de inbreng in 2023 verhoogd door middel van een begrotingswijziging. Over de eerste 8 maanden was 63% van de totaal ingebrachte capaciteit gerealiseerd. In totaal is in 2023 99,2% van de ingebrachte capaciteit voor 2023 gerealiseerd.

**Totaal uren per programma**

| Programma     | Totaal REA-uren |
|---------------|-----------------|
| Vergunningen  | 35.393          |
| Toezicht      | 54.205          |
| Handhaving    | 10.031          |
| Advies        | 25.288          |
| Projecten     | 24.723          |
| <b>Totaal</b> | <b>149.640</b>  |

Naast het totaal REA-uren zijn er meerdere extern gefinancierde projecten geweest, waar deels de eigen medewerkers uren voor hebben gemaakt. Deze uren komen boven op de productieve uren voor de bevoegde gezagen.

**Jaimy van der Wei, Adviseur gedragssturing, over gedragssturing:****Van idee naar implementatie**

In 2023 kwam het eerste idee voor gedragssturing in de vorm van de 'Meldingcoach'. Een nieuwe rol bij Toezicht & Handhaving die ondernemers proactief ondersteunt bij het indienen van milieugerelateerde meldingen. Deze pilot is de aanjager geweest van het onderwerp gedragssturing binnen de OD Twente. De interesse werd gewekt en zo ontstond meer belangstelling en daarmee ook mogelijkheden voor gedragssturing binnen onze organisatie. Eind 2023 kwam de pilot ten einde en is besloten om de functie een definitieve plaats te geven binnen de organisatie. Uit de evaluatie bleek het zo succesvol te zijn dat ook andere omgevingsdiensten en een waterschap aan het onderzoeken zijn of het concept van de meldingcoach in die organisaties ook ingevoerd kan worden.

**De toekomst**

De eerste pilot gedragssturing is succesvol afgerond. Nu is het de taak om gedragssturing een prominente rol te geven binnen onze organisatie, zowel intern als extern. Er lopen diverse projecten, waaronder een landelijke samenwerking: Omgevingsdienst NL Gedragsteam. De komende jaren zal de focus liggen op het bereiken van ons uiteindelijke doel, namelijk: gedragssturing ontwikkelen tot een standaardinstrument bij de uitvoering van VTH-taken.

# Paragrafen

DEEL A: Jaarverslag

Paragrafen

DEEL B: Jaarrekening

In het BBV worden enkele verplichte paragrafen genoemd. Voor de OD Twente zijn niet alle paragrafen van toepassing. De paragrafen weerstandsvermogen en risicobeheersing, financiering en bedrijfsvoering zijn hieronder opgenomen.

## Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf weerstandsvermogen bevat een omschrijving van de risico's en de gewenste weerstandscapaciteit. Op basis van een actualisatie van de risico's en het aanwezige weerstandsvermogen is de weerstandsratio berekend.

## Risico's

Het dagelijks bestuur heeft ons afgelopen jaar gevraagd een opdracht te verstrekken aan een extern adviesbureau om het benodigde weerstandsvermogen te analyseren. Risico's kunnen een externe of interne oorzaak hebben. Externe risico's zijn toe te schrijven aan de ontwikkelingen op regionaal, provinciaal of landelijk niveau. De interne risico's hangen hiermee samen of kunnen gericht zijn op de bedrijfsvoering. De tabel hiernaast toont de geïdentificeerde risico's.

| Benodigde weerstandscapaciteit |   |                                 |                                 |                             |                                |
|--------------------------------|---|---------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|--------------------------------|
| Nr                             | Omschrijving risico                           | Verwachte bruto omvang (in EUR) | Verwachte netto omvang (in EUR) | Waarschijnlijkheid: duiding | Benodigde weerstandscapaciteit |
| 1.                             | Cyber aanvallen                               | € 3.000.000                     | € 500.000                       | klein                       | € 150.000                      |
| 2.                             | Aansprakelijkheid OD Twente                   | € 6.000                         | € 300                           | klein                       | € 90                           |
| 3.                             | Arbeidsmarkt met als gevolg hoge inhuurkosten | € 900.000                       | € 450.000                       | groot                       | € 315.000                      |
| 4.                             | Ongevallen in werksfeer                       | pm                              | pm                              | pm                          | pm                             |
| 5.                             | (Langdurig) ziekteverzuim                     | € 200.000                       | € 150.000                       | klein                       | € 45.000                       |
| 6.                             | Ontslagvergoeding personeel                   | € 130.000                       | € 130.000                       | groot                       | € 91.000                       |
| 7.                             | Inzetten van externe specialisten             | € 100.000                       | € 25.000                        | 50/50                       | € 12.500                       |
| 8.                             | (Landelijke) aanpassingen in het VTH-stelsel  | € -                             | € -                             | -                           | € -                            |
| 9.                             | Terugval in vraag naar producten              | € 320.000                       | € 288.000                       | zeer klein                  | € 28.800                       |
| 10.                            | Omgevingswet                                  | € 295.000                       | € 295.000                       | 50/50                       | € 147.500                      |
| 11.                            | Milieurampen                                  | € 2.250.000                     | € 1.125.000                     | zeer klein                  | € 112.500                      |
| 12.                            | Hoge inflatieontwikkeling                     | € 1                             | € -                             | zeer klein                  | € -                            |
|                                | <b>Totaal</b>                                 | <b>€ 7.201.001</b>              | <b>€ 2.963.300</b>              | -                           | <b>€ 902.390</b>               |

## Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen bestaat uit middelen en mogelijkheden waarover de OD Twente kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Dit zijn in het kader van de OD Twente de algemene reserve en de begrote post voor onvoorziene kosten. De begrote post voor onvoorziene kosten is niet aangesproken in 2023. Daarmee is het weerstandsvermogen van de OD Twente als volgt opgebouwd:

| Beschikbare weerstandscapaciteit |                  |
|----------------------------------|------------------|
| Weerstandscapaciteit             | Ultimo 2023      |
| Algemene reserve                 | € 646.038        |
| Post onvoorziene kosten          | € 100.297        |
| <b>Totaal</b>                    | <b>€ 746.335</b> |

## Weerstandsratio

De weerstandsratio kan berekend worden aan de hand van de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit. De onderstaande tabel toont de weerstandsratio van de OD Twente.

| Weerstandsratio                      |             |
|--------------------------------------|-------------|
| Omschrijving                         | Waarde      |
| Beschikbare weerstandscapaciteit (A) | € 746.335   |
| Benodigde weerstandscapaciteit (B)   | € 902.390   |
| <b>Ratio (A/B)</b>                   | <b>0,83</b> |

Zoals hierboven is weergegeven komt de weerstandsratio uit op 0,83. De OD Twente streeft naar een weerstandsratio tussen de 1,0 en 1,4, dat volgens de waarderingstabel weerstandsvermogen (Nederlands Adviesbureau voor Risicomanagement), als "voldoende" wordt aangemerkt. De waarderingstabel is hiernaast opgenomen. De weerstandsratio voldoet hiermee niet aan het streven van de OD Twente en derhalve is het voorstel om de Algemene Reserve te verhogen tot € 902.000.

## Waardering weerstandsvermogen

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

## Financiële kengetallen

Hieronder worden de financiële kengetallen weergegeven. Onder de tabel volgt per kengetal een toelichting.

| Financiële kengetallen  |                |                   |
|---|----------------|-------------------|
| Kengetallen   | Begroting 2023 | Jaarrekening 2023 |
| Netto schuldquote   | -3%            | -14%              |
| Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | -3%            | -14%              |
| Solvabiliteitsratio   | 30%            | 31%               |
| Structurele exploitatieruimte                                 | 0%             | 0%                |

## Netto schuldquote

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

## Netto schuldquote, gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen

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

### Solvabiliteitsratio

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn gefinancierd met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. Het geeft inzicht in de mate waarin de OD Twente in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de organisatie. Met een solvabiliteitsratio van 31% kan gesproken worden van een gezonde organisatie.

### Structurele exploitatieruimte

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

### Financiering

Onderstaand worden de onderdelen voor de financiering, die van toepassing zijn op de OD Twente, uitgewerkt conform het BBV.

### Kasgeldfaciliteit

In 2020 heeft de OD Twente een kasgeldfaciliteit aangevraagd bij de BNG Bank. De risico's met betrekking tot deze faciliteit zijn laag. Zo betaalt de OD Twente geen vaste kosten en/of provisie, maar alleen rente als gebruik wordt gemaakt van de faciliteit. In 2023 is geen gebruik gemaakt van de kasgeldfaciliteit bij de BNG Bank.

### Schatkistbankieren

De OD Twente heeft in 2021 de aanvraag gedaan voor het inregelen van Schatkistbankieren en de laatste formaliteiten hiervoor zijn afgerond in 2022. Het drempelbedrag bedraagt € 500.000. Daarmee voldoet de OD Twente aan de verplichting om overtollige liquide middelen aan te houden bij het Rijk.

### Renteresultaat

Als resultaat van de saldi op de bovengenoemde rekeningen en de in 2023 gestegen rente op creditsaldi hebben wij een positief renteresultaat gerealiseerd.

De ontvangen rente van de BNG Bank bedraagt € 4.766, vanuit de rekening van het schatkistbankieren bedraagt de ontvangen rente € 152.169. Beide bedragen zijn weergegeven onder de financiële baten en lasten.

### Bedrijfsvoering

De OD Twente moet als uitvoeringsorganisatie met haar bedrijfsvoering aan een aantal elementen voldoen ten aanzien van haar organisatie, de borging van middelen, monitoring en rapportage. De uitvoeringsorganisatie dient zodanig ingericht te zijn dat een goede uitvoering van het VTH-beleid, inclusief de nadere uitwerking en programma gewaarborgd is.

Hiertoe hebben wij in 2023 de bedrijfsvoering opnieuw ingericht. De bedrijfsvoering is gesplitst in een stafafdeling, die de directeur ondersteunt en een team bedrijfsvoering. Deze organisatievorm past binnen de sturingsfilosofie van de organisatie. Door het creëren van check en balance-mechanismen ontstaat een systematisch mechanisme dat bijdraagt aan het borgen en ontwikkelen van de kwaliteit van de organisatie. Daarbij wordt onderscheid gemaakt in de hiërarchische en functionele aansturing. Het doel is om opgavegericht te werken. De doorontwikkeling van de staf en het team bedrijfsvoering zal in 2024 verder uitgevoerd worden.

In 2023 hebben wij een functionaris aangetrokken, een recordmanager, die verantwoordelijk is voor het inrichten, up-to-date maken en onderhouden van het digitale archief. Het doel hierbij is onze transparantie te vergroten en onze informatie ook op langere termijn goed te blijven ontsluiten. In 2023 zijn nieuwe onderhandelingen opgestart met de gemeente Almelo over de DVO die wij met ze hebben inzake de huur van onze huisvesting en de ondersteuning op facilitair en ICT-gebied. Deze onderhandelingen hebben geleid tot een hernieuwde DVO vanaf 2024 met een looptijd van vijf jaar.

### Toelichting op de rechtmatigheidsverantwoording

Sinds dit verslagjaar legt het dagelijks bestuur verantwoording af over rechtmatigheid via de rechtmatigheidsverantwoording. In de paragraaf bedrijfsvoering worden alle individuele afwijkingen toegelicht voor zover deze groter zijn dan de rapportagegrens van € 50.000.

In 2023 is het inkoopbeleid vastgesteld en sindsdien wordt gebruik gemaakt van een dynamisch aankoopstelsel (DAS) en een extern inkoopadviesbureau. Deze maatregelen waarborgen het rechtmatig verwerven van goederen en diensten.

Gedurende het verslagjaar zijn zeven gevallen van niet-naleving van aanbestedingsregels geïdentificeerd, resulterend in een financieel gevolg van € 705.847. Deze contracten zijn gedurende het jaar 2023 rechtmatig aanbesteed of beëindigd.

Daarnaast zijn negentien gevallen van niet-naleving van aanbestedingsregels geïdentificeerd die geen financiële impact hebben. Dit betreffen contracten die worden afgesloten met een verlengingsoptie of die geen duidelijk afgebakende looptijd hebben.

Tot slot zijn bij 37 van de 59 aanbestedingen afwijkingen van de Gids Proportionaliteit vastgesteld. Dit duidt op aanbestedingen die niet conform de drempelwaardes zijn uitgevoerd.

Het risico van niet of niet-geheel naleven van de (Europese) aanbestedingsregels, zoals hierboven beschreven, zijn vanaf medio 2023 naar een laag aanvaardbaar niveau gebracht. Het inkoopbeleid is vertaald naar processen die in de gehele bedrijfsvoering binnen de OD Twente zijn geborgd. Onderdeel van dit proces is een goede samenwerking met onze externe inkoopadviseur die ons begeleidt en adviseert bij inkooptrajecten waarop de (Europese) aanbestedingsprocedures van toepassing zijn.

### Rick Knol, Beleidsadviseur, over Energie & Duurzaamheid:

Het jaar 2023 is een intensief jaar geweest voor het cluster Energie & Duurzaamheid. Veel werkzaamheden uit 2022 zijn overgeheveld naar 2023, waardoor het een druk jaar was. In dit jaar hebben we dan ook mooie dingen bereikt. Zo is in december de grens van 1.000 bedrijfsbezoeken gepasseerd, hebben we het project de Versterkte Uitvoering Energie (VUE) succesvol afgerond en hebben we flink gebouwd om het cluster Energie & Duurzaamheid robuust te maken. Op dit moment hebben we vier fulltime toezichthouders energie en twee energieadviseurs in dienst. Daarnaast leiden we ook een trainee op als toezichthouder. In 2024 zal het cluster verder landen in de organisatie, door werkzaamheden te laten samenvloeien met de reguliere werkzaamheden.

Naast de bovenstaande resultaten is ook gebleken dat de werkzaamheden daadwerkelijk nut hebben. Van de 1.079 bezochte bedrijven kwam ongeveer 70 procent in aanmerking voor een tweede bezoek, omdat ze nog niet alle wettelijke maatregelen voor energiebesparing hadden genomen. Alleen al in de eerste helft van 2023 heeft het cluster Energie & Duurzaamheid hiermee potentieel het equivalent van 1800 huishoudens bespaard. Wanneer een bedrijf maatregelen moet nemen, zorgt dit gemiddeld voor een kostenbesparing van € 4.000.

In 2024 gaan we verder waar we zijn gebleven. Het gedeelte van technisch en algemeen advies zal verder worden ontwikkeld. Daarnaast zijn er nog veel hercontroles uit 2023 die moeten worden afgehandeld. Ook wordt geprobeerd om op alternatieve manieren, bijvoorbeeld met een meldingcoach, energie te besparen. Genoeg uitdagingen dus, maar het volste vertrouwen dat 2024 een net zo energiebesparend jaar zal worden als het afgelopen jaar.



# Sociaal Jaarverslag

DEEL A: Jaarverslag

Sociaal Jaarverslag

DEEL B: Jaarrekening

In het Sociaal Jaarverslag OD Twente 2023 wordt stilgestaan bij het gevoerde personeelsbeleid en de ontwikkelingen op dit gebied in 2023 in combinatie met een vooruitblik naar 2024. In 2024 zullen verdere stappen gezet worden om inhuur van personeel te verminderen en meer in te zetten op de doorontwikkeling van het eigen personeel om aan de gewenste kwaliteitscriteria te voldoen.

## Personele bezetting

In de loop van 2023 zijn zestien medewerkers in dienst getreden, daarnaast zijn zeven tijdelijke contracten overgezet in een vast contract. Tien medewerkers zijn vanuit een inhuurconstructie in dienst getreden. Vijftien medewerkers zijn uit dienst gegaan. In 2023 hebben we een stagiair gehad bij de boa's en is er een afstudeerder geweest bij Toezicht.

| Personele bezetting ultimo 2023 |                          |                            |                         |
|---------------------------------|--------------------------|----------------------------|-------------------------|
| Afdeling                        | Vaste medewerkers in fte | Externe medewerkers in fte | Totale bezetting in fte |
| Vergunning                      | 19,27                    | 3,57                       | 22,84                   |
| Toezicht                        | 34,57                    | 7,11                       | 41,68                   |
| Handhaving                      | 4,89                     | -                          | 4,89                    |
| Advies                          | 24,27                    | 14,38                      | 38,65                   |
| Projecten                       | 2                        | -                          | 2                       |
| Overhead                        | 32,12                    | 2,55                       | 34,67                   |
| Trainees                        | 5,89                     | -                          | 5,89                    |
| <b>Totalen</b>                  | <b>123,01</b>            | <b>27,61</b>               | <b>150,62</b>           |

## Personele thema's en ontwikkelingen

In deze paragraaf wordt het sociale beleid binnen de OD Twente beschreven. Daarnaast worden diverse personele thema's behandeld.

### Opleidingen

Naast de organisatiebrede focus op het opleiden en trainen van medewerkers, zijn tevens individuele opleidingsverzoeken gehonoreerd gericht op kennisvergaring of loopbaanperspectief. Dit heeft intern regelmatig geleid tot positieverbetering maar in een enkel geval ook tot het aanvaarden van een functie elders.

### Omgevingswet

Binnen de OD Twente zijn de werkzaamheden rondom implementatie van de Omgevingswet in 2023 vormgegeven door middel van cursussen en het blijven oefenen in de nieuwe omgeving. Dit heeft ertoe geleid dat medewerkers in het primaire proces zo optimaal mogelijk voorbereid waren op de overgang naar de Omgevingswet.

### Verlof & Verzuim

Het gemiddelde percentage ziekteverzuim voor de gehele OD Twente zit op 3,57%. Dit is lager dan het uitgangspunt in het Bedrijfsplan OD Twente 2018 (4%) en beter dan 2022 (3,87%). Ondanks een aantal langdurig zieken is het ziekteverzuimcijfer niet verontrustend, de aanpak werpt dus zijn vruchten af.

### Arbeidsomstandigheden

Er zijn geen bedrijfsongevallen in 2023 geweest. Binnen het stadhuis is de werkomgeving veilig en voor de situaties op locaties zijn onze medewerkers uitgerust met diverse persoonlijke beschermingsmiddelen. Wij beschikken over twaalf bhv'ers. Herhalingstrainingen voor bhv en oefeningen worden samen met de gemeente Almelo uitgevoerd. Er is drie keer een

beroep gedaan op het Agressieprotocol maar daar zijn voor het personeel geen nadelige consequenties uit voortgevloeid.

### Arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt was ook bij de OD Twente goed voelbaar. Met het oog op de toekomstige aanpassingen is in 2023 een recruitmentcampagne opgezet die in december is gestart. Daarnaast is het solliciteren eenvoudiger gemaakt door het inrichten van een 'werken-bij website'. Dit vereenvoudigt tevens het proces van aanname. Gedurende het jaar is het gelukt mensen aan te trekken, waarbij nieuwe medewerkers gezamenlijk hun introductie doorlopen.

### Medezeggenschap

In 2023 is in samenwerking met de OR en het LO een nieuwe versie van het Personeelshandboek vormgegeven en goedgekeurd. De nieuwe versie is meer op onze eigen situatie toegesneden. Ook het 'artikel 24 overleg' met leden van het DB heeft plaatsgevonden en zal een vervolg krijgen.

### Traineeprogramma

In 2023 zijn we verder gegaan met ons traineeprogramma. De OD Twente heeft ervoor gekozen om de werving, selectie en begeleiding zelf ter hand te nemen. Met als resultaat dat zes trainees zijn gestart in het primaire proces. In 2023 is veel aandacht geweest om voor trainees een toegesneden onboardingprogramma te ontwikkelen. Dit werpt zijn vruchten af gelet op de respons van de trainees.

### Djordi de Vries, Toezichthouder milieu en boa, over een transportcontrole:

Na meerdere geslaagde transportcontroles in onder andere Rijssen en Hengelo heeft op donderdag 19 oktober 2023 een transportcontrole plaatsgevonden in Enschede. Bij deze actie, gericht op het controleren van transporten van afval- en grondstromen, was de Omgevingsdienst Twente betrokken.

De controle vond plaats in samenwerking met de Douane, de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit en de politie, waarbij verschillende specialismen werden ingezet. Het was een gecoördineerde actie, opgezet door de politie om de naleving van de wet- en regelgeving met betrekking tot afval- en grondtransporten te waarborgen.

Tijdens de controle werden diverse processen verbaal opgemaakt, voor gevallen waarin geen geldige NIVO-vergunning en begeleidingsbrief aanwezig waren. Een mooie extra toevoeging was de drone van de politie. Deze vloog over de vrachtwagens heen, waardoor het mogelijk was om goed te kunnen zien wat vervoerd werd in deze vrachtwagens.

Daarnaast heeft de transportcontrole veel waardevolle informatie opgeleverd, over de vervoerende bedrijven en de bedrijven die het afval ontvangen. Door deze transportcontroles is het mogelijk om te kunnen controleren welke bedrijven welk soort afval inzamelen en of dat volgens de geldende vergunning ontvangen mag worden. Naast de transportcontrole vinden ook controles plaats die zijn gestart door een geconstateerde overtreding op een transportcontrole, tijdens de controle bij het bedrijf wordt verder gecontroleerd op de afvalstromen.

De transportcontroles dragen ook bij aan een verdere samenwerking tussen de verschillende partijen en zorgt ervoor dat controles vaker met andere partijen worden uitgevoerd.





# Jaarrekening

In onderstaand hoofdstuk wordt de Jaarrekening OD Twente 2023 gepresenteerd. Deze jaarrekening is opgebouwd conform het BBV.

## Balans per 31 december 2023

Hieronder wordt de balans per 31-12-2023 weergegeven. Ook de balans per 31-12-2022 is opgenomen. De toelichting op de balans volgt op [pagina 28](#).

| Activa  |      |              |              | Passiva  |      |              |              |
|---|------|--------------|--------------|--|------|--------------|--------------|
| bedragen x € 1.000,-                                |      |              |              |  |      |              |              |
| Activa  | Ref. | Ultimo 2023  | Ultimo 2022  | Passiva  | Ref. | Ultimo 2023  | Ultimo 2022  |
| <b>Vaste activa</b>                                 |      | <b>357</b>   | <b>419</b>   | <b>Vaste passiva</b>   |      | <b>2.635</b> | <b>2.042</b> |
| Materiële vaste activa                              | 1    | 357          | 419          | Eigen vermogen   | 5    | 2.036        | 1.727        |
|   |      |              |              | Algemene reserve   |      | 646          | 631          |
|   |      |              |              | Bestemmingsreserves  |      | 936          | 697          |
|   |      |              |              | Resultaat boekjaar   |      | 454          | 399          |
|   |      |              |              | Voorzieningen  | 6    | 599          | 315          |
| <b>Vlottende activa</b>                             |      | <b>6.255</b> | <b>4.554</b> | <b>Vlottende passiva</b>   |      | <b>3.977</b> | <b>2.931</b> |
|   |      |              |              | Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 7    | 2.030        | 1.082        |
|   |      |              |              | Crediteuren  |      | 633          | 684          |
| Uitzettingen met een retetypische looptijd < 1 jaar | 2    | 1.174        | 484          | Te betalen belastingen   |      | 1.123        | 261          |
| Liquide middelen                                    | 3    | 4.196        | 2.599        | Te betalen salariskosten   |      | 28           | 22           |
| Overlopende activa                                  | 4    | 885          | 1471         | Af te dragen premies   |      | 246          | 115          |
|   |      |              |              | Overlopende passiva  | 8    | 1.947        | 1.849        |
| <b>Totaal van de activa</b>                         |      | <b>6.612</b> | <b>4.973</b> | <b>Totaal van de passiva</b>   |      | <b>6.612</b> | <b>4.973</b> |

DEEL A: Jaarverslag

DEEL B: Jaarrekening

Jaarrekening

## Overzicht van baten en lasten 2023

In het overzicht hiernaast worden de baten en lasten van 2023 weergegeven. De toelichting op het overzicht van baten en lasten staat op [pagina 33](#).

| Overzicht baten en lasten                  |      |               |               |            |
|--|------|---------------|---------------|------------|
| bedragen x € 1.000,-                       |      |               |               |            |
| Baten en lasten 2023                       | Ref. | Begroting     | Realisatie    | Afwijking  |
| <b>Baten</b>                               |      | <b>15.674</b> | <b>16.189</b> | <b>515</b> |
| Bijdragen deelnemers standaardpakket       | 9    | 13.251        | 13.149        | -102       |
| Bijdragen deelnemers facultatieve taken    | 10   | 1.116         | 1.104         | -12        |
| Bijdragen deelnemers Sociaal Plan          | 11   | -             | 181           | 181        |
| Bijdragen deelnemers overige taken         | 12   | -             | 120           | 120        |
| Bijdragen derden                           | 13   | -             | 283           | 283        |
| Projectopbrengsten                         | 13a  | 1.307         | 1.352         | 45         |
| <b>Lasten</b>                              |      | <b>15.674</b> | <b>15.735</b> | <b>-61</b> |
| Personeelskosten                           | 14   | 11.797        | 9.573         | 2.224      |
| Inhuurkosten                               | 15   | 906           | 3.102         | -2.196     |
| Afschrijvingen                             | 16   | 256           | 215           | 41         |
| Huisvestingskosten                         | 17   | 192           | 197           | -5         |
| ICT-exploitatiekosten                      | 18   | 214           | 598           | -384       |
| Wagenpark                                  | 19   | 174           | 92            | 82         |
| Bedrijfsvoeringkosten                      | 20   | 518           | 545           | -27        |
| Diverse kosten                             | 21   | 41            | 41            | -          |
| Projectkosten                              | 22   | 1.308         | 1.414         | -106       |
| Overige kosten                             | 23   | 251           | 114           | 137        |
| Financiële baten en lasten                 | 24   | 17            | -156          | 173        |
| <b>Saldo baten en lasten</b>               |      | <b>-</b>      | <b>454</b>    | <b>454</b> |
| Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves |      |               |               |            |
| Toevoegingen                               | 25   | -             | -             | -          |
| Onttrekkingen                              | 26   | -             | -             | -          |
| <b>Resultaat boekjaar</b>                  |      | <b>-</b>      | <b>454</b>    | <b>454</b> |
| Verdeling resultaat                        |      |               |               |            |
| Nog te bestemmen resultaat                 | 27   | -             | 454           | 454        |
|  |      | -             | -             | -          |

## Toelichtingen

In deze paragraaf zijn allereerst de grondslagen voor waardering en resultaatbepaling opgenomen. Daarna volgt een toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten.

### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften zoals beschreven in het BBV. Alle hierna genoemde bedragen in tabellen worden getoond in duizendtallen en in euro's.

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

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op de balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden in het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het wettelijke verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, vakantiegeld- en wettelijke verlofaanspraken. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt een voorziening getroffen. Op basis van de aanbevelingen van de commissie BBV is dat verplicht.

## BALANS

### Vaste activa

#### *Materiële vaste activa*

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

Afschrijving van materiële activa vindt op lineaire wijze plaats met ingang van de maand volgend op de maand waarin de investering is gedaan en op basis van de verwachte gebruiksduur. De door de OD Twente gehanteerde afschrijvingstermijnen, zoals opgenomen in de programmabegroting, zijn in jaren.

| Afschrijvingstermijnen    |        |
|---------------------------|--------|
| Vervoermiddelen           | 4 - 6  |
| Hardware                  | 3 - 5  |
| Kantoormeubilair          | 5 - 10 |
| Software                  | 3 - 5  |
| Onderzoek en ontwikkeling | 2 - 4  |

### Viottende activa

#### *Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar*

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

#### *Liquide middelen en overlopende posten*

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

**Vaste passiva***Eigen vermogen*

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

*Voorzieningen*

Voorzieningen worden gewaardeerd tegen de nominale waarde van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies. Voorzieningen kunnen op grond van art. 44 BBV worden gevormd door:

- verplichtingen en verliezen waarvan de omvang op balansdatum onzeker is doch redelijkerwijs te schatten is;
- bestaande risico's op balansdatum ter zake van verplichtingen of verliezen waarvan de omvang redelijkerwijs te schatten is;
- kosten die in een volgend begrotingsjaar worden gemaakt maar de oorsprong hebben in het begrotingsjaar of een eerder begrotingsjaar en de voorziening strekt tot kostenegalisatie;
- Bijdragen aan toekomstige vervangingsinvesteringen, waarvoor een heffing wordt geheven als bedoeld in artikel 35, eerste lid, onder b.

Tot de voorzieningen worden ook gerekend van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, met uitzondering van de voorschotbedragen, bedoeld in artikel 49, onderdeel b. Voorzieningen worden niet gevormd voor jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume.

**Vlottende passiva**

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. Onder de vlottende passiva worden afzonderlijk opgenomen de netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en de overlopende passiva.

**Toelichting op de balans per 31 december 2023**

Hieronder worden de posten uit de balans toegelicht. De bedragen in de tekstuele toelichtingen worden volledig weergegeven.

**ACTIVA****Vaste activa***(1) Materiële vaste activa*

De materiële vaste activa bestaan uit investeringen met economisch nut. Deze investeringen worden onderverdeeld volgens de onderstaande tabel. Deze tabel geeft ook het verloop van de materiële vaste activa weer.

| Materiële vaste activastaat       |                          |                    |                     |                          |
|-----------------------------------|--------------------------|--------------------|---------------------|--------------------------|
| bedragen x € 1.000                | Boekwaarde<br>31-12-2022 | Investe-<br>ringen | Afschrij-<br>vingen | Boekwaarde<br>31-12-2023 |
| PowerBrowser implementatie        | 157                      | -                  | -90                 | 67                       |
| AFAS implementatie                | 91                       | -                  | -23                 | 68                       |
| I-GO plus ontwikkeling            | 13                       | -                  | -3                  | 10                       |
| Vervoermiddelen                   | 9                        | -                  | -4                  | 5                        |
| Machines, apparaten, installaties | 145                      | 149                | -92                 | 202                      |
| Overige materiële activa          | 4                        | 4                  | -3                  | 5                        |
|                                   | <b>419</b>               | <b>153</b>         | <b>-215</b>         | <b>357</b>               |

De balanspost betreft de implementatie van het zaakstelsel PowerBrowser en van de AFAS software. Het laatste deel van de implementatiekosten is in 2022 gefactureerd. Daarnaast betreft de balanspost de ontwikkeling van I-GO plus. Afschrijving van de bovengenoemde materiële vaste activa vindt lineair plaats in vijf jaar.

De post vervoermiddelen betreft een wachtdienstauto die op 8 december 2018 is aangeschaft. Er wordt rekening gehouden met een restwaarde van € 5.000. De post machines, apparaten en installaties betreft hardware. Voor alle medewerkers wordt geïnvesteerd in werkplekautomatisering. Door veroudering van de hardware is behoefte aan vervanging. Deze vervanging is eind 2022 begonnen en zal de komende jaren verder geïntensiveerd worden. De post overige materiële activa heeft betrekking op kantoormeubilair.

In het boekjaar 2023 is computerapparatuur gedesinvesteerd met een oorspronkelijke aanschafwaarde van € 23.139. Deze apparatuur was geheel afgeschreven. Er was geen sprake van bijzondere waardeverminderingen of bijdragen van derden in het boekjaar 2023.

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

| Totaal investeringen                  |                           |                             |
|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| bedragen x € 1.000                    | Werkelijk besteed in 2023 | Cumulatief besteed t/m 2023 |
| PowerBrowser implementatie            | -                         | 449                         |
| AFAS implementatie                    | -                         | 396                         |
| I-60 plus ontwikkeling                | -                         | 16                          |
| Vervoermiddelen                       | -                         | 23                          |
| Mobiele telefoons, tablets en laptops | 149                       | 587                         |
| Kantoormeubilair                      | 4                         | 18                          |
| <b>Totaal</b>                         | <b>153</b>                | <b>1.489</b>                |

### Uitlopende activa

(2) *Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar*

Deze balanspost bestaat uitsluitend uit debiteuren, welke allemaal openbare lichamen zijn. De onderstaande afbeelding toont de opbouw van de balanspost.

| Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar        |                           |                          |                             |                             |
|--|---------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| bedragen x € 1.000                                       | Boekwaarde per 31-12-2023 | Voorziening oninbaarheid | Balanswaarde per 31-12-2023 | Balanswaarde per 31-12-2022 |
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd van < 1 jaar | 1.174                     | -                        | 1.174                       | 484                         |
|  | <b>1.174</b>              | <b>-</b>                 | <b>1.174</b>                | <b>484</b>                  |

Het bovenstaande saldo heeft grotendeels betrekking op meerwerkverkoopfacturen. Daarnaast zijn begin 2024 opbrengsten over eind 2023 gefactureerd. In de onderstaande tabel wordt de ouderdomsanalyse getoond:

| Ouderdomsanalyse debiteuren |                   |
|-----------------------------|-------------------|
| bedragen x € 1.000          |                   |
| Termijn (in dagen)          | Openstaand bedrag |
| < 30                        | 1.174             |
| 30 - 60                     | -                 |
| 60 - 90                     | -                 |
| > 90                        | -                 |
|                             | <b>1.174</b>      |

*(3) Liquide middelen*

Het saldo van de liquide middelen bestaat enkel uit banksaldi.

| Liquide middelen            |                           |                           |
|-----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| bedragen x € 1.000          | Boekwaarde per 31-12-2023 | Boekwaarde per 31-12-2022 |
| Banksaldi lopende rekening  | 502                       | 500                       |
| Banksaldi schatkistrekening | 3.694                     | 2.099                     |
|                             | <b>4.196</b>              | <b>2.599</b>              |

Overtollige liquide middelen worden afgestort bij de Rijkschatkist. De OD Twente hanteert een drempelbedrag van € 500.000. In onderstaand overzicht worden de gemiddelde banksaldi per kwartaal weergegeven in 2023:

| Gemiddelde banksaldi |       |
|----------------------|-------|
| bedragen x € 1.000   |       |
| 1e kwartaal          | 3.714 |
| 2e kwartaal          | 4.102 |
| 3e kwartaal          | 4.411 |
| 4e kwartaal          | 4.822 |

*(4) Overlopende activa*

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

| Overlopende activa        |                           |                           |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| bedragen x € 1.000        | Boekwaarde per 31-12-2023 | Boekwaarde per 31-12-2022 |
| Nog te factureren baten   | 756                       | 1.355                     |
| Nog te ontvangen bedragen | 58                        | 38                        |
| Vooruitbetaalde bedragen  | 71                        | 78                        |
|                           | <b>885</b>                | <b>1.471</b>              |

De post nog te factureren bestaat hoofdzakelijk uit nog te factureren bedragen aan deelnemers door het opheffen van de kruisfinanciering (€ 433.556), Omgevingstafel Twente en Serious Games 2023 (€ 77.343) en doorbelasting en afkoop Sociaal Plan (€ 232.138). In de jaarrekening is onder nog te ontvangen

bedragen een overige vordering opgenomen voor te ontvangen subsidie loonkostenvoordeel (LKV) van € 7.930 en te ontvangen rente over het vierde kwartaal 2023 van € 49.651.

De vooruitbetaalde bedragen betreffen met name licenties die het boekjaar overstijgen en uitgaven voor het vijfjarige lustrumfeest welke heeft plaatsgevonden in januari 2024.

**PASSIVA****Vaste passiva***(5) Eigen vermogen*

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

| Eigen vermogen             |                           |                           |
|----------------------------|---------------------------|---------------------------|
| bedragen x € 1.000         | Boekwaarde per 31-12-2023 | Boekwaarde per 31-12-2022 |
| Algemene reserve           | 646                       | 631                       |
| Bestemmingsreserves        | 936                       | 697                       |
| Nog te bestemmen resultaat | 454                       | 399                       |
|                            | <b>2.036</b>              | <b>1.727</b>              |

Het verloop in 2023 wordt in het hierna opgenomen overzicht per reserve weergegeven.

| Verloopoverzicht reserves |                           |             |                                     |                           |
|---------------------------|---------------------------|-------------|-------------------------------------|---------------------------|
| bedragen x € 1.000        | Boekwaarde per 31-12-2022 | Onttrekking | Bestemming resultaat vorig boekjaar | Boekwaarde per 31-12-2023 |
| Algemene reserve          | 631                       | -           | 15                                  | 646                       |
| BR ontwikkelingsbudget    | 172                       | -10         | 80                                  | 242                       |
| BR Omgevingswet           | 128                       | -           | 170                                 | 298                       |
| BR risico-analyse-tool    | 47                        | -           | -                                   | 47                        |
| BR Werkvoorraad           | 349                       | -           | -                                   | 349                       |
|                           | <b>1.327</b>              | <b>-10</b>  | <b>265</b>                          | <b>1.582</b>              |

Onder bestemming resultaat vorig boekjaar staan toevoegingen of onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het

resultaat van het voorgaande boekjaar. Het overige deel van het resultaat van het voorgaande boekjaar is teruggegeven aan de deelnemers (€ 134.169).

De bestemmingsreserve ontwikkelingsbudget is benut voor de evaluatie van de Gemeenschappelijke Regeling (GR) en aan de GR-verbante regelingen (€ 10.274).

#### (6) Voorzieningen

Het verloop van de voorzieningen in 2023 wordt hieronder weergegeven.

| Verloop voorzieningen     |                           |            |          |            |                           |
|---------------------------|---------------------------|------------|----------|------------|---------------------------|
| bedragen x € 1.000        | Boekwaarde per 31-12-2022 | Toevoeging | Vrijval  | Aanwending | Boekwaarde per 31-12-2023 |
| Voorziening verlofsparen  | 315                       | -315       | -        | -          | -                         |
| Voorziening verlostuwmeer | -                         | 599        | -        | -          | 599                       |
|                           | <b>315</b>                | <b>284</b> | <b>-</b> | <b>-</b>   | <b>599</b>                |

De voorziening verlostuwmeer wordt gevormd op basis van de bovenwettelijke verlofuren en opgebouwde tijd-voor-tijd-uren.

In 2023 is op basis van voortschrijdend inzicht gekozen voor een aangepaste classificatie van de voorziening verlofsparen en voorziening verlostuwmeer. Dit wordt veroorzaakt door het feit dat vorig jaar onterecht bovenwettelijke uren als verlofsparen zijn aangemerkt. In boekjaar 2022 heeft een onderverdeling naar voorziening verlostuwmeer hierdoor niet plaatsgevonden. De systematiek zoals ook in 2023 gehanteerd zou ultimo 2022 leiden tot een voorziening verlofsparen van € nihil en een voorziening verlostuwmeer van € 443.158. De Omgevingsdienst Twente kende tot 2024 het label verlofsparen nog niet. Dit zal in 2024 door middel van het formaliseren van een verlofbeleid wel het geval zijn. De voorziening stuwmeer kent enkel bovenwettelijke en tijd-voor-tijd uren. De OD Twente ziet, mede vanwege de omvang van het wettelijk verlostuwmeer per ultimo 2023, deze uren geheel als overmatig. De wettelijke verlofuren zijn overigens toegelicht in de paragraaf Niet in de balans opgenomen verplichtingen.

#### Vlottende passiva

(7) Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

| Netto-vlottende schulden, met een rentetypische looptijd korter dan één jaar |                           |                           |
|--|---------------------------|---------------------------|
| bedragen x € 1.000   | Boekwaarde per 31-12-2023 | Boekwaarde per 31-12-2022 |
| Crediteuren  | 633                       | 684                       |
| Te betalen omzetbelasting  | 516                       | 260                       |
| Te betalen loonheffing   | 607                       | 1                         |
| Te betalen salariskosten   | 28                        | 22                        |
| Af te dragen premies   | 246                       | 115                       |
|  | <b>2.030</b>              | <b>1.082</b>              |

#### Crediteuren

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

| Ouderdomsanalyse crediteuren |                   |
|------------------------------|-------------------|
| bedragen x € 1.000           |                   |
| Termijn (in dagen)           | Openstaand bedrag |
| < 30                         | 630               |
| 30 - 60                      | 3                 |
| 60 - 90                      | -                 |
| > 90                         | -                 |
|                              | <b>633</b>        |

De post 'te betalen belastingen' heeft betrekking op het openstaande btw-saldo over 2023. Het betreft de aangifte over het vierde kwartaal. Deze post zal aflopen in boekjaar 2024. Het saldo 'te betalen salariskosten' bestaat uit de omvang van de betaling van de 13de salarisrun over 2023 die in januari 2024 is uitgevoerd en verschillende salarisinhoudingen. Af te dragen premies bestaat uit de laatste pensioenafdracht van 2023.

*(8) Overlopende passiva*

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

| Overlopende passiva       |                           |                           |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| bedragen x € 1.000        | Boekwaarde per 31-12-2023 | Boekwaarde per 31-12-2022 |
| Nog te betalen bedragen   | 760                       | 896                       |
| Vooruitontvangen bedragen | 1.187                     | 953                       |
|                           | <b>1.947</b>              | <b>1.849</b>              |

De post 'nog te betalen bedragen' bestaat voor het overgrote deel uit teruggaven die de OD Twente moet doen aan deelnemers door het opheffen van de kruisfinanciering (€ 535.474) en uit nog te ontvangen inkoopfacturen (€ 155.979).

**Vooruitontvangen bedragen**

In 2018 heeft de organisatie subsidies ontvangen van de Provincie Overijssel met betrekking tot externe veiligheid (MEVO). Voor de uitvoering van deze werkzaamheden staat nog een bedrag van € 185.008 op de balans.

Vanaf 2022 ontvangt de OD Twente specifieke uitkeringen (SPUK) vanuit het Rijk. Per eind 2023 zijn vooruitontvangen posten voor de 'SPUK omgevingsdiensten inzet interbestuurlijk programma VTH 2022-2023' (SPUK IBP) (€ 165.444) en de 'SPUK additionele capaciteit voor Toezicht & Handhaving energiebesparingsplicht' (SPUK THE) (€ 471.736). Deze gelden zijn in 2022 en 2023 ontvangen en deels ingezet.

Daarnaast zijn vooruitontvangen bedragen van de deelnemers voor de uitvoering van het programmaplan Energie & Duurzaamheid (€ 134.574) en van de deelnemers inzake Afkoop Sociaal Plan (€ 231.034).

**Niet in de balans opgenomen verplichtingen**

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

- De dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Almelo is begin 2024 vernieuwd, de looptijd van deze overeenkomst is vijf jaar, van 01-01-2024 t/m 31-12-2028. De verplichting voor 2024 bedraagt € 613.446. De totale verplichting langer dan één jaar bedraagt € 2.453.784.
- De OD Twente is in 2021 een overeenkomst aangegaan met softwarebedrijf AFAS voor een Software as a Service (SaaS) oplossing voor personeels- en salarisadministratie (HRM) en financiële administratie met een duur van 4,5 jaar (tot en met 2025). De OD Twente dient een jaarlijks bedrag te betalen van € 46.240, gebaseerd op 150 licenties. De waarde van de verplichting per ultimo 2023 bedraagt hiermee ca. € 92.480, afhankelijk van het aantal licenties dat zal worden afgenomen.
- De waarde van het totale verlofsaldo van de wettelijke uren bedraagt € 146.498. Vanuit wet- en regelgeving is het niet toegestaan om een voorziening voor deze verlofuren op te nemen. Over 2022 had dit bedrag € 132.879 moeten zijn in plaats van het in de jaarrekening 2022 genoemde bedrag van € 271.607, dit als gevolg van de aangepaste classificatie binnen de voorziening verlofstuwmeer en voorziening verlofsparen. De toegelichte verplichting kent derhalve enkel wettelijke verlofuren.



## Toelichting op het overzicht van baten en lasten per 31 december 2023

Hieronder worden de posten uit het overzicht van baten en lasten toegelicht. De bedragen in de tabellen zijn in duizendtallen. In de tekstuele toelichtingen staan de volledige bedragen.

### BATEN

#### (9) Bijdrage deelnemers standaardtakenpakket

Het onderstaande overzicht geeft de bijdrage voor het standaardtakenpakket per deelnemer weer:

| Bijdrage deelnemers standaardtakenpakket |               |               |             |
|--|---------------|---------------|-------------|
| bedragen x € 1.000                       | Begroting     | Realisatie    | Resultaat   |
| Gemeente Almelo                          | 1.601         | 1.443         | -158        |
| Gemeente Borne                           | 514           | 474           | -40         |
| Gemeente Enschede                        | 1.763         | 1.848         | 85          |
| Gemeente Haaksbergen                     | 615           | 588           | -27         |
| Gemeente Hellendoorn                     | 784           | 761           | -23         |
| Gemeente Hengelo                         | 930           | 1.079         | 149         |
| Gemeente Hof van Twente                  | 1.056         | 1.090         | 34          |
| Gemeente Losser                          | 599           | 545           | -54         |
| Noaberkracht                             | 1.403         | 1.352         | -51         |
| Gemeente Oldenzaal                       | 533           | 546           | 13          |
| Gemeente Rijssen-Holten                  | 684           | 726           | 42          |
| Gemeente Twenterand                      | 738           | 750           | 12          |
| Gemeente Wierden                         | 577           | 674           | 97          |
| Provincie Overijssel                     | 1.455         | 1.272         | -183        |
|  | <b>13.251</b> | <b>13.149</b> | <b>-102</b> |

De bijdragen voor het standaardtakenpakket zijn overeenkomstig de Programmabegroting OD Twente 2023 en de Begrotingswijzigingen over 2023 gefactureerd. Hier vallen de bijdrage voor het standaardpakket en de MEVO gelden onder. Door de opheffing van de kruisfinanciering vinden verschuivingen van de bijdragen per deelnemer plaats.

#### (10) Bijdrage deelnemers facultatieve taken

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

| Bijdrage deelnemer facultatieve taken |              |              |            |
|---------------------------------------|--------------|--------------|------------|
| bedragen x € 1.000                    | Begroting    | Realisatie   | Resultaat  |
| Gemeente Almelo                       | 578          | 578          | -          |
| Gemeente Hof van Twente               | 344          | 332          | -12        |
| Provincie Overijssel                  | 194          | 194          | -          |
|                                       | <b>1.116</b> | <b>1.104</b> | <b>-12</b> |

De bijdragen voor het facultatieve pakket zijn overeenkomstig gefactureerd met de Programmabegroting OD Twente 2023. De bijdrage van gemeente Hof van Twente voor Projectbureau BAS (bodem asbest sanering) is lager dan begroot, door een lagere urenbesteding.

#### (11) Bijdrage deelnemers Sociaal Plan

Onderstaand overzicht geeft de bijdrage voor het Sociaal Plan per deelnemer weer:

| Bijdrage deelnemers Sociaal Plan |           |            |            |
|----------------------------------|-----------|------------|------------|
| bedragen x € 1.000               | Begroting | Realisatie | Resultaat  |
| Gemeente Almelo                  | -         | 37         | 37         |
| Gemeente Borne                   | -         | 1          | 1          |
| Gemeente Enschede                | -         | 60         | 60         |
| Gemeente Haaksbergen             | -         | 14         | 14         |
| Gemeente Hellendoorn             | -         | -          | -          |
| Gemeente Hengelo                 | -         | 11         | 11         |
| Gemeente Hof van Twente          | -         | -          | -          |
| Gemeente Losser                  | -         | 14         | 14         |
| Noaberkracht                     | -         | -          | -          |
| Gemeente Oldenzaal               | -         | 8          | 8          |
| Gemeente Rijssen-Holten          | -         | 23         | 23         |
| Gemeente Twenterand              | -         | -          | -          |
| Gemeente Wierden                 | -         | 5          | 5          |
| Provincie Overijssel             | -         | 8          | 8          |
|                                  | -         | <b>181</b> | <b>181</b> |

In verband met de overgang van personeel van de verschillende deelnemers naar de OD Twente is op 13 juli 2018 het Sociaal Plan OD Twente vastgesteld. Dit Sociaal Plan is richtinggevend geweest voor de arbeidsrechtelijke en arbeidsvoorwaardelijke migratie van het personeel. De kosten van het sociaal plan omvatten onder andere een salarisgarantie en een verhoogd percentage van het individueel keuzebudget. De kosten van het sociaal plan zijn verwerkt in de salariskosten en worden doorbelast aan de desbetreffende deelnemers.

*(12) Bijdrage deelnemers overige taken*

De bijdrage per deelnemer voor overige taken staan in onderstaand overzicht:

| Bijdrage deelnemers overige taken |           |            |            |
|-----------------------------------|-----------|------------|------------|
| bedragen x € 1.000                | Begroting | Realisatie | Resultaat  |
| Gemeente Almelo                   | -         | 11         | 11         |
| Gemeente Borne                    | -         | 6          | 6          |
| Gemeente Enschede                 | -         | 3          | 3          |
| Gemeente Haaksbergen              | -         | 3          | 3          |
| Gemeente Hellendoorn              | -         | 10         | 10         |
| Gemeente Hengelo                  | -         | 4          | 4          |
| Gemeente Hof van Twente           | -         | 16         | 16         |
| Gemeente Losser                   | -         | 4          | 4          |
| Noaberkracht                      | -         | 7          | 7          |
| Gemeente Oldenzaal                | -         | 5          | 5          |
| Gemeente Rijssen-Holten           | -         | 4          | 4          |
| Gemeente Twenterand               | -         | 8          | 8          |
| Gemeente Wierden                  | -         | 3          | 3          |
| Provincie Overijssel              | -         | 36         | 36         |
|                                   | -         | <b>120</b> | <b>120</b> |

Voor het uitvoeren van bouwtaken voor de gemeente Almelo is in 2023 € 7.481 gefactureerd. Daarnaast heeft de OD Twente in 2023 voor meerdere gemeenten het project Omgevingstafel Twente uitgevoerd. De bijdrage per gemeente hiervoor bedraagt € 3.274.

Voor meerdere gemeenten zijn bodemdossiers ingevoerd (totaal € 28.200). Eén medewerker van de OD Twente voert functioneel beheer werkzaamheden uit voor de gemeente Hof van Twente, hier is conform afspraak € 13.000 voor gefactureerd.

*(13) Bijdrage derden*

In onderstaand overzicht wordt de bijdrage van derden gespecificeerd:

| Bijdrage derden         |           |            |            |
|-------------------------|-----------|------------|------------|
| bedragen x € 1.000      | Begroting | Realisatie | Resultaat  |
| Omgevingsdienst NL      | -         | 275        | 275        |
| RIVM                    | -         | 5          | 5          |
| Waterschap Vechtstromen | -         | 3          | 3          |
|                         | -         | <b>283</b> | <b>283</b> |

In 2023 is een medewerker van de OD Twente gedetacheerd om werkzaamheden uit te voeren voor Omgevingsdienst NL. De kosten voor deze detachering bedroegen in 2023 € 169.229. Omgevingsdienst NL heeft ook bijgedragen aan project Visitatie voor een bedrag van € 44.493 en aan Cluster 6: Versterking Omgevingsveiligheid voor € 61.447.

Van het RIVM heeft de OD Twente een bedrag ontvangen van € 4.352 voor de werkzaamheden bij het Kennisplatform Veehouderij en humane gezondheid. Het Waterschap Vechtstromen heeft bijgedragen aan het project Omgevingstafel Twente voor € 3.274.

*(13a) Projectopbrengsten*

Onder projectopbrengst vallen de kosten voor de SPUK-gelden en kosten voor het project Energie & Duurzaamheid.

| Projectopbrengsten extern gefinancierd |              |              |           |
|--|--------------|--------------|-----------|
| bedragen x € 1.000                     | Begroting    | Realisatie   | Resultaat |
| Energie & Duurzaamheid                 | 455          | 747          | 292       |
| SPUK THE                               | 466          | 384          | -82       |
| SPUK IBP                               | 386          | 221          | -165      |
|  | <b>1.307</b> | <b>1.352</b> | <b>45</b> |

De SPUK THE en SPUK IBP zijn gefinancierd vanuit het Rijk, Energie & Duurzaamheid is gefinancierd door de deelnemers, buiten het standaardtakenpakket en de facultatieve taken om. De projecten lopen door in 2024.

**LASTEN***(14) Personeelskosten*

De personeelskosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

| Personeelskosten         |               |              |              |
|--------------------------|---------------|--------------|--------------|
| bedragen x € 1.000       | Begroting     | Realisatie   | Resultaat    |
| Salariskosten            | 11.290        | 8.972        | 2.318        |
| Opleidingskosten         | 191           | 88           | 103          |
| Kosten Sociaal Plan      | -             | 93           | -93          |
| Overige personeelskosten | 316           | 420          | -104         |
|                          | <b>11.797</b> | <b>9.573</b> | <b>2.224</b> |

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

Daarnaast waren ook de opleidingskosten in 2023 lager dan verwacht. Dit is een gevolg van het hoge aandeel inhuurmedewerkers.

De kosten van het Sociaal Plan zijn doorbelast aan de desbetreffende deelnemers. Het verschil met de bijdrage Sociaal Plan wordt veroorzaakt doordat een deel van de kosten nog in de salariskosten is opgenomen. Een aantal onderdelen, zoals reis- en parkeerkosten, is eind 2021 vervallen.

Als gevolg van de kosten voor personeelswerving zijn de overige personeelskosten hoger dan begroot.

*(15) Inhuurkosten*

Het onderstaand overzicht duidt de inhuurkosten:

| Inhuurkosten        |            |              |               |
|---------------------|------------|--------------|---------------|
| bedragen x € 1.000  | Begroting  | Realisatie   | Resultaat     |
| Ingeleend personeel | 876        | 2.925        | -2.049        |
| Accountantskosten   | 26         | 31           | -5            |
| Advieskosten        | 4          | 146          | -142          |
|                     | <b>906</b> | <b>3.102</b> | <b>-2.196</b> |

Om openstaande formatieplaatsen tijdelijk in te vullen heeft de OD Twente tijdelijk externe medewerkers aangetrokken. Tevens wordt gewerkt aan de verdere inrichting van de organisatie. Het inlenen van personeel zorgt hierbij voor flexibiliteit. De advieskosten hebben voornamelijk betrekking op een aantal juridische procedures. Daarnaast zijn kosten gemaakt voor een inkoopadviesbureau.

*(16) Afschrijvingen*

In onderstaand overzicht staan de afschrijvingskosten per activagroep:

| Afschrijvingen                               |            |            |           |
|--|------------|------------|-----------|
| bedragen x € 1.000                           | Begroting  | Realisatie | Resultaat |
| Afschrijvingskosten vervoermiddelen          | 4          | 4          | -         |
| Afschrijvingskosten overige materiële activa | 252        | 211        | 41        |
|  | <b>256</b> | <b>215</b> | <b>41</b> |

De afschrijvingskosten overige materiële activa hebben betrekking op machines, apparatuur en installaties, software en kantoormeubilair. De onderbesteding komt doordat softwarepakketten veelal worden afgenomen op licentiebasis. Deze verschuiving is terug te zien in de licentiekosten, welke hoger zijn dan begroot (zie punt 18 en 20). Hiernaast is een groot deel van de hardware in 2023 volledig afgeschreven, daar komt in de toekomst vervanging voor.

#### (17) Huisvestingskosten

De huisvestingskosten worden hieronder gespecificeerd:

| Huisvestingskosten        |            |            |           |
|---------------------------|------------|------------|-----------|
| bedragen x € 1.000        | Begroting  | Realisatie | Resultaat |
| Huur kantoorruimtes (DVO) | 192        | 192        | -         |
| Huur overige ruimtes      | -          | 5          | -5        |
|                           | <b>192</b> | <b>197</b> | <b>-5</b> |

De kosten van de huur van de kantoorruimtes zijn gefactureerd conform de DVO. De post 'huur overige ruimtes' heeft betrekking op de huur van zalen voor bijeenkomsten.

#### (18) ICT-exploitatiekosten

De ICT-exploitatiekosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

| ICT-exploitatiekosten                          |            |            |             |
|--|------------|------------|-------------|
| bedragen x € 1.000                             | Begroting  | Realisatie | Resultaat   |
| Licentiekosten ICT primair proces              | 204        | 473        | -269        |
| Ontwikkelkosten ICT primair                    | -          | 115        | -115        |
| Aanschaf klein materiaal ICT/telefonie         | -          | 4          | -4          |
| Aanschaf klein materiaal overig                | 6          | 3          | 3           |
| Reparatie en onderhoud kleine bedrijfsmiddelen | 4          | 3          | 1           |
|  | <b>214</b> | <b>598</b> | <b>-384</b> |

De ICT-exploitatiekosten bestaan hoofdzakelijk uit ICT-licentie- en ontwikkelkosten voor het primaire proces. Onder de licentiekosten vallen onder andere kosten voor Powerbrowser,

Xential, Sharepoint, TimeTell, StreetSmart, Azure, WIKI, I-GO, Geomilieu en het Boa Registratie Systeem. De kosten voor licenties zijn hoger uitgevallen dan vooraf werd verwacht. Daarnaast neemt het aantal medewerkers binnen de OD Twente toe, waardoor de licentiekosten stijgen. De ontwikkelkosten voor het primaire proces bestaan voornamelijk uit consultancykosten voor verbetering van onze ICT-infrastructuur.

#### (19) Wagenpark

De kosten van het wagenpark kunnen als volgt worden weergegeven:

| Wagenpark           |            |            |           |
|---------------------|------------|------------|-----------|
| bedragen x € 1.000  | Begroting  | Realisatie | Resultaat |
| Verplaatsingskosten | 115        | 28         | 87        |
| Vervoerskosten      | 59         | 64         | -5        |
|                     | <b>174</b> | <b>92</b>  | <b>82</b> |

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

#### (20) Bedrijfsvoeringkosten

De bedrijfsvoeringkosten worden hieronder onderscheiden:

| Bedrijfsvoeringkosten             |            |            |            |
|-----------------------------------|------------|------------|------------|
| bedragen x € 1.000                | Begroting  | Realisatie | Resultaat  |
| Diensten (DVO)                    | 230        | 169        | 61         |
| Diensten (externe leveranciers)   | 43         | 46         | -3         |
| ICT (DVO en externe leveranciers) | 245        | 330        | -85        |
|                                   | <b>518</b> | <b>545</b> | <b>-27</b> |

De kosten van de diensten hebben betrekking op de DVO met de gemeente Almelo en bestaan uit kosten voor print-, scan- en kopieerfaciliteiten, plus mobiele werkplekinrichting.

De kosten voor en van externe leveranciers hebben betrekking op post- en drukverwerking, de uitvoering van de salarisadministratie en consultancykosten inzake bedrijfsvoering. De kosten van de salarisverwerking zijn lager dan begroot door de implementatie van een SaaS-oplossing en de gedeeltelijke uitbesteding van de salarisadministratie. De consultancykosten waren hoger dan begroot.

De kosten voor ICT die wordt afgenomen van de gemeente Almelo, bestaan uit kosten voor werkplekinrichting, ICT-licenties voor het secundaire proces, netwerkbeheer en -beveiliging, service en ondersteuning en telefonie. De kosten voor licenties voor het secundaire proces hebben deels betrekking op licenties van externe leveranciers. Deze maken geen deel uit van de DVO. Door de groei van het personeelsbestand zijn de kosten voor licenties hoger dan begroot.

#### (21) Diverse kosten

De diverse kosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

| Diverse kosten               |           |            |           |
|------------------------------|-----------|------------|-----------|
| bedragen x € 1.000           | Begroting | Realisatie | Resultaat |
| Communicatiekosten           | 20        | -          | 20        |
| Contributies en abonnementen | 21        | 41         | -20       |
|                              | <b>41</b> | <b>41</b>  | <b>-</b>  |

De kosten voor contributies en abonnementen bestaan onder andere uit de contributie voor de werkgeversvereniging en het RIVM. Grootste post is de contributie 2023 voor Omgevingsdienst NL (€ 26.091), deze bevat een vast en variabel bedrag.

#### (22) Projectkosten

Hieronder staan de projectkosten onderverdeeld:

| Projectkosten                             |              |              |             |
|---|--------------|--------------|-------------|
| bedragen x € 1.000                        | Begroting    | Realisatie   | Resultaat   |
| Kosten SPUK IBP                           | 386          | 221          | 165         |
| Kosten LVS                                | -            | 61           | -61         |
| Kosten SPUK Energie                       | 467          | 384          | 83          |
| Kosten Energie & Duurzaamheid (Provincie) | 455          | 748          | -293        |
|   | <b>1.308</b> | <b>1.414</b> | <b>-106</b> |

De projectkosten zijn kosten die betrekking hebben op de SPUK-gelden en gelden voor E&D die de OD Twente heeft ontvangen, alsmede kosten voor LVS. Voor de dekking van de SPUK- en E&D-kosten is een projectopbrengst opgenomen (€ 1.352.476).

#### (23) Overige kosten

De overige kosten kunnen als volgt worden onderverdeeld:

| Overige kosten             |            |            |            |
|----------------------------|------------|------------|------------|
| bedragen x € 1.000         | Begroting  | Realisatie | Resultaat  |
| Onvoorzien kosten          | 100        | -          | 100        |
| Uitvoeringskosten          | 43         | 75         | -32        |
| Ontwikkelkosten overig     | 77         | 34         | 43         |
| Overheadkosten facultatief | 355        | -          | 355        |
| Besparingsambitie          | -336       | -          | -336       |
| Overige kosten             | 12         | 5          | 7          |
|                            | <b>251</b> | <b>114</b> | <b>137</b> |

In 2023 zijn geen onvoorzien kosten geweest.

De uitvoeringskosten bestaan uit arbeidskosten die nodig zijn voor de uitvoering van de taken van de OD Twente, waarbij externe specialistische kennis nodig is. Hierbij valt te denken aan een geur- of asbestonderzoek.

De 'ontwikkelkosten overig' bestaan voornamelijk uit kosten voor de evaluatie en doorontwikkeling van de VTH-samenwerking binnen Twente.

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

*(24) Financiële baten en lasten*

Onderstaand overzicht geeft de rentebaten en soortgelijke opbrengsten weer:

| Financiële baten en lasten |           |             |            |
|----------------------------|-----------|-------------|------------|
| bedragen x € 1.000         | Begroting | Realisatie  | Resultaat  |
| Rentebaten                 | -         | -157        | 157        |
| Rentelasten                | 17        | -           | 17         |
| Bank- en transactiekosten  | -         | 1           | -1         |
|                            | <b>17</b> | <b>-156</b> | <b>173</b> |

De OD Twente heeft in 2023 voor € 156.936 aan rente ontvangen. Deze rente heeft betrekking op de schatkistbankieren rekening die sinds halverwege 2022 in werking is (€ 152.169) en op de bankrekening bij BNG (€ 4.766).

In 2023 heeft de OD Twente geen rente betaald. Verder bestaat het saldo rentelasten en soortgelijke kosten uit bank- en transactiekosten van € 629.

*(25) Nog te bestemmen resultaat*

Het nog te bestemmen resultaat over het huidige boekjaar is als volgt:

| Resultaatbestemming        |           |            |            |
|----------------------------|-----------|------------|------------|
| bedragen x € 1.000         | Begroting | Realisatie | Resultaat  |
| Nog te bestemmen resultaat | -         | 454        | 454        |
|                            | -         | <b>454</b> | <b>454</b> |

De OD Twente heeft een positief resultaat gerealiseerd van € 454.030. Hierdoor resteert een bedrag van € 454.030 waarvoor nadere bestemming kan plaatsvinden. Het voorstel voor resultaatbestemming zal aan het algemeen bestuur voorgelegd worden.

### Uitvoeringsregeling WNT

De uitvoeringsregeling WNT betreft een regeling van de Minister van BZK van 11 december 2014, nr. 2014-0000 104920, houdende regels over de bezoldiging en de uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband. De uitvoeringsregeling WNT is van toepassing op de OD Twente. Het voor OD Twente toepasselijke bezoldigingsmaximum bedraagt in 2023 € 223.000 waarvoor het algemene bezoldigingsmaximum geldt. Hieronder wordt een overzicht gegeven van de leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur. Leden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur hebben over 2023 geen bezoldiging ontvangen.

| Samenstelling DB     |   |             |      |
|----------------------|---|-------------|------|
| Dagelijks bestuur    |   | Bezoldiging |      |
| Lid                  | Functie                                       | 2023        | 2022 |
| Patrick Welman       | Voorzitter                                    | € -         | € -  |
| Tijs de Bree         | Vicevoorzitter                                | € -         | € -  |
| Marc Teutelink       | Lid   | € -         | € -  |
| Jorrit-Jan Eijbersen | Lid   | € -         | € -  |
| David Vermorken      | Lid   | € -         | € -  |
| Marcel Klos          | Coördinerend Gemeentesecretaris               | € -         | € -  |
| Arie van Eck         | Coördinerend Gemeentesecretaris (tot 1 maart) | € -         | € -  |

| Samenstelling AB         |   |             |      |
|--------------------------|---|-------------|------|
| Algemeen bestuur         |   | Bezoldiging |      |
| Lid                      | Deelnemer                                   | 2023        | 2022 |
| Mirjam van 't Veld       | Gemeente Almelo                             | € -         | € -  |
| Arjen Gerritsen          | Gemeente Almelo tot 1 oktober               | € -         | € -  |
| David Vermorken          | Gemeente Borne                              | € -         | € -  |
| Benno Brand              | Gemeente Dinkelland                         | € -         | € -  |
| Marc Teutelink           | Gemeente Enschede                           | € -         | € -  |
| Jan Herman Scholten      | Gemeente Haaksbergen                        | € -         | € -  |
| Jorrit Jan Eijbersen     | Gemeente Hellendoorn                        | € -         | € -  |
| Sander Schelberg         | Gemeente Hengelo                            | € -         | € -  |
| Ellen Nauta              | Gemeente Hof van Twente                     | € -         | € -  |
| Jaimi van Essen          | Gemeente Losser                             | € -         | € -  |
| Patrick Welman           | Gemeente Oldenzaal                          | € -         | € -  |
| Tijs de Bree             | Provincie Overijssel                        | € -         | € -  |
| René de Koff             | Gemeente Rijssen-Holten                     | € -         | € -  |
| Anko Postma              | Gemeente Tubbergen                          | € -         | € -  |
| Ursula Bekhuis-Groothuis | Gemeente Tubbergen tot 1 december           | € -         | € -  |
| Hans Broekhuizen         | Gemeente Twenterand                         | € -         | € -  |
| Gertjan ten Brinke       | Gemeente Wierden                            | € -         | € -  |
| Marcel Klos              | Coördinerend Gemeentesecretaris             | € -         | € -  |
| Arie van Eck             | Coördinerend Gemeentesecretaris tot 1 maart | € -         | € -  |
| Jan Willem Strebus       | Directeur OD Twente                         | € -         | € -  |

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

| Uitvoeringsregeling WNT        |                    |                  |                  |
|--------------------------------|--------------------|------------------|------------------|
|                                | J.W.W. Strebus     |                  |                  |
| Functiegegevens                | Algemeen directeur |                  |                  |
| Deeltijdfactor                 | 1,0                |                  |                  |
| (fictieve) Dienstbetrekking    | Ja                 |                  |                  |
| Duur dienstverband             | 1/1 - 31/12        |                  |                  |
| Bezoldiging                    |                    | 2023             | 2022             |
| Beloning                       |                    | € 104.502        | € 105.008        |
| Belastbare onkostenvergoeding  |                    | € 1.632          | € 1.501          |
| Beloning betaalbaar op termijn |                    | € 19.561         | € 20.634         |
| <b>Totaal</b>                  |                    | <b>€ 125.695</b> | <b>€ 127.143</b> |
| Toepasselijke WNT-maximum      |                    | € 223.000        | € 216.000        |



## 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 met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 8 december 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 470.221,53.

### 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 afwijking betreft:

- Zeven contracten waarvan de aanbestedingsregels niet of niet-volledig zijn nageleefd, resulterend in een financieel gevolg van € 705.847.

In de paragraaf bedrijfsvoering heeft het dagelijks bestuur beschreven welke actie zij onderneemt om de afwijkingen in de toekomst te voorkomen (zie [pagina 22](#)).

# Bijlage

## SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023

| SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 07-02-2024    |                |  |  |  |  |  |   |  |
|---|----------------|--|--|--|--|--|---|--|
| Verstrekker   | Uitkeringscode | Specifieke uitkering<br>Juridische grondslag<br>Ontvanger  | Indicator  | Indicator  | Indicator  | Indicator  | Indicator                                   |  |
| IenW  | E93            | Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH   | Totale besteding (jaar T)  | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)               | Eindverantwoording (Ja/Nee)  |  |   |  |
|   |                |  | <i>Aard controle R</i><br>Indicator: E93/01  | <i>Aard controle n.v.t.</i><br>Indicator: E93/02 | <i>Aard controle n.v.t.</i><br>Indicator: E93/03                                 |  |   |  |
|   |                |  | € 220.719  | € 273.685  | Nee  |  |   |  |
|   |                |  | Naam activiteit  | Besteding (jaar T)                               | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)   |  |   |  |
|   |                |  | <i>Aard controle n.v.t.</i><br>Indicator: E93/04                                       | <i>Aard controle n.v.t.</i><br>Indicator: E93/05 | <i>Aard controle n.v.t.</i><br>Indicator: E93/06                                 |  |   |  |
|   |                |  | 1 Deelname werk- en projectgroepen (Pijler 1 t/m 6)                                    | € 29.679   | € 29.679   |  |   |  |
|   |                |  | 2 Aanleveren van data voor het IPB (Pijler 1 t/m 6)                                    | € 16.279   | € 17.379   |  |   |  |
|   |                |  | 3 Scholing en opleiding (Pijler 1 t/m 6)   | € 39.297   | € 76.976   |  |   |  |
|   |                |  | 4 Inzicht in de bestaande vormen van bekostiging van de omgevingsdienst (Pijler 1)     | € 27.369   | € 27.369   |  |   |  |
|   |                |  | 5 Implementatie van de Landelijke Handhavingsstrategie Omgevingswet (Pijler 2 en 5)    | € 271  | € 271  |  |   |  |
|   |                |  | 6 Uniforme indeling naar risico van zorgbedrijven (risico ranking) (Pijler 2)          | € 0  | € 0  |  |   |  |
|   |                |  | 7 Openbaar maken van definitieve handhavingsbeschikkingen Wabo-inspecties (Pijler 2)   | € 0  | € 0  |  |   |  |
|   |                |  | 8 Landelijke arbeidsmarktcampagne (Pijler 4)   | € 22.815   | € 22.815   |  |   |  |
|   |                |  | 9 Onderzoek onder het IBP naar belangrijke (transitie)opgaven (Pijler 5)               | € 0  | € 0  |  |   |  |
|   |                |  | 10 Eén risicoanalyse en uitvoerings- en handhavingsplan per omgevingsdienst (Pijler 5) | € 39.491   | € 43.955   |  |   |  |
|   |                |  | 11 Opstellen en uitvoeren van implementatieprogramma (Pijler 5)                        | € 32.528   | € 32.528   |  |   |  |
|   |                |  | 12 Participeren in onderzoek naar mandaten (Pijler 5)                                  | € 0  | € 0  |  |   |  |
| 13 Visitaties bij omgevingsdiensten en meewerken aan evaluatie van de pilots (Pijler 6)   | € 610          | € 610  |  |  |  |  |   |  |
| 14 Plan van aanpak voor het inrichten van een systeem van onderzoeken door ILT naar het functioneren van het VTH stelsel (Pijler 6) | € 0            | € 0  |  |  |  |  |   |  |
| 15 Materiele kosten (max 10% van bedrag genoemd in bijlage 2 SPUK)  | € 12.380       | € 22.103   |  |  |  |  |   |  |
| EZK   | F21            | Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht | Besteding (jaar T)   | Cumulatieve besteding (t/m jaar T)               | Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) | Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) | Eindverantwoording (ja/nee)                 |  |
|   |                |  | <i>Aard controle R</i><br>Indicator: F21/01  | <i>Aard controle n.v.t.</i><br>Indicator: F21/02 | <i>Aard controle R</i><br>Indicator: F21/03                                      | <i>Aard controle D2</i><br>Indicator: F21/04                                     | <i>Aard controle R</i><br>Indicator: F21/05 |  |
|   |                |  | 383.949  | 400.742  | Nee  | Ja   | Nee   |  |

DEEL A: Jaarverslag

DEEL B: Jaarrekening

Bijlage

DEEL A: Jaarverslag

DEEL B: Jaarrekening

COLOFON  
[odtwente.nl](http://odtwente.nl)

[Lay-out studio SIEN](#)