

ADVIESNOTA voor burgemeester en wethouders

Openbare besluitenlijst

Zaaknummer: 18662-2023

Medewerker	:	Sjaak Legebeke
Team	:	Leefomgeving
Datum	:	10 mei 2023
Portefeuillehouder	:	wethouder M. Blind

<p>BIJLAGEN:</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Aanbiedingsbrief jaarstukken zaaknr 18666-2023</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Gewaarmerkte voorlopige jaarrekening 2022 zaaknr 18666-2023</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ontwerpbegroting 2024 zaaknr 18666-2023</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Ontwerpbegrotingswijziging 2023 zaaknr 18666-2023</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> Zienswijzenbrief zaaknr. 18666-2023</p>
<p>AFSTEMMING MET</p> <p><input checked="" type="checkbox"/> anders, nl. Hans Schutte</p>
<p><input checked="" type="checkbox"/> Actief openbaar</p> <p><input type="checkbox"/> Niet actief openbaar</p> <p><input type="checkbox"/> Actief openbaar, eerst contact met steller van deze adviesnota</p>
<p>ONDERWERP</p> <p>Jaarstukken Omgevingsdienst IJsselland 2023 (Jaarrekening 2022, begrotingswijziging 2023 en ontwerp-begroting 2024)</p>

BESLUIT burgemeester en wethouders

1. Kennis te nemen van de voorlopige jaarrekening 2022, de concept begrotingswijziging 2023 en de concept ontwerp-begroting 2024 van de Omgevingsdienst IJsselland en te besluiten de raad voor te stellen geen inhoudelijke zienswijzen in te dienen;
2. Het DB van de OD IJsselland hierover schriftelijk te informeren door middel van bijgaande ontwerpbrief;
3. De conceptbrief met daarin onze reactie op deze jaarstukken op de lijst van ingekomen stukken voor de raad te plaatsen;
4. De financiële mutatie voor 2023 tot een bedrag van € 43.612 te verwerken in de 1e berap 2023;
5. De financiële mutatie voor 2024 en volgende jaren tot een bedrag van € 62.988 te verwerken in de kadernota 2024-2027 als autonome ontwikkeling.

SAMENVATTING

Overeenkomstig de afspraken in de gemeenschappelijke regeling en de regels uit de Wet gemeenschappelijke regelingen, heeft het Dagelijks Bestuur (DB) van de OD IJsselland op 13 april 2023 de financiële verantwoording over 2022, een voorstel over de resultaatsbestemming 2022, een voorstel voor een begrotingswijziging 2023 en de concept-begroting over 2024 toegezonden aan de raden van de deelnemers in de OD. De deelnemers hebben 12 weken, dus tot 6 juli 2023 om, naar aanleiding van deze stukken, zienswijzen in te brengen. De stukken geven geen aanleiding tot het indienen van zienswijzen.

INLEIDING

Conform de afspraken en de planning in de gemeenschappelijke regeling legt het DB van de OD IJsselland het financieel jaarverslag en de jaarrekening over 2022 aan de gemeenteraad voor met een voorstel over de resultaatbestemming. Voorgesteld wordt om het positieve resultaat ad € 372.000,-- in te zetten voor de doelen waarvoor ze oorspronkelijk in de begroting 2022 ook bedoeld zijn geweest maar nog niet uitgegeven. Landelijke regelgeving in het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) schrijft voor dat

de besteding van die middelen dan opnieuw ter besluitvorming aan het bestuur moeten worden voorgelegd.

Bij het opstellen van de OD begroting 2023 is aangegeven dat een aantal posten geraamd is op basis van beperkt inzicht en ervaring. Voor een aantal posten stelt de OD op basis van de kennis van nu de volgende aanpassingen voor zodat de OD over voldoende middelen beschikt. De financiële impact voor de dienst in 2023 bedraagt € 1.082.964. Voor Olst-Wijhe betekend een extra bijdrage over 2023 van € 43.612,00.

Daarnaast wordt voorgelegd de conceptbegroting over 2024. De raad heeft de mogelijkheid over de ontwerpbegroting 2024 en de meerjarenbegroting zienswijzen in te dienen bij het DB. Deze dienen voor 6 juli 2023 te zijn ingediend. De raad heeft het college gevraagd hen te adviseren over de jaar stukken en de ontwerp begroting. Voorgesteld wordt geen zienswijzen in te dienen.

BEOOGD RESULTAAT

Als deelnemer in de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJsselland binnen het besluitvormingsproces tijdig kennis te nemen van en een oordeel te vormen over de financiële documenten. Het college beoordeelt de jaarstukken met accountantsverklaring van de verbonden partij om te controleren of de gedelegeerde taken en bevoegdheden volgens afspraak zijn uitgevoerd en om inzicht te hebben in de rechtmatigheid van de verbonden partij. De gemeenteraad neemt kennis van de jaarstukken en het standpunt van het college.

KADER

De rekening 2022 van de OD IJsselland past binnen de financiële kaders van de begroting van de OD over 2022. Het rekeningresultaat is positief in die zin dat er een overschot is op de begroting. Over de besteding hiervan wordt in dit advies nader ingegaan.

Als gevolg van meerdere ontwikkelingen valt de bijdrage door Olst-Wijhe over 2023 hoger uit dan oorspronkelijk begroot. Een wijziging van de OD begroting over 2023 maakt derhalve deel uit van de voorstellen.

De ontwerpbegroting 2024 valt als totaal en ook voor Olst-Wijhe hoger uit. Uit de toelichting op de ontwerpbegroting is gemotiveerd aangegeven waarom deze noodzakelijk is. Indien daaraan geen gevolg wordt gegeven zal dat ten koste gaan van de bedrijfsvoering, doorontwikkeling en het functioneren van de OD.

ARGUMENTEN

1). Voorlopige jaarrekening 2022 en voorstel bestemming van het rekeningresultaat 2022

De voorlopige jaarrekening sluit met een voordelig resultaat van € 200.846 voor resultaatbestemming. Uit onderstaande tabel blijken de afwijkingen van de realisatie ten opzichte van de begroting.

Omgevingsdienst IJsselland	Begroting 2022		Realisatie		Saldo Begroot minus werkelijk
	Lasten	Baten	Lasten	Baten	"Saldo "
MT	457.685	-33.000	743.126	-96.525	-221.915
Bedrijfsvoering	3.661.924	0	3.716.646	-3.122	-51.600
Vergunningen	1.454.799	0	1.454.679	0	120
Toezicht en Handhaving	2.854.872		2.845.183	-329.867	339.555
Advies	2.166.142		2.568.894	-537.437	134.685
IJVI	935.720	-935.720	998.456	-998.457	1
BT Ommen	450.000	-450.000	617.571	-617.571	0
Betaalde opdrachten	0	0	134.702	-134.702	0
E&D	457.725	-457.725	462.568	-462.568	0
Externe veiligheid	0	0	17.135	-17.135	0
OW	243.100	-243.100	199.361	-199.361	0
STB	0	0	39.300	-39.300	0
"Efficiency potentieel"	400.000	-400.000	35.982	-35.982	0
ontvlechting ICT	70.000	-70.000	91.455	-91.455	0
Bijdrage Deelnemers	0	-10.562.422	0	-10.562.422	
Totaal	13.151.967	-13.151.967	13.925.058	-14.125.904	200.846

MT

Het nadelig saldo op deze kostenplaats heeft drie oorzaken.

1. Het ongedekte tekort uit de knelpuntennota ad € 80.000, vermeerderd met
2. het achteraf niet opnemen als dekkingsmiddel van € 75.000 uit de bijdrage voor efficiencypotentieel is op deze kostenplaats verantwoord.
3. Daarnaast zijn de kosten van inhuur van de manager bedrijfsvoering a.i. hoger geweest dan de beschikbare financiële ruimte.

Bedrijfsvoering

Het Besluit begroting en verantwoording schrijft voor dat er een voorziening gevormd moet worden vanwege opgebouwd spaarverlof. Voor de OD is er in 2022 een bedrag van circa 46.000 aan deze voorziening gedoneerd. Dit bedrag is niet in de begroting opgenomen en resulteert daarom in een tekort op de kostenplaats Bedrijfsvoering.

Toezicht en Handhaving en Advies

De belangrijkste oorzaak van het voordelige resultaat op deze kostenplaats ligt in de doorberekening van kosten naar het project Energie en Duurzaamheid. In het project zelf is uitgegaan van een doorbelasting tegen uren x tarief in plaats van op basis van loonkosten. De doorbelasting op basis loonkosten heeft ertoe geleid dat er een groot voordelig saldo ontstond op het project Energie en Duurzaamheid. Daarnaast is van invloed geweest dat in het najaar van 2022 is gebleken dat de claim die gelegd was op het inhuurbudget voor Toezicht en Handhaving en Advies niet kon worden waargemaakt door krapte op de arbeidsmarkt.

Resultaatbestemming

De jaarrekening sluit met een voordelig resultaat van € 200.846 voor resultaatbestemming. Echter de OD stelt voor om het om het rekeningresultaat als volgt bestemmen door overheveling van de volgende budgetten naar 2023:

Tabel resultaatbestemming

Omschrijving	Bedrag
Projectleiding ICT-project	€ 120.000
Implementatie AFAS 2023	€ 50.000
Niet besteed bedrag thuiswerkregeling	€ 63.000
Anonimiseren data	€ 25.000
Restantbudget projectleider implementatie	€ 45.000
Evaluatie GR	€ 25.000
Restantbudget t.b.v. verbeteren IJVI governance	€ 44.000
Totaal over te hevelen budget	€ 372.000

Deze budgetten zijn bij eerdere besluitvorming door het algemeen bestuur al toegekend aan de OD. Omdat de € 372.000 niet is opgehaald en besteed, schrijft landelijke regelgeving in het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) voor dat de besteding van die middelen opnieuw ter besluitvorming aan het bestuur moeten worden voorgelegd. Dat expliciete besluit wordt vorm gegeven via de resultaatbestemming. De accountant heeft deze werkwijze goedgekeurd in de jaarrekening. Deze is inmiddels voorzien van een goedkeurende verklaring.

Met het bovenstaande wordt dus nog aanvullend in rekening gebracht bij de deelnemers € 171.000 (€372.000 - € 201.000). Over wat dat per partner betekent zal de OD ons nog nader informeren. Desbetreffende kosten zullen in de Berap worden opgenomen.

Naast de gevraagde budgetoverheveling van bovenstaande posten, heeft de OD een aantal bedragen ontvangen in 2022 die nog niet geheel besteed zijn. Die bedragen staan als vooruit ontvangen in de balans en worden in 2023 besteed. Het gaat om de volgende bedragen:

Omschrijving	Bedrag
Omgevingswet	€ 68.000
Samen Toekomstbestendig	€ 68.500
Efficiencypotentieel	€ 365.000
Totaal vooraf ontvangen bedragen	€ 501.500

In totaal stelt de OD dus voor om € 372.000 + € 501.500 = € 873.500 over te hevelen naar 2023.

Tenslotte is de jaarrekening gecontroleerd door de accountant en zoals uit de aanbiedingsbrief blijkt geeft deze een getrouw beeld en is deze rechtmatig tot stand gekomen.

Conclusie en ambtelijk advies voorstel bestemming van het rekeningresultaat 2022

De raad wordt in de gelegenheid gesteld zijn zienswijze over de bestemming van het rekeningresultaat 2022 te geven. Het gaat daarbij dus om de doelen en het bedrag van € 372.000 zoals opgenomen in de tabel resultaatbestemming. Gezien het feit dat de daargenoemde projecten essentieel zijn voor de bedrijfsvoering, doorontwikkeling en het functioneren van de OD wordt ambtelijk geadviseerd geen zienswijze in te brengen tegen het voorstel van de bestemming van het resultaat en de voorlopige jaarrekening voor kennisgeving aan te nemen.

2). Ontwerpbegrotingswijziging 2023

In het vroege voorjaar van 2022 stelde de OD de begroting 2023 op. De basis daarvoor vormden de uitgangspunten die zijn bepaald in spoor 1 van het programma Samen Toekomstbestendig (STB). Daarbij is destijds aangegeven dat een aantal posten geraamd is op basis van beperkt inzicht en

ervaring. Voor een aantal posten stelt de OD op basis van de kennis van nu de volgende aanpassingen voor zodat de OD over voldoende middelen beschikt. De financiële impact voor de dienst in 2023 ziet er voor wat betreft de kern en samengevat als onderstaand uit:

Omschrijving	Vastgestelde begroting 2023	Begrotingswijziging 2023 structureel	Begrotingswijziging 2023 incidenteel	Herziene begroting 2023
Omgevingsdienst	11.931.666	228.416	241.957	12.402.039
IJVI	954.380	75.760		1.030.140
Energie & Duurzaamheid	457.725	110.175		567.900
Omgevingswet			341.843	341.843
Omgevingstafel		34.000	15.000	49.000
Bouwtaken Ommen	494.000	35.815		529.815
Totaal lasten	13.837.771	484.166	598.800	14.920.737

Totaal structurele wijzigingen €484.164

- Omgevingsdienst € 229.000 (te lage ramingen, loon- en prijsindexatie 2023)
- IJVI € 75.000 (uitbreiding formatie voor de VTH-voorziening met 1 fte)
- E&D € 110.000 (voornamelijk stijging uurtarief van € 85 naar € 100)
- Omgevingstafel € 34.000 (Omgevingstafel die is opgezet in het kader van de Omgevingswet voor overleg in het kader van complexe aanvragen neemt de OD over van de provincie. De volledige bijdrage wordt in de begroting opgenomen)
- Bouwtaken Ommen € 36.000 (betreft aanpassing loonindexatie kosten worden met de gemeente Ommen afgerekend)

Totaal incidentele wijzigingen €598.800

- Omgevingsdienst € 242.000 (verlenging inhuur voor bedrijfsbureau en herplaatsing medewerker)
- Omgevingswet € 342.000 (opleiding en cursussen Omgevingswet 2023 voor 100 medewerkers) om deze wet goed te kunnen implementeren, aanpassing procedures en in ICT)
- Omgevingstafel € 15.000 naast de structurele bijdrage eenmalig een incidentele aanpassing van ICT)

Betekenis voor Olst-Wijhe van voorgestelde begrotingswijziging 2023

	Vastgestelde begroting 2023	Incidentele wijziging	Structurele wijziging	Herziene begroting	Extra bijdrage over 2023
OD	13.837.771	598.800	484.164	14.920.735	1.082.964
Olst-Wijhe	520.827	24.014	19.598	564.438	43.612

Conclusie en ambtelijk advies ontwerpbegrotingswijziging 2023

Er is tot 8 juli 2023 gelegenheid om een zienswijze tegen de voorgestelde de begrotingswijziging 2023 ter grootte van € 1.083.000 (€ 484.000 + € 599.000) bij de OD in te brengen. Ambtelijk wordt geadviseerd om geen zienswijze in te brengen tegen de begrotingswijziging 2023. Uit de toelichting op de begrotingswijziging is gemotiveerd aangegeven waarom de gelden nodig zijn. Indien daaraan geen gevolg wordt gegeven zal dat ten koste gaan van de bedrijfsvoering, doorontwikkeling en het functioneren van de OD.

3). Ontwerpbegroting 2024

Dit is de eerste begroting nadat de OD het bedrijfsvoering deel van het programma Samen Toekomstbestendig heeft afgerond en geïmplementeerd. De begroting voor 2024 ziet er als volgt uit.

Omschrijving	Herziene begroting 2023	Vrijval incidentele budgetten 2023	Nieuw beleid 2024	Loon- en prijsindex 2024	Totaal 2024
--------------	-------------------------	------------------------------------	-------------------	--------------------------	-------------

Omgevingsdienst	12.402.039	-241.957	959	1.076.697	13.237.738
IJVI	1.030.140			26.860	1.057.000
Energie & Duurzaamheid	567.900		-136.054	11.876	443.722
Omgevingswet	341.843	-341.843			0
Omgevingstafel	49.000	-15.000	35.176		69.176
Bouwtaken Ommen	529.815			14.570	544.385
Totale lasten	14.920.737	-598.800	-99.919	1.130.003	15.352.021

De begroting laat ten opzichte van eerdere jaren zien dat er een opwaartse druk is in de kostenontwikkeling. In belangrijke mate wordt deze veroorzaakt door de hoge inflatie en als gevolg daarvan een hogere loon- en prijsindex. Daarnaast zijn er ook autonome ontwikkelingen zoals een steeds toenemende werkvoorraad, nieuwe wetgeving zoals de Omgevingswet en hogere eisen aan de uitvoering op het gebied van onder meer ICT, gegevensbeveiliging en openbaarheid van bestuur die tot toenemende kosten leiden. De bouwtaken van Ommen worden uiteraard uitsluitend door Ommen zelf betaald.

Betekenis voor Olst-Wijhe van de ontwerpbegroting 2024

	Vastgestelde begroting 2023	Ontwerpbegroting 2024	Verschil t.o.v. vastgestelde begroting 2023
OD	€ 13.837.771	€ 15.352.021	€ 1.514.250
Olst-Wijhe	€ 520.827	€ 583.815	€ 62.988

Conclusie en ambtelijk advies ontwerpbegroting 2024:

Er is tot 8 juli 2023 gelegenheid om een zienswijze tegen de ontwerpbegroting 2024 van de OD in te brengen. Ambtelijk wordt geadviseerd om geen zienswijze in te brengen tegen de ontwerpbegroting 2024. Uit de toelichting op de ontwerpbegroting is gemotiveerd aangegeven waarom deze noodzakelijk is. Indien daaraan geen gevolg wordt gegeven zal dat ten koste gaan van de bedrijfsvoering, doorontwikkeling en het functioneren van de OD.

DRAAGVLAK

Rekening en begroting maken deel uit van de vastgestelde begrotingscyclus van de OD IJsselland.

DUURZAAMHEID

Het werk van de OD draagt zeker bij aan de verduurzaming van het lokale en regionale milieubeleid. De nu voorliggende ontwerpbegroting heeft geen effect op duurzaamheid

RISICO'S (financieel/juridisch)

Uit deze stukken (Jaarrekening 2022 en begroting 2024) blijken geen financiële en/of juridische risico's.

FINANCIËLE CONSEQUENTIES

De gewijzigde kostenverdeling over de partners zoals deze met ingang van 2023 is geïntroduceerd is gunstig voor Olst-Wijhe. Bij een blijvend niveau van uitvoering wordt de bijdrage door Olst-Wijhe aan de OD begroting lager. Dit laat onverlet dat de bijdrage over 2024 hoger is dan over 2023 als gevolg van gestegen kosten. De bijdrage was over 2023 € 520.826 en gaat in 2024 (inclusief begrotingswijziging over 2023) naar € 583.815.

AANPAK/UITVOERING

Dit besluit wordt ter kennisname toegezonden aan de gemeenteraad.

De begroting 2024 van de OD wordt ter vaststelling aangeboden in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 20 juli 2023. Nadat de begroting is vastgesteld wordt deze door de OD toegezonden aan de deelnemende gemeenten en de Provincie Overijssel (omdat de provincie deelnemer is in deze GR) en ingediend bij het ministerie van Binnenlandse Zaken.