

AB-OFGV

11 dec. 2014

13:00 uur



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Agenda AB OFGV	
Datum	: 11 december 2014
Tijd	: 13:00-15:00 uur
Locatie	: OFGV-kantoor, Botter 14-15 Lelystad
Genodigden	: dhr. J.A. Fackeldey (Lelystad, voorzitter), dhr. J. Lodders (Flevoland), dhr. F. Huis (Almere), mw. J.M. Boersen (Blaricum), mw. A.J.M. de Ridder (Bussum), P.C.J. Bleeker (Dronten), dhr. F.G.J. Voorink (Hilversum), dhr. G.E.H. Pas (Huizen), dhr. A.H.M. Stam (Laren), dhr. R. Meerhof (Muiden), dhr. M.J. Adriani (Naarden), dhr. T.P.J. Talsma (Noord-Holland), W.C. Haagsma (Noordoostpolder), dhr. G. Post jr. (Urk), dhr. H. Tuning (Weesp), dhr. J.H. Frijdal (Wijdmeren), dhr. W.P. van der Es (Zeewolde) en dhr. P.M.R. Schuurmans (secretaris) mw. I. van Wijnbergen (controller) en dhr. M. Sman (notulist, OFGV)

Bijgesloten

1 Opening en vaststellen agenda

2 Mededelingen

- o Voortgang wijziging GR-OFGV
 - o Planning en Controlkalender 2015
 - o Kwaliteitscriteria
 - o Raamovereenkomst bedrijfsvoeringsdiensten
 - o Voortgang kostprijsystematiek
 - o Stemverhoudingen
 - o Begroting 2015 akkoord BZK
- a) Overzicht voortgang GR wijziging
 - b) Voorstel P&C-kalender
 - c) P&C-kalender
 - d) Stand van zaken kwaliteitscriteria
 - e) Memo voortgang kostprijsystematiek

3 Verslag AB 12 september 2014

Verslag AB 12 september 2014

4 Inkomende en uitgaande stukken

Ter kennisname

5 Definitieve resultaatbestemming 2013

Ter vaststelling

- a) Voorstel definitieve resultaatbestemming 2013
- b) Resultaatbestemming 2013
- c) Doelreserve frictiekosten
- d) Overzicht maatregel beperken frictiekosten
- e) Overzicht zienswijzen inclusief DB reactie

6 Financiële Verordening

Ter vaststelling

- a) Voorstel wijziging Financiële Verordening
- b) Gewijzigde Financiële Verordening

7 Normenkader accountantscontrole

Ter vaststelling

- a) Voorstel wijziging Normenkader accountantscontrole
- b) Gewijzigd Normenkader

8 Managementletter interimcontrole

Ter kennisname

- a) Voorstel Interimcontrole
- b) Managementletter



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

- | | |
|--|---|
| 9 2^e Voortgangsrapportage 2014
Ter kennisname | a) Voorstel 2 ^e Voortgangsrapportage 2014
b) 2 ^e Voortgangsrapportage 2014 |
| 10 DB verslagen
Ter kennisname | a) 28 augustus 2014
b) 15 oktober 2014 |
| 11 Rondvraag / wvttk | Voortgang Plustaken Noord-Holland |
| 12 Sluiting | |

Stand van zaken GR wijziging 2014

Deelnemer	Instemmen/ niet instemmen	Ontv. datum	Toelichting
Almere	Instemming	12/05/'14	Brief college; 3364625 en 3321608
Blaricum	Instemming	10/06/'14	College en raadsbesluit; BABs nr. 4472
Bussum	Instemming	22/07/'14	Brief college; U/14.01251
Dronten	Instemming	2/05/'14	Brief raad; U14.005132/VHV/MP/aw
Flevoland	Instemming	4/06/'14	Brief Staten: 1589833
Hilversum	Instemming	2/10/'14	Raadsbesluit 4 juni 2014
Huizen	Instemming	4/06/'14	Brief college; bl/ew Instemming met kritische kanttekening
Laren	Instemming	10/9/'14	Collegebesluit; 9/9 per mail BABS 5080
Lelystad	Instemming	12/06/'14	Collegebesluit: 1 april 2014 Toestemming raad: 27 mei 2014
Muiden			Per abuis nog niet geagendeerd, wordt opgepakt
Naarden	Instemming	9/05/'14	Brief college; ROBM/HT/ink140520
Noord-Holland	Instemming	1/07/'14	Brief college; 350738/386369 Akkoord, onder plaatsen van opmerkingen
Noordoostpolder	Instemming	18/08/'14	Brief college; 261538
Urk	Instemming	16/09/'14	Raadsbesluit 12 juni 2014
Weesp	Instemming	13/08/'14	Raadsbesluit; d.d. 26 juni 2014
Wijdmeren	Instemming	23/05/'14	Brief college; B/23433/140523/EVDB
Zeewolde			Raadsinstemming voor december 2014 geagendeerd



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Datum 11 december 2014

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage

Afschrift

Betreft
P&C kalender 2015

Beslispunten

1	Beslispunt	Kennis te nemen van de P&C kalender 2015.
	Argument	De P&C kalender bevat de data voor begrotings-, rapportage- en verantwoordingsdocumenten. Deze data zijn leidend voor het inplannen van AB en DB vergaderingen in 2015.
	Argument	De P&C kalender voldoet aan de gewijzigde Wet GR, de Gemeenschappelijke Regeling van de OFGV en de Financiële Verordening. Toegevoegd naar aanleiding van de gewijzigde Wet GR is het ter informatie verzenden van de vastgestelde kadernota 2016 en de concept jaarrekening 2014 aan raden en Staten. Hierdoor kunnen de partners financiële gegevens van de OFGV verwerken in de paragraaf verbonden partijen van hun eigen kadernota en jaarstukken.

2015 OFGV P&C cyclus

ambtelijk voorbereiden	voorzitter
bespreken MT	DB
partners	AB

week	datum		bijzonderheden	jaarstukken 2014		rapportage 2015		begroting 2016	
47	17-nov	23-nov							
48	24-nov	30-nov							
49	1-dec	7-dec							verzenden MT
50	8-dec	14-dec							MT Kadernota
51	15-dec	21-dec							voorbereken voorzitter
52	22-dec	28-dec							verzenden DB
1	29-dec	4-jan	kerstvakantie						
2	5-jan	11-jan							DB kadernota
3	12-jan	18-jan						verzenden AB Kadernota	
4	19-jan	25-jan				verzenden MT			verzenden MT
5	26-jan	1-feb				MT 4e Q-rap			
6	2-feb	8-feb				4e Q-rap naar partners		AB Kadernota	MT Ontwerpbegroting
7	9-feb	15-feb							voorbereken voorzitter
8	16-feb	22-feb							verzenden DB
9	23-feb	1-mrt	voorjaarsvakantie		DB eindejaarsprognose				DB ontwerpbegroting
10	2-mrt	8-mrt			accountantscontrole			verzenden Raden & Staten	verzenden Raden & Staten
11	9-mrt	15-mrt							
12	16-mrt	22-mrt							
13	23-mrt	29-mrt							
14	30-mrt	5-apr							
15	6-apr	12-apr			DB voorlopige jaarrekening				
16	13-apr	19-apr			verzenden Raden & Staten	verzenden MT			
17	20-apr	26-apr	pasen, koningsdag		verzenden MT	MT 1e Q-rap	verzenden MT	verzenden MT	
18	27-apr	3-mei			MT jaarstukken	1e Q-rap naar partners	MT 1e VGR	MT Ontwerpbegroting + commentaar	
19	4-mei	10-mei	meivakantie		voorbereken voorzitter		voorbereken voorzitter	voorbereken voorzitter	zienswijze ontwerpbegroting
20	11-mei	17-mei			verzenden DB		verzenden DB	verzenden DB	
21	18-mei	24-mei			DB jaarstukken		DB 1e VGR	DB ontwerpbegroting + commentaar	
22	25-mei	31-mei	hemelvaart						
23	1-jun	7-jun			verzenden AB		verzenden AB	verzenden AB ontwerpbegroting	
24	8-jun	14-jun	pinksteren						
25	15-jun	21-jun							
26	22-jun	28-jun			vaststelling AB		bespreken AB 1e VGR	vaststelling AB	
27	29-jun	5-jul		verzenden Raden & Staten	verzenden BZK			verzenden BZK	
28	6-jul	12-jul				verzenden MT			
29	13-jul	19-jul				MT 2e Q-rap			
30	20-jul	26-jul				2e Q-rap naar partners			
31	27-jul	2-aug							
32	3-aug	9-aug							
33	10-aug	16-aug							
34	17-aug	23-aug							
35	24-aug	30-aug							
36	31-aug	6-sep							
R 37	7-sep	13-sep							
38	14-sep	20-sep			verzenden MT		verzenden MT		
39	21-sep	27-sep			MT resultaatbestemming		MT 2e VGR		
40	28-sep	4-okt		zienswijze resultaat	voorbereken voorzitter		voorbereken voorzitter		
41	5-okt	11-okt			resultaatbestemming verzenden DB		verzenden DB		
42	12-okt	18-okt			DB voorstel resultaatbestemming	verzenden MT	DB 2e VGR		
43	19-okt	25-okt	herfstvakantie			MT 3e Q-rap			
44	26-okt	1-nov			verzenden AB resultaatbestemming	3e Q-rap naar partners	verzenden AB		
45	2-nov	8-nov							
46	9-nov	15-nov							
47	16-nov	22-nov			vaststellen resultaatbestemming AB		bespreken AB 2e VGR		
48	23-nov	29-nov							
49	30-nov	6-dec							
R 50	7-dec	13-dec							
51	14-dec	20-dec							
52	21-dec	27-dec	kerstvakantie						
53	28-dec	3-jan							



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Datum 11 december 2014

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage

Afschrift

Betreft

Voortgang kwaliteitscriteria

Beslispunten

1	Beslispunt	Kennis te nemen van de voortgang van het voldoen aan de kwaliteitscriteria.
	Conclusie	De OFGV voldoet aan de kwaliteitseisen. De OFGV voldoet niet op alle onderdelen aan de omvang van werk/kritieke massa. De OFGV blijft zich inzetten om de taken met een 'te geringe omvang' voor meer deelnemers te gaan doen.
	Argument	De OFGV is gevormd om de kwaliteit van VTH te verhogen, een level playing field voor bedrijven te creëren en de taken efficiënter uit te voeren.

Toelichting

Status van de kwaliteitscriteria

Op het moment dat de Wet vergunningverlening, toezicht en handhaving (Wet VTH) inwerking treedt worden de kwaliteitscriteria 2.1 van kracht. De streefdatum van inwerkingtreding is onlangs uitgesteld tot nog onbekende datum. Daarmee is ook de plicht om per 1 januari 2015 te voldoen aan de kwaliteitscriteria tot nader order opgeschort. De OFGV hanteert ongeacht de wettelijke vaststelling de kwaliteitscriteria als richtlijnen om de kwaliteit van de medewerkers, de dienstverlening en de organisatie op een hoger peil te brengen.

Criteria voor kritieke massa

De criteria voor kritieke massa geven de organisaties een ondergrens van het aantal medewerkers en hun deskundigheid, die nodig is om activiteiten in continuïteit uit te kunnen voeren. Het betreft daarmee criteria voor het opleidingsniveau en de frequentie van taakuitvoering. Van de 182 taken die in de kwaliteitscriteria zijn genoemd, voert de OFGV er 128 uit. De 54 taken die de OFGV niet uitvoert betreffen onder andere bouwen en RO, afvalwater en ecologie. Op 7 onderdelen voldoet de OFGV nog niet aan de kwaliteitscriteria voor kritieke massa. Deze zijn op de volgende pagina weergegeven.

1. Toezicht en handhaving, klasse III Afval en Agrarische bedrijven (B5).

Toeziethouders hebben weliswaar veel ervaring bij de controle op deze categorie bedrijven maar zijn volgens de criteria onvoldoende opgeleid. In september is een HBO opleiding gestart op hen op het vereiste niveau te krijgen. Niet iedereen zal in staat zijn om deze HBO opleiding succesvol af te sluiten.

In 2015 hebben voldoende toezichthouders het vereiste HBO-niveau om de taken te herverdelen zodat de leemten in de opleiding voor deze bedrijven gedicht zijn. De OFGV verwacht in 2015 aan dit criterium te voldoen.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

2. Ketentoezicht (B11).

Ketentoezicht is nog niet goed ingericht. De opleidingseisen aan ketentoezicht zijn in de HBO opleiding verwerkt. De OFGV verwacht in 2015 aan dit criterium te voldoen.

3. Brandveiligheid (B14).

De taken op het gebied van brandveiligheid zijn door één partner overgedragen en worden naar tevredenheid uitgevoerd door de OFGV. Hiervoor is één medewerker voor vergunningverlening en één voor toezicht en handhaving aangesteld. Hierdoor voldoet de OFGV niet aan dit criterium omdat voldoende kritieke massa ontbreekt. Dat de OFGV niet aan de criteria kan voldoen ligt aan bestuurlijke besluitvorming; te weinig partners hebben deze taak ingebracht. Voorgesteld wordt dat meerdere deelnemers de taken op het gebied van brandveiligheid (alsnog) inbrengen.

4. Bouwakoestiek (B16).

De OFGV voert vergunningverlening op het gebied van bouwakoestiek uit. De specialistische medewerker voert de taken met voldoende frequentie uit, maar heeft nog niet het vereiste HBO-niveau. Hij volgt de HBO opleiding en zal in 2015 aan dit criterium voldoen.

5. Bodem, bouwstoffen en water (B19).

De taken op het gebied van geohydrologie (het adviseren over ruimtelijke plannen op het gebied van waterkwaliteit, waterkwantiteit en waterveiligheid) zijn door één partner overgedragen aan de OFGV. Hiervoor is één expertisemedewerker aanwezig. De kritieke massa ontbreekt. Dat de OFGV niet aan de criteria kan voldoen ligt aan bestuurlijke besluitvorming; te weinig partners hebben deze taak ingebracht. Voorgesteld wordt dat meerdere deelnemers de taken op het gebied van bodem, bouwstoffen en water (alsnog) inbrengen.

6. Externe Veiligheid (B20).

Externe Veiligheid bestaat uit 6 activiteiten. De kwantitatieve risicoanalyse wordt door voldoende medewerkers uitgevoerd en beoordeeld (activiteit 4 en 5). Voor de andere activiteiten is onvoldoende kritieke massa aanwezig. Dit vindt zijn oorzaak in te weinig overgedragen taken. Met behulp van de subsidie Impuls Omgevingsveiligheid wil de OFGV de taken verbeteren, versterken en borgen. Vervolgens wordt voorgesteld dat meerdere deelnemers de taken op het gebied van Externe Veiligheid (alsnog) inbrengen.

7. Luchtkwaliteit (B23).

Het uitvoeren van emissiemetingen en geuronderzoeken is uitbesteed aan een van de Gelderse omgevingsdiensten. Voor de overige activiteiten is voldoende kritieke massa en kennis aanwezig. Het beoordelen van luchtkwaliteit in ruimtelijke plannen komt echter weinig voor, het ontbreekt aan voldoende taken op dit gebied. Dat de OFGV niet aan de criteria kan voldoen ligt aan bestuurlijke besluitvorming; te weinig partners hebben deze taak ingebracht. Voorgesteld wordt dat meerdere deelnemers de taken op het gebied van luchtkwaliteit (alsnog) inbrengen.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Procescriteria en criteria voor inhoudelijke kwaliteit

De procescriteria beschrijven de eisen die gesteld worden aan de beleidscyclus in de vorm van de Big 8. Het gaat er om dat de verschillende analyses, strategieën, prioriteiten en doelstellingen transparant zijn, worden vastgesteld en dat de organisatie hier aantoonbaar naar handelt. De inhoudelijke criteria zoals het hanteren van toezichtsprotocollen en sanctiestrategieën zijn verwerkt in deze procescriteria.



Het formuleren van beleid ligt voor een belangrijk deel bij de deelnemers zelf. Het uitvoeringsbeleid van de OFGV moet daar op aansluiten. De procescriteria golden ook al onder de Wabo. Iedere deelnemer heeft op zijn manier gewerkt aan het voldoen aan deze criteria. De OFGV stemt deze uitvoering op elkaar af om er uniforme processen van te maken.

De laatste 3 maanden van 2014 zijn ingeruimd om nauwkeurig in beeld te brengen welke acties er nog moeten worden ondernomen zodat aan alle kwaliteitscriteria wordt voldaan. Hieronder zijn enkele voorbeelden beschreven hoe de OFGV werkt met/aan de procescriteria:

Strategische cyclus

- o De OFGV werkt aan de Handhavingsbeleidscyclus waarin toezicht en handhaving wordt geanalyseerd, geprioriteerd, geprogrammeerd en gemonitord. Concreet is nu de risicoanalyse die in eerste instantie op basis van bedrijfscategorieën tot stand kwam. De OFGV is inmiddels bijna twee jaar operationeel en is daarom in staat ervaringen en toezichtinformatie bij die analyse te betrekken;



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

- o Voor de Flevolandse deelnemers geldt het Gemeenschappelijk Kader; de Flevolandse handhavings- en gedoogstrategie. Deze strategie is dit jaar Wabobreed gemaakt;
- o Provincie Flevoland heeft in haar opdracht voor 2015 opgenomen dat de OFGV een voorstel doet voor een naleef-, toezicht- handhaving- en gedoogstrategie. Aan de hand hiervan wordt verkend in hoeverre ook gemeenten hierbij aan willen sluiten;
- o De OFGV is aangesloten op het landelijke spoor, geïnitieerd door het IPO, om te komen tot een landelijke strategie vergunningverlening;
- o Door de invoering van de kostprijsystematiek in 2016 kunnen duidelijkere afspraken worden gemaakt over de prioriteiten, doelen, prestaties en resultaten. De rapportage wordt op een eenduidige manier opgesteld.

Operationele cyclus

- o De werkprocessen van vergunningen en toezicht en handhaving zijn beschreven, verbeterplannen zijn opgesteld en worden geïmplementeerd;
- o Alle processen worden uniform in Squit opgenomen (milieu-informatiesysteem);
- o Squit2go wordt ingericht als middel voor integraal toezicht;
- o In het ringonderzoek vindt een benchmark plaats met meerdere omgevingsdiensten door verschillende groepen bij hetzelfde bedrijf te laten controleren;
- o Middels het gildemodel leren medewerkers van elkaars ervaring (leerling, gezelschap en meester);
- o De uitvoering wordt gemonitord en gerapporteerd middels steeds verder ontwikkelende kwartaalrapportages.



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Datum 11 december 2014

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage

Afschrift

Betreft

Status ontwikkeling kostprijsystematiek

Beslispunten

1	Beslispunt	Kennis nemen van de voortgang van de ontwikkeling van de kostprijsystematiek.
	Argument	Vanaf 2016 wordt de opdrachtverlening door de partners afgerekend op prijs * kwantiteit. U ontvangt hierbij de planning van invoering en een tussenstand van de ontwikkeling met de klankbordgroep.

De **planning** voor het invoeren van de kostprijsystematiek is als volgt:

Ontwerpfase augustus 2014 – november 2014

- beoordeling kengetallen door Twijnstra & Gudde.
- kostprijsberekeningen van huidige producten en diensten.
- voorstel systematiek met advies van Twijnstra & Gudde.

Vorbereidingsfase november 2014 – februari 2015

- uitgewerkte Producten en Diensten Catalogus conform systematiek (versie 1.0).
- besluitvorming DB januari.
- besluitvorming AB februari.

Realisatiefase februari 2015 – juni 2015

- aanpassen tijdschrijven en instructie medewerkers.
- aanpassen productregistratie (Squit, Izis) en instructie medewerkers.
- verwerken in DVO 2016-2018 en in onderhandelingen opdracht 2016.

Nazorgfase juli 2015 – december 2015

- implementeren registratie tijd en product.
- evaluatie en verbetering, bijsturen, instructies.
- definitieve opdrachtverlening vanuit partners voor 2016.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

De **uitgangspunten** voor de kostprijsystematiek zijn in september met deelnemers uit de Klankbordgroep (Flevoland, Lelystad, Almere en Huizen) besproken. Deze luiden als volgt:

PDC met basiskwaliteit

In een Producten- en Dienstencatalogus worden de producten opgenomen met een goede beschrijving van de basiskwaliteit, met daaraan gekoppeld een productprijs. Die basiskwaliteit is voor alle 17 partners gelijk en in overeenstemming met de landelijke kwaliteitscriteria. Ook voor plustaken die slechts voor 1 partner worden uitgevoerd worden de taken zoveel mogelijk als product met productprijs omschreven.

Inzicht in productprijs

De productprijs bestaat uit aantallen, uren en uurprijzen. De OFGV moet inzicht geven aan de partners hoe de productprijs tot stand is gekomen. Dit betekent een toelichting op onder andere kengetallen, efficiency, risicoafweging, tariefbepaling, productieve uren-norm en kostenberekening.

Opdrachtverlening

De OFGV adviseert aan de partners de basisdienstverlening conform PDC, gebaseerd op taken die per partner worden uitgevoerd, het bedrijvenbestand van de partner en eventuele couleur locale. De opdracht moet gebaseerd zijn op een kostenverwachting als gevolg van ervaringscijfers en trends, en moet bijgesteld worden als de trends daartoe aanleiding geven. Het moet voor de partners mogelijk zijn om meer af te spreken, op zowel kwaliteit als op aantallen. Denk aan vaker controleren, uitvoeriger voorbereiden van vergunningen of sneller klachten afhandelen. Afwijken onder het basiskwaliteitsniveau zal altijd gepaard gaan met hogere risico's.

Afrekening

Wanneer meer of minder taken zijn uitgevoerd dan in de opdracht is opgenomen, leidt dit tot een afrekening aan het eind van het jaar. De manier van afrekenen wordt verwerkt in de systematieken. De verandering in trends en ervaringscijfers wordt betrokken bij de opdrachtverlening voor volgende jaren.

DVO versus flexibiliteit

Partners willen meer flexibiliteit om te schuiven met accenten. Het vastzitten aan een 3-jaarsopdracht (DVO) beperkt de opdrachtgevers in hun vraagstelling. Met de invoering van de kostprijsystematiek kan de termijn van de DVO wellicht veranderen, bijvoorbeeld 1 jaar vaststellen met een doorkijk van 3 daarop volgende jaren (aansluitend bij de werkwijze van een begroting en meerjarenraming). Flexibiliteit kan vanuit de partners worden georganiseerd door een deel van de opdracht nog niet vast te leggen maar als % voor onvoorzien in de opdracht op te nemen, ruimte voor meerwerk.

Tijdspad inzicht bijdrage

Het AB verwacht bij de vaststelling van de systematiek al inzicht te krijgen in hun kosten voor 2016 ev. Dat inzicht kan gegeven worden zodra de partners aangeven welke opdracht zij aan de OFGV willen verlenen. Voor het opstellen van de begroting voor 2016 zal met een eerste versie van de kostprijsystematiek (versie 1.0) gewerkt worden. Verdere verfijning en verbetering kan plaatsvinden naarmate meer ervaring met deze systematiek wordt opgedaan. In de reguliere P&C documenten zullen de ontwikkelingen verder worden uitgewerkt/toegelicht.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Verslag Algemeen Bestuursvergadering Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Datum : 12 september 2014

Tijd : 14:00-15:00 uur

Locatie : OFGV-Kantoor te Lelystad

Aanwezig : dhr. J.A. Fackeldey (Lelystad, voorzitter), dhr. J. Meindersma (Almere), mw. A.J.M. de Ridder (Bussum), dhr. P.C.J. Bleeker (Dronten), dhr. J. Lodders (Flevoland), dhr. M.J. Adriani (Naarden), T.P.J. Talsma (Noord-Holland), dhr. W.C. Haagsma (Noordoostpolder), dhr. G. Post jr. (Urk), dhr. H. Tuning (Weesp), dhr. W.P. van der Es (Zeewolde) en mw. F.M. Plat (plv. secretaris)

Afwezig : dhr. I. van Wijnbergen (controller OFGV) en dhr. M. Sman (notulist, OFGV)

Afwezig : dhr. F. Huis (Almere), mw. E.J.M. Boersen (Blaricum), dhr. F.G.J. Voorink (Hilversum), dhr. G.E.H. Pas (Huizen), dhr. A.H.M. Stam (Laren), dhr. R. Meerhof (Muiden), dhr. J.H. Frijdal (Wijdemeren) en dhr. P.M.R. Schuurmans (secretaris)

1 Opening en vaststellen agenda

De voorzitter opent de vergadering en dankt de leden voor hun aanwezigheid op dit lastige tijdstip. De agenda wordt zonder wijzigingen vastgesteld.

2 Mededelingen

- o Er zijn afmeldingen ontvangen van mevrouw Boersen en de heren Huis, Voorink, Pas, Stam, Meerhof, Frijdal en Schuurmans;
- o De heer Huis wordt vervangen door de heer Meindersma directeur Stadsbeheer. Hij voert namens Almere het woord en zal bij een eventuele stemming geen stem uitbrengen. De heer Tuning zal ook namens Wijdemeren het woord voeren. De heer Schuurmans wordt vervangen door mevrouw Plat;
- o Op 8 september is in een minisymposium, georganiseerd door de Staatssecretaris I&M, gevierd dat alle omgevingsdiensten zijn opgericht. Een korte film die daar is vertoond wordt ter informatie afgespeeld. De OFGV was goed vertegenwoordigd in de film en de presentaties op het symposium. Met de voorzitter bevestigt de heer Talsma dat het een goede bijeenkomst was. De Staatssecretaris was erg tevreden;
- o Van de gemeenten Hilversum, Muiden, Laren, Urk en Zeewolde is nog geen instemming met de wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling ontvangen. De betreffende AB-leden wordt gevraagd hierop te acteren.

3 Verslag AB 25 juni 2014

Het verslag van 25 juni wordt zonder wijzigingen vastgesteld.

Actiepuntenlijst:

1. Kwaliteitscriteria
Hier wordt in december over gerapporteerd;
2. BOA-taken bij de OFGV
Bevestigd wordt dat deze vraag, van het vorige AB, nog steeds relevant is. Er zal hierover een voorstel worden geformuleerd;
3. DVO's
De laatste DVO's worden op dit moment gesloten, de actie kan van de lijst af;
4. Evalueren Reglement van orde
Het reglement zal nog worden geëvalueerd.
5. Voorstel Doelreserve
Is geagendeerd voor dit overleg;



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

6. KPI, servicenormen

KPI's worden verwerkt in de kostprijsystematiek en Producten- en diensten-catalogus, actie kan van lijst af;

7. Aanpassen Financiële Verordening

Gebeurt zodra alle deelnemers akkoord zijn met GR aanpassing.

4 **Inkomende en uitgaande stukken**

Het AB neemt kennis van de brief aan Noord-Holland over het overdragen van plus-taken. Er is inmiddels een reactie van Noord-Holland ontvangen. Deze wordt per email verspreid onder de AB-leden.

De heer Adriani geeft aan dat de briefwisseling tussen Noord-Holland en de OFGV besproken is in het portefeuillehoudersoverleg regio Gooi en Vechtstreek. De door de OFGV verwoorde lijn wordt in de regio ruim onderschreven.

5 **Doelreserve frictiekosten 2013-2017 en resultaatbestemming 2013**

De voorzitter stelt dat het voorstel doelreserve op de agenda staat om met elkaar een helder en verdedigbaar voorstel te formuleren. Het voorstel wordt vandaag niet door het AB vastgesteld. Het is aan het DB een voorstel te doen en voor zienswijze voor te leggen aan de raden en Staten. Met de zienswijzen en een DB-reactie daarop staat de vorming van de reserve op de AB-agenda van december 2014.

Op verzoek van het AB is in het voorstel:

- o de term Egalisatiereserve veranderd in Doelreserve;
- o de looptijd ingekort tot 2017;
- o expliciet toegevoegd dat onttrekking uit reserve een AB-besluit vraagt;
- o meer aandacht gegeven aan de sluitende begroting na 2018. Hier komt het DB in december op terug.

Meindersma stelt dat Almere het doel en de spelregels helder vindt beschreven. Zienswijze wordt met positief advies geagendeerd in de raad.

Tuning meldt dat Weesp haar standpunt -geen voorstander van reserve- niet wijzigt en merkt op dat in het voorstel 'dotaties' staat terwijl eenmalig wordt gedoteerd.

Lodders onderschrijft die laatste opmerking en wil graag expliciet het bedrag van de eenmalige dotatie toegevoegd zien.

Tuning meldt dat Wijdmeren geen voorstander is van de reserve. Wijdmeren stelt een alternatief voor: 1/3 reserveren 2/3 terug naar deelnemers. De voorzitter geeft aan dat nieuwe voorstellen in de zienswijze kunnen worden meegenomen.

Bleeker stelt dat Dronten nog steeds tegen het creëren van de reserve is en vraagt zich af of het verstandig is dit kort voor introductie kostprijsystematiek te doen.

Post sluit aan bij argumentatie van Dronten. Hij stelt dat het hebben van een doelreserve niet logisch is als je op basis van een kostprijsystematiek werkt.

Talsma kan zich vinden in het voorstel en legt ook de relatie met de kostprijsystematiek. Noord-Holland verwacht hiervoor een plan met aandacht voor deze relatie.

Van der Es zegt dat het 'tenzij' in de 'nee tenzij' argumentatie van Zeewolde t.o.v. de reserve met het nieuwe voorstel nader wordt ingevuld, daar kan de wethouder mee verder. De discussie blijft theoretisch omdat de vraag is of de reserve daadwerkelijk moet worden ingezet.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Haagsma stelt dat het voorstel technisch/tekstueel akkoord is, "dit kan naar de raad". Daarnaast wijst Haagsma op het belang van het winnen aan vertrouwen in de OFGV. Daarvoor is het ook van belang de eigen financiële kaders te respecteren.

Adriani is akkoord met de wijzigingen en gaat hierover het gesprek met de raad aan. Voor Naarden ligt de nadruk op het voorkomen dat de reserve moet worden ingezet.

De Ridder stelt met dit voorstel naar de raad te kunnen. Aanvullend vraagt zij hoe de OFGV omgaat met vacatureruimte. De voorzitter stelt dat de OFGV nog onder de theoretische formatie zit. Alle vacatures worden kritisch gezien. We voeren geen vacature stop in. Enige ruimte is nodig voor een flexibele schil waarmee de variatie in de opdrachten en eventuele ontstane achterstanden worden opgevangen.

De voorzitter concludeert dat het voorstel conform bespreking is aangepast. Dat de term dotaties wordt vervangen door dotatie en dat het bedrag wordt toegevoegd. Het DB zend het aangepaste voorstel z.s.m. voor zienswijze aan de raden en Staten.

6 Netwerk RUD BWT-taken

In een mailbericht heeft de voorzitter voorgesteld in het AB van gedachten te wisselen over het onderzoek dat ambtelijk wordt uitgevoerd naar de gezamenlijke uitvoering van BWT-taken. Volgens de voorzitter is de OFGV voor dit soort taken opgericht dus verwacht hij dat deze minimaal wordt betrokken in deze discussie. Dat is nu nog niet zo.

In de discussie hierover worden de volgende argumenten gedeeld:

- o BWT taak past binnen het overall takenpakket van de OFGV;
- o De omgevingstaken worden meer geïntegreerd bij onderbrengen in OFGV;
- o BWT-taak hoort echt bij de gemeente zelf;
- o De kwaliteitseisen zijn nog niet wettelijk geborgd;
- o De OFGV is nog niet klaar om nu al nieuwe taken en menskracht in te brengen;
- o Onderzoek is niet gericht op Netwerk RUD maar op passende samenwerking, dat kan elke (bestaande) samenwerkingsvorm zijn, ook de OFGV.

Er wordt geen algemene conclusie getrokken uit de bespreking. Dat de OFGV, als speler op dit speelveld, hierop acteert is terecht. De voorzitter roept op bij de secretarissen aan te geven dat verwacht wordt dat de OFGV in het onderzoek actief wordt betrokken.

7 DB verslagen

Het AB neemt kennis van de DB-verslagen van 21 mei en 16 juni 2014. Hierover zijn geen vragen of opmerkingen.

8 Rondvraag/wvttk

Van de rondvraag wordt geen gebruik gemaakt.

9 Sluiting

Onder dankzegging voor de aanwezigheid sluit de voorzitter de vergadering.

Vastgesteld, 7 oktober 2014

De voorzitter, _____

De secretaris, _____



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Afsprakenlijst

Afspraak	door	Datum AB	gepland	gereed
1 Reactie Noord-Holland op brief plustaken verspreiden onder AB-leden	Secretaris	12/09/'14	19/09/'14	17/09/'14
2 Verzorgen van de instemming met de technische GR wijziging die voor ligt	Hilversum Muiden Laren Urk Zeewolde	12/09/'14	z.s.m	16/09/'14
3 Oproep doen de OFGV te betrekken bij onderzoek BWT-taak	Allen	12/09/'14	z.s.m.	
4 Reglement van orde na twee jaar gebruik evalueren	Secretaris	11/06/'12	jun. 2014	
Tekst om elektronisch vergaderen mogelijk te maken aanleveren	Post jr.		begin 2014	
5 Financiële spelregels vastleggen in Financiële Verordening (na wijziging GR)	Secretaris	21/11/'13	Najaar 2014	
6 Rapporteren over de voortgang kwaliteitscriteria en opleidingsprogramma	DB	26/06/'13	11/12/'14	
7 BOA-taken in de OFGV: wel of geen OFGV-taak?" agenderen in AB	Secretaris	26/06/'13	2014	



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Datum 11 december 2014

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage

- o Resultaatbestemming 2013
- o Doelreserve frictiekosten
- o Maatregelen frictiekosten
- o Zienswijzen resultaatbestemming

Afschrift

Betreft

Definitieve resultaatbestemming 2013

Beslispunten

1	Beslispunt	De Doelreserve Frictiekosten in te stellen.
	Argument	Conform het Besluit Begroting en Verantwoording is uw Algemeen Bestuur bevoegd om reserves in te stellen.
	Argument	De reden en spelregels omtrent de Doelreserve Frictiekosten zijn in de vergadering van 12 september besproken en vervolgens meegestuurd met de concept resultaatbestemming 2013. Het doteren aan de reserve maakt deel uit van de resultaatbestemming, het instellen van de reserve is een separaat besluit.
	Argument	Op verzoek van het AB heeft het DB een maatregelenpakket vastgesteld waarmee de OFGV de uitname uit de doelreserve probeert te voorkomen. De notitie maatregelen beperken frictiekosten is bijgesloten.
2	Beslispunt	De resultaatbestemming 2013 definitief vast te stellen.
	Argument	Conform artikel 25 van de Gemeenschappelijke Regeling konden Raden en Staten tot 7 november zienswijzen omtrent de concept resultaatbestemming indienen. Het Algemeen Bestuur stelt zo spoedig mogelijk daarna de resultaatbestemming definitief vast.
	Argument	De gemeenten Noordoostpolder, Urk, Weesp en Wijdmeren geven aan niet in te stemmen met de instelling van de doelreserve en het doteren daaraan via de resultaatbestemming. Van de gemeenten Blaricum, Laren, Dronten, Hilversum en Naarden is geen reactie ontvangen. De overige partijen stemmen in met de doelreserve en resultaatbestemming, waarbij voorwaarden worden gesteld aan scherpe spelregels omtrent het aanwenden van de reserve en het terugbetalen van een resterend saldo, een maatregelenpakket om de begroting structureel in evenwicht te brengen en frictiekosten te beperken, en een periodieke rapportage aan het AB daarover. Het DB onderschrijft deze voorwaarden. De ingebrachte zienswijzen geven geen aanleiding het voorstel resultaatbestemming 2013, inclusief het voorstel tot het instellen van een Doelreserve Frictiekosten, te wijzigen.



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Datum 11 december 2014

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen bestuur OFGV

Bijlage

Afschrift

Betreft

Definitieve resultaat bestemming 2013

Beslispunten

1	Toelichting	Bijlage bij besluit vaststellen definitieve resultaatbestemming 2013, zoals deze is opgesteld door het DB OFGV en voor zienswijze is gezonden aan de raden en Staten van de OFGV-deelnemers.
---	-------------	--

Toelichting

Voorstel resultaatbestemming

Conform artikel 25 lid 5 en 6 van de Gemeenschappelijke Regeling, artikel 11 van de Financiële Verordening en artikel 6.2 van de Nota Weerstandsvermogen stellen wij voor het resultaat van 2013 van € 1.782.000,- als volgt te bestemmen:

- € 95.000,- terug te storten aan de 3 partners Flevoland, Almere en Naarden in verband met onderbesteding directe productiekosten. Deze budgetten lopen niet mee in de procentuele verdeling van de bijdragen of in het vormen van reserves;
- € 102.000,- door te schuiven naar 2014 voor eenmalige opstartkosten ICT;
- € 265.000,- te storten in de Algemene Reserve. Na dotatie bedraagt de reserve de maximale hoogte van 5% van het begrotingstotaal 2013 zijnde € 589.000,-.
- € 1.319.000,- te storten in een door het AB-OFGV in te stellen Doelreserve Friciekosten, conform bijgevoegd voorstel van het Dagelijks Bestuur. Middels deze reserve wordt dit deel van het resultaat 2013 bestemd voor het bekostigen van maatregelen die ertoe leiden dat de personele kosten ook na 2015 in evenwicht zijn met de beschikbare middelen.



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Datum 12 september 2014

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage

Afschrift

Betreft

Doelreserve Frictiekosten

Aanleiding

Bij de bespreking van de kadernota en de ontwerpbegroting 2015 in het DB is vastgesteld dat na 2015 de lasten van de OFGV (in tegenstelling tot de verwachting uit 2011) hoger zullen zijn dan de baten. Het DB heeft een voorstel tot vorming van een egalisatiereserve voorgelegd aan het AB op 25 juni. Uit die bespreking bleek dat het voorstel aangepast moet worden naar een doelreserve. De kern van de doelreserve is dat het een buffer is waaruit maatregelen worden bekostigd die ertoe moeten leiden dat de personele kosten in evenwicht worden gebracht met de beschikbare middelen, zonder bij de OFGV de prikkel tot bezuinigen weg te nemen. Het voorstel is hierop aangepast.

Beslispunten

1	Beslispunt	Kennis te nemen van het DB voorstel een Doelreserve Frictiekosten in te stellen ten behoeve van frictiekosten in de periode 2015-2017.
	Argument	De OFGV heeft een taakstellende bezuiniging van 1% per jaar en mag haar budgetten gedurende de eerste vijf jaar niet indexeren voor loon- en prijscompensatie van ongeveer 2% per jaar. Dit loopt op tot een bezuinigingsdoelstelling van 15% in 2017. De taakstelling is door de partners opgelegd in verband met verwachte efficiency. De OFGV voorziet frictiekosten bij het behalen van deze efficiencytaakstelling. Hoewel de exacte hoogte van die kosten niet te voorspellen is, wil de OFGV de frictiekosten opvangen met behulp van een Doelreserve Frictiekosten.
	Argument	Bij de jaarrekening 2013 is sprake van een incidenteel positief jaarrekeningresultaat, een overschot veroorzaakt door de opstartende organisatie. Dit eenmalig overschot leent zich voor storting in de Doelreserve Frictiekosten. Het voorkomt dat de OFGV in de periode 2015-2017 een extra bijdrage aan haar partners hoeft te vragen om de weeffouten bij de start van de OFGV uit te kunnen faseren.
	Argument	Voorstellen tot onttrekkingen aan deze reserve zullen gemotiveerd aan het AB worden voorgelegd met inachtneming van op de volgende pagina's geformuleerde spelregels. Het DB legt in december 2014 aan het AB de maatregelen voor die getroffen worden om onttrekking aan de reserve tot het hoognodige te beperken.
	Kanttekening	Het is niet de bedoeling de Doelreserve Frictiekosten aan te wenden ter dekking van structurele kosten. De reserve wordt daarom niet gebruikt als invulling van de bezuinigingstaakstelling. Dit betekent dat de OFGV, ook voor een meerjarig financieel gezond perspectief, moet inzetten op het verlagen van haar kosten en het verhogen van haar inkomsten. In die context blijft het uitbreiden van het takenpakket de meest gewenste oplossing.



OMGEVINGSDIENST

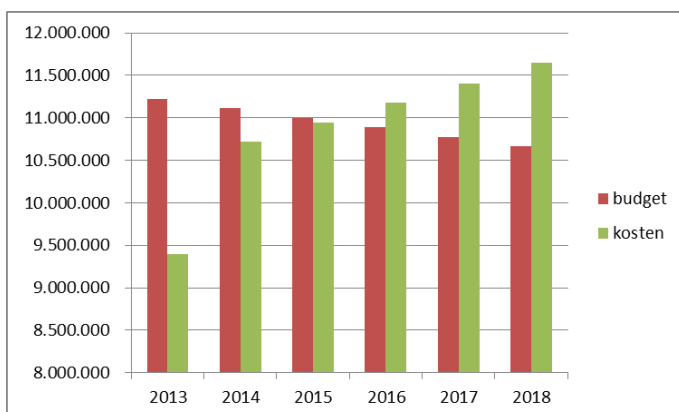
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

2	Beslispunt	De raden en Staten met bijgaande brief in staat te stellen zienswijzen in te dienen inzake het voorstel resultaatbestemming 2013. Hierin wordt voorgesteld het jaarrekeningresultaat over 2013 ad € 1.781.806,- als volgt te bestemmen: a. € 95.272 terug te storten aan 3 partners in verband met onderbesteding directe productiekosten; b. € 102.419 door te schuiven naar 2014 voor eenmalige opstartkosten ICT; c. € 264.896 te storten in de Algemene Reserve; d. € 1.319.219 te storten in een door het AB te creëren Doelreserve Frictiekosten.
	Argument	Het AB is bevoegd tot het vormen van reserves. Het doteren aan of onttrekken uit een reserve wordt middels het voorstel tot resultaatbestemming voorgelegd aan de raden en Staten voor zienswijzen.
	Argument	Conform artikel 25 lid 5 en 6 van de Gemeenschappelijke Regeling stuurt het DB een voorstel tot resultaatbestemming aan de raden en Staten. De raden en Staten worden in de gelegenheid gesteld tot 7 november 2014 hun zienswijzen in te dienen, waarna het Algemeen Bestuur in haar vergadering van december 2014 de definitieve resultaatbestemming 2013 vaststelt. Daarmee ligt ook het besluit de Doelreserve in te stellen voor aan het AB in december.

Toelichting

Bij ongewijzigd beleid zijn de lasten van de OFGV na 2015 hoger dan haar baten. Dit wordt veroorzaakt door een combinatie van de bezuinigingstaakstelling en de loon- en prijscompensatie van producten, diensten en personeel.

Grafiek 1: ontwikkeling budget en kosten (exclusief directe productiekosten)



In de grafiek loopt het budget van € 11,2 mln in 2013 af met 1% per jaar naar € 10,7 mln in 2018, conform vastgestelde begroting 2014.

De kosten stijgen van € 10,7 mln in 2014 met ongeveer 2% per jaar naar € 11,6 mln in 2018. De kosten zijn in het eerste bestaansjaar 2013 eenmalig lager doordat niet alle contracten van personeel en van materiele overhead per 1 januari zijn ingegaan en doordat vakantiegeld niet gereserveerd mocht worden.

In het bedrijfsplan van 2012 werd verwacht dat 'het kruispunt', waar de lasten hoger worden dan de baten, zich pas in 2018 zou voordoen. De OFGV zou tot dan de tijd hebben om de gewenste efficiëntie te bereiken. Dat moment valt nu twee jaar eerder. De reden dat 'het kruispunt' eerder valt is eerder in het AB besproken. Een samenvatting hiervan is bijgevoegd (*Ontstaan begrotingstekort 2015*). Er rest nu onvoldoende tijd de organisatie maximaal efficiënt in te richten. Het behalen van de efficiencytaakstelling van 3% per jaar zal daarom frictiekosten met zich meebrengen die niet uit de reguliere begroting kunnen worden gedekt.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Voor de deelnemers en de OFGV zijn en blijven de volgende **uitgangspunten** van groot belang:

- o de afgesproken taakstelling wordt gehaald;
- o de deelnemers wordt geen extra bijdrage gevraagd;
- o de opgedragen taken worden uitgevoerd;
- o gedwongen ontslag wordt voorkomen.

Gelet op het geformuleerde dekkingsprobleem stelt het daarom voor een Doelreserve te vormen voor toekomstige frictiekosten.

Spelregels Doelreserve Frictiekosten

- De Doelreserve Frictiekosten heeft tot doel de frictiekosten te dekken die verband houden met het efficiënt inrichten van de OFGV in de periode 2013-2017.
- De Doelreserve Frictiekosten wordt niet aangewend voor de dekking van structurele kosten of de invulling van de bezuinigingstaakstelling.
- De Doelreserve Frictiekosten wordt eenmalig gedoteerd vanuit het rekening-resultaat 2013 en heeft daardoor een maximale omvang van € 1.319.219.
- Voor het inzetten van de reserve wordt een gemotiveerd voorstel conform de vastgelegde spelregels aan het AB voorgelegd.
- Geraamde onttrekkingen aan de Doelreserve Frictiekosten worden gespecificeerd opgenomen in de begroting of begrotingswijziging van enig jaar. Deze en onttrekkingen worden door het AB vastgesteld.
- Werkelijke onttrekkingen aan de Doelreserve Frictiekosten worden gespecificeerd en als separaat beslispunt voorgelegd. Deze onttrekkingen worden door het AB vastgesteld.
- De Doelreserve Frictiekosten loopt tot en met het begrotingsjaar 2017. Een resterend saldo wordt terugbetaald aan de partners conform de oorspronkelijke verdeling* (dus vóór de Wabo-decentralisatie). Alsdan kan dus sprake zijn van een "uitgestelde" teruggave.

* Oorspronkelijke stemverhouding:

(Almere 7,76%; Blaricum 0,55%; Bussum 2,85 %; Dronten 4,99%; Flevoland 43,8%; Hilversum 1,58%; Huizen 1,9%; Laren 0,83%; Lelystad 10,05%; Muiden 1,11%; Naarden 2,21%; Noord-Holland 3,51%; Noordoostpolder 4,33%; Urk 2,17%; Weesp 3,65%; Wijdmeren 2,96%; Zeewolde 5,75%)

Bijlage Ontstaan (virtueel) begrotingstekort na 2015

Rekensystematiek

Bestuurlijk is een rekensystematiek (SeinstravandeLaar) gekozen waarin:

1. werd bepaald welke taken overgingen naar de OFGV;
 2. is gekeken hoeveel fte met die taak belast was;
 3. wat de kosten hiervan waren op 1/1/2011 bij de individuele deelnemende partij.
- De directe personeelslasten van die medewerkers vermeerderd met de personele en materiele overhead.

De kosten van de 17 deelnemers zijn bij elkaar opgeteld en gedeeld door het aantal fte's dat overkwam naar de OFGV. Resultaat: een gemiddelde prijs per medewerker. De bijdragen van de deelnemers is gebaseerd op die gemiddelde prijs.

Taakomvang in fte's X de gemiddelde prijs = de bijdrage.

De rekensystematiek was aanvankelijk eenvoudig. Deze werd complex doordat:

- o de systematiek is aangepast naar de wensen van de eerste 4 deelnemers;
- o de systematiek is aangepast voor het toevoegen van meer deelnemers (eerst de overige 3 Flevolandse en naderhand de 10 Gooi en Vechtstreek deelnemers) onder de randvoorwaarde dat het voor de eerste 4 niet duurder zou worden;
- o de samenwerkingsverbanden MSF, SepH en Gewest zijn meegenomen in de formatie maar anders zijn berekend.

Frictiekosten en taakstelling

Op het moment dat taken en eventueel medewerkers overgaan naar de OFGV hebben de deelnemers frictiekosten (niet alle overhead verdwijnt als de medewerker weg gaat). Om die frictiekosten terug te verdienen is de volgende taakstelling afgesproken: de OFGV moet de eerste 5 jaar elk jaar 1% goedkoper werken en de OFGV berekent de eerste 5 jaar geen prijs- en loonindexatie. De OFGV bereikt die taakstelling door efficiënter te werken, natuurlijk verloop niet in te vullen, goedkoop te huisvesten en door met een lagere overhead te werken dan de deelnemers (max. 24% van het totaal).

Tot zover de theorie. In de praktijk is een aantal zaken anders gelopen.

Personeelskosten

Bij het verzamelen van de gegevens zijn niet alle gegevens goed verwerkt. Van een van de partijen zijn de sociale lasten niet meegenomen in de personeelskosten.

Een andere partij huurde een bepaalde taakomvang in en deed ook keurig de kosten daarvan over naar de OFGV en die taakomvang. Bij de OFGV zou hier echter vast personeel voor moeten worden aangenomen (het was formatie/taakomvang) waarover ook overhead moest worden gerekend, die niet in de bijdrage was meegerekend.

Dit heeft er toe geleid dat de gemiddelde prijs per fte lager is berekend dan dat ze in werkelijkheid kosten. Hierdoor betaalden dus *alle* deelnemers te weinig voor de overgedragen taakomvang.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Afroming huisvesting

Ook bij huisvesting was de praktijk anders dan de theorie. In overleg met de verhuurder (provincie Flevoland) heeft de OFGV een goedkopere huisvesting gevonden dan vooraf begroot. Door stevig onderhandelen, creativiteit en zuinigheid is tevens veel minder uitgegeven aan verbouw- en inrichtingskosten dan begroot. Volgens het rekenmodel was dit de eerste winst/de eerste invulling van de taakstelling van de OFGV. De oorspronkelijke begroting in de “virtuele” situatie, voorafgaand aan de start van de OFGV, is dus niet als een lumpsumbegroting behandeld. Toentertijd is bestuurlijk anders besloten en is de initiële OFGV begroting afgeroomd voor het bespaarde bedrag. De taakstelling bleef hiernaast onverminderd van kracht.

Weeffout leidt tot virtueel tekort

De verkeerde verwerking van personeelskosten, de afroming van de huisvestingskosten en het feit dat gerekend is met het prijspeil 1/1/2011 maakt dat als alle medewerkers over zouden zijn gekomen op 1/1/2013 de OFGV € 750.000,- te kort zou komen op de begroting van haar eerste jaar 2013 (equivalent van zo'n 11 fte binnen de OFGV).

Zonder deze weeffout bij de start van de OFGV/als de baten van de OFGV vanaf 2013 jaarlijks € 750.000,- hoger waren geweest, zou het kruispunt tussen baten en lasten pas in 2018 vallen en had de OFGV 5 jaar de tijd gehad om haar efficiencytaakstelling te behalen.

De reden dat er tot 2015 geen werkelijk tekort op de begroting is, wordt veroorzaakt door 20 vacatures die niet ingevuld worden. Deze financiële ruimte wordt elk jaar kleiner. Vanaf 2016 zijn bij ongewijzigd beleid de lasten van de OFGV hoger dan de baten.



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Datum 11 december 2014

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage

Afschrift

Betreft

Maatregelen beperken aanwending Doelreserve Frictiekosten

Beslispunten

1	Beslispunt	Akkoord te gaan het maatregelenpakket waarmee het aanwenden van de Doelreserve Frictiekosten tot een minimum wordt beperkt.
	Argument	Bij de bespreking van het voorstel Doelreserve frictiekosten in het AB heeft het DB een overzicht van maatregelen in het vooruitzicht gesteld. Met de maatregelen tracht de OFGV het aanwenden van de Doelreserve tot een minimum te beperken.
	Argument	Het bepalen van het maatregelenpakket is nog geen onttrekking aan de reserve. De maatregelen zijn het toetsingskader waarlangs alle mogelijke uitgaven worden gelegd alvorens hierop akkoord wordt gegeven. Bij een voorstel tot onttrekking aan de reserve aan het AB wordt in een business case toegelicht hoe dit bijdraagt aan een sluitende begroting na 2016.

Inleiding

De OFGV heeft een taakstellende bezuiniging van 1% per jaar en mag haar budgetten gedurende de eerste vijf jaar niet indexeren voor loon- en prijscompensatie van ongeveer 2% per jaar. Dit loopt op tot een bezuinigingsdoelstelling van 15% in 2018. De taakstelling is door de partners opgelegd in verband met verwachte efficiency. De OFGV voorziet frictiekosten bij het behalen van deze efficiencytaakstelling. Hoewel de exacte hoogte van die kosten niet te voorspellen is, wil de OFGV de frictiekosten opvangen met behulp van een Doelreserve Frictiekosten die curatief kan worden ingezet.

Het Algemeen Bestuur besluit op 11 december 2014 over het instellen van deze doelreserve, waarbij wordt voorgesteld € 1,3 mln in de reserve te storten vanuit het jaarrekeningresultaat 2013. Het bestuur wil kennisnemen van een maatregelenpakket waarmee het aanwenden van de doelreserve tot een minimum wordt beperkt, zodat de kans groter wordt dat de reserve niet volledig wordt aangewend en het restant terug kan vloeien naar de deelnemers. Het bestuur wordt over de voortgang en het succes van de maatregelen gerapporteerd via de begroting, de voortgangsrapportages en de jaarstukken.

Toelichting

Om de begroting structureel in evenwicht te brengen, stuurt de OFGV op het verlagen van de kosten en het verhogen van de inkomsten. In de volgende tabel zijn deze maatregelen genoemd, met daarbij een verkenning van mogelijke frictiekosten en de maatregelen om die frictiekosten te beperken. De tabel pretendeert niet compleet te zijn, maar bevat wel de belangrijkste bezuinigingsrichtingen. De maatregelen zijn genoemd in volgorde van voorkeur, waarbij de voorkeur wordt bepaald door zo laag mogelijke frictiekosten.

A. Materiële kosten verlagen

Het verlagen van de materiële kosten levert nauwelijks frictiekosten op en is daarom meteen vanaf 2013 ingezet. De OFGV gaat zuinig om met geld. Zo zijn er bijvoorbeeld geen afdelingsuitjes, medewerkers worden aangesproken op te hoge telefoonkosten en bij alle inkopen vinden prijsonderhandelingen plaats. De materiële overhead maakt 23% uit van de begroting, dus hierop bezuinigen levert niet de grootste bijdrage aan de taakstelling.

B. Efficiency verhogen

Het verhogen van de efficiency is samen met het verhogen van de kwaliteit de belangrijkste reden voor het bestaansrecht van de OFGV. Door hetzelfde werk in minder tijd uit te voeren, ontstaat ruimte voor meer werk of kunnen de taken met minder mensen worden uitgevoerd. De mogelijke frictiekosten van het verhogen van efficiency zijn beperkt.

C. Inkomsten verhogen

Het verhogen van de inkomsten door meer werk uit te voeren en diensten aan te bieden kan een grote bijdrage leveren aan het invullen van de taakstelling. Deze taken moeten minimaal kostendekkend worden uitgevoerd. De mogelijke frictiekosten zijn beperkt. Als de inkomsten stijgen, is de kans groter dat middelen uit de frictiereserve terug kunnen vloeien naar de partners. Het uitvoeren van meer taken heeft als bijkomend voordeel dat de kritieke massa van de OFGV wordt vergroot, waardoor de OFGV beter kan voldoen aan de kwaliteitscriteria.

D. Salariskosten verlagen

Het verlagen van salariskosten is meest substantiële bezuinigingsmaatregel, omdat de salarissen 77% van de begroting uitmaken. Deze maatregel levert echter de hoogste frictiekosten op. Dat komt vooral door de kosten van uitstroom van personeel. Het natuurlijk verloop bij de OFGV is laag. Er zijn nog geen medewerkers op eigen initiatief naar een andere baan vertrokken. Voorzien is dat tot en met 31-12-2018 4 personen met pensioen gaan. Daarnaast zijn/worden 12 personen gestimuleerd/gefaciliteerd te vertrekken dan wel zullen zij wegens arbeidsongeschiktheid uitstromen. De maximale frictiekosten zijn berekend op € 1,2 mln. De omvang van het bedrag wordt vooral veroorzaakt door (zieke) medewerkers waarvoor de OFGV financieel vele jaren verantwoordelijk blijft als die medewerkers niet naar ander werk kunnen worden geleid.

Structurele kostenverlaging en inkomstenverhoging		Incidentele frictiekosten	
Doel	Maatregelen	Mogelijke frictiekosten	Maatregelen ter beperking
Materiële kosten verlagen	Elke uitgave toetsen aan sobere en zakelijke uitgangspunten.	-	-
	Contractonderhandelingen bij inkoop, zowel bij Europese aanbestedingen als bij dagelijkse artikelen.	-	-
	Verlengen levensduur activa.	Hogere onderhoudskosten.	Levensduur activa bepalen op basis van jaarlijkse schouw, onderhoudskosten via onderhoudsplan binnen de exploitatiebegroting opvangen.
Efficiency verhogen	Werkprocessen Lean inrichten en uitvoeren.	Kosten voor procesbeschrijvingen.	Zoveel mogelijk de expertise van eigen personeel inzetten op het efficiënter maken van processen.
	Digitaal tijd- en plaatsonafhankelijk werken (Het Nieuwe Werken).	Kosten voor aanschaf en inrichten ICT.	Contractonderhandelingen bij inkoop, eisen aan de software en hardware opnemen in nieuwe aanbesteding ICT 2016 zodat dit zoveel mogelijk binnen de exploitatiebegroting wordt opgevangen.
	Verbeteren administratieve ondersteuning t.b.v. efficiëntere inzet medewerkers in het primaire proces.	Kosten voor procesbeschrijvingen.	Externe inhuur voor transitie.
Inkomsten verhogen	Uitbreiden bestaande activiteiten die nog niet voor alle 17 partners worden uitgevoerd.	Extra opleidingskosten.	Training door collega's, opleidingen goedkoper incompany aanbieden.
	Overnemen van (omgevingswet)taken van de 17 partners die nog niet door de OFGV worden uitgevoerd.	Eenmalige werkplekkosten voor grotere formatie, extra opleidingskosten, kosten voor aanschaf en inrichten ICT.	ICT/werkplek contractonderhandelingen bij inkoop, opleidingen goedkoper incompany aanbieden, minder werkplekken door HNW.
	Taken voor derden uitvoeren.	Onderzoek vermarkten producten, inzet capaciteit voor acquisitie en onderhandelingen.	Onderzoek en acquisitie zoveel mogelijk door eigen personeel laten uitvoeren, externe expertise voor ontwerpen en inregelen proces.
	Aanbieden opleidingen aan deelnemers, andere omgevingsdiensten en derden.	Inzet voor organisatie, registratie en facturatie.	Organisatie, registratie en facturatie door bestaand personeel efficiënt laten uitvoeren. Trainingen minimaal kostendekkend aanbieden.

Structurele kostenverlaging en inkomstenverhoging		Incidentele frictiekosten	
Doel	Maatregelen	Mogelijke frictiekosten	Maatregelen ter beperking
Salariskosten verlagen	Uitstroom van personeel.	Gedwongen ontslag: ontslagvergoeding, 2 jaar WW doorbetalen, bij ziekte 2 jaar ZW en 10 jaar WGA.	Medewerkers van werk naar werk begeleiden, daardoor geen ontslagvergoeding maar lagere kosten voor training/coaching. Externe outplacementbureaus inschakelen waar mogelijk.
	Bij vacatures nagaan of de werkzaamheden overgenomen kunnen worden door collega's (eigen flexibele schil).	Extra opleidingskosten.	Training door collega's, opleidingen goedkoper incompany aanbieden.
	Bij vacatures nagaan of het kosteneffectiever is om de werkzaamheden met tijdelijke inhuur uit te voeren.	Duurdere inhuur.	Samenwerken met deelnemers en andere omgevingsdiensten tegen lagere tarieven dan de markt.

Zienswijzen raden en Staten op resultaatbestemming 2013

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
Almere	17/11/'14	Definitief	Door de storting in de doelreserve Friciekosten ontstaat een extra buffer bovenop de algemene reserve. Hoewel de specifieke aanwending van de reserve vrij algemeen gesteld is, geven de geformuleerde spelregels vertrouwen dat de reserve alleen aangewend wordt voor maatregelen die tot gevolg hebben dat de personele kosten in evenwicht gebracht worden met de beschikbare middelen. Wij vinden het daarbij van belang dat het bestuur de toezegging heeft gedaan dat zij in december 2014 met nadere maatregelen komt om de onttrekking aan deze reserve zo veel mogelijk te beperken.	Het DB onderschrijft dit vertrouwen. Gevraagde maatregelen staan op AB-agenda 11 december 2014.
BEL-combi Blaricum/Laren		Niet ontvangen		
Bussum	11/11/'14	Concept College	De doelreserve mag alleen worden ingezet voor frictiekosten personeel	De kern van de doelreserve is dat het een buffer is waaruit maatregelen worden bekostigd die ertoe moeten leiden dat de personele kosten in evenwicht worden gebracht met de beschikbare middelen, zonder bij de OFGV de prikkel tot bezuinigen weg te nemen.
		Planning 13/11 in raad	Jaarlijks dient bijgehouden en in de jaarrekening verantwoord te worden wat er met de doelreserve gebeurt. We gaan er van uit dat middelen die overblijven terugvloeien naar de deelnemers.	Het DB onderschrijft dit uitgangspunt.
Dronten		Niet ontvangen		
Flevoland	4/11/'14	Definitief	Na de nodige voorbereiding ligt er nu een voorstel waar genoeg waarborgen ingebouwd zijn dat deze reserve alleen gebruikt wordt voor het opvangen van frictiekosten. Het is van belang de spelregels voor onttrekking aan de reserve de komende tijd scherper te formuleren. Dit is ook afgesproken in het Dagelijks Bestuur en daar zijn de volgende mogelijkheden genoemd: ontslagkosten, (ICT-) investeringen ter verhoging van de efficiency en het eenmalig opvangen van de (hogere) werkelijke kosten bij de start ten opzichte van de inschatting uit het bedrijfsplan. Daarnaast gaan wij er vanuit dat er in 2014 een plan ligt voor een structurele oplossing na 2018. Met de bovenstaande kanttekening van verdere aanscherpingen en omdat we het belangrijk vinden om 2013 af te kunnen sluiten gaan wij akkoord met het voorstel resultaatbestemming 2013 en dienen wij geen	Gevraagde maatregelen staan op AB-agenda 11 december 2014. Het DB onderschrijft dit uitgangspunt.

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			zienswijze in.	
Hilversum		Niet ontvangen		
Huizen	10/11/'14	Definitief	De raad begrijpt de overwegingen om de doelreserve frictiekosten in te stellen maar plaatst een aantal kritische kanttekeningen bij het voorstel: - o Op welke wijze is geborgd dat de OFGV de opgedragen bezuinigingstaakstelling daadwerkelijk realiseert? Hoe houdt het Algemeen Bestuur van de OFGV daar toezicht op? Het voorstel maakt dit niet inzichtelijk. Het is daardoor onzeker of en hoe de OFGV de structurele lasten vermindert, zowel voor eind 2017 als daarna; - o In het voorstel is het verhogen van de inkomsten als meest gewenste oplossing genoemd om tot een gezond financieel perspectief te komen. Voor de raad van Huizen kan deze optie pas in beeld komen als naar het oordeel van de raad de huidige taken naar tevredenheid worden uitgevoerd en aan de kwaliteitscriteria voor deze taken wordt voldaan. Zoals uit de jaarstukken blijkt, is daarvan op dit moment nog geen sprake.	Het DB begrijpt deze kanttekeningen.
			De raad stelt voor de volgende aanvullende voorwaarden aan de doelreserve frictiekosten te verbinden: 1. de OFGV stelt voor medio 2015 een plan op met concrete maatregelen in het kader van de opgedragen efficiencytaakstelling van 1% per jaar tot eind 2017; over de voortgang rapporteert de OFGV periodiek aan het AB en de raden; 2. de OFGV stelt voor medio 2015 een plan met concrete maatregelen voor een sluitende begroting vanaf 2018; over de voortgang rapporteert de OFGV periodiek aan het AB en de raden; 3. de reserve mag alleen worden ingezet ten behoeve van daadwerkelijke frictie; frictie ontstaan uit de hogere personeelslasten in 2013 (t.o.v. raming 2011) en het tussentijds afkomen van de begroting vanwege de lagere huisvestingskosten; 4. het uitbreiden van het takenpakket kan pas in beeld komen als de huidige taken naar tevredenheid van de opdrachtgevers worden uitgevoerd en aan de kwaliteitscriteria voor deze taken wordt voldaan. Met deze aanvullende voorwaarden wordt voorkomen dat het instellen van de doelreserve ten koste gaat van de efficiency van de OFGV. Zodoende wordt zeker	Het DB onderschrijft deze voorwaarde. Het DB onderschrijft deze voorwaarde. Het DB onderschrijft deze voorwaarde. Het DB begrijpt deze stelling en onderschrijft het belang van tevreden opdrachtgevers. Tegelijkertijd wil het DB zich niet beperken wanneer mogelijkheden voor extra inkomsten zich voordoen.

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			gesteld dat de uitvoering van taken (kwalitatief en kwantitatief) plaatsvindt binnen de vastgestelde begroting. Daar hebben alle partners baat bij.	
Lelystad	11/11/'14	Definitief	Besloten om geen zienswijzen in te dienen. Hierbij overweegt Lelystad dat door het instellen van deze doelreserve de OFGV in staat is haar taakstellingen te behalen zonder dat hiervoor extra geld wordt gevraagd van de deelnemers. Vanwege de geformuleerde spelregels vertrouwt Lelystad erop dat de doelreserve niet onnodig en voor de juiste doeleinden worden ingezet.	Het DB onderschrijft dit vertrouwen.
Muiden		Concept Commissie Planning: cie. 4/11; raad 20/11	De raad begrijpt de overwegingen om de doelreserve frictiekosten in te stellen maar plaatst een aantal kritische kanttekeningen bij het voorstel: - o Op welke wijze is geborgd dat de OFGV de opgedragen bezuinigingstaakstelling daadwerkelijk realiseert? Hoe houdt het Algemeen Bestuur van de OFGV daar toezicht op? Het voorstel maakt dit niet inzichtelijk. Het is daardoor onzeker of en hoe de OFGV de structurele lasten vermindert, zowel voor eind 2017 als daarna; - o In het voorstel is het verhogen van de inkomsten als meest gewenste oplossing genoemd om tot een gezond financieel perspectief te komen. Voor de raad van Muiden kan deze optie pas in beeld komen als naar het oordeel van de raad de huidige taken naar tevredenheid worden uitgevoerd en aan de kwaliteitscriteria voor deze taken wordt voldaan. Zoals uit de jaarstukken blijkt, is daarvan op dit moment nog geen sprake.	Het DB begrijpt deze kanttekeningen.
			De raad stelt voor de volgende aanvullende voorwaarden aan de doelreserve frictiekosten te verbinden: 1. de OFGV stelt voor medio 2015 een plan op met concrete maatregelen in het kader van de opgedragen efficiencytaakstelling van 1% per jaar tot eind 2017; over de voortgang rapporteert de OFGV periodiek aan het AB en de raden; 2. de OFGV stelt voor medio 2015 een plan met concrete maatregelen voor een sluitende begroting vanaf 2018; over de voortgang rapporteert de OFGV periodiek aan het AB en de raden; 3. de reserve mag alleen worden ingezet ten behoeve van daadwerkelijke frictie; frictie ontstaan uit de hogere personeelslasten in 2013 (t.o.v. raming 2011) en het tussentijds afkomen van de begroting vanwege de lagere huisvestingskosten;	Het DB onderschrijft deze voorwaarde. Het DB onderschrijft deze voorwaarde. Het DB onderschrijft deze voorwaarde.

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			4. het uitbreiden van het takenpakket kan pas in beeld komen als de huidige taken naar tevredenheid van de opdrachtgevers worden uitgevoerd en aan de kwaliteitscriteria voor deze taken wordt voldaan. Met deze aanvullende voorwaarden wordt voorkomen dat het instellen van de doelreserve ten koste gaat van de efficiency van de OFGV. Zodoende wordt zeker gesteld dat de uitvoering van taken (kwalitatief en kwantitatief) plaatsvindt binnen de vastgestelde begroting. Daar hebben alle partners baat bij.	Het DB begrijpt deze stelling en onderschrijft het belang van tevreden opdrachtgevers. Tegelijkertijd wil het DB zich niet beperken wanneer mogelijkheden voor extra inkomsten zich voordoen.
Naarden	17/11/'14	Concept College Planning raad 10/12	De gemeenteraad wordt voorgesteld om in te stemmen met het instellen van de gevraagde reserve. Gerefereerd wordt aan het feit dat hieraan strikte voorwaarden zijn verbonden. Zo mag de doelreserve niet ingezet worden voor structurele kosten, heeft het Dagelijks Bestuur van de OFGV de nadrukkelijke opdracht om een plan van aanpak op te stellen waardoor deze aanwending zoveel mogelijk wordt voorkomen (en wellicht helemaal niet nodig is) en zal een eventueel gebruik van de reserve gemotiveerd worden voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.	Het DB herkent de voorwaarden die als spelregel zijn opgenomen bij de Doelreserve. De maatregelen ter beperking van de frictiekosten is geagendeerd voor de AB-vergadering van 11 december.
Noord-Holland	2/10/'14	Concept College	Naar onze mening wordt met het voorliggende voorstel voldaan aan onze wensen ten aanzien van de resultaatbestemming 2013.	Het DB onderschrijft deze mening.
			Doelreserve frictiekosten Na voorbereiding en ambtelijke afstemming ligt er een voorstel waar genoeg waarborgen ingebouwd zijn dat de reserve alleen gebruikt wordt voor het opvangen van frictiekosten. Hiervoor zijn duidelijke spelregels geformuleerd. Het is van belang de spelregels voor onttrekking aan de reserve nog scherper te formuleren. Dit is ook in het AB afgesproken. Daarnaast verwacht zij een plan voor een structurele oplossing na 2018. Met de bovenstaande kanttekening en omdat het belangrijk is 2013 af te sluiten is Noord-Holland akkoord met de voorgestelde resultaatbestemming 2013. Zij stelt PS voor geen zienswijze in te dienen.	Het DB onderschrijft dit belang. Het overzicht van bezuinigingsmaatregelen en maatregelen ter beperking van de frictiekosten is geagendeerd voor de AB-vergadering van 11 december.
Noordoostpolder	15/10/'14	Concept College	Het college stelt de raad voor in haar zienswijze aan te geven het DB te vragen niet over te gaan tot het instellen van een Doelreserve, omdat:	
		Planning: raad 15/12/'14	Bij de door de OFGV verwachte tekorten in 2016 t/m 2018 is nog geen rekening gehouden met de ontwikkeling om per 2016 met een kostprijsystematiek te werken. De conclusie van verwachte tekorten in 2016 t/m 2018 lijkt daarom voorbarig.	De kostprijsystematiek is bedoeld als sturingsinstrument waardoor partners inzicht krijgen in de kosten van de dienstverlening en smartere opdrachtverlening, registratie en rapportage mogelijk is. Het DB verwacht dat de invoering van de kostprijsystematiek op zichzelf geen batenverhogend

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
				effect heeft. Het DB streeft naar het vergroten van inkomsten door meer producten en diensten af te zetten.
			Een begroting hoort structureel in evenwicht te zijn. Een structureel begrotingstekort moet worden opgelost door structurele verlaging van de kosten en/of structurele verhoging van de inkomsten, en niet door incidenteel geld (positief rekeningresultaat).	Het DB deelt de mening dat een begroting structureel in evenwicht dient te zijn. Incidentele frictiekosten kunnen gedekt worden uit incidentele middelen, daar is de reserve voor bestemd. Het overzicht van structurele maatregelen en maatregelen ter beperking van de frictiekosten is geagendeerd voor de AB-vergadering van 11 december.
			De taakstellende bezuiniging van 1% per jaar en het niet doorberekenen van loon- en prijscompensatie in de eerste 5 jaar is en was belangrijk voor deelname aan de OFGV. Die afspraken zijn door alle partijen inclusief de OFGV ondertekend. Door instelling Doelreserve worden deze afspraken niet gerespecteerd.	De Doelreserve Frictiekosten ondersteunt het realiseren van structurele maatregelen die nodig zijn om de taakstellende bezuiniging en het niet doorberekenen van loon- en prijscompensatie te kunnen behalen.
			De Noordoostpolder is van mening dat bedragen boven de € 500.000, -(in de algemene reserve) dienen te worden teruggestort naar de deelnemers volgens afspraken in de GR.	De maximale hoogte van de algemene reserve is vastgelegd in de door het AB vastgestelde nota risico en weerstandsvermogen. Het AB is bevoegd reserves in te stellen.
			De kanttekening dat vooral moet worden ingezet op verhogen inkomsten kan niet worden gevolgd door de Noordoostpolder. Als immers de inkomsten voor extra taken kostendekkend zijn dan leidt dit niet tot een beter resultaat.	Het overzicht van structurele maatregelen en maatregelen ter beperking van de frictiekosten is geagendeerd voor de AB-vergadering van 11 december. Hieruit blijkt dat het verhogen van de inkomsten die minstens kostendekkend zijn, de beste bijdrage levert aan het behalen van de taakstelling én de minste frictiekosten met zich meebrengt.
			Uit de motivatie van de Doelreserve blijkt dat deze wordt ingezet voor extra kosten voortvloeiend uit de uitstroom van formatie. Het uitgangspunt dat gedwongen ontslagen worden voorkomen is daarmee in tegenspraak. Noordoostpolder geeft in overweging een sociaal plan incl. kostenoverzicht op te stellen. Waarna indien nodig een extra bijdrage kan worden gevraagd aan de deelnemers ter dekking van de kosten.	De Doelreserve Frictiekosten wordt ingesteld voor de dekking van diverse frictiekosten. De OFGV streeft naar een beperkte uitstroom van formatie, zowel uit financieel oogpunt als uit kwaliteits- en efficiencyoogpunt. Het vragen van een hogere bijdrage aan de deelnemers in verband met frictiekosten is mogelijk. Door vanuit het rekeningresultaat 2013 middelen te reserveren voor toekomstige frictiekosten wil de OFGV voorkomen dat in de toekomst hogere bijdragen gevraagd moeten worden.
Urk		Niet ontvangen	Urk stemt niet in met de het instellen van de doelreserve frictiekosten. Urk verzorgt haar risicobeheer in eigen beheer, als een verbonden partij extra middelen nodig heeft dan vormt Urk daar zelf een reserve voor. De OFGV heeft tot nu toe met positieve financiële resultaten haar doelstellingen goed gerealiseerd. De totale buffer van de OFGV bedraagt met deze reserve 20% van het begrotingstotaal.	Het DB acht het verstandig een buffer te creëren om een vraag om een hogere bijdrage in de toekomst te voorkomen. Het DB onderschrijft deze conclusie. Het DB onderschrijft deze constatering en wijst er op dat de buffer eenmalig gevormd wordt voor een

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			Het voorstel staat haaks op de invoering van de kost-prijssystematiek. Er is geen plan voor een structurele oplossing na 2018. De spelregels zijn niet eenduidig en geven te weinig inzicht hoe de reserve aangesproken mag worden en hoe afgerekend wordt. Met de doelreserve gaat de OFGV voorbij aan de opdracht voor geen loon- en prijsindexatie.	specifiek doel en voor meerdere jaren bruikbaar. De kostprijsystematiek is bedoeld als sturingsinstrument waardoor partners inzicht krijgen in de kosten van de dienstverlening en smartere opdrachtverlening, registratie en rapportage mogelijk is. Het DB verwacht dat de invoering van de kostprijsystematiek op zichzelf geen batenverhogend effect heeft. Het DB streeft naar het vergroten van inkomsten door meer producten en diensten af te zetten. Maatregelen ter beperking van de frictiekosten staan voor het AB van 11/12 geagendeerd. Het DB meent dat de geformuleerde spelregels voldoende waarborgen bieden. Daarnaast vereist het aanwenden van de reserve altijd een AB besluit. De kern van de doelreserve is dat het een buffer is waaruit maatregelen worden bekostigd die ertoe moeten leiden dat de personele kosten in evenwicht worden gebracht met de beschikbare middelen, zonder bij de OFGV de prikkel tot bezuinigen weg te nemen.
Weesp	29/10/'14	Concept College Planning: Onbekend	Weesp stemt in met de jaarstukken 2013.	
			Weesp stemt niet in met de resultaatbestemming voor zover het betreft de instelling van de doelreserve frictiekosten. Ook al is het voorstel aangevuld met stringente voorschriften (waaronder de eenmalige dotatie) is het standpunt van Weesp zoals ingebracht in de AB-vergadering onveranderd.	
			Met de vorming van deze doelreserve wordt het deel van de taakstelling van de OFGV met betrekking tot het niet toekennen van loon- en prijscompensatie in de eerste vijf jaar feitelijk losgelaten. Immers de verwachte kostenoverschrijdingen in de komende periode zijn hierop terug te voeren zoals in het voorstel is verwoord.	De Doelreserve Frictiekosten ondersteunt het behalen van de structurele maatregelen die nodig zijn om de taakstellende bezuiniging en het niet doorberekenen van loon- en prijscompensatie te kunnen behalen.
			In potentie worden de deelnemers tot en met 2018 gevrijwaard van een hogere bijdrage. Het beginsel dat de deelnemers verantwoordelijk zijn voor de voor- en nadelen van de OFGV wordt voor deze periode in ieder geval gedeeltelijk losgelaten. Het resultaat 2013 voor zover deze het bij de oprichting afgesproken buffer te boven gaat, vloeit niet terug naar de deelnemers. Daar staat tegenover dat de deelnemers niet direct worden aangesproken indien de verwachte overschrijdingen in 2016 ook werkelijk gerealiseerd worden.	

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			Als de OFGV deze reserve niet instelt, gaat er geld terug naar de partners en vloeit terug in de algemene middelen van de gemeente. Dit is in principe in het verleden zo afgesproken, dus de vraag blijft is waarom dat niet zo wordt uitgevoerd.	De maximale hoogte van de algemene reserve is vastgelegd in de door het AB vastgestelde nota risico en weerstandsvermogen. Het AB is bevoegd reserves in te stellen.
			Tenslotte moet nog afgevraagd worden of een deel van het overschot niet aangewend kan/moet worden om de niet uitgevoerde taken uit 2013 alsnog uit te voeren. Uit onze gegevens blijkt bijvoorbeeld dat slechts de helft van het aantal controles in Weesp is uitgevoerd.	Met in achtneming van de afgesproken spelregels voor de doelreserve kunnen de middelen niet ingezet worden voor de uitvoering van niet uitgevoerde taken uit 2013.
Wijdmeren	4/11/'14	Definitief	De gemeenteraad heeft het Jaarverslag en de Jaarrekening voor kennisgeving aangenomen.	
			De gemeenteraad van Wijdmeren stemt niet in met het instellen van een doelreserve Frictiekosten. De gemeenteraad stelt zich op het standpunt dat dit bedrag teruggestort dient te worden aan deelnemers. Toekomstige frictiekosten kunnen gedekt worden door deze te verwerken in de begroting 2016 en verder. Uiteraard moeten de afgesproken bezuinigingen wel onverkort gerealiseerd worden. Immers, na vaststelling van de jaarrekening 2013 bedraagt het weerstandsvermogen € 589.000. Er zijn nog geen tegenvallers ten laste hiervan gebracht. Daarnaast zit in de meerjarenbegroting nog een percentage risico hier bovenop. De "frictiekosten" zijn dus te dekken uit het weerstandsvermogen (in eerste instantie) zeker nu er ook al een risicopercantage in de begroting zit.	Het vragen van een hogere bijdrage aan de deelnemers in verband met frictiekosten is mogelijk. Door vanuit het rekeningresultaat 2013 middelen te reserveren voor toekomstige frictiekosten wil de OFGV voorkomen dat in de toekomst hogere bijdragen gevraagd moeten worden. De Doelreserve Frictiekosten ondersteunt het behalen van de structurele maatregelen die nodig zijn om de taakstellende bezuiniging en het niet doorberekenen van loon- en prijscompensatie te kunnen behalen. Het DB is van mening dat deze kosten niet binnen de reguliere begroting en het beschikbare weerstandsvermogen kunnen worden gedekt.
Zeewolde	10/11/'14	Concept college	Onder voorbehoud van definitieve besluitvorming hierover door de gemeenteraad geeft uw voorstel vooralsnog geen reden voor het indienen van een zienswijze.	Het DB beschouwt dit als een instemming met het voorstel.



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Datum 11 december 2014

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage

Afschrift

Betreft

Financiële Verordening 2014

Beslispunten

1	Beslispunt	De financiële verordening 2014 vast te stellen.
	Argument	De gewijzigde financiële verordening voldoet aan de nieuwe Wet GR en de gewijzigde Gemeenschappelijke Regeling.
	Kanttekening	De Gemeenschappelijke Regeling van de OFGV is pas vastgesteld wanneer alle 17 partners daarmee schriftelijk instemmen. Op dit moment hebben we nog geen 17 instemmingsbrieven ontvangen.

Toelichting

De wijzigingen zijn als volgt:

- Artikel 3 toegevoegd: aanbieden van de planning & control kalender.
- Artikel 4.3 toegevoegd: kadernota wordt ter informatie aan partners verzonden.
- Artikel 5.2 gewijzigd: zienswijzetermijn van de begroting is acht weken.
- Artikel 7.3, 7.4 en 7.5 toegevoegd: begrotingswijzigingen inzake mutaties reserves en bijdragen partners worden voor zienswijzen aan raden en Staten voorgelegd en door het AB vastgesteld. Wijzigingen binnen het programma, wijzigingen in verband met bijdragen van derden voor een specifiek doel en wijzigingen als gevolg van door het AB genomen besluiten worden gemandateerd aan het DB.
- Artikel 9.2 en 9.3 gewijzigd: 1^e en 2^e voortgangsrapportage in plaats van voorjaarsnota en najaarsnota.
- Artikel 9.5 toegevoegd: in de voortgangsrapportages ook inhoudelijke voortgang.
- Artikel 10.2 toegevoegd: voorlopige jaarrekening wordt ter informatie aan partners verzonden.
- Artikel 11 toegevoegd: vaststellen normenkader en accountantsprotocol ten behoeve van de controleverklaring bij de jaarstukken door een onafhankelijk accountant.
- Artikel 12.1 gewijzigd: tegelijk met de jaarstukken wordt het voorstel resultaatbestemming aan raden en Staten verzonden.
- Artikel 16.1 toegevoegd: elke 4 jaar vaststellen nota risico en weerstandsvermogen.
- Artikel 17 toegevoegd: zorgdragen voor onderhoud activa.

Financiële Verordening



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Inhoudsopgave

Besluit	4
Hoofdstuk 1 Algemene bepalingen	5
Hoofdstuk 2 Begroting en verantwoording	6
Hoofdstuk 3 Financieel beleid	9
Hoofdstuk 4 Financiële organisatie en administratie.....	11
Hoofdstuk 5 Overige bepalingen	12

Besluit

Het Algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek;

gelet op artikel 212 van de gemeentewet en artikel 27 van de Gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland en Gooi en Vechtstreek.

B E S L U I T

De Financiële Verordening 2014 van de Omgevingsdienst Flevoland en Gooi en Vechtstreek vast te stellen, onder gelijktijdige intrekking van de Financiële Verordening 2013.

Hoofdstuk 1 Algemene bepalingen

Artikel 1. Begrippenkader

In deze verordening wordt verstaan onder:

- *Administratie*. Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van de Omgevingsdienst en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- *Administratieve organisatie*. Het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
- *Afdeling*. Organisatorische eenheid binnen de Omgevingsdienst die als zodanig een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan de directeur heeft.
- *Doelmatigheid*. Het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
- *Doeltreffendheid*. Mate waarin de Omgevingsdienst erin slaagt met de geleverde prestaties de gestelde doelen of de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid te bereiken.
- *Financieel beheer*. Het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de Omgevingsdienst.
- *Financiële administratie*. Het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van (onderdelen van) de organisatie van de Omgevingsdienst, teneinde te komen tot een goed inzicht in: de financieel-economische positie; het financiële beheer; de uitvoering van de begroting; het afwikkelen van vorderingen en schulden; evenals tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.
- *Investing*. Een investering is een uitgaaf voor een goed of object met een gebruiksduur langer dan een jaar.
- *Investeringen met een economisch nut*. Alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven en/of die in het economisch verkeer verhandelbaar zijn.
- *Investeringen met een maatschappelijk nut*. Alle investeringen die niet aangemerkt worden als investeringen met een economisch nut.
- *Rechtmatigheid*. Het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving.
- *Weerstandscapaciteit*. De middelen en mogelijkheden waarover de Omgevingsdienst beschikt of kan beschikken om niet voorziene tegenvallers te bekostigen.

Hoofdstuk 2 Begroting en verantwoording

Artikel 2. Opstellen begroting

1. Het Algemeen Bestuur stelt ieder jaar een begroting vast
2. Het Algemeen Bestuur stelt de programma-indeling voor de begroting vast.
3. Het Algemeen Bestuur stelt op voorstel van het Dagelijks Bestuur relevante indicatoren vast voor het meten van en het afleggen van verantwoording over de dienstverlening door de Omgevingsdienst en de maatschappelijke effecten.
4. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor het verzamelen en vastleggen van gegevens over de dienstverlening door de Omgevingsdienst, opdat de doelmatigheid en doeltreffendheid van het beleid zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst kunnen worden getoetst.

Artikel 3. Planning en controlcyclus

1. Voor aanvang van een begrotingsjaar ontvangt het Algemeen Bestuur een overzicht met daarin in elk geval de data voor het aanbieden door het Dagelijks Bestuur en het vaststellen door het Algemeen Bestuur van de jaarstukken, de kadernota, de begroting met meerjarenraming, de 1^e en 2^e voortgangsrapportage en de resultaatbestemming.

Artikel 4. Kadernota

1. Het Dagelijks Bestuur biedt uiterlijk 15 januari van het lopende begrotingsjaar een kadernota aan het Algemeen Bestuur aan over de kaders en uitgangspunten voor het volgende begrotingsjaar en de drie opvolgende jaren. In deze nota worden tevens richtlijnen gesteld ten behoeve van de opzet en inhoud van begroting, rekening en tussentijdse rapportages.
2. Het Algemeen Bestuur stelt deze kadernota uiterlijk 1 maart vast.
3. Het Dagelijks Bestuur zendt deze kadernota vóór 15 april ter informatie aan de raden en Staten van de deelnemers.

Artikel 5. Begroting

1. Het Dagelijks Bestuur stelt een ontwerpbegroting op binnen de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders.
2. Het Dagelijk Bestuur zendt de ontwerpbegroting acht weken voordat zij aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden, toe aan de raden en Staten. Deze kunnen binnen acht weken hun zienswijze over de ontwerpbegroting naar voren brengen.
3. Het Dagelijks Bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de ontwerpbegroting, zoals deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden.
4. Het Algemeen Bestuur stelt de begroting uiterlijk 1 juli van het jaar voorafgaand aan het begrotingsjaar vast.
5. Het Dagelijks Bestuur zendt de vastgestelde begroting uiterlijk 1 augustus aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en aan de raden en Staten van de deelnemers.

Artikel 6. Autorisatie

1. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten voor de afzonderlijke programma's alsmede de in de begroting opgenomen investeringskredieten.
2. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar waarvan de lasten niet in de begroting zijn opgenomen, legt het Dagelijks Bestuur voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een voorstel voor het autoriseren van een krediet aan het Algemeen Bestuur voor. Het voorstel dient voorzien te zijn van een structureel sluitende begrotingswijziging waarin de baten en lasten voortvloeiend uit deze investering zijn opgenomen.

Artikel 7. Uitvoering begroting

1. Het Dagelijks Bestuur stelt regels die waarborgen dat de uitvoering van de begroting rechtmatig, doelmatig en doeltreffend verloopt.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat:
 - a. de lasten en baten op een adequate en eenduidige wijze zijn toegewezen aan de producten van de productenraming;
 - b. de budgetten uit de productenraming en kredieten voor investeringen passen binnen de kaders zoals geautoriseerd door het Algemeen Bestuur;
 - c. de lasten op programmaniveau niet worden overschreden;
 - d. de lasten van de producten niet dusdanig worden overschreden dat het verwezenlijken van andere producten binnen hetzelfde programma onder druk komen.
3. Het Algemeen Bestuur neemt pas een besluit nadat raden en Staten daarover zienswijzen hebben kunnen indienen over begrotingswijzigingen die:
 - a. leiden tot een wijziging van de bijdragen (en stemrecht) van de partners;
 - b. leiden tot een dotatie of onttrekking aan een reserve.
4. Het Algemeen Bestuur mandateert het Dagelijks Bestuur om de onderstaande begrotingswijzigingen door te voeren:
 - a. budgetneutrale begrotingswijzigingen binnen de lasten van hetzelfde programma;
 - b. doorgeven bijdragen van derden met specifiek doel voor zover deze niet leiden tot wijzigingen in doelen en resultaten zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur;
 - c. reeds genomen besluiten door het Algemeen Bestuur.
5. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur in de voortgangsrapportages en jaarstukken over de in mandaat genomen wijzigingen.

Artikel 8. Beheersing en interne controle

1. Het Dagelijks Bestuur draagt ten behoeve van het getrouwe beeld en de rechtmatigheid van de jaarrekening zorg voor de periodieke interne controle van de getrouwheid van de informatieverstrekking, en de rechtmatigheid van de beheershandelingen. Bij afwijking neemt het Dagelijks Bestuur maatregelen tot herstel.
2. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor de periodieke interne controle van de organisatieonderdelen op juistheid, volledigheid en tijdigheid van de bestuurlijke informatievoorziening, de rechtmatigheid van beheershandelingen en op misbruik en oneigenlijk gebruik van de regelingen van de Omgevingsdienst.

Artikel 9. Tussentijdse rapportages

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van twee tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de Omgevingsdienst.
2. De eerste voortgangsrapportage over de eerste drie maanden van het begrotingsjaar wordt aan het Algemeen Bestuur aangeboden vóór 1 juli van het lopende begrotingsjaar.
3. De tweede voortgangsrapportage over de eerste acht maanden van het begrotingsjaar wordt aan het Algemeen Bestuur aangeboden vóór 1 december van het lopende begrotingsjaar.
4. De inrichting van de tussentijdse rapportages sluit aan bij de indeling van de begroting.
5. In de rapportages worden de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen binnen de programma's aan de orde gesteld. Daarbij worden de ontwikkelingen binnen het lopende begrotingsjaar genoemd en worden eventuele structurele consequenties van het gevoerde beleid meegenomen.
6. De rapportages gaan ten minste in op afwijkingen van de baten en lasten en de geleverde prestaties.
7. Het Dagelijks Bestuur informeert in ieder geval vooraf het Algemeen Bestuur en neemt pas een besluit, nadat het Algemeen Bestuur in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het Dagelijks Bestuur te brengen betreffende:

- a. nieuwe meerjarige verplichtingen, waarmee in de begroting rekening is gehouden en waarvan de jaarlijkse lasten groter zijn dan € 100.000, - per jaar;
- b. aankoop en verkoop van onroerend goed groter dan € 100.000, -.

Artikel 10. Jaarstukken

1. Het Dagelijks Bestuur legt verantwoording af over de uitvoering van de begroting middels de jaarstukken. Daarin geeft het Dagelijks Bestuur aan:
 - a. welke doelstellingen en resultaten zijn bereikt en welke niet;
 - b. welke goederen en diensten zijn geleverd en wat de relatie was tot de beschikbaar gestelde budgetten;
 - c. welke kosten zijn gemaakt en wat de afwijkingen zijn ten opzichte van de begroting.
2. Het Dagelijk Bestuur zendt voor 15 april de voorlopige jaarrekening ter informatie aan de raden en Staten.
3. Het Algemeen Bestuur stelt de jaarstukken vast op uiterlijk 1 juli in het jaar volgende op het jaar waarop deze betrekking heeft.
4. Het Dagelijks Bestuur zendt de vastgestelde jaarstukken uiterlijk 1 augustus aan het Ministerie van Binnenlandse Zaken en aan de raden en Staten van de deelnemers.

Artikel 11. Externe controle

1. Het Algemeen Bestuur stelt een controleprotocol en normenkader vast welke de accountant als richtlijnen voor de controle gebruikt.
2. De jaarstukken worden voorzien van een controleverklaring door een onafhankelijk accountant. De accountant licht de verklaring desgewenst toe aan het Algemeen Bestuur of een auditcommissie vanuit het Algemeen Bestuur.
3. De controleverklaring wordt als onlosmakelijk deel van de jaarstukken na vaststelling door het Algemeen Bestuur aan de raden en Staten verzonden.

Artikel 12. Rekeningresultaat

1. Het Dagelijks Bestuur zendt tegelijk met de jaarstukken een voorstel tot bestemming van het rekeningresultaat aan de raden en Staten van de deelnemers. Deze kunnen tot 1 oktober hun zienswijze over de resultaatbestemming naar voren brengen.
2. Het Dagelijks Bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de resultaatbestemming, zoals deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden.
3. Het Algemeen Bestuur stelt de resultaatbestemming zo spoedig mogelijk vast.

Hoofdstuk 3 Financieel beleid

Artikel 13. Waardering en afschrijving vaste activa

1. Kosten voor het afsluiten van geldleningen worden direct ten laste van de exploitatie gebracht.
2. De materiële vaste activa met economisch nut, zoals bedoeld in artikel 35 van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, worden lineair afgeschreven in:

15 jaar	Technische installaties in bedrijfsgebouwen
10 jaar	Veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen, kantoormeubilair
3 tot 5 jaar	Software, automatiseringsapparatuur, telefooninstallaties
1 tot 10 jaar	Verbouwingen (termijn afhankelijk van looptijd huurcontract inclusief optietermijn verlenging)
15 jaar	Handhavingsschepen met een lengte kleiner dan 10 meter
30 jaar	Handhavingsschepen met een lengte groter dan 10 meter

3. Afschrijving start op jaarbasis in het jaar waarin de investering gereed komt of wordt verworven.
4. Activa met een verkrijgingprijs van minder dan € 10.000 behoeven niet afzonderlijk te worden geactiveerd.

Artikel 14. Reserves en voorzieningen

1. Het Dagelijks Bestuur biedt jaarlijks als onderdeel van de begroting het overzicht van reserves en voorzieningen aan ter behandeling en vaststelling door het Algemeen Bestuur. Het overzicht bevat de criteria voor vorming en vrijval van reserves; de vorming en vrijval van voorzieningen en de (eventuele) toerekening en verwerking van rente over reserves, bestemmingsreserves en voorzieningen.
2. Het Dagelijks Bestuur biedt jaarlijks als onderdeel van de jaarstukken het overzicht van mutaties van reserves en voorzieningen aan ter behandeling en vaststelling door het Algemeen Bestuur. Het overzicht bevat een onderbouwing van de hoogte van reserves en voorzieningen en de voorgestelde mutaties.
3. Het voorstel tot bestemming van het rekeningresultaat wordt voor zienswijze voorgelegd aan de raden en Staten alvorens dit aan de Algemene Reserve gedoteerd of onttrokken wordt.

Artikel 15. Treasury

1. Het Algemeen Bestuur stelt een treasurystatuut vast waarin het te voeren beleid op het gebied van de treasury is vastgelegd.

Artikel 16. Weerstandsvermogen en risicomanagement

1. Het Algemeen Bestuur stelt elke vier jaar een nota risico en weerstandsvermogen vast waarin het doel en de hoogte van de Algemene Reserve en overig weerstandsvermogen is vastgelegd.
2. In de paragraaf weerstandsvermogen van de begroting en de jaarstukken, geeft het Dagelijks Bestuur:
 - a. een overzicht van de risico's van materieel belang, met een inschatting van de kans dat deze risico's zich voordoen. Waar mogelijk worden deze risico's gekwantificeerd.
 - b. de weerstandscapaciteit en in hoeverre schade en verliezen als gevolg van de risico's van materieel belang met de weerstandscapaciteit kunnen worden opgevangen.

Artikel 17. Onderhoud kapitaalgoederen

1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor het meerjarig onderhoud van de activa binnen de daarvoor beschikbare budgetten.

Artikel 18. Financiering

1. Bij de begroting en de jaarstukken doet het Dagelijks Bestuur in de paragraaf financiering in ieder geval verslag van:
 - a. de kasgeldlimiet;
 - b. de liquiditeitsplanning en de financieringsbehoefte voor de komende drie jaar;
 - c. de rentevisie;
 - d. de rentekosten en renteopbrengsten verbonden aan de financieringsfunctie.

Artikel 19. Bedrijfsvoering

1. In de paragraaf bedrijfsvoering bij de begroting en de jaarstukken neemt het Dagelijks Bestuur, naast de verplichte onderdelen op grond van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, in ieder geval op:
 - a. de omvang, opbouw en ontwikkeling van het personeelsbestand en de loonkosten;
 - b. de huisvestingskosten;
 - c. de automatiseringskosten.

Hoofdstuk 4 Financiële organisatie en administratie

Artikel 20. Administratie

1. De administratie is zodanig van opzet en werking, dat zij in ieder geval dienstbaar is voor:
 - a. het sturen en het beheersen van activiteiten en processen bij de Omgevingsdienst;
 - b. het verstrekken van informatie over ontwikkelingen in de omvang van balansposten;
 - c. het verschaffen van informatie aan de budgethouders en voor het maken van kostencalculaties;
 - d. het bevorderen van de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
 - e. het afleggen van verantwoording over de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen, de begroting en ter zake geldende wet- en regelgeving;
 - f. de controle van de registratie van gegevens als zodanig en van de daaraan ontleende informatie evenals voor de controle op de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid van het gevoerde bestuur in relatie tot de gestelde beleidsdoelen.

Artikel 21. Financiële administratie

1. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat:
 - a. de inrichting en de werking van de financiële administratie voldoet aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten en andere relevante wet- en regelgeving;
 - b. de vereiste informatie verstrekt wordt aan het Rijk en andere instellingen die specifieke verantwoordingsverplichtingen opleggen aan de Omgevingsdienst.

Artikel 22. Financiële organisatie

1. Het Dagelijks Bestuur draagt zorg voor:
 - a. een eenduidige indeling van de organisatie van de Omgevingsdienst en een eenduidige toewijzing van de taken van de Omgevingsdienst aan de afdelingen;
 - b. een adequate scheiding van taken, functies, bevoegdheden, verantwoordelijkheden, zodat aan de eisen van interne controle wordt voldaan en de betrouwbaarheid van de verstrekte informatie aan beleids- en beheersorganen is gewaarborgd;
 - c. de verlening van mandaten en volmachten voor het aangaan van verplichtingen ten laste van de toegekende budgetten en investeringskredieten;
 - d. de te maken afspraken met de afdelingen over de te leveren prestaties, de daarvoor beschikbare middelen en de wijze en frequentie van rapportage over de voortgang van de activiteiten en uitputting van middelen.

Artikel 23. Aanbesteding en inkoop

1. Het Dagelijks Bestuur stelt het inkoop- en aanbestedingsbeleid vast waarin de interne regels voor de inkoop en aanbesteding van werken en diensten zijn vastgelegd. De regels waarborgen dat wordt gehandeld in overeenstemming met nationale en Europese regelgeving.

Hoofdstuk 5 Overige bepalingen

Artikel 24. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking per 11 december 2014, onder gelijktijdige intrekking van de Financiële Verordening 2013.

Artikel 25. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als “Financiële Verordening Omgevingsdienst Flevoland en Gooi en Vechtstreek”.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van 11 december 2014.

De voorzitter,

De secretaris,



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Datum 11 december 2014

Kenmerk

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage 1

Afschrift

Betreft

Normenkader accountantscontrole 2014

Beslispunt

1	Beslispunt	Het normenkader 2014 vast te stellen.
	Argument	In artikel 213 van de Gemeentewet (artikel 217 van de Provinciewet) is bepaald dat het bestuur regels kan stellen over de controle op het financiële beheer en op de inrichting van de financiële organisatie. De controleverordening en het normenkader geven richting aan de verantwoording door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur en aan de accountantscontrole.
	Argument	Op advies van de accountant (verslag van bevindingen bij de jaarrekening 2013) is het normenkader 2014 aangevuld met de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT). De accountant controleert of de OFGV op de juiste wijze verantwoording aflegt over de bezoldiging van de directeur en bestuursleden.

Bijlage:

- Normenkader 2014

Normenkader Omgevingsdienst Flevoland & Gooi- en Vechtstreek 2014

Activiteit	Wetgeving extern	Regelgeving intern (vastgesteld door AB)
Algemeen	• Gemeentewet • Grondwet • Wet Gemeenschappelijke Regelingen • Burgerlijk wetboek	• Gemeenschappelijke Regeling
Milieubeheer	• Wet milieubeheer • Wet belastingen op milieugrondslag • Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo) • Circulaire schadevergoedingen	
Financiën en bedrijfsvoering	• Grondwet • Burgerlijk Wetboek • Gemeentewet • Besluit Begroting en Verantwoording • Algemene Wet Bestuursrecht • Invorderingswet 1990 • Wet financiering decentrale overheden • Ambtenarenwet • Fiscale wetgeving • Sociale verzekeringswetten • CAR/UWO • EU-aanbestedingsregels • Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT)	• Financiële verordening • Treasurystatuut • Nota weerstandsvermogen en risicomanagement • Mandaatregeling • Controleverordening



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Datum 11 december 2014

Kenmerk

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage 1

Afschrift

Betreft
Interimcontrole accountant

Beslispunt

1	Beslispunt	Kennis te nemen van de managementletter van Deloitte inzake de interimcontrole 2014.
	Argument	In opdracht van het Algemeen Bestuur controleert accountantskantoor Deloitte de opzet en werking van de financiële organisatie en beheersing (interimcontrole) en de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de verantwoording (jaarrekeningcontrole). De managementletter is het verslag van de interimcontrole.
	Argument	De accountant constateert dat de processen op orde zijn en frauderisico's voldoende in beeld. Tevens zijn de bevindingen en adviezen uit de Managementletter 2013 reeds gerealiseerd. Voor 2014 heeft hij dan ook geen verdere bevindingen of adviespunten.

Bijlage:

- Managementletter 2014



Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Managementletter 2014

6 november 2014



Aan de directie van de
Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek
t.a.v. de heer mr. drs. P.M.R. Schuurmans, directeur
Postbus 2341
8203 AH LELYSTAD

i.a.a. het algemeen bestuur

Datum
6 november 2014

Behandeld door
B. Leeuwenkamp MSc

Ons kenmerk
311388188/20146895/avl/141514

Onderwerp
Managementletter 2014

Geachte heer Schuurmans,

Wij hebben de opdracht gekregen de jaarrekening 2014 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (hierna: OFGV) te controleren. Als onderdeel van deze opdracht hebben wij de interim-controle uitgevoerd. In deze managementletter zijn de bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van onze werkzaamheden opgenomen. Tevens heeft deze controle als doelstelling om aandachtspunten voor de jaarrekening 2014 te signaleren en onder uw aandacht te brengen. De bevindingen en aanbevelingen dienen te worden gelezen als constructieve aanwijzingen voor het dagelijks bestuur als onderdeel van het continue proces van het veranderen en verbeteren van de beheersing van de bedrijfsvoering en de kwaliteit van de jaarrekening.

Deze managementletter is opgesteld ten behoeve van het dagelijks bestuur van uw organisatie en mag daarom niet zonder onze toestemming aan derden worden verstrekt.

Wij vertrouwen erop met deze managementletter bij te dragen aan het (verder) verbeteren van de interne beheersing van de diverse (financiële) processen binnen uw organisatie en het (in opzet) waarborgen van de kwaliteit van de jaarrekening 2014.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en zijn graag bereid tot een nadere toelichting.

Hoogachtend,

 Deloitte Accountants B.V.

Inhoud	Pag.
1. Inleiding	2
2. Uitkomsten interim-controle 2014	3
2.1. Beheersing frauderisico's	3
2.2. Bevindingen interim-controle	3
3. Overige onderwerpen	4
3.1. Wijzigingen Besluit begroting en verantwoording (BBV)	4
4. Tot slot	6

1. Inleiding

Opdracht

Het bestuur van uw gemeenschappelijke regeling heeft Deloitte de opdracht gegeven om de jaarrekening 2014 te controleren. Als onderdeel van deze opdracht hebben wij in oktober 2014 de interim-controlle uitgevoerd. Deze controle is primair gericht op de analyse en evaluatie van de interne beheersingsomgeving en de daarin opgenomen maatregelen van interne controle (hierna: AO/IB), voor zover deze relevant zijn voor de controle van de jaarrekening. Wij richten ons daarbij op onderwerpen die van belang zijn voor een goede en betrouwbare jaarverslaggeving mede rekening houdend met actuele ontwikkelingen voor uw organisatie. Het gaat hierbij met name om bevindingen en actiepunten op het terrein van interne beheersing, rechtmatigheid en overige zaken die van belang zijn voor een kwalitatieve verbetering van de bedrijfsvoering.

Wij hanteren voor de controle van de jaarrekening een risicogerichte benadering. Dit houdt in dat wij voor de uitvoering van de controle de risico's hebben geïnventariseerd die kunnen leiden tot materiële fouten in de jaarrekening. Daarbij houden wij niet alleen rekening met de omvang van een post of proces in euro's maar ook met kwalitatieve aspecten. Door deze benadering hebben wij een goed beeld van uw organisatie verkregen en zijn wij in staat u binnen onze rol als accountant te adviseren over hetgeen u als bestuurder of controlerend orgaan van uw gemeenschappelijke regeling belangrijk vindt.

Volledigheidshalve merken wij op dat onze analyse en evaluatie is uitgevoerd in het kader van de door u verstrekte opdracht tot controle van de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten. Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken en het getrouwe beeld van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. De risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing. Hierdoor is onze analyse en evaluatie beperkter dan dat deze zou zijn geweest in het kader van een opdracht tot het geven van een oordeel over de opzet, het bestaan, de effectiviteit en de efficiency van de interne beheersing als geheel en bestrijkt daarom niet noodzakelijkerwijze alle in de interne organisatie vervatte tekortkomingen.

Leeswijzer

De bevindingen en aanbevelingen naar aanleiding van onze interim-controlle zijn in deze managementletter opgenomen. De aangelegenheden waarover wij rapporteren zijn beperkt tot die tekortkomingen of aandachtspunten die wij tijdens de controle hebben onderkend en waarvoor wij tot de conclusie komen dat deze voldoende belangrijk zijn (wat betekent dat deze opgelost moeten zijn voordat wij de controle van de jaarstukken 2014 aanvangen ofwel dat deze in opzet een (materieel) risico op onvolkomenheden met zich mee brengen) om aan u te worden gerapporteerd. In hoofdstuk 2 geven wij aan wat onze uitkomsten van de interim-controlle zijn. Vervolgens treft u in hoofdstuk 3 overige relevante onderwerpen.

2. Uitkomsten interim-controle

2.1. Beheersing frauderisico's

In onze controleaanpak besteden wij aandacht aan (de beheersing van) frauderisico's. In onze voorgaande rapportages hebben wij u geadviseerd om uw frauderisico-analyse een vast onderdeel te laten uitmaken van uw interne controlesysteem. Daarmee kunt u zelf (tijdig) risico's onderkennen, het belang en de waarschijnlijkheid daarvan inschatten en de gewenste of noodzakelijke beheersmaatregelen daarop afstemmen. Bij de pre-auditmeeting hebben wij gediscussieerd over taken, rollen en verantwoordelijkheden (ook in relatie tot de materialiteit waarmee wij uw jaarrekening controleren) en hebben wij navraag gedaan naar bekende fraudegevallen en vermoedens van fraude. Ook hebben wij met u de hierna genoemde mogelijke risico's beoordeeld:

- Fraude met "contant" geldverkeer (kasgeld).
- Fraude inzake het beheer van bankrekeningen en betaalbevoegdheden.
- Fraude als gevolg van het verwerken van niet authentieke brondocumenten.
- Fraude met inkopen (prestatielevering) en declaraties (personeel/salarissen).

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden tijdens de interim-controle hebben wij geen aanwijzingen dat voornoemde frauderisico's zich hebben voorgedaan in 2014. U maakt zichtbaar stappen om de onderkenning en beheersing van frauderisico's een structurele inbedding te geven in de organisatie. Op 29 september jongstleden heeft uw controller gezamenlijk met een vijftal financieel medewerkers een interne (fraude)risicoanalyse opgesteld. Deze (fraude)risicoanalyse sluit goed aan op uw administratieve organisatie en interne controleplan en geeft u inzicht in de kans en impact van risico's. Wij complimenteren u met de adequate wijze van vastlegging van deze interne (fraude)risicoanalyse. De analyse biedt u tevens de mogelijkheid om de beheersing van (fraude)risico's een verdere structurele inbedding te geven binnen uw organisatie.

2.2. Bevindingen interim-controle

In de bijlage bij deze managementletter treft u de follow-up van bevindingen en adviespunten uit de managementletter van vorig boekjaar. Wij constateren dat u onze bevindingen en adviespunten voortvarend oppakt. Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole van vorig boekjaar heeft u de adviespunten reeds gerealiseerd.

Op basis van onze interim-controle 2014 constateerden wij geen nieuwe bevindingen en adviespunten. Hierbij merken wij op dat u recentelijk een IT-survey van ons heeft ontvangen en dat de (mogelijke) uitkomsten hiervan gezien de timing niet zijn opgenomen in deze managementletter.

3. Overige onderwerpen

3.1. Wijzigingen Besluit begroting en verantwoording (BBV)

Inleiding

Op 25 juni en 13 december 2013 is een tweetal wijzigingen van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) gepubliceerd. De wijzigingen van het BBV houden verband met:

1. De wijziging van de Gemeente- en Provinciewet door het aanpassen van enkele bepalingen in het financieel toezicht op gemeenten en provincies zoals het wijzigen van de term 'in evenwicht' door 'structureel en reëel in evenwicht';
2. De evaluatie van de financiële functie van gemeenten en provincies door het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK);
3. Een aantal kleinere, meer technische aanpassingen.

Hierna komen achtereenvolgens en de belangrijkste inhoudelijke aanpassingen van het BBV aan bod.

Structureel evenwicht

Het bestaan van structureel evenwicht is vast te stellen als inzicht bestaat in het deel van de baten en lasten dat structureel respectievelijk incidenteel is. Om dit inzicht te verbeteren, is artikel 19 en 28 als volgt gewijzigd:

- Gemeenten (en gemeenschappelijke regelingen) dienen het voorgeschreven overzicht van incidentele baten en lasten voortaan op te nemen per programma, waarbij de gemeente c.q. gemeenschappelijke regeling per programma ten minste de belangrijkste posten afzonderlijk specificeert en de overige posten als een totaalbedrag kan opnemen. U hanteert overigens één programma (Programma milieu en leefomgeving); en
- Er is een overzicht van de beoogde resp. gerealiseerde structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves verplicht gesteld.

Verduidelijking begrippen

Paragraaf weerstandsvermogen

De paragraaf weerstandsvermogen is verplicht gesteld in het BBV om te voorzien in de behoefte aan meer informatie over risico's die gemeenten en gemeenschappelijke regelingen lopen en de middelen en mogelijkheden die beschikbaar zijn om onverwachte tegenvallers op te vangen (= weerstandscapaciteit). Om het onderdeel risicobeheersing nog beter tot uitdrukking te brengen is in de artikelen 9 en 11 de naam van de paragraaf 'weerstandsvermogen' aangepast in 'weerstandsvermogen en risicobeheersing'. Het gaat bij de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing dus nadrukkelijk niet alleen om een inventarisatie en beschrijving van risico's en de middelen en mogelijkheden van de gemeente om deze op te vangen, maar zeker ook om de wijze waarop en de processen en systemen waarmee de gemeente de risico's beheerst.

Paragraaf verbonden partijen

U heeft vooralsnog géén verbonden partijen. Om die reden gaan wij niet nader in op dit onderwerp.

Programmarekening

Om de relatie tussen de begroting en de jaarstukken te verduidelijken, is in artikel 24 het begrip 'programmarekening' gewijzigd in 'het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening'. Na de wijziging van het BBV bestaan de begroting resp. de jaarstukken van een gemeente en gemeenschappelijke regeling ten minste uit de volgende onderdelen:

BEGROTING	JAARSTUKKEN
Beleidsbegroting: - Programmaplan - Paragrafen	Jaarverslag: - Programmaverantwoording - Paragrafen
Financiële begroting: - Overzicht van baten en lasten in de begroting en de toelichting - Uiteenzetting financiële positie en de toelichting	Jaarrekening: - Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening en de toelichting - Balans en de toelichting - Bijlage verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen (SiSa-bijlage) → niet van toepassing voor u

Resultaat bestemmen

Het BBV staat toe dat uw algemeen bestuur al bij de begroting autoriseert dat toevoegingen en onttrekkingen aan bestemmingsreserves plaatsvinden. Feitelijk bestemt het algemeen bestuur hiermee gedurende het jaar al een deel van het verwachte resultaat.

Om die reden kende het BBV tot de huidige wijziging de begrippen geraamd en gerealiseerd resultaat voor en na bestemmen. Het verschil tussen de genoemde geraamde respectievelijk gerealiseerde resultaten betreft het saldo van de geraamde respectievelijk gerealiseerde mutaties in reserves.

Het begrip 'resultaat bestemmen' kan verwarring geven. Om hierin meer duidelijkheid te geven, zijn de begrippen in de artikelen 17 en 27 van het BBV als volgt aangepast:

VÓÓR WIJZIGING BBV	NA WIJZIGING BBV
Geraamd resultaat voor bestemmen	Geraamde totaal saldo van baten en lasten
Geraamd resultaat na bestemmen	Geraamde resultaat
Gerealiseerd resultaat voor bestemmen	Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten
Gerealiseerd resultaat na bestemmen	Gerealiseerde resultaat

Technische aanpassingen

Naast de hiervoor beschreven wijzigingen is in het kader van 'regulier onderhoud' een aantal meer technische wijzigingen in het BBV doorgevoerd. Voorbeelden hiervan zijn het toevoegen van de balansposten uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd van één jaar of langer resp. korter dan één jaar (in verband met de Wet Houdbare overheidsfinanciën) en het schrappen van de term 'girosaldi' als onderdeel van de te presenteren liquide middelen. Wij verstrekken u, zodra beschikbaar, ons actuele model jaarstukken dat voldoet aan de hierboven genoemde bepalingen.

4. Tot slot

Wij verwachten met deze managementletter een bijdrage te hebben geleverd aan de verdere ontwikkeling van de interne beheersing binnen uw organisatie.

Bijlage: Follow-up detailbevindingen vorig boekjaar

Onderwerp	Bevinding en advies 2013	Follow-up 2014
Inkopen goederen en diensten	Afgrenzing kosten niet consequent toegepast Wij constateerden een tweetal afgrenzingsfouten. Wij adviseren om rond de jaarafgrenzing intern aanvullende controlewerkzaamheden te verrichten ten aanzien van afgrenzing van kosten. De volledigheid van de verantwoorde lasten in 2013 dient u enerzijds vast te stellen door middel van een zogenoemde voortgezette controle, waarbij (op grond van de betalingen in 2014) de facturen die na de jaarafgrenzing ontvangen zijn, getoetst worden op verantwoording in het juiste boekjaar. Daarnaast is het van belang om van de lopende overeenkomsten en aangegane verplichtingen vast te stellen dat verrichte prestaties in 2013 ook als last (verplichtingen) in het boekjaar 2013 zijn verantwoord.	Gerealiseerd U heeft ons adviespunt opgevolgd.
Lonen, salarissen en sociale lasten	Autorisatie van formatieoverzichten Wij stelden vast dat de OFGV nog geen periodieke controle heeft uitgevoerd op de juistheid van de formatieoverzichten. Om te waarborgen dat de formatieoverzichten (op afdelingsniveau) juist en tijdig zijn bijgewerkt, adviseren wij om periodiek (bij voorkeur minimaal eenmaal per kwartaal) zichtbare interne controle hierop uit te voeren en deze te laten autoriseren door de verantwoordelijke afdelingshoofden.	Gerealiseerd U heeft ons adviespunt opgevolgd.

Onderwerp	Bevinding en advies 2013	Follow-up 2014
Lonen, salarissen en sociale lasten	Verbijzonderde interne controle (VIC) op personeelsmutaties Wij constateerden op basis van de aanpak en uitvoering van de VIC dat de volgende controlewerkzaamheden nog geen onderdeel uit maken van de VIC: - Met ingang van januari 2013 is de OFGV formeel gestart met haar bedrijfsactiviteiten. Er heeft geen VIC plaatsgevonden op de juiste en volledige initiële invoer van salarismutaties. - De VIC op vaste salarismutaties is voornamelijk gericht op de toelagen volgens geaccordeerde aanstellingsbrieven. Wij constateerden dat in de VIC geen controlewerkzaamheden zijn verricht ten aanzien van bijvoorbeeld de juiste inschaling, maandelijks brutoloon en parttimepercentage. - De VIC bevat geen controle op variabele salarismutaties zoals reiskostendeclaraties. Wij adviseren u om, op basis van een daartoe opgestelde risicoanalyse, zelfstandig een "volkomen" VIC uit te voeren op de personele mutaties.	Niet van toepassing voor boekjaar 2014. Betreft specifieke bevinding met betrekking tot het eerste controlejaar. Gerealiseerd In de VIC over het eerste half jaar is een zichtbare interne controle op de genoemde aspecten opgenomen. Gerealiseerd In de VIC over het eerste half jaar is een zichtbare interne controle op de variabele mutaties opgenomen.
IT	Superusers en raadplegen workflow in AFAS Intern heeft u vastgesteld dat de autorisatietabel niet integraal aansluit op de organisatie van OFGV en de gewenste functiescheiding. Bij raadpleging van de autorisatietabel constateerden wij dat één medewerker als superuser was toegewezen, maar dat dit niet bij de betreffende functie hoort. Ook stelden wij vast dat bij een tweetal facturen	IT-survey volgt dit najaar U heeft ons naar aanleiding van onze managementletter 2013 direct terugkoppeling gegeven over de follow-up op de genoemde bevindingen en advies.

Onderwerp	Bevinding en advies 2013	Follow-up 2014
	in onze deelwaarneming de workflow c.q. autorisatie door de budgethouder niet achteraf niet (meer) te raadplegen was. Wij adviseren uw gemeenschappelijke regeling te inventariseren welke potentiële IT-specifieke risico's op basis van de huidige IT-omgeving bestaan, gericht op general IT-controls (beveiliging, back-up en recovery, change management en dergelijke) en application controls (waarborgen in de belangrijkste applicaties in uw gemeenschappelijke regeling, zoals de betaalmodule, AFAS en digitale facturatie).	U heeft recentelijk een IT-survey ontvangen waarmee wij inzicht verkrijgen in de IT-omgeving en de IT-specifieke risico's identificeren.



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Datum 11 december 2014

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen bestuur OFGV

Bijlage
2^e Voortgangsrapportage

Afschrift

Betreft
2^e voortgangsrapportage 2014

Beslispunten

1	Beslispunt	Kennis te nemen van de 2 ^e voortgangsrapportage 2014.
	Argument	Conform artikel 7 van de Financiële Verordening legt het Dagelijks Bestuur tussentijds verantwoording af aan het Algemeen Bestuur.



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

2^e Voortgangsrapportage 2014

(januari tot en met september 2014)





Inhoudsopgave

Voorwoord.....	4
A. Voortgang beleidsbegroting	5
A.1 Programma Milieu en Leefomgeving	5
A.1.1 Voortgang doelstellingen.....	5
A.1.2 Voortgang activiteiten en processen	6
A.2 Paragrafen.....	9
A.2.1 Voortgang risico's en weerstandsvermogen	9
A.2.2 Stand financiering	9
B. Voortgang financiële begroting	10
B.1 Programma Milieu en Leefomgeving	10
B.1.1 Financieel overzicht.....	10
B.1.2 Toelichting op het financieel overzicht	12

Voorwoord

Voor u ligt de tweede voortgangsrapportage 2014 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek. Met deze rapportage informeert het DB het AB over de ontwikkeling van de dienstverlening op het gebied van Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving, de vooruitgang van de bedrijfsvoering en de financiële voortgang over de periode januari tot en met september 2014. Deze voortgangsrapportage sluit aan bij de derde kwartaalrapportage per partner waarin over de ontwikkeling van de opdracht wordt gerapporteerd. De nu voorliggende bestuurlijke rapportage komt qua opzet en abstractieniveau overeen met de programmabegroting.

Verbinding

In 2014 zijn grote stappen gezet. Het takenpakket is duidelijk, de kennis en expertise van de medewerkers is in beeld en de processen zijn in kaart gebracht. Met alle medewerkers zijn voortgangsgesprekken gevoerd waarin hun bijdragen aan de doelstellingen van de OFGV zijn besproken. Daarmee wordt de verbinding tussen organisatiestrategie, afdelingsplan en persoonlijk werkplan steeds duidelijker.

Dichtbij

Vanaf het begin is het de opzet van de OFGV om dichtbij de partners te functioneren. Een goede ontwikkeling op dit terrein is de herstart van de klankbordgroep. Bijzonder positief is dat enkele leden van deze klankbordgroep samen met OFGV medewerkers en ondersteund door Twynstra Gudde nu werken aan de systematiek voor kostprijsberekeningen. Zo wordt samen met de vertegenwoordigers van de partners naar wegen gezocht om de wensen van gemeenten en provincies te vertalen in OFGV beleid.

Kwaliteit

De OFGV heeft in beeld welke investering nodig is om aan de kwaliteitscriteria te voldoen. De diploma's, kennisgebieden en frequentie van taakuitvoering zijn in kaart gebracht evenals de stappen die genomen moeten worden om de voorgeschreven kwaliteitsverbetering bij de medewerkers te realiseren. Het AB wordt separaat geïnformeerd over de stand van zaken. Een belangrijke stap om aan de criteria te voldoen is het aanbieden van de HBO opleiding die in september is gestart.

Vertrouwen

De financiële rapportage voorspelt dat de omgevingsdienst het jaar met een positief resultaat van ongeveer € 450.000 zal afsluiten. Het uiteindelijke overschot in de jaarstukken zal via de bestemming van het rekeningresultaat aan de partners worden teruggegeven.

Deze tweede voortgangsrapportage 2014 geeft mij het vertrouwen dat de omgevingsdienst alle jaaropdrachten uitvoert en qua ontwikkeling op koers ligt. Een koers die per opdrachtgever is vastgesteld, maar ook een die we als Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur hebben uitgezet.

Jop Fackeldey,
Voorzitter Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

A. Voortgang beleidsbegroting

A.1 Programma Milieu en Leefomgeving

A.1.1 Voortgang doelstellingen

Vergunningverlening

De doelstellingen voor 2014 betreffen het afhandelen van vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen en het afhandelen van meldingen binnen (met de partners) afgesproken termijnen. We verwachten in 2014 voor het totale pakket aan vergunningaanvragen en meldingen 90% binnen de termijn af te handelen. Dit is conform de doelstelling in de programmabegroting 2014. Verdere stroomlijning van de interne werkprocessen ('Lean') en de samenwerking met de partners zal het percentage tijdigheid kunnen verhogen. Dit geldt ook voor de verdere digitale uitwisseling van dossiers.

Handhaving

De doelstellingen voor 2014 betreffen het uitvoeren van controles conform (met de partners) afgesproken jaaropdrachten en het afhandelen van klachten binnen (met de partners) afgesproken termijnen. In verband met de huidige bezetting is het niet mogelijk alle Wabo-controles door toezichthouders van de OFGV zelf uit te voeren. De flexibele schil wordt aangewend om extra capaciteit in te huren voor het uitvoeren van deze controles. Consequentie hiervan is dat verschillende externe toezichthouders controles uitvoeren. De OFGV ziet erop toe dat deze medewerkers volgens dezelfde kwaliteitseisen werken als de eigen toezichthouders.

In de uitvoering van de Wabo-controles constateren we een aanzienlijke piek in de laatste 3 maanden van het jaar. In 2015 zal de flexibele schil reeds in de eerste twee kwartalen van het jaar worden ingezet. Hiermee wordt een meer lineaire uitvoering van de uitvoeringsprogramma's over het jaar gerealiseerd.

De verwachting is dat in 2014 100% van de opdracht wordt gerealiseerd; klachten worden snel en vakkundig afgehandeld en alle controles worden uitgevoerd.

Expertise

De doelstellingen voor 2014 betreffen het verstrekken van adequaat en kwalitatief hoogstaand advies aan de partners over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving en aan de eigen organisatie over de juridische kwaliteit van de producten. We verwachten deze advisering naar tevredenheid van de partners te kunnen uitvoeren. Onze medewerkers zijn regelmatig bij de partners aanwezig en merken dat dit zeer gewaardeerd wordt. We zijn zichtbaar en benaderbaar. Korte vragen worden daardoor snel en adequaat afgehandeld.

Binnen de landelijke vereniging 'Omgevingsdienst NL' werken we mee aan het inrichten van een kennisinfrastructuur met als doel de samenwerking met andere omgevingsdiensten te intensiveren en kennis uit te wisselen.

A.1.2 Voortgang activiteiten en processen

Kwaliteitscriteria

Voor het AB is de rapportage Kwaliteitscriteria opgesteld. Hieruit blijkt dat:

- de OFGV voor het grootste gedeelte voldoet aan de criteria;
- er verbeterplannen zijn opgesteld om aan de criteria te voldoen;
- medewerkers opleidingen volgen om te kunnen voldoen aan de opleidingseisen;
- op de taakgebieden brandveiligheid, geohydrologie, externe veiligheid en luchtkwaliteit een grotere taakuitvoering wenselijk is.

In het opleidingsplan wordt prioriteit gegeven aan het op peil brengen van de benodigde kennis volgens de landelijke kwaliteitscriteria. De eerste opleidingen zijn inmiddels gestart. Daarnaast worden ook trainingen aangeboden die de kwaliteit op een andere manier verbeteren. Zo wordt door een schrijftraining de kwaliteit van (standaard)brieven en beschikkingen verbeterd. De eerste groep medewerkers heeft deze training inmiddels gevolgd.

Op werkinhoudelijk vlak is het ringonderzoek georganiseerd, waarin verschillende controleteams bij een bedrijf in scene gezette overtredingen moeten constateren. Hieraan nemen vier omgevingsdiensten deel. Zo kan de werkwijze en kwaliteit van de uitvoering van toezicht met elkaar worden vergeleken.

Om de vaardigheden van de toezichthouders verder te ontwikkelen is er een projectplan 'Gilde en Vakmanschap' opgesteld. Hiervoor worden de mogelijkheden voor subsidie nog onderzocht. Er is een aanvraag bij het AenO-fonds ingediend en er zal nog worden gesproken met het Ministerie.

Processen 'lean'

De werkprocessen zijn zoveel mogelijk 'lean' beschreven en verbeterplannen zijn in uitvoering. Met de ingebruikname van de applicatie Squit maken we een slag in het plannen van werkzaamheden, het verkorten van doorlooptijden en het bewaken van de tijdigheid van vergunningen en meldingen. Een eenduidige registratie van producten verbetert de monitoring en rapportages. Het overgrote deel van de toezicht en handhavingsprocessen wordt gefaciliteerd door SquitXO. Daarmee is er sprake van een eenduidige en transparante werkwijze. Verwachting is dat eind 2014 90% van het werk van Toezicht en Handhaving via SquitXO wordt afgehandeld.

Op weg naar kostprijs

Het afnemen van producten volgens de kostprijsystematiek wordt in 2016 ingevoerd. De projectgroep vanuit de OFGV werkt samen met een vertegenwoordiging van de partners en met Twynstra Gudde aan de opzet van de systematiek voor kostprijsberekeningen en de berekeningen. De kostprijsystematiek geeft meer inzicht aan de partners over de kosten van producten en diensten. Als sturingsinstrument zorgt de systematiek voor een eenduidige manier van afspraken maken (in een jaaropdracht), uitvoeren van de opdracht, registreren van de producten, rapporteren en bijsturen. Het AB wordt separaat geïnformeerd over de stand van zaken van de kostprijsystematiek.

A.1.2.1 Vergunningverlening en expertise

Activiteiten

De uitvoering van het basis takenpakket is op orde. Het betreft onder andere enkelvoudige en meervoudige WABO vergunningen, omgevingsvergunning beperkte milieutoets OBM, meldingen Activiteitenbesluit, bodemenergiesystemen en beoordelen van rapportages. Daarnaast worden de plustaken ontgrondingen, Rbml, vuurwerk, Waterwet, Wbb, Whvz voor enkele partners uitgevoerd. Met de ingebruikname van Squit is een belangrijke stap gezet in het efficiënt afhandelen van vergunningen en meldingen. Bij het opstellen van de uitvoeringsprogramma's 2015 worden de ervaringen van 2013 en 2014 meegenomen in het overleg met onze partners.

De OFGV verstrekt adequaat en kwalitatief hoogstaand advies aan de partners omtrent het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving. Dit geldt voor de taakgebieden bodem, asbest, stortplaatsen, geluid, lucht, externe veiligheid en zwemwater. In 2014 wordt vooral ingezet op de tijdigheid en de professionalisering van onze adviezen.

A.1.2.2 Toezicht en handhaving

Activiteiten

Met de partners zijn 2148 controles afgesproken. Tot en met september zijn 1150 controles uitgevoerd. De keuze voor de te controleren bedrijven is door de partners en de OFGV gemaakt op basis van risicoprofielen. De planning voorziet in een inhaalslag in het laatste kwartaal van 2014. De OFGV-medewerkers voeren daarin nog zo'n 550 controles uit. Met de inzet van de flexibele schil worden de resterende 450 controles uitgevoerd. Dit betekent een flinke piek van de controles in het laatste kwartaal. Voor 2015 is de les om de controles meer over het jaar te spreiden en de flexibele schil eerder in te zetten.

De piketdienst presteert naar verwachting. Er wordt adequaat gereageerd op de milieuklachten die binnenkomen bij de OFGV. Ook dit proces wordt ondersteund door SquitXO. Vanaf 2015 wordt gerapporteerd over de termijnen waarin de klachten worden afgehandeld.

Met het Openbaar Ministerie en de milieupolitie is maandelijks overleg over de handhavingzaken die lopen. Hierin wordt de inzet van straf- en bestuursrecht op elkaar afgestemd. De OFGV neemt deel aan het Bestuurlijk en Ambtelijk Overleg Orgaan (BOO/AOO) in Flevoland. Hierin vindt afstemming plaats met de handhavingpartners in Flevoland. Er wordt onderzocht hoe deze werkwijze kan worden verbreed naar de Regio Gooi en Vechtstreek. Daarmee kan afstemming met de handhavingpartners in het gehele OFGV-werkgebied vorm krijgen.

A.1.2.3 Bedrijfsvoering

De afdeling bedrijfsvoering bestaat uit de 4 pijlers Informatie Management, HRM, Financiën en Officemanagement. Daarnaast horen ook concernadviseurs op het gebied van communicatie, juridische zaken, inkoop, kwaliteit en facilitaire zaken bij bedrijfsvoering. Voor 2014 zijn de doelstellingen voor al deze expertises driedig: de basis op orde, kwaliteit en dienstverlening.

De meest complexe vraagstukken spelen bij de pijler Informatie Management. Dit zijn:

- de implementatie van applicaties ten behoeve van het primaire proces (Squit en SquitXO). Door deze applicaties is 90% van de werkprocessen administratief volledig gedigitaliseerd, wat de werkprocessen efficiënter en beheersbaar maken. De afronding van de implementatie vindt plaats in 2015;
- de implementatie van het documentair informatiesysteem (IZIS). De afdeling bedrijfsvoering werkt inmiddels met dit systeem. Eind 2014 geldt dit ook voor de bestuursstukken. In 2015 worden afdelingen Vergunning en Expertise en Toezicht en Handhaving hier in opgenomen;
- de implementatie van het Bodeminformatiesysteem (IBIS). Dit is afgerond;
- de digitale documentuitwisseling met de partners. De benodigde infrastructuur is aangelegd en de dossieruitwisseling is afgestemd met de partners. In 2015 staat de aansluiting bij DMS systemen van partners door middel van de OFGV DMS brug in de planning;
- het retourneren van alle fysieke en digitale dossiers aan de partners. Daarmee worden de partners in staat gesteld aan hun dossiervormingsplicht conform de Archiefwet te voldoen. Dit is afgerond.

Op de andere bedrijfsvoeringsgebieden is de basis inmiddels op orde. De financiële processen zijn op orde en risico's in de processen worden beheerst. De ondersteuning van het office management is dienstverlenend en achterstanden bij de administratie zijn ingelopen. Schrijfwijzers en huisstijl worden bewaakt en de OFGV maakt voor de externe communicatie nu ook gebruik van social media. De aanbesteding van schepen en leaseauto's liggen op koers en alle inkoopcontracten zijn up to date. De gesprekscyclus wordt uitgevoerd, de beoordelingsgesprekken zijn ingepland en de cyclus wordt middels een enquête geëvalueerd. Er is een meerjaren-opleidingsvisie, een opleidingsplan welke wordt gemonitord en een studiefaciliteitenregeling. In 2014 wordt nog gewerkt aan een interne producten en diensten catalogus, juridische kwaliteitszorg, Arbobeleid en integriteitsbeleid.

A.2 Paragrafen

A.2.1 Voortgang risico's en weerstandsvermogen

In de begroting zijn de belangrijkste (financiële) risico's voor de OFGV vermeld. Hieronder is de stand van zaken beschreven.

Salarissen

Om te voorkomen dat het budget voor personeelskosten wordt overschreden, is een aanzienlijk aantal vacatures niet ingevuld. Waar nodig wordt ingehuurd en wordt de kennis en efficiency van het bestaande personeel vergroot. De lasten passen in 2014 binnen het beschikbare budget.

Taakuitvoering

De aansprakelijkheid van de OFGV bij haar reguliere taakuitvoering is verzekerd middels een aansprakelijkheidsverzekering. Daarnaast wordt bij alle procedures extra aandacht besteed aan eventuele juridische risico's.

Afspraken dienstverleningsovereenkomsten

Met de deelnemers zijn afspraken gemaakt over de dienstverlening en de informatievoorziening over de taakuitoefening. Hoewel de situaties per deelnemer verschillend kunnen zijn, worden processen zoveel mogelijk uniform en efficiënt uitgevoerd.

Taakstelling

De OFGV heeft een bezuinigingstaakstelling meegekregen. Maatregelen om ook in 2018 een sluitende begroting te kunnen presenteren worden in het voorstel beperken maatregelen frictiekosten aan het AB voorgelegd.

Weerstandsvermogen

In 2014 wordt een beroep gedaan op het weerstandsvermogen. Zoals in de 1^e voortgangsrapportage is aangegeven, stellen we voor uit het budget onvoorzien € 97.000 aan te wenden ter dekking van de benodigde eenmalige ICT opstartkosten. Er wordt geen beroep gedaan op de middelen in de algemene reserve.

A.2.2 Stand financiering

De OFGV heeft geen leningen of roodstand bij huisbankier BNG. Er is een liquiditeitenplanning opgesteld waaruit blijkt dat de inkomsten structureel hoger zijn dan de uitgaven. Het banksaldo is toereikend voor de verwachte uitgaven in 2014.

De OFGV loopt geen financieringsrisico's en overschrijdt de kasgeldlimiet niet.

B. Voortgang financiële begroting

B.1 Programma Milieu en Leefomgeving

B.1.1 Financieel overzicht

LASTEN		Begroting	Res / Vpl	Betaald	Uitputting	%	Restant	%
1	PERSONEEL							
1.1	Personeelskosten	€ 8.036.357	€ 2.854.728	€ 4.956.975	€ 7.811.703	97%	€ 224.654	3%
1.2	Opleidingskosten	€ 303.527	€ 169.727	€ 130.894	€ 300.621	99%	€ 2.906	1%
1.3	Algemene personeelskosten	€ 422.145	€ 120.672	€ 226.209	€ 346.881	82%	€ 75.264	18%
2	PERSONEEL DERDEN							
2.1	Inhuur personeel	€ 414.402	€ 279.788	€ 212.476	€ 492.265	119%	€ -77.863	-19%
3	KAPITAALLASTEN							
3.1	Rente ICT	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	
	Rente Meubilair	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	
	Rente Verbouwing	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	
3.2	Afschrijving ICT	€ 108.000	€ 100.000	€ -	€ 100.000	93%	€ 8.000	7%
	Afschrijving Meubilair	€ 30.000	€ 25.000	€ -	€ 25.000	83%	€ 5.000	17%
	Afschrijving Verbouwing	€ 40.800	€ 30.000	€ -	€ 30.000	74%	€ 10.800	26%
4	INDIRECTE KOSTEN							
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 279.632	€ 73.429	€ 218.289	€ 291.718	104%	€ -12.086	-4%
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 130.000	€ 50.729	€ 71.288	€ 122.017	94%	€ 7.983	6%
4.3a	ICT jaarlijkse exploitatielasten	€ 587.100	€ 188.280	€ 516.094	€ 704.374	120%	€ -117.274	-20%
4.3b	ICT eenmalige opstartkosten	€ -	€ 156.243	€ 43.424	€ 199.667		€ -199.667	
4.4	Wagenpark	€ 197.161	€ 37.943	€ 48.066	€ 86.009	44%	€ 111.152	56%
4.5	Diverse kosten	€ 120.400	€ 17.846	€ 84.652	€ 102.498	85%	€ 17.902	15%
4.6	Accountant	€ 25.000	€ 16.500	€ 1.580	€ 18.080	72%	€ 6.920	28%
4.7	HRM	€ 160.000	€ 61.533	€ 52.495	€ 114.029	71%	€ 45.971	29%
5	ONVOORZIEN							
5.1	Onvoorzien	€ 202.350	€ -	€ -	€ -	0%	€ 202.350	100%
Subtotaal		€ 11.056.874	€ 4.182.419	€ 6.562.443	€ 10.744.862	97%	€ 312.012	3%
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN							
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 217.800	€ 81.760	€ 135.424	€ 217.184	100%	€ 616	0%
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 2.200	€ 500	€ 741	€ 1.241	56%	€ 959	44%
6.3	Directe productiekosten Naarden	€ 11.584	€ 11.500	€ -	€ 11.500	99%	€ 84	1%
6.4	BSB	€ 75.208	€ 15.000	€ 35.091	€ 50.091		€ 25.117	
7	OVERIGE KOSTEN							
7.2	Mutatie reserves	€ -	€ -	€ -102.419	€ -102.419		€ 102.419	
Totaal		€ 11.363.666	€ 4.291.179	€ 6.631.280	€ 10.922.459	96%	€ 441.207	4%

BATEN		Begroting	Recht	Ontvangen	Uitputting	%	Restant	%
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS							
1.1	Almere	€ 1.037.324		€ 1.037.324	€ 1.037.324	100%	€ -	0%
1.2	Lelystad	€ 1.393.511		€ 1.393.511	€ 1.393.511	100%	€ -	0%
1.3	Zeewolde	€ 721.406		€ 721.406	€ 721.406	100%	€ -	0%
1.4	Provincie Flevoland	€ 4.047.076		€ 4.047.076	€ 4.047.076	100%	€ -	0%
1.5	Urk	€ 281.857		€ 281.857	€ 281.857	100%	€ -	0%
1.6	Dronten	€ 662.969		€ 662.969	€ 662.969	100%	€ -	0%
1.7	Noordoostpolder	€ 817.685		€ 817.685	€ 817.685	100%	€ -	0%
1.8	Noord Holland	€ 169.897		€ 169.897	€ 169.897	100%	€ -	0%
1.9	Muiden	€ 154.300		€ 154.300	€ 154.300	100%	€ -	0%
1.10	Bussum	€ 345.785		€ 345.785	€ 345.785	100%	€ -	0%
1.11	Naarden	€ 270.810		€ 270.810	€ 270.810	100%	€ -	0%
1.12	Hilversum	€ 227.250		€ 227.250	€ 227.250	100%	€ -	0%
1.13	Weesp	€ 391.771		€ 391.771	€ 391.771	100%	€ -	0%
1.14	Huizen	€ 233.998		€ 233.998	€ 233.998	100%	€ -	0%
1.15	Wijdmeren	€ 379.865		€ 379.865	€ 379.865	100%	€ -	0%
1.16	Blaricum	€ 61.182		€ 61.182	€ 61.182	100%	€ -	0%
1.17	Laren	€ 91.773		€ 91.773	€ 91.773	100%	€ -	0%
2	ANDERE BIJDRAGEN							
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ 75.208	€ 15.042	€ 60.166	€ 75.208		€ -	
2.2	Detacheringsofbrengsten personeel	€ -	€ -	€ 11.543	€ 11.543		€ -11.543	
Totaal		€ 11.363.666	€ 15.042	€ 11.360.167	€ 11.375.209	100%	€ -11.543	0%

B.1.2 Toelichting op het financieel overzicht

Het doel van het financieel overzicht is om het AB juist, volledig en vooral tijdig te informeren over de geprognosticeerde uitputting van de budgetten. Onder de kolom reservering is een extrapolatie van de uitgaven opgenomen. We verwachten een overschot van ongeveer € 450.000. Het uiteindelijke overschot in de jaarstukken zal via de bestemming van het rekeningresultaat aan de partners worden teruggegeven.

Personeel

In 2014 is de bezetting 119 fte. De personeelskosten (salarissen en premies) komen in 2014 uit op ongeveer € 7,8 mln. De ruimte in het personeelsbudget wordt aangewend voor de inhuur van extra controles. De totale inhuurkosten komen uit op € 0,5 mln. Op de algemene personeelskosten (onder andere overwerk en reiskostenvergoeding) is in 2014 bespaard door de werkkostenregeling in te voeren. Hierdoor valt de loonbelasting op onder andere reiskosten en privégebruik van tablets en laptops lager uit.

Huisvesting

Bij het budget pandgebonden huisvestingskosten voorspellen we een overschrijding van het budget. Dit wordt veroorzaakt door de indexering van de huurprijs. Deze overschrijding kan worden opgevangen door de ruimte in andere budgetten.

ICT exploitatiekosten

De gevolgen van het zover mogelijk doorvoeren van digitaal werken worden ook in financiële zin steeds beter zichtbaar. De kosten voor informatie en communicatie technologie vallen zoals in de 1^e VGR genoemd hoger uit dan begroot. Dit wordt vooral veroorzaakt door de benodigde opslagcapaciteit en dataverkeer. Het benodigde structurele budget bedraagt € 700.000. Hoe sterk de kosten in 2015 en verder stijgen, hangt onder andere af van eisen van de partners op het gebied van digitale dossiers (bijvoorbeeld scannen op 300 dpi). Zoals in de 1^e VGR is voorgesteld, kan het budget structureel aangevuld worden door het te bezuinigen op het budget voor het wagenpark.

ICT eenmalige opstartkosten

De eenmalige investering benodigd voor het implementeren van het documentair informatiesysteem, het bodeminformatiesysteem, de applicatie Squit en SquitXO en de digitale dossieruitwisseling met de partners bedraagt in totaal € 200.000. Hiervan wordt € 103.000 gedekt uit het voorstel resultaatbestemming 2013. De benodigde eenmalige aanvulling kan zoals in de 1^e VGR is aangegeven gedekt worden uit het budget onvoorzien.

Wagenpark

Bij de aanbesteding van het leasecontract voor de voertuigen wordt rekening gehouden met een lager beschikbaar budget, zodat het overschot structureel ingezet kan worden ter dekking van de ICT exploitatiekosten.

Diverse kosten, accountant, HRM

Op diverse budgetten blijft de besteding onder het beschikbare budget. Dit komt vooral door kritische inkoop en contractonderhandelingen.

Onvoorzien

Het budget onvoorzien dient ter dekking van incidentele financiële risico's die de OFGV loopt. Wij stellen voor uit dit budget € 97.000 aan te wenden ter dekking van de benodigde eenmalige ICT opstartkosten.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Verslag DB OFGV

Datum	: 28 augustus 2014	Vastgesteld:	
Tijd	: 10:00-11:00 uur		15 oktober 2014
Locatie	: OFGV-kantoor, Botter 14-15 Lelystad		
Aanwezig	: dhr. J.A. Fackeldey (voorzitter), dhr. M.J. Adriani, Dhr. W.C. Haagsma, dhr. J. Lodders, dhr. G.E.H. Pas en dhr. P.M.R. Schuurmans (secretaris) mw. I. van Wijnbergen (Controller OFGV) en M. Sman (notulen).		

1 Opening en vaststellen agenda

De voorzitter opent de vergadering. De agenda wordt zonder wijzigingen vastgesteld.

2 Mededelingen

o Voortgang wijziging GR

Het DB neemt kennis van de voortgang in instemmingen op de GR wijziging. T.o.v. het geagendeerde overzicht is inmiddels ook de instemming van Blaricum ontvangen. Van 5 deelnemers wordt nog een reactie verwacht;

o 1^e Bestuurlijk coördinatieoverleg Noord-Holland 17 september 2014

De voorzitter is uitgenodigd maar kan niet aanwezig zijn. Ook andere DB-bestuurders zijn niet beschikbaar. Het DB vaardigt de secretaris af.

Het DB is overigens kritisch over het doel en de meerwaarde van het overleg maar acht aanwezigheid van belang i.v.m. de plustakendiscussie die nu wordt gevoerd;

o Afwijken inkoopbeleid

De secretaris meldt dat de OFGV van haar inkoopbeleid afwijkt voor de inhuur van mobiliteitsdiensten. Losse mobiliteitsdossiers blijken voor de aanbesteding bij elkaar te moeten worden opgeteld. Het DB is hiermee akkoord; de mededeling volstaat.

3 Verslag DB 16 juli 2014

Het verslag wordt zonder wijzigingen vastgesteld.

3 Ingekomen/uitgaande stukken

Het DB neemt kennis van de uitgaande brieven aan Naarden (borging publieke verantwoording/rekenkamer) en Noord-Holland (plustaken), deze geven geen aanleiding tot vragen of opmerkingen.

4 Doelreserve frictiekosten

Voor ligt een n.a.v.. de AB bespreking aangepast voorstel, doelreserve Frictiekosten. Voor het proces is het van belang te beseffen dat het DB een voorstel doet voor het bestemmen van het resultaat en dat voor zienswijze aan de raden en Staten zendt. Na de zienswijzeperiode besluit het AB over de bestemming van het resultaat van 2013. Dit gebeurt in haar decembervergadering.

Het DB concludeert dat het stuk conform de bespreking in het AB is aangepast. Zij beseft dat het moeilijk blijft om alle opmerkingen en zorgen 'in woorden te vangen'. Het DB voegt aan het voorstel de toezegging toe om in december inzicht te geven in de maatregelen die de OFGV treft om ook na 2018 een sluitende begroting te hebben. Tevens voegt zij toe dat de maatregelen worden getroffen om weeffouten bij de start, uit te faseren en daarbij onttrekking aan de reserve zo veel mogelijk te beperken.

5 AB agenda 12 september 2014

Het DB stemt in met de concept agenda voor het AB van 12 september 2014.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

6 Netwerk RUD BWT-taken

Ter bespreking ligt het signaal voor dat gemeentesecretarissen in het verzorgingsgebied van de OFGV een samenwerkingsvorm onderzoeken om voor de BWT-taken te voldoen aan de kwaliteitscriteria. De voorzitter heeft hierover een mailbericht gezonden aan de AB-leden. Strekking is dat de voorzitter het niet eens is met het ontwikkelen van nieuwe vormen van samenwerking omdat voor soortgelijke taken de omgevingsdienst al bestaat. De vraag/keuze waar deze taak wordt ondergebracht en of de OFGV een dergelijke taakuitbreiding aan kan, is een bestuurlijke.

Het DB roept in het volgende AB op dit onderzoek in nauwe samenwerking met de OFGV te doen en over de uitkomsten en de te maken keuzes te rapporteren aan het AB.

7 Afwijken inkoopbeleid

Voor ligt het besluit af te wijken van het inkoopbeleid voor de inhuur van menskracht voor de coördinatie van de administratie. Het DB besluit, gelet op de geschetste praktische redenen, akkoord te gaan met het voorstel om af te wijken van het inkoopbeleid.

8 Verkoop overtollige middelen

Voor ligt de vraag enkele overtollige middelen (kasten en tablets) aan medewerkers te mogen verkopen. Het DB stelt dat dit geen bestuurlijk besluit vraagt. Zij neemt kennis van dit voornemen.

9 Actualiteiten

De voorzitter licht enkele ontwikkelingen rond en effecten van de wet VTH toe. Het wetsvoorstel is in procedure. Het DB wisselt daarover kort van gedachten. Het DB vraagt de secretaris een notitie te laten uitwerken m.b.t. de vraag wat de wet VTH vanuit het perspectief van de omgevingsdienst betekent en deze te agenderen voor een volgend DB.

N.a.v. dit agendapunt wordt desgevraagd de verwachting gedeeld dat de uitkomst van de cie. Wolfsen, die de RUD evalueert in opdracht van de VNG, negatief zal zijn. Het is een beleidsgestuurde evaluatie die wordt gehouden op het moment dat de omgevingsdiensten nauwelijks gestart zijn. Wat de invloed hiervan zal zijn op bijvoorbeeld de borging in de wet VTH van de omgevingsdiensten zal moeten blijken.

10 Portefeuilleverdeling DB

De term 'portefeuille' is in dit geval niet de juiste. Het gaat om aandachtgebieden te verdelen binnen het DB om mee te kijken en mee te denken met de voorzitter en de OFGV in de voorbereiding van DB en AB besluitvorming. Aandachtsgebieden zijn: Bedrijfsvoering, Kwaliteit en Financiën.

De DB-leden zijn in principe bereid een aandachtgebied op zich te nemen maar willen meer inzicht in wat dat inhoudt alvorens deze te verdelen. De secretaris zal hiervoor in een volgend DB een voorstel doen.

11 Rondvraag, WVTTK en sluiting

- o Besloten wordt de geplande DB-vergadering van 17 september te annuleren;
- o Er wordt geen gebruik gemaakt van de rondvraag;
- o De voorzitter sluit de vergadering.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Actiepuntenlijst

Afspraak	door	DB	Gepland	Gereed
1 Overzicht van aan DVO's toegevoegde couleur local.	Secretaris	17/10/'13	Juni '14	
2 Archiveren en informatieverstrekking ter besluitvorming (in AB) agenderen.	Secretaris	17/10/'13	Juni '14	
3 Antwoord geven op de vraag wie bevoegd is subsidies ed. te ontvangen en af te handelen	Secretaris	16/07/'14	Aug. '14	
4 Brief aan NZKG namens betrokken deelnemers betreffende de gemaakte afspraken over de financiering en de bestuurlijke betrokkenheid bij de uitvoering van de BRZO-taak.	Secretaris	16/07/'14	Aug. '14	
5 Periodiek DB/MT ontmoeting organiseren. Zodra nieuw DB is aangewezen MT-leden in DB uitnodigen.	Secretaris	16/04/'14	Okt. '14	
6 Verdeling aandachtgebieden binnen DB agenderen	Secretaris	16/07/'14 28/08/'14	Okt. '14	
7 Opstellen notitie maatregelen voor sluitende begroting 2018 ev. t.b.v. AB	Secretaris	28/08/'14	Dec. '14	



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Verslag DB OFGV

Datum	: 15 oktober 2014	Vastgesteld:	
Tijd	: 10:00-11:30 uur		14 november 2014
Locatie	: OFGV-kantoor, Botter 14-15 Lelystad		
Aanwezig	: dhr. J.A. Fackeldey (voorzitter), dhr. M.J. Adriani, Dhr. W.C. Haagsma, dhr. G.E.H. Pas en dhr. P.M.R. Schuurmans (secretaris) mw. I. van Wijnbergen (Controller OFGV) en M. Sman (notulen).		
Afwezig	: dhr. J. Lodders		

1 Opening en vaststellen agenda

De voorzitter opent de vergadering. De agenda wordt zonder wijzigingen vastgesteld.

2 Mededelingen

- o Gedeputeerde Lodders is afwezig;
- o De vraag in te stemmen met de GR wijziging is nog niet beantwoord door Muiden en Zeewolde. Zij stemmen niet eerder in dan in december, waarna de GR is gewijzigd;
- o Enkele deelnemers geven aan de zienswijze op de resultaatbestemming 2013 niet tijdig te kunnen leveren.

3 Verslag DB 28 augustus 2014

Het verslag wordt zonder wijzigingen vastgesteld.

Naar aanleiding van punt 6. Netwerk RUD BWT taken:

I.v.m. het aanhouden van de wet VTH in de 2^e kamer en de onzekerheid over de borging van de wettelijke kwaliteitscriteria ligt dit proces stil. Het DB wil de betrokken secretarissen uitnodigen om de stand van zaken van dit onderzoek te bespreken en met elkaar van gedachten te wisselen over de rol van de OFGV hierin.

Actiepuntenlijst:

1. Couleur locale DVO, 2. Archiveren en 3. subsidies; nieuwe deadline 14 november;
4. BRZO: afgerond;
5. Kennismaking afdelingshoofden; in DB december
6. taakverdeling DB en 7. Maatregelen frictiekosten; staan vandaag op de agenda.

4 Ingekomen /uitgaande stukken

Het DB neemt kennis van de brief van Flevoland. Flevoland constateert terecht dat de percentuele bijdrage per deelnemer niet correct is doorgerekend in de meerjaren begroting. Dit wordt hersteld.

5 1^e Concept maatregelen Doelreserve Frictiekosten

Het DB spreekt verkennend over de 1^e versie maatregelen frictiekosten. Na ampel beraad besluit het DB:

1. in de aanleiding de urgentie duidelijker te omschrijven;
2. de maatregelen te prioriteren:
de voorkeur uit te leggen voor verhogen inkomsten om taakfrictie te voorkomen;
3. de maatregelen concreter uit te schrijven;
4. afspraken over rapportage aan het AB vast te leggen;
5. het curatieve karakter van de reserve te herbevestigen.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

6 BRZO

Meegedeeld wordt dat Weesp en de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied er financieel samen niet uitkomen voor de uitvoering van de BRZO-taak. Het DB constateert hierin geen partij te zijn. De OFGV kan de taken niet uitvoeren omdat de specifieke deskundigheid alleen bij een BRZO RUD is belegd.

Voordat de OFGV formeel meldt de taken niet te kunnen uitvoeren dient bestuurlijk contact gelegd te worden met de bestuurder uit Weesp.

7 Planning en controlkalender 2015

Ter vaststelling ligt de P&C cyclus 2015 voor. De termijnen daarin worden grotendeels bepaald door wettelijke termijnen uit de Wet gemeenschappelijke Regelingen (WGR). Het DB stemt in met de P&C kalender en besluit een eindejaarprognose toe te voegen bij de 1^e DB bespreking over de begroting 2016 (DB-overleg februari 2015). Het DB legt de kalender ter kennisname voor aan het AB.

8 Gewijzigde Financiële Verordening

Voor ligt een voorstel tot het wijzigen van de Financiële Verordening. Belangrijkste redenen voor de wijziging zijn de in procedure zijnde wijziging van de GR-OFGV en de verwachte wijziging van de WGR.

Het DB voegt een artikel toe waarmee de nota weerstandsreserve elke 4 jaar opnieuw wordt vastgesteld. Daarbij wil zij zoveel mogelijk aansluiten bij het moment dat veel AB-leden wisselen (AB-leden wisseling na gemeenteraadsverkiezingen).

Het DB besluit de voorgenomen wijziging van de Financiële Verordening ter vaststelling voor te leggen aan het AB. Deze wordt van kracht als de GR is gewijzigd.

9 Gewijzigd normenkader accountant

Het DB stemt in met het gewijzigde normenkader en legt het ter vaststelling voor aan het AB. Het AB is formeel opdrachtgever van de accountant.

10 Inkoopbeleid

Ter vaststelling ligt het gewijzigde inkoopbeleid voor. De wijzigingen komen voort uit gewijzigde regelgeving en de wens van het DB enkele artikelen aan te passen.

Het DB stelt de volgende wijzigingen voor:

- een check is gedaan op de toepassing van de ARW;
- de duurzaamheidsparaagraaf 4.1 nader is omschreven. Daartoe kan het inkoopbeleid van deelnemers als voorbeeld dienen;
- de maatschappelijke eisen uit paragraaf 4.2 nader zijn omschreven. Deelnemers hebben hier goede voorbeelden van die als voorbeeld kunnen dienen;
- de hoogte van de drempelbedragen is onderbouwd door aan te sluiten bij één van de deelnemers of een relatie te leggen met de omvang van de begroting;
- na enige discussie over de ruimte in de hardheidsclausule, deze bewust zo ruim blijft geformuleerd. Deze ruimte is in het afgelopen jaar juist wenselijk gebleken. Over afwijkingen wordt te allen tijde gerapporteerd aan DB respectievelijk AB.

Het inkoopbeleid komt gewijzigd een volgend DB terug op de agenda.

11 Uitvraag samenwerking Personeels- en salarisadministratie en ICT helpdesk

Voor ligt een aankondiging van een vraag aan deelnemers om nader samen te werken in de bedrijfsvoering. Desgevraagd wordt gesteld dat dit geen aanbesteden is omdat dit werk niet 'op de markt' wordt gebracht. De OFGV zoekt naar mogelijkheden tot



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

inbesteden bij zijn eigen deelnemers. Op de genoemde onderwerpen wordt samengewerkt met Lelystad. Met de voorliggende brief wordt deze mogelijkheid ook aan andere deelnemers geboden.

Met de notie dat hiervoor de Wet Markt en Overheid geldt stemt het DB in met het uitzetten van de vraag. Een formele vraag per brief heeft de voorkeur boven een informele ronde langs de deelnemers om het proces zorgvuldig vast te kunnen leggen.

12 **Kostprijsystematiek**

Het DB neemt kennis van de voortgang in de ontwikkeling van de kostprijsystematiek. De OFGV ontwikkelt die in samenwerking met vertegenwoordigers van de opdrachtgevers. Het DB bevestigt dat de kostprijsystematiek een sturingsinstrument is, dit hoeft niet opnieuw besloten te worden.

N.a.v. de kostprijsystematiek wordt onder andere gedeeld:

- De omvang van de begroting zal gelijk blijven. Het is niet de verwachting dat de huidige input financiering daar naadloos op past. Dit zal tot discussie leiden;
- Het werken met een basisvergoeding past niet in een kostprijsystematiek. Vóór- en nacalculatie is meer op zijn plaats;
- Nauwe ambtelijke samenwerking met de opdrachtgevers is goed. De besluitvorming over de systematiek is echter een puur bestuurlijke zaak.

13 **1^e concept AB agenda 11-12-'14**

Met de opmerking dat alle stukken 'ter kennis name' naar de mededelingen kunnen, stemt het DB in met de concept agenda.

14 **Taakverdeling binnen DB**

Het DB spreekt binnen de eigen gelederen de volgende taakverdeling af:

- Lodders: financiën;
- Adriani: HRM;
- Pas: inhoud, taken en kwaliteit;
- Haagsma: ondernemerschap.

Enige uitleg en het opdoen van ervaring met de onderwerpen acht het DB nodig om op termijn te bepalen of de taakverdeling functioneert.

15 **Rondvraag, wvttk en sluiting**

Het DB vergadert steeds op andere dagen en tijdstippen. Is het mogelijk een standaard dag en tijdstip te kiezen voor DB en AB?

Standaard is de woensdag. In de loop van het jaar wordt vaak geschoven met DB/AB vergaderingen. Om agendatechnische redenen wordt de vaste dag dan losgelaten.



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Actiepuntenlijst

Afspraak	door	DB	Gepland	Gereed
1 Overzicht van aan DVO's toegevoegde couleur local.	Secretaris	17/10/'13	Nov. '14	
2 Archiveren en informatieverstrekking ter besluitvorming (in AB) agenderen.	Secretaris	17/10/'13	Nov. '14	
3 Antwoord geven op de vraag wie bevoegd is subsidies ed. te ontvangen en af te handelen.	Secretaris	16/07/'14	Nov. '14	
4 Periodiek DB/MT ontmoeting organiseren. Zodra nieuw DB is aangewezen MT-leden in DB uitnodigen.	Secretaris	16/04/'14	Dec. '14	
5 Afspraak maken om met Weesp bestuurlijk BRZO-problematiek te bespreken	Secretaris	15/10/'14	20/11/'14	
6 Secretarissen betrokken bij netwerk RUD BWT uitnodigen voor gedachtewisseling	Secretaris	15/10/'14	Febr. '15	
7 Eindejaarprognose toevoegen bij de 1 ^e DB bespreking over de begroting 2016.	Secretaris	15/10/'14	Febr. '15	