

## Raadsvoorstel

**Status: Besluitvormend**

Agendapunt:	9
Onderwerp:	Zienswijze begroting 2024, begrotingswijziging 2023 en rekeningresultaat 2022 OD IJsselland
Datum:	19 april 2023
Portefeuillehouder:	A. Schuurman
Decosnummer:	1587
Informant:	M. jansen m.jansen@dalfsen.nl (0529) 488 347

### **Voorstel:**

1. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2024, de ontwerpbegrotingswijziging 2023, de voorgenomen bestemming van het rekeningresultaat 2022 en de voorlopige jaarstukken 2022 van de Omgevingsdienst IJsselland;
2. Geen zienswijze in te dienen op de ontwerpbegroting 2024, de ontwerpbegrotingswijziging 2023 en de voorgenomen bestemming van het rekeningresultaat 2022 van de Omgevingsdienst IJsselland.

### **Inleiding:**

De gemeente Dalfsen is deelnemer in de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJsselland (OD). Uw raad ontvangt jaarlijks ter informatie de begroting en bestuursrapportages en heeft bij wijzigingen op de programmabegroting de mogelijkheid tot het indienen van een zienswijze. Conform de nota verbonden partijen wordt de ontwerpbegroting, de ontwerpbegrotingswijziging en de voorgenomen bestemming van het rekeningresultaat ter beoordeling in handen van het college gelegd. Het college kan de raad voorstellen tot het wel of niet indienen van een zienswijze en legt haar voorstel voor aan de raad via een raadsvoorstel, zoals afgesproken in de nota verbonden partijen. Uw raad kan vervolgens bij amendement besluiten af te wijken van het voorstel van het college. Op 13 april 2023 heeft de OD de ontwerpbegroting 2024, de ontwerpbegrotingswijziging 2023, de voorgenomen bestemming van het rekeningresultaat 2022 en de voorlopige jaarstukken 2022 aan haar deelnemers voorgelegd. Conform artikel 32 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst IJsselland liggen deze concept stukken van de OD voor ter beoordeling, met de mogelijkheid om binnen twaalf weken een zienswijze in te dienen. Ingebrachte zienswijzen worden betrokken bij het voorstel voor de definitieve begroting 2024, de definitieve begrotingswijziging 2023 en de definitieve bestemming van het rekeningresultaat 2022. Dat voorstel wordt op 20 juli 2023 ter besluitvorming voorgelegd aan het algemeen bestuur van de OD.

Ter informatie zijn de voorlopige jaarrekening 2022 en het voorlopige jaarverslag 2022 van de OD aangeboden. In bijgevoegde jaarstukken legt de OD verantwoording af over het gevoerde financiële beleid en de prestaties die voor de beschikbare middelen geleverd zijn.

### **Argumenten:**

#### *1.1. Korte aanleiding*

Elf gemeenten in de regio IJsselland, en de provincie Overijssel, zijn eigenaar van de OD. De OD is van hen en is er voor hen. De OD draagt zorg voor de uitvoering van de milieutaken. Hoewel de basis staat, is het noodzakelijk om de OD een groei te kunnen laten maken. Op 1 januari 2023 bestond de Omgevingsdienst IJsselland vijf jaar. Een OD waarvan wij als eigenaren willen dat zij op efficiënte wijze, kwaliteit en toegevoegde waarde levert. Een OD die kan werken aan ontwikkelingen en maatschappelijke vraagstukken waar gemeenten en provincie voor staan. Een OD met een professionele bedrijfsvoering, die in staat is informatieverricht te werken en adviseren en die maximaal transparant is over wat de dienst doet en bijdraagt. Dit leidt er toe dat het bestuur van de OD vanaf dit jaar komt met een nieuwe opzet en berekening van de begroting. Vanzelfsprekend in de wetenschap en rekening houdend met de financiële situatie die er in veel gemeenten is. De Raden en Staten worden middels de gangbare procedure in de gelegenheid gesteld om een zienswijze in te dienen over die duurzame begroting 2024. Om te komen tot die duurzame begroting 2024 en gelet op ontwikkelingen in 2023, is het echter ook nodig om de begroting van 2023 te wijzigen. Op verzoek van de deelnemers in de OD is afgesproken om die noodzakelijke begrotingswijzigingen in één integrale ontwerpbegrotingswijziging 2023 aan de Raden/Staten voor te leggen.

#### *1.2 Samenvatting van de wijzigingen*

Hieronder geven wij voor de punten 1 tot en met 4 beknopt de kern aan van de voorstellen en de daarin te maken keuzes.

1. de ontwerpbegroting 2024;
2. de ontwerpbegrotingswijziging 2023;
3. de voorlopige jaarrekening 2022 en het voorlopige jaarverslag 2022;
4. de bestemming van het rekeningresultaat van 2022.

#### **1. De ontwerpbegroting 2024:**

De ontwerpbegroting 2024 is de tweede begroting die is opgesteld volgens de vertaling van de bestuurlijk vastgestelde uitgangspunten uit het programma Samen Toekomstbestendig. In de kadernota 2024 zijn reeds de belangrijkste ontwikkelingen geschetst als context bij de interpretatie van de ontwerpbegroting. In de ontwerpbegroting 2024 wordt op hoofdlijnen aangegeven wat de OD

het komende jaar willen bereiken en wat daarvoor gedaan gaat worden, gevolgd door de kosten die daarmee gemoeid zijn. In het najaar volgt de meer gedetailleerde uitwerking in de vorm van een inhoudelijk uitvoeringsprogramma. Dat uitvoeringsprogramma zal bij iedere deelnemer ook opgenomen worden in het eigen VTH-jaarplan 2024, zoals dat eind 2023 door de colleges wordt vastgesteld en ter informatie aan uw raad wordt aangeboden.

## 2. De ontwerpbegrotingswijziging 2023:

In het vroege voorjaar van 2022 is de begroting 2023 opgesteld op basis van de uitgangspunten die zijn bepaald in spoor 1 van het programma Samen Toekomstbestendig. Daarbij is ook toen aangegeven dat een aantal posten geraamd is op basis van gering inzicht en ervaring. De toegezegde middelen voor het Bedrijfsbureau waren gebaseerd op een schatting met beperkt inzicht over de concrete invulling. Inmiddels is gebleken dat deze begrotingspost te laag is geraamd.

De financiële impact voor de dienst in 2023 is samengevat:  
 Totaal structurele wijzigingen (excl. loonindexatie 2023) € 484.000.  
 Totaal incidentele wijzigingen (excl. SPUK) € 599.000.

Voor de SPUK-uitkeringen (Specifieke doeluitkering Energie & Interbestuurlijk Programma IBP) worden rijksbijdragen ontvangen.

In bijgaande ontwerpbegrotingswijziging 2023 is de uitsplitsing van deze bedragen met onderbouwing opgenomen.

## 3. De voorlopige jaarrekening 2022 en het voorlopige jaarverslag 2022:

In bijgevoegde jaarstukken legt de OD verantwoording af over het gevoerde financiële beleid en de prestaties die voor de beschikbare middelen geleverd zijn.

De jaarrekening is gecontroleerd door de accountant en naar het oordeel van de accountant:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van Omgevingsdienst IJsselland per 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten en de bepalingen van de WNT;
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

## 4. De bestemming van het rekeningresultaat 2022:

Uit voorlopige jaarrekening 2022 volgt dat het rekeningresultaat over 2022 € 201.000 bedraagt. Het algemeen bestuur van de OD wordt voorgesteld om het rekeningresultaat als volgt te bestemmen door overheveling van de volgende budgetten naar 2023:

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
<b>Totaal over te hevelen budget</b>	<b>€ 372.000</b>

Aanvullend bij de deelnemers in rekening te brengen over 2022 € 171.000.

Deze budgetten zijn bij eerdere besluitvorming door het algemeen bestuur al toegekend. Omdat de € 372.000 niet opgehaald en besteed is, schrijft landelijke regelgeving in het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) voor dat de besteding van die middelen opnieuw ter besluitvorming aan het

bestuur moet worden voorgelegd. Dat expliciete besluit is gevormd via de resultaatbestemming. De externe accountant van de OD heeft deze werkwijze goedgekeurd in de jaarrekening. Deze is inmiddels voorzien van een goedkeurende verklaring.

Naast de gevraagde budgetoverheveling van bovenstaande posten, heeft de OD ook 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 (Spoor 4)	€ 365.000
<b>Totaal vooraf ontvangen bedragen</b>	<b>€ 501.500</b>

In totaal wordt voorgesteld om € 372.000 + € 501.500 = € 873.500 over te hevelen naar 2023.

*1.3 Uw raad wordt in kennis gesteld van de voorlopige jaarrekening 2022 en het voorlopige jaarverslag 2022 van de Omgevingsdienst IJsselland.*

Ter informatie zijn de voorlopige jaarrekening 2022 en het voorlopige jaarverslag 2022 van de OD aangeboden. Op deze stukken is geen zienswijze gevraagd. Het algemeen bestuur wordt voorgesteld om deze voorlopige jaarstukken op 20 juli 2023 definitief vast te stellen. Vervolgens worden de jaarstukken voor 1 september 2023 gestuurd naar het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

*2.1 De afhandeling van de ontwerpbegroting 2024, de ontwerpbegrotingswijziging 2023 en de voorgenomen bestemming van het rekeningresultaat 2022 verloopt volgens de nota verbonden partijen.*

Voordat het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling een besluit neemt over het begrotingsvoorstel, de aanpassing van de begroting en de bestemming van het rekeningresultaat hebben de Raden van de deelnemende gemeenten (en Staten van de provincie) de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen. Dit betekent dat uw raad binnen twaalf weken na 13 april 2023 een eventuele zienswijze in kan dienen bij het dagelijks bestuur van de OD. Conform de nota verbonden partijen zijn de stukken ter beoordeling in handen van het college gelegd. Uw raad is via dit raadsvoorstel geïnformeerd en kan per amendement besluiten tot het indienen van een zienswijze.

*2.2 Voorgesteld wordt om geen zienswijze in te dienen.*

Conform de nota verbonden partijen zijn de stukken ter beoordeling in handen van het college gelegd. Het college heeft de stukken beoordeeld en stelt uw raad voor geen zienswijze in te dienen op de ontwerpbegroting 2024, de ontwerpbegrotingswijziging 2023 en de voorgenomen bestemming van het rekeningresultaat 2022 van de Omgevingsdienst IJsselland. De ingezette doorontwikkeling in de bedrijfsvoering van de OD vraagt om concrete maatregelen. Dit is opgepakt in het doorontwikkelprogramma Samen Toekomstbestendig dat nog doorloopt in 2023 en is één van de prioriteiten in het actualiseren van het uniforme VTH-beleid voor de OD-taken (dit vindt in 2023 plaats). Wel plaatsen wij een kanttekening bij het structurele karakter van de verhogingen van de bijdrage aan de OD.

**Kanttekeningen en risico's**

Het niet effecturen van de voorgestelde jaarstukken heeft risico's voor de bedrijfsvoering van de OD. Indien deze stukken niet worden geëffectueerd, leidt het tot het stilvallen of vertragen van de ontwikkelingen binnen de OD waarmee de dienstverlening aan de partners en partijen uit de samenleving onder druk komt te staan.

Bij de voorgestelde ontwerp begrotingswijziging 2023 is een aandachtspunt dat voor loonindexatie 2023 (€ 724.000 voor OD, hierin is het aandeel Dalfsen afgerond 7% (€ 50.000)) geen geld wordt 'opgehaald' bij de deelnemers. Door de OD is voorgesteld om deze kosten in 2023 zelf op te vangen

binnen bestaande middelen. Verwachting is dat namelijk niet alle vacatures volledig ingevuld kunnen worden, hierdoor ontstaat er voordeel. Mocht blijken dat dit anders uitpakt, dan wordt dit gemeld in de aankomende bestuursrapportages van de OD.

**Alternatieven:**

Wel een zienswijze in te dienen over de ontwerpbegroting 2024, de ontwerpbegrotingswijziging 2023 en de voorgenomen bestemming van het rekeningresultaat 2022. De voorgestelde jaarstukken vormen hiertoe echter geen aanleiding toe. Uw raad kan eventueel bij amendement zelf alsnog besluiten wel een zienswijze in te dienen.

**Duurzaamheid:**

Niet van toepassing.

**Financiële dekking:**

De voorgenomen concept stukken hebben gevolgen voor de bijdrage van Dalfsen aan de OD. Dit betekent voor Dalfsen concreet het volgende:

1. Voorlopige jaarrekening 2022:

Bij de najaarsrapportage was sprake van een verwacht nadeel. Nu bij de voorlopige jaarrekening 2022 is er een verwacht voordeel voor resultaatbestemming. Na resultaatbestemming is er een tekort van € 171.000. Een specificatie van wat elke deelnemer nog moet betalen volgt later. Een inschatting van de bijdrage vanuit Dalfsen: € 248.286 + € 12.000 = € 260.286. In onze begroting is rekening gehouden met € 364.000, dus een verwacht voordeel van € 104.000. Dit voordeel wordt meegenomen in onze 1e bestuursrapportage 2023.

2. Ontwerp begrotingswijziging 2023:

Als wordt ingestemd met de ontwerp begrotingswijziging 2023 betekent dit voor 2023 een structureel hogere bijdrage van € 82.000 en een incidenteel hogere bijdrage van € 45.000. Voorgesteld is de dekking hiervan mee te nemen in de 1e bestuursrapportage 2023. Aangezien we € 20.000 structureel kunnen opvangen binnen bestaand budget, vragen we € 62.000 structureel en 45.000 incidenteel aan.

3. Ontwerpbegroting 2024:

Voor 2024 wordt de bijdrage aan de OD € 1.099.728. Voor de perspectiefnota, versie 10 mei 2023, is voorgesteld om bij te ramen:

- 2024: € 141.000;
- 2025: € 149.000;
- 2026: € 151.000; en
- 2027: € 174.000.

**Communicatie:**

Eventuele zienswijzen kunnen worden gericht aan het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst IJsselland, t.a.v. de heer M.W. Offinga (voorzitter van de OD). De zienswijze kan gemaild naar [secretariaat@odijsselland.nl](mailto:secretariaat@odijsselland.nl).

De (concept) stukken worden naar de interbestuurlijk toezichthouder (provincie Overijssel) gestuurd. De door het algemeen bestuur vastgestelde stukken van de OD worden aan uw raad aangeboden.

**Vervolg:**

Het dagelijks bestuur van de OD brengt de eventueel ingebrachte zienswijze ter kennis van het algemeen bestuur en doet een voorstel over eventuele aanpassing van de voorgenomen jaarstukken. De ontvangen zienswijzen, met eventuele wijzigingsvoorstellen, worden betrokken bij de besluitvorming van het algemeen bestuur op 20 juli 2023.

**Bijlagen:**

1. het voorlopige jaarverslag 2022 OD IJsselland;
2. de voorlopige jaarrekening 2022 OD IJsselland, met een gewaarmerkte accountantsverklaring; en de voorgenomen bestemming van het rekeningresultaat 2022;
3. de ontwerpbegrotingswijziging 2023 OD IJsselland;
4. de ontwerpbegroting 2024 OD IJsselland;
5. een aanbiedingsbrief met een toelichting op bovenstaande documenten.

Burgemeester en wethouders van Dalfsen,

de burgemeester,  
drs. E. van Lente

de gemeentesecretaris /algemeen directeur,  
H.J. van der Woude

## **Raadsbesluit**

De raad van de gemeente Dalfsen;

gelezen het voorstel van burgemeester en wethouders d.d. 9 mei 2023, nummer 1587;

overwegende dat op basis van artikel 32 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst IJsselland gemeenten in de gelegenheid worden gesteld hun zienswijze kenbaar te maken op voorliggende concept stukken;

gelet op het feit dat op basis van dit artikel het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst IJsselland op 13 april 2023 aan alle gemeenteraden de ontwerpbegroting 2024, de ontwerpbegrotingswijziging 2023, de voorlopige jaarrekening 2022 en de voorgenomen bestemming van het rekeningresultaat 2022 heeft toegezonden, met het verzoek hierop uiterlijk binnen 12 weken een eventuele zienswijze kenbaar te maken;

gezien het feit dat voorliggende concept stukken geen aanleiding geven voor het indienen van een zienswijze;

### **b e s l u i t :**

1. Kennis te nemen van de ontwerpbegroting 2024, de ontwerpbegrotingswijziging 2023, de voorgenomen bestemming van het rekeningresultaat 2022 en de voorlopige jaarstukken 2022 van de Omgevingsdienst IJsselland;
2. Geen zienswijze in te dienen op de ontwerpbegroting 2024, de ontwerpbegrotingswijziging 2023 en de voorgenomen bestemming van het rekeningresultaat 2022 van de Omgevingsdienst IJsselland.

Aldus besloten door de raad van de gemeente Dalfsen in zijn openbare vergadering van 30 mei 2023.

De raad voornoemd,

de voorzitter,  
drs. E. van Lente

de griffier,  
J. Leegwater MSc