

AB-OFGV

29 juni 2016

10:30 uur



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Agenda AB OFGV

Datum : 29 juni 2016
Tijd : 10:30-12:00 uur
Locatie : Regio Gooi en Vechtstreek:
Burgemeester de Bordesstraat 80, 1404 GZ Bussum
Genodigden : dhr. J.A. Fackeldey (Lelystad, voorzitter), dhr. F. Huis (Almere), mw. J.M. Boersen (Blaricum), dhr. D.M. Vis (Dronten), dhr. A. Stuivenberg (Flevoland), dhr. C.H. Boland (Gooise Meren), dhr. F.G.J. Voorink (Hilversum), dhr. G.E.H. Pas (Huizen), dhr. A.H.M. Stam (Laren), dhr. T.P.J. Talsma (Noord-Holland), dhr. W.C. Haagsma (Noordoostpolder), dhr. G. Post jr. (Urk), dhr. H. Tuning (Weesp), dhr. Th.H.A.M. Reijn (Wijdmeren), dhr. W.P. van der Es (Zeewolde), dhr. P.M.R. Schuurmans (secretaris), mw. F. Plat (plv. secretaris), mw. I. van Wijnbergen (controller) en dhr. M. Sman (notulist, OFGV)

Bijgesloten		
1	Opening en vaststellen agenda	
2	Mededelingen Proces Kostprijsystematiek	Procesbeschrijving oefenjaar kostprijsystematiek
3	Verslag AB 10 februari 2016 n.a.v.	Definitief verslag AB 10 februari 2016
4	Inkomende en uitgaande stukken Ter kennisname	Brief OFGV Kwaliteitsverordening aan provincies (soortgelijke brief aan Noord-Holland)
5	Jaarstukken 2015 Ter vaststelling	a. Voorstel Jaarstukken 2015 b. Jaarstukken 2015 c. Controleverklaring Accountant d. Voorstel Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling e. Brief raden en Staten jaarstukken en resultaatbestemming
6	Begrotingswijziging 2016 Ter vaststelling	a) Voorstel Begrotingswijziging 2016 b) Overzicht zienswijze inclusief DB reactie c) Begrotingswijziging 2016
7	1^e Voortgangsrapportage 2016 Ter kennisname	a) Voorstel 1 ^e VGR 2016 b) 1 ^e Voortgangsrapportage 2016
8	Begroting 2017 Ter vaststelling	a) Voorstel Begroting 2017 b) Overzicht zienswijze inclusief DB reactie c) Begroting 2017 d) Brief raden en Staten, definitieve begroting 2017
9	Nieuwe accountant Ter besluitvorming	a) Voorstel nieuwe accountant b) Normenkader accountantscontrole c) Programma van eisen nieuwe accountant
10	Presentatie rapportage kostprijsystematiek	



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

	Mondelinge toelichting	
11	DB verslagen Ter kennisname	a) 7 januari 2016 b) 16 maart 2016 c) 22 april 2016
12	Rondvraag / wvttk	
	Sluiting	



Datum 1 juni 2016

Van Secretaris P.M.R. Schuurmans

Aan Dagelijks Bestuur OFGV

Bijlage

Afschrift

Betreft

Procesvoorstel Kostprijsystematiek

Aanleiding

Het doel van de kostprijsystematiek (KPS) is over te gaan van lumpsum-financiering naar een **outputfinanciering op basis van prestaties en producten**, zoals dat bij de oprichting van de OFGV in het bedrijfsplan is vastgelegd. In het AB van 19 november 2015 is hierover het volgende samengevat en besproken:

- De OFGV werkt met productprijzen die voor elke partner gelijk zijn. Niet-standaard taken zoals calamiteiten worden tegen uurtarief aangeboden (productmodel);
- De inrichtinggebonden taken worden in samenspraak met de opdrachtgevers zoveel mogelijk geclusterd als bedrijvenpakket aangeboden, waarbij de frequenties voor elke partner gelijk zijn (bedrijvenmodel);
- Het jaar 2016 is nodig om te oefenen met de effecten van de KPS en daarnaast een inventarisatie te doen naar de omvang en uniformiteit van de ingebrachte taken;
- Het oefenjaar wordt in 2017 geëvalueerd. Op basis daarvan wordt bij de begroting 2018 een keus gemaakt over de kostprijsystematiek als basis voor de kostenverdeling (dit zal dan een in november vast te stellen begrotingswijziging worden op de in juni vastgestelde begroting);
- Voor het besluit in 2017 is eenvoudig en goed onderbouwde informatie nodig. Dit dient ambtelijk te worden afgestemd. Uniformiteit van taken, Level Playing Field, uitvoeringskwaliteit, het bedrijvenmodel en het vraagstuk afrekenen of verrekenen worden hierin betrokken. Ook de mogelijkheden voor een risicogerichte aanpak/risicosturing wordt onderzocht in het besef dat dit complex zal zijn.

Deze nota bevat een procesvoorstel met daarin de momenten waarop (bestuurlijk) over de KPS wordt gesproken en/of besloten. De presentaties en procesafstemming worden ambtelijk afgestemd in het voorbereidend overleg voorafgaand aan de AB-vergaderingen.

2016

1. De producten en diensten worden geregistreerd en gerapporteerd conform de PDC/KPS. Het uitvoeringsprogramma 2016 per partner is geformuleerd conform KPS. In de kwartaalrapportages krijgt elke partner zo goed mogelijk inzicht in hoeveel de productie zou kosten volgens de KPS berekening. In 2016 verzamelt de OFGV ervaringscijfers t.b.v. de kengetallen per product.

Bij het presenteren van (tussentijdse) berekeningen voor de KPS passen enkele kanttekeningen:

- a. De voorspellende waarde van de geregistreerde gegevens neemt toe naarmate de tijd voortschrijdt. De nu te presenteren gegevens hebben dus nog een relatief lage voorspellende waarde;
- b. De OFGV en zijn deelnemers moeten alles zelf proefondervindelijk vaststellen. Aangezien er nog niet één (vergelijkbare) overheidsorganisatie is die over een betrouwbaar en functionerend outputfinancieringssysteem beschikt, kunnen we nergens in de leer gaan maar moeten alles zelf bouwen en uitproberen;
- c. Bij het registreren van gegevens t.b.v. de kengetallen moeten we ervoor waken dat de registratielast niet een onevenredig beslag op de capaciteit legt. Iedere vorm van registratie en tijdschrijven bevat een mate van onzuiverheid. Registratie per tijdseenheid (minuut, kwartier, uur, dagdeel, dag etc.) geeft altijd slechts een benadering van de werkelijkheid;
- d. Of de gehanteerde indeling in bedrijvencategorieën een adequate en realistische is, moet nog proefondervindelijk worden vastgesteld;
- e. Last but not least zal de vraag naar onderlinge vergelijkbaarheid tussen de partners op enig moment uitdrukkelijk moeten worden geagendeerd en besproken. Een Excelbestand kan niet in de plaats treden van een dialoog over onderlinge vergelijkbaarheid en relatering. Het bereiken van een level playing field zal de uitkomst moeten zijn van een politiek bestuurlijke dialoog. Deze kan niet vervangen worden door een rekenkundige vergelijking.

> presentatie over de manier van rapporteren in AB juni 2016

2. Het bedrijvenmodel worden in samenspraak met de partners ontwikkeld, waarbij maatwerk voor de provincie Flevoland mogelijk is. Het gaat om de indeling van bedrijven naar (wettelijke) categorie, (eventueel risicoprofiel) en naleefgedrag. Vervolgens wordt de kostprijs voor een bedrijf in de betreffende categorie bepaald. M.b.t. die categorie-indeling wordt tevens gezien of en in hoeverre de (wettelijke) categorie-indeling toereikend/adequaats is voor de KPS

> projectplan ter informatie aanpak bedrijvenmodel in AB november 2016

3. Uitkomsten van de inventarisatie naar omvang en uniformiteit van de ingebrachte taken.
> stand van zaken inventarisatie omvang en uniformiteit taken in AB november 2016

2017

4. De OFGV vergelijkt de aantallen producten en diensten met de ervaringsgegevens uit 2016. Hieruit blijkt of de (eerst ingeschatte) kengetallen, aanpassing behoeven;
5. Het bedrijvenmodel is gereed en de berekening volgens dit model van de kosten voor de uitvoeringsprogramma's 2017 per partner volgens dit model is beschikbaar; tevens is dan helder of dit model voldoende toereikend is voor alle partners danwel of maatwerk noodzakelijke is voor die producten die zich minder eenvoudig in het bedrijvenmodel laten "vangen".
In het op te stellen bestuurlijk voorstel KPS worden ook onderwerpen als afrekenen/verrekenen (hoe omgaan met jaaroverschrijding en afwijking van de opdracht) en evaluatie (hoe vaak bijstellen van prijzen en spelregels) opgenomen.

> eventueel aangepaste kengetallen, bedrijvenmodel inclusief berekening uitvoeringsprogramma 2017 en concept bestuursvoorstel KPS is ambtelijk gereed en afgestemd met klankbord in maart 2017

> bespreking Bestuurlijk voorstel KPS in DB april 2017

> bestuurlijke ronde langs de partners in mei 2017

> definitieve beslissing bestuurlijk voorstel (of, en in hoeverre) de kostprijsystematiek gebruikt wordt als basis voor de financiering van de OFGV) AB juni/juli 2017

wellicht dat verrekening over een periode van drie of vier jaar een verstandige optie is. Daarmee wordt dus wél verrekend maar wordt tegelijkertijd voorkomen dat al te grote fluctuaties tussen opeenvolgende jaarschijven ontstaan waardoor de continuïteit van de organisatie onder spanning komt te staan.

6. Begin 2017 wordt zowel de kadernota als de ontwerpbegroting 2018 opgesteld. Op dat moment is nog geen definitief besluit genomen over de KPS. Vandaar dat na het bestuurlijk besluit over de KPS (eventueel) de begroting 2018 dient te worden aangepast.

> wijziging van de Begroting 2018 via zienswijzeprocedure raden en Staten, voorstel DB juni/juli 2017, zienswijzetermijn juli-september 2017

> vaststellen gewijzigde Begroting 2018 in AB november 2017

De kostprijsystematiek is ingevoerd bij de begroting 2018.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Verslag Algemeen Bestuursvergadering Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Datum : 10 februari 2016

Tijd : 10:30-11:30 uur

Locatie : OFGV-Kantoor te Lelystad

Aanwezig : dhr. J.A. Fackeldey (Lelystad, voorzitter), dhr. F. Huis (Almere),
mw. J.M. Boersen (Blaricum), dhr. A. Stuivenberg (Flevoland),
dhr. C.H. Boland (Gooise Meren), dhr. F.G.J. Voorink (Hilversum),
dhr. G.E.H. Pas (Huizen), dhr. A.H.M. Stam (Laren),
dhr. W.C. Haagsma (Noordoostpolder), dhr. J.H. Frijdal (Wijdemeren) en
dhr. W.P. van der Es (Zeewolde).
OFGV: dhr. P.M.R. Schuurmans (secretaris), mw. F. Plat (plv. secretaris),
mw. I. van Wijnbergen (controller) en dhr. M. Sman (notulist, OFGV)

Afwezig : dhr. D.M. Vis (Dronten), dhr. T.P.J. Talsma (Noord-Holland), dhr. H. Tuning
(Weesp) en dhr. G. Post jr. (Urk)

1 Opening en vaststellen agenda

De voorzitter heet namens het AB wethouder Boland van harte welkom als vertegenwoordiger van de gemeente Gooise Meren.

Met de komst van Gooise Meren bestaat de OFGV uit 15 deelnemers.

2 Mededelingen

- De heren Vis, Talsma, Tuning en Post hebben zich afgemeld. De voorzitter sprak de heer Talsma telefonisch, waar van belang zal zijn inbreng worden verwoord. Talsma wil graag aanwezig zijn bij de OFGV maar door gelijke planning met de bestuursvergaderingen voor de NZKG lukt dit steeds niet;
- De kandidaatstelling voor de DB vacature voor de Gooi en Vechtstreekgemeenten wordt besproken in het Portefeuillehouders overleg GVS. Afsproken wordt zodra de kandidaatstelling bekend is de aanwijzing door het AB met een emailronde af te doen;
- De OFGV is als eerste en enige omgevingsdienst CRKBO gecertificeerd. Daarmee zijn opleidingen via de OFGV erkend, voldoen ze aan de kwaliteitseisen en zijn ze vrijgesteld van btw. Op dit moment worden voor 5 andere omgevingsdiensten opleidingen georganiseerd en draagt het opleidingsprogramma bij aan het genereren van extra werk en inkomsten;
- Na een proefperiode met een huurcontract en kleine auto's en na een Europese aanbesteding is het nieuwe wagenpark aangeschaft. De gereden kilometers met de auto's worden voor de CO₂ uitstoot gecompenseerd.

3 Verslag AB 19 november 2015

Per abuis is als onderwerp het *verslag van 1 juli 2015* blijven staan. Het AB-verslag van 19 november staat geagendeerd en is in de vergaderstukken gevoegd. Dit verslag is na een schriftelijke ronde op 10 januari 2016 tekstueel vastgesteld.

Naar aanleiding van het verslag wordt gevraagd:

1. wanneer de OFGV de GR wijzigt. Ook Talsma vroeg dit i.v.m. de stemverhouding AB/DB;
2. wanneer de leden de eenvoudige uitleg kostprijsystematiek ontvangen;
3. het onderzoek naar effectiviteit AB en daaruit voortvloeiende voorstellen op te nemen in de actielijst;
4. of de bestuurlijk gevoelige dossiers aan de juiste portefeuillehouder kunnen worden gestuurd.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

De voorzitter stelt:

Ad 1. Het DB constateert dat meerdere juridische interpretaties mogelijk zijn van de wet. Enkele deelnemers volgen een andere interpretatie. Het DB blijft echter van mening dat de GR niet strijdig is met de nieuwe wet GR. Doordat het DB werkt volgens het principe 'one-man-one-vote', vormt het DB niet de meerderheid van de deelnemers zoals art. 14 van de nieuwe wet vermeldt. Overigens zijn in onze GR voldoende waarborgen (kieskringen en het ongewogen stemmen over personen) ingebouwd die recht doen aan de recente WGR-wijziging. Aanvullend acht het DB continuïteit in het bestuur van belang. Als er geen andere aanleiding is dan deze zal het DB geen voorstel doen de GR-OFGV te wijzigen.

Ad 2. *Notulist: Ter vergadering wordt ten onrechte gesteld dat deze uitleg al is verzonden. De eenvoudige uitleg wordt gemaakt op basis van ervaringen uit het oefenjaar 2016 bij de vaststelling van de begrotings(kaders) 2018.*

Deelnemers kunnen individueel aangeven aan welke andere ondersteuning in de tussentijd behoefte is.

Ad 3. De brief met verbetervoorstellen is geagendeerd onder agendapunt 4.

Ad 4. Ter invulling van zijn mandaat stuurt de directeur bestuurlijk gevoelige dossiers rechtstreeks aan de AB-leden. Mocht een deelnemer willen dat dit naar een ander collegelid gaat dan kan dit bij de OFGV worden aangegeven. Ter vergadering meldt Frijdal dat het dossier Wijdmeren aan de burgemeester dient te worden gezonden.

4 **Inkomende en uitgaande stukken**

Ter informatie ligt de DB brief voor aan de AB leden over de verbetering van de onderlinge relatie. Talsma heeft de voorzitter in overweging gegeven een ambtelijk overleg voorafgaand aan het DB te houden zodat ambtelijke input van de deelnemers kan worden verkregen op de stukken.

De voorzitter stelt dat het DB formeel de agenda voor het AB voorbereid en daaraan ook hecht. Hierin is geen ambtelijk voorportaal voorzien noch gewenst. Voorgesteld wordt de huidige werkwijze inclusief voorbereidend ambtelijk overleg ter toelichting op de AB-stukken een jaar aan te houden en te evalueren.

Aanvullende suggesties om de relatie AB/DB te verbeteren zijn welkom. Stuivenberg beveelt een werkbezoek aan. Statenleden uit Flevoland, de commissie Ruimte, hielden een werkbezoek dat goed is ontvangen.

5 **DB verslagen**

Ter informatie ligt het DB verslag van 15 oktober 2015 voor. Hierover zijn geen vragen.

6 **Begrotingswijziging 2016**

Voor ligt de begrotingswijziging 2016, de daarop ingebrachte zienswijze en de DB-reactie daarop. Aanvullend meldt de voorzitter dat:

- op 28 januari de Raad van Weesp heeft ingestemd met het collegeadvies om geen zienswijze in te dienen;
- de concept zienswijzen van Wijdmeren en Flevoland inmiddels door de raad respectievelijk Provinciale Staten zijn bekrachtigd.

Van der Es stelt dat komende week een collegevoorstel voor ligt in de gemeenteraad van Zeewolde om af te zien van het inbrengen van een zienswijze;

Boland geeft aan dat Gooise Meren geen zienswijze heeft gegeven gelet op de fusie per 1 januari j.l. Een volgende keer zal ook Gooise Meren reageren;



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Frijdal geeft aan de ICT stijging fors te vinden; dit kan zijns inziens niet enkel door stijging van dataopslag en -verkeer komen. Op termijn moeten de ICT-kosten wat Wijdemeren betreft dalen;

Plat stelt desgevraagd: "de huidige ICT-structuur met meerdere partijen is ingewikkeld. In samenwerking met Lelystad wordt dat eenvoudiger. Daarmee zijn de kosten meer beheersbaar."

De voorzitter stelt dat het DB indien daar aanleiding voor is het AB zal informeren over de voortgang in de ICT-samenwerking met daarbij aandacht voor de technische en financiële (kosten) beheersbaarheid. Dit zal in de DB-reactie worden verwerkt, de reactie op de zienswijze wordt aan de raden en Staten gestuurd.

Het AB stemt unaniem in met het voorstel waarmee de begroting 2016 is gewijzigd.

7 Kadernota 2017

Ter vaststelling ligt de Kadernota 2017 voor. De voorzitter licht toe dat de Kadernota vormvrij is. De Kadernota moet, met de begroting, voorafgaand aan de begrotingscyclus van de deelnemers worden opgesteld. Dat maakt dat dit een korte doorlooptijd heeft waardoor de kaders in hoofdlijnen worden gegeven.

Huis meldt bezwaar te hebben tegen de taakstellende inkomsten. Almere wenst de taakstelling met bezuinigingen te halen en niet met meer inkomsten. Almere zal anders tegen de Kadernota stemmen;

Frijdal onderschrijft de wens van Huis. Extra inkomsten zijn incidenteel en daarmee onzeker. Daarnaast staat in de Kadernota dat de kostenstijging ICT onbekend is terwijl zojuist hiervoor een begrotingswijziging is vastgesteld. Tot slot mist de Kadernota een meerjarenperspectief;

Haagsma onderschrijft de zorg over de extra inkomsten;

Van der Es stelt akkoord te zijn met de kaders en graag te zien dat de extra taken structureel worden gemaakt;

Voorink deelt de zorg over de extra inkomsten;

Stuivenberg is tevreden over de aanpassingen na bespreking in het DB. Flevoland blijft de Kadernota als sturingsinstrument mager vinden. Extra inkomsten voor 2017 worden gemist.

De voorzitter stelt dat het meerjarenperspectief is opgenomen in tekst en niet in tabelvorm. Dit past binnen de vormvrije aanpak en dus binnen de financiële verordening. Het DB acht extra inkomsten reëel omdat:

- a. de wet VTH meer duidelijkheid geeft over het basistakenpakket voor de omgevingsdiensten. Dit is voor de OFGV meer dan nu is ingebracht. Met de deelnemers zal hierover worden gesproken;
- b. al veel vragen naar extra taken op de OFGV afkomen. Deze zijn het meest concreet voor asbestwerkzaamheden. De tabel in de Kadernota met extra inkomsten is ter illustratie. Er zijn onderhandelingen gaande met deelnemers over een fors pakket extra taken. Het is te vroeg om dat op te nemen in de Kadernota maar voldoende concreet om daar vertrouwen in te hebben;
- c. de ontwikkelingen rond de omgevingswet en bijvoorbeeld het bouwtoezicht zal leiden tot extra taken bij de omgevingsdiensten;
- d. met de CRKBO-certificering de verwachting reëel is dat meer inkomsten worden gegenereerd uit opleidingen voor deelnemers en derden.

Daarnaast constateert de voorzitter dat al forse bezuinigingen zijn doorgevoerd. Inmiddels 3% lager dan kostenniveau bij deelnemers in 2011 zonder prijs- en



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOEDE EN VECHTSTREEK

loonindexatie. Er is fors op de bezetting bezuinigd. Meer bezuinigen op personeel zou betekenen dat taken moeten worden geschrapt of dat deelnemers bij moeten betalen. Dat wil het DB voorkomen.

Ten einde duidelijker te omschrijven dat er vertrouwen is dat de extra inkomsten ook gehaald zullen worden stelt de voorzitter voor de redenering zoals hiervoor beschreven in hoofdlijnen, niet herleidbaar tot deelnemers waarmee wordt onderhandeld, uit te werken in de begroting 2017. Daarmee wordt een reële inschatting toegevoegd van de haalbare extra inkomsten. Met deze aanvullingen is het AB unaniem akkoord met de Kadernota 2017.

8 Rondvraag/wvttk

Haagsma vraagt of AB-vergaderingen vroeger kunnen starten.

De voorzitter stelt dat het plannen met 15 deelnemers altijd lastig is. Voor 2016 zijn de tijdstippen reeds gepland. Voor een nieuwe reeks houden we deze wens in gedachten.

Stam vraagt of de uitvoeringsprogramma 2016 al zijn verstuurd.

De voorzitter bevestigt dat deze in concept eind 2015 aan de deelnemers zijn gezonden.

De eerste programma's, waaronder die van Laren (*notulist: op 1 februari*) zijn inmiddels definitief.

9 Sluiting

Vastgesteld, 25 maart 2016

De voorzitter,

De secretaris,



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Afsprakenlijst

Afspraak	door	Datum AB	gepland	gereed
1 Onderzoeken hoe het AB effectiever kan worden en daarvoor voorstellen doen	Voorzitter	19/11/'15	'16	23/12/'15
2 DB-reactie op de zienswijzen Begrotingswijziging 2016 aan raden en Staten sturen	Secretaris	10/02/'16	April '16	
3 Aanwijzen nieuwe DB-vertegenwoordiging uit GVS via e-mailronde	Secretaris	10/02/'16	April '16	24/02/'16
4 Eventueel andere portefeuillehouder voor ontvangst bestuurlijk gevoelige dossiers doorgeven aan de OFGV (Sman)	AB-leden	10/02/'16	April '16	
5 In begroting 2017 concreet de reële verwachting extra inkomsten beschrijven	Secretaris	10/02/'16	juni '16	16/03/'16
6 Reglement van orde na twee jaar gebruik evalueren, meenemen bij evaluatie GR in 2016	Secretaris	11/06/'12 19/11/'15	'16	
7 Presentatie wet Natuurbescherming	Voorzitter	19/11/'15	'16	
8 Informele bijeenkomst voortgang en toekomst OFGV in relatie tot b.v. de Omgevingswet	Voorzitter	1/07/'15	Als AMvBs klaar zijn	
9 Eenvoudige uitleg KPS toevoegen bij besluit over invoering KPS als begrotingsbasis	Secretaris	10/02/'16	Febr. '17	



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

College van gedeputeerde staten
provincie Flevoland
Postbus 55
8200 AB LELYSTAD

Verzenddatum

24 MEI 2016

Bijlagen**Kenmerk**

230126/JJO/01

Onderwerp:

Geacht college,

In het kader van de Wet tot wijziging van de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht, verbetering vergunningverlening, toezicht en handhaving wordt uw college op dit moment gehoord over de kwaliteitsverordening VTH die gemeenten opstellen. Gemeenten vragen in een zogenaamde hoorbrief naar uw zienswijze op de verordening die zij vast willen laten stellen door de gemeenteraden.

Hoewel het landelijk model niet helemaal wordt gevolgd ben ik verheugd dat ambtelijke afstemming er toe heeft geleid dat er voor het werkgebied van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek uniforme kwaliteitseisen lijken te worden gesteld. Omdat de OFGV in twee provincies werkt is dit zonder meer een knappe prestatie.

Het lijkt er echter ook op dat voor de zogenaamde thuishaken niet deze uniformiteit is bereikt. Ik schets u graag waarom dat vanuit het perspectief van de omgevingsdienst een ongewenste situatie is. Ik ga er daarbij vanuit dat gemeenten voor de eigen taken minder zware kwaliteitseisen stellen dan voor de taken belegd bij de omgevingsdienst. Dit lijkt op dit moment namelijk feitelijk het geval.

Gelet op de diversiteit van de bij de OFGV ingebrachte taken zal de situatie ontstaan dat gemeenten die een plustaak hebben ondergebracht bij de omgevingsdienst aan hogere kwaliteitseisen moeten voldoen dan de gemeenten die deze taak nog zelf doen. Een taak inbrengen bij de OFGV wordt dan relatief duur omdat de kwaliteitseisen hoger zijn. Het doel van de OFGV om in de toekomst meer voor gemeenten te doen wordt daarmee onder druk gezet. Het zou er zelfs toe kunnen leiden dat gemeenten plustaken terugtrekken omdat dit 'in huis' voordeliger te organiseren is. Het verminderen van taken heeft invloed op de effectiviteit, de efficiency en uiteindelijk ook de continuïteit van de OFGV.

Tot slot constateren wij dat gemeenten andere vormen van samenwerking kiezen om aan de kwaliteitscriteria te voldoen. Ook dit is vanuit het OFGV-perspectief geen gunstige ontwikkeling. De OFGV is juist opgericht om in Flevoland en Gooi en Vechtstreek samen te werken ten einde VTH-taken in het hele omgevingsrecht effectief, efficiënt en gericht op een level-playing-field, uit te voeren. Een breder takenpakket bij de OFGV draagt zonder meer bij aan die doelen. Mijn stellige overtuiging is dat het beleggen bij meerdere uitvoeringsorganisaties c.q. organiseren via andere samenwerkingsverbanden daaraan niet bijdraagt. Bovendien scheppen meerdere samenwerkingsvormen verwarring bij bedrijven, burgers en ondernemers.

In het besef dat zowel de omgevingsdienst als ook de provincie in het hoorproces niet 'gaan over' de verordeningen die het college aan de raden voorlegt en niet 'gaan over' de manieren van samenwerken die de gemeenten voorstaan en kiezen, zou ik het waarderen als u in uw zienswijze een passage opneemt over het geschetste perspectief van de Omgevingsdienst. De gemeenteraden kunnen dit perspectief dan ook betrekken bij de besluitvorming over de kwaliteitsverordening.

Hoogachtend,

J.A. Fackeldey

Voorzitter Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Datum 29 juni 2016

Kenmerk

Van Dagelijks Bestuur

Aan Algemeen Bestuur

Bijlagen

- Jaarstukken 2015
- Accountantsverklaring
- Voorstel Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling
- Brief raden en Staten jaarstukken en resultaatbestemming

Betreft
Jaarstukken 2015

Beslispunt

1	Beslispunt	De jaarstukken 2015 vast te stellen.
	Argument	De OFGV legt in de jaarstukken 2015 verantwoording af aan de partners over haar behaalde resultaten, uitgevoerde activiteiten en uitgegeven middelen. De jaarstukken zijn voorzien van goedkeurende controleverklaring. De cijfers zijn niet gewijzigd ten opzichte van de voorspelling vóór accountantscontrole.
2	Beslispunt	In toekomstige P&C documenten alleen afwijkingen groter dan € 25.000,- toe te lichten.
	Argument	In de jaarstukken zijn alle afwijkingen ten opzichte van de begroting toegelicht. Bij overheden is het gebruikelijk om alleen afwijkingen groter dan een vooraf bepaald bedrag toe te lichten. Dit vergroot de leesbaarheid van het stuk en helpt de lezer te focussen op de grote verschillen. Het DB stelt voor gezien de hoogte van de begroting een grens van € 25.000,- te hanteren.
3	Beslispunt	Het overschot in de frictiereserve ad € 654.800,- onder voorbehoud van zienswijzen terug te betalen aan de partners.
	Argument	De frictiereserve wordt conform de door het AB vastgestelde spelregels alleen aangewend voor frictiekosten van vertrekkend personeel. De berekende maximale frictiekosten voor mobiliteitsdienst-verbanden en WW-uitkeringen zijn verwerkt in de begroting 2017. De OFGV voorziet geen aanvullende frictiekosten. Daarom kan het overschot in de reserve terugbetaald worden aan de partners. Eventuele nieuwe aanvullende frictiekosten worden in 2016 en 2017 uit de reguliere begroting betaald. De berekening is als volgt (afgerond): Saldo Frictiereserve 31-12-2015 € 1.180.900,- Onttrekking 2016 € 334.300,- Onttrekking 2017 € 191.800,- Overschot Frictiereserve € 654.800,-
	Argument	De OFGV wil alleen benodigde reserves aanhouden. Nu bekend is dat er een overschot in de Frictiereserve aanwezig is, kan deze terugbetaald worden aan de partners. Zodra alle lopende arrangementen zijn afgerond kan ook het alsdan eventueel resterende bedrag worden terugbetaald en de reserve worden opgeheven.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

4	Beslispunt	Het jaarrekeningresultaat over 2015 ad € 608.133,- onder voorbehoud van zienswijzen als volgt te bestemmen: a) Het deel van het resultaat wat behaald is door de reguliere bedrijfsvoering ad € 296.937,- terug te betalen aan de partners. b) Het deel van het resultaat wat behaald is met extra opbrengsten en subsidies ad € 311.195,- te doteren aan de Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling.
	Argument	Conform artikel 28 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling wordt een resultaat toegevoegd of onttrokken aan de Algemene Reserve. In artikel 6.2 van de Nota Weerstandsvermogen is het plafond van de Algemene Reserve vastgesteld op 5% van de jaaromzet. Plafond 5% * € 11.587.858,- € 579.000,- (afgerond) Saldo Algemene Reserve 31-12-2014 € 575.000,- Tekort € 4.000,- Dit geringe verschil geeft geen aanleiding de Algemene Reserve aan te vullen. Het restant kan terugbetaald worden aan de partners.
	Argument	In 2015 heeft de OFGV meer inkomsten behaald dan geraamd. Deze inkomsten zijn behaald met extra opdrachten, detacheringsofbrengsten, het organiseren van opleidingen voor derden en subsidies. De inkomsten hebben geen directe relatie met de (procentuele) bijdragen van de partners. Het DB meent dat ondernemerschap moet worden "beloond" en gestimuleerd. Bij de bespreking van de kadernota en de ontwerpbegroting 2017 in het DB is vastgesteld dat de OFGV taakstellende extra inkomsten moet behalen van € 250.000 om de begroting sluitend te krijgen. In diverse zienswijzen is het DB er op gewezen dat hier een onzekerheid in schuilt. Het DB erkent dat extra inzet nodig is om de te behalen inkomsten te genereren. Daarom stelt het DB voor een bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling in te stellen waarmee de in 2015 behaalde inkomsten aangewend kunnen worden om vernieuwende innovatieve projecten op te zetten, zodat ook in toekomstige jaren de taakstellende inkomsten behaald kunnen worden.
5	Beslispunt	De raden en Staten met bijgaande brief in staat te stellen zienswijzen in te dienen inzake de resultaatbestemming 2015.
	Argument	Conform artikel 25 lid 5 en 6 van de Gemeenschappelijke Regeling stuurt uw bestuur een voorstel tot resultaatbestemming aan de raden en Staten. De raden en Staten worden in de gelegenheid gesteld tot 1 oktober 2016 hun zienswijzen in te dienen, waarna het Algemeen Bestuur in haar vergadering van november 2016 de definitieve resultaatbestemming 2015 vaststelt.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

De terugbetaling aan de partners is op basis van dit voorstel als volgt:

	oud % 2013		direct	nieuw % 2015		
Deelnemer	%	Overschot frictiereserve	Directe productie kosten	%	Resterend resultaat	totaal terugbetaling
Almere	7,76%	€ 50.805	€ 1.000	9,36%	€ 26.587	€ 78.392
Lelystad	10,05%	€ 65.834		12,60%	€ 35.793	€ 101.626
Zeewolde	5,75%	€ 37.674		6,52%	€ 18.529	€ 56.203
Flevoland	43,80%	€ 286.838	€ 355	34,63%	€ 98.356	€ 385.549
Urk	2,17%	€ 14.229		2,55%	€ 7.240	€ 21.469
Dronten	4,99%	€ 32.680		6,00%	€ 17.029	€ 49.709
Noordoostpolder	4,33%	€ 28.339		7,40%	€ 21.002	€ 49.342
Noord Holland	3,51%	€ 22.990		1,54%	€ 4.364	€ 27.354
Muiden*	1,11%	€ 7.240		1,40%	€ 3.963	€ 11.203
Bussum*	2,85%	€ 18.646		3,13%	€ 8.882	€ 27.527
Naarden*	2,21%	€ 14.447	€ 11.584	2,34%	€ 6.658	€ 32.689
Hilversum	1,58%	€ 10.378		2,06%	€ 5.837	€ 16.215
Weesp	3,65%	€ 23.887		3,54%	€ 10.063	€ 33.950
Huizen	1,90%	€ 12.460		2,12%	€ 6.010	€ 18.471
Wijdmeren	2,96%	€ 19.353		3,44%	€ 9.757	€ 29.110
Blaricum	0,55%	€ 3.604		0,55%	€ 1.571	€ 5.176
Laren	0,83%	€ 5.407		0,83%	€ 2.357	€ 7.764
Totaal	100,00%	€ 654.811	€ 12.939	100,00%	€ 283.998	€ 951.748

* De gecombineerde teruggave aan de gemeente Gooise Meren bedraagt € 71.419.



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Jaarstukken 2015

Colofon

Auteur: **Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek**
Botter 14-15
Postbus 2341
8203 AH LELYSTAD
T. 088-6333 000
E. info@ofgv.nl
W. www.ofgv.nl

Opdracht: Jaarstukken OFGV 2015

Versie: Definitief
Datum: 25 mei 2016

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
A. Jaarverslag 2015	6
A.1. Programmaverantwoording 2015 milieu en leefomgeving	6
A.1.1. Wat hebben we bereikt?	6
A.1.2. Wat hebben we daarvoor gedaan?	6
A.1.3. Wat heeft het gekost?	10
A.1.4. Algemene dekkingsmiddelen	11
A.1.5. Onvoorzien	12
A.2. Paragrafen	13
A.2.1. Lokale heffingen	13
A.2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	13
A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen	17
A.2.4. Financiering	18
A.2.5. Bedrijfsvoering	19
A.2.6. Verbonden partijen	19
A.2.7. Grondbeleid	20
A.2.8. Rechtmatigheid	20
B. Jaarrekening 2015	21
B.1. Balans per 31 december	21
B.2. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	22
B.3. Toelichtingen	24
B.3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	24
B.3.2. Toelichting op de balans per 31-12-2015	25
B.3.3. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015	31
B.3.4. WNT	35
B.3.5. Analyse begrotingscriterium	37
B.3.6. Overzicht van incidentele baten en lasten	38
B.4. Overige gegevens	39
B.4.1. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39

Voorwoord

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2015 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). Het zijn formele documenten waarin wordt teruggekeken op het afgelopen jaar. De jaarstukken zijn ingericht conform het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV) en de financiële verordening van de OFGV. Dit betekent dat de opzet van de jaarstukken aansluit op de programmabegroting 2015.

Jaarverslag en jaarrekening

In het jaarverslag wordt door de OFGV integraal verantwoording afgelegd over wat er is gedaan, wat er is bereikt (doelen en prestaties) en wat dat heeft gekost. Ook wordt ingegaan op de risico's en het weerstandsvermogen. De jaarrekening bevat de balans, de programmarekening en de toelichtingen.

Terugblik

De opstartfase ligt achter ons. De OFGV kan na drie jaar worden gezien als een deskundig bedrijf dat net als anderen constant bezig is met ontwikkeling en verbetering. Het jaar 2015 was voor de OFGV een positief jaar. Alle door de partners opdragen taken zijn uitgevoerd. Dit is binnen de begroting en de opgelegde taakstelling gerealiseerd. Dit levert voor 2015 een positief rekeningresultaat op.

Procesgerichte organisatie

Een belangrijk maar ook ingrijpend besluit voor de ontwikkeling van de organisatie was het schrappen van een aansturingslaag, te weten de afdelingshoofden. Het doel hiervan is een meer platte en procesgestuurde organisatie. De OFGV gaat verder met een directeur en een adjunct-directeur die, samen met vijf teamleiders, de organisatie aansturen.

'Dichtbij organisatie'

Er is in 2015 hard gewerkt aan de doelstelling om een creatieve 'dichtbij' organisatie te zijn. Het doel hiervan is om de soms ervaren afstand tussen partners en OFGV te verkleinen. Gestart is met het organiseren van een Elfstedentocht aan het begin van het jaar. Ruim 100 bezoekers kwamen naar de OFGV om in winterse sferen kennis te nemen van de OFGV organisatie en zijn werkzaamheden. De reacties waren positief en het is zeker voor herhaling vatbaar. Wat daarnaast bijdraagt aan het verkleinen van de afstand, is het door OFGV medewerkers werken op locatie. Het vormt een belangrijke basis om de kennis en kunde van deze medewerkers dicht bij onze partners te brengen.

Met de bestuurlijke stages is bestuurder een beeld gegeven van de werkzaamheden van de OFGV en zijn toegevoegde waarde. Het bracht de bestuurders letterlijk dichtbij. De eerste zeven leden van het Algemeen Bestuur (AB) hebben een dag stagegelopen bij de OFGV. Allen waren onder de indruk van het enthousiasme, de kennis en de betrokkenheid van de OFGV medewerkers. Het Dagelijks Bestuur (DB) nodigt de overige bestuurders van harte uit om ook een dag stage te komen lopen.

Er is een bestuurlijke ronde gehouden langs alle partners om in een persoonlijk gesprek de complexe materie rondom de de kostprijsystematiek toe te lichten. Dit is een effectieve manier gebleken om de complexiteit van dit vraagstuk bij de bestuurder over het voetlicht te brengen en van gedachten te wisselen.

Vermeldingswaardig vanuit bedrijfsvoering is dat de gesprekscyclus succesvol draait. Met trots kan worden vermeld dat 100% van de beoordelingsgesprekken binnen de daarvoor gestelde termijn is gevoerd. Belangrijker nog is dat de gesprekken inhoudelijk van goede kwaliteit zijn. De OFGV medewerkers hebben hier een belangrijke bijdrage aan geleverd. Dit is zeer waardevol zowel voor de ontwikkeling van de individuele medewerkers als voor OFGV als geheel.

Tot slot wordt in dit voorwoord stilgestaan bij de gezondheid van de organisatie. Al meer dan een jaar is er veel aandacht voor vitaliteit van de OFGV medewerkers. Voeding, werk/privé balans en beweging zijn hierbij enkele aandachtspunten. Hoewel de relatie nooit 100% is te leggen is opvallend dat het ziekteverzuimpercentage het afgelopen jaar hard is gedaald. Dit is goed voor de medewerkers zelf, voor de productie en dus ook voor de hele organisatie.

Met trots en tevredenheid kijken wij terug op 2015. Er blijven altijd punten van aandacht maar in onze beleving vormt 2015 een goede basis om de komende jaren de efficiënte en deskundige omgevingsdienst te zijn als waarvoor we zijn opgericht. Samen met de partners en vol vertrouwen werken we daar aan verder.

Lelystad, 29 juni 2016

De Voorzitter

De Secretaris

A. Jaarverslag 2015

A.1. Programmaverantwoording 2015 milieu en leefomgeving

A.1.1. Wat hebben we bereikt?

Vergunningverlening

De OFGV heeft zich tot doel gesteld vergunningaanvragen af te ronden binnen de wettelijke termijnen en met oog voor kwaliteit. De gestelde kwaliteitseisen gelden ook voor meldingen die worden beoordeeld op juistheid en volledigheid binnen termijnen van orde.

De inhoudelijke kwaliteit van de vergunningen en meldingen was in 2015 hoog. De afspraken met de partners zijn correct uitgevoerd. Waar mogelijk zijn strategie en afstemming op ruimtelijke mogelijkheden/ambities van de partners meegenomen in de vergunningen. Het merendeel van deze procedures is binnen de wettelijke termijn afgehandeld. Als er buiten de termijn is beschikt, is dit voorbesproken met het bevoegd gezag.

Expertise

De OFGV streeft ernaar om adequaat en kwalitatief hoogstaand advies te verstrekken aan de partners over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving en omtrent de juridische kwaliteit van de producten.

De integrale advisering is naar tevredenheid van de partners uitgevoerd. In onze (informele) contacten met de partners merken we met grote regelmaat dat het verstrekken van gevraagd (en soms ook ongevraagd advies) op basis van onze kennis en kunde wordt gewaardeerd. Doordat de OFGV medewerkers regelmatig op locatie aanwezig zijn hebben we verder invulling gegeven aan het "dichtbij" principe. Korte vragen/verzoeken konden op deze wijze snel en adequaat worden afgehandeld.

Toezicht en Handhaving

De OFGV heeft zich tot doel gesteld om alle controles conform de (met de partners) afgesproken jaaropdrachten uit te voeren. Daarbij worden de klachten binnen de (met de partners) afgesproken termijnen afgehandeld.

In 2015 zijn alle overeengekomen controles uitgevoerd. Bij overtredingen is handhavend opgetreden. Hierbij is bekeken welke vorm van handhaving het meest effectief was om de overtreding te doen beëindigen. Een groot deel van de overtredingen is dan ook snel na het optreden beëindigd. Daarnaast is er actief gestuurd op de afhandeling van klachten binnen een termijn van 5 werkdagen.

A.1.2. Wat hebben we daarvoor gedaan?

A.1.2.1 Vergunningverlening en expertise

Vergunningen en meldingen

Het taakveld van vergunningen is divers. In 2015 zijn procedures afgerond voor onder andere (meervoudige) WABO vergunningen, meldingen Activiteitenbesluit, Omgevingsvergunning beperkte milieutoets, Ontgrondingen, Bezigersvergunningen voor professioneel vuurwerk, het oplaten van drones, alsook procedures rondom bouwplantoetsing, zwemwaterkwaliteit, brandveiligheid en asbestmeldingen.

Het aantal opgestarte en afgeronde procedures voor WABO vergunningen in 2015 is nagenoeg gelijk gebleven aan 2014. Er zijn 57 uitgebreide omgevingsvergunning procedures afgerond. Dit waren er 62 in 2014. Daaronder valt het oprichten (7), veranderen (20), revisie (15) en intrekken (1) van de vergunning. In 2015 zijn 122 bedrijven gestart die geheel onder het activiteitenbesluit vallen. In 2014 waren dit er 167.

In 2015 is extra aandacht besteed aan de voorbereiding van de uitbreiding van Lelystad Airport. De nodige vergunningen zijn voorbereid in het kader van de WABO. Denk bijvoorbeeld aan vergunningen voor de opslag van brandstof maar ook voor de te treffen ontgrondingen voor verlenging van de landingsbaan. Daarnaast is de OFGV aan de voorkant betrokken bij het ontwikkelen van de op- en overslaghaven Flevokust in Lelystad.

Adviezen

In 2015 zijn met betrekking tot een aantal lastige vergunningcasussen adviezen geschreven. Vaak spelen deze adviezen op het snijvlak van vergunningverlening en ruimtelijke ordening waarbij bedrijven en omwonenden elkaar "in de weg zitten".

Op diverse complexe dossiers heeft de OFGV haar expertise ingezet en adviezen uitgebracht. Diverse binnenstedelijke ontwikkelingsgebieden kennen complexe milieuaspecten. Denk aan bouwen naast het spoor waarbij geluid en veiligheid ingewikkelde knelpunten kunnen vormen. Ook is over diverse milieuaspecten geadviseerd bij het ontwikkelen van een brandweeroefencentrum. Te denken valt aan geur (mogelijke overlast van vuur en rook), luchtkwaliteit (fijnstof door vuur en rook) en geluidsaspecten. Op het gebied van bodem heeft de OFGV twee partijen ondersteund bij het opstellen van een bodemkwaliteitskaart.

Bij de advisering bij dergelijke (complexe) plannen/dossiers focust de OFGV op de mogelijkheden. Er wordt meegedacht, maar wel binnen de grenzen van de regelgeving én het eigen vakmanschap.

Bodeminformatie

Door het toenemende aantal bodeminformatieverzoeken was de druk op de andere adviseringstaken hoog. In 2015 zijn er 1.124 bodeminformatie verzoeken behandeld door de OFGV. In 2014 waren dat er nog 997. Het bodeminformatiesysteem is volledig gevuld met de bodemdata. Hierdoor kon er sneller en meer volledige informatie worden verstrekt. De OFGV heeft per 1 januari 2016 de bodemtaken overgenomen van de provincie Noord-Holland. Eind 2015 is gestart met het overbrengen van de bodemdata van de provincie Noord-Holland naar de OFGV ten behoeve van het in 2016 adequaat uitvoeren van deze taak.

Bezwaar en beroep

In 2015 hebben zes bezwaarzaken en twee (hoger) beroepszaken gespeeld. Twee bezwaarzaken zijn na overleg ingetrokken. Twee bezwaarzaken zijn door de rechter ongegrond verklaard. De andere twee bezwaarzaken en de twee (hoger) beroepszaken lopen nog.

Kwaliteit en kennis

Op het gebied van vergunningverlening is in 2015 verder geïnvesteerd in het voldoen aan de kwaliteitscriteria 2.1. Daarnaast zijn met betrekking tot wet- en regelgeving trainingen en cursussen gevolgd. Het doel van de OFGV is om te beschikken over actuele kennis en te kunnen anticiperen op veranderende wetgeving. Een voorbeeld hiervan is de op 1 januari in

werking getreden 4^e tranche van het Activiteitenbesluit en het voorsorteren op de Omgevingswet.

CRKBO certificering

De OFGV heeft het Kenniscentrum verder ontwikkeld. Het Kenniscentrum organiseert het aanbieden van verschillende MBO- en HBO-opleidingen die kunnen leiden tot een erkend diploma of certificaat. De OFGV streeft ernaar om de kwaliteit van opleidingen en trainingen aantoonbaar te maken en te borgen. Een eerste stap is hiervoor gezet door de CRKBO certificering "Registerinstelling" te behalen. CRKBO staat voor Centraal Register Kort Beroepsonderwijs. De officiële audit voor de CRKO registratie vond half december 2015 plaats in Lelystad. De audit is goed verlopen. De OFGV staat voor de komende 4 jaar ingeschreven in het register. Dit is een belangrijke voorwaarde voor het verder ontwikkelen en certificeren van opleidingen.

Gildemodel

Binnen de OFGV is er aandacht voor 'leren in de praktijk'. Praktijkopleidingen worden schaars en het personeel wordt steeds ouder. Kennis en praktijkervaring gaan hierdoor langzaam verloren. Deze aspecten 'knagen' aan de kwaliteit en de continuïteit van het vak 'milieutoezicht en handhaving'. De OFGV wil inzetten op behoud en ontwikkeling van vakmanschap door de introductie van 'het Gildemodel'. Het gilde is van oorsprong een organisatie/vereniging die de belangen van ambachtslieden behartigt en hun kennis doorgeeft. De OFGV wil dit zelfde doen voor zijn toezichthouders en handhavers. Het bewaakt het vakmanschap en het biedt de OFGV perspectief om de kwaliteit van dienstverlening naar een hoger plan te brengen. In 2015 is gewerkt aan het uitdenken en -werken van dit concept. In 2016 wordt dit plan tot uitvoering gebracht.

Subsidies

Het verkrijgen van diverse subsidies in 2015 biedt de OFGV in 2015 mogelijkheden voor het uitbreiden en versterken van kennis en vaardigheden. Zo wordt bijvoorbeeld de 'subsidie energiebesparing bij bedrijven' ingezet om onze toezichthouders te scholen in het verstrekken van advies als het gaat over de mogelijkheden voor energiebesparing bij bedrijven.

De subsidie in het kader van 'de Impuls Omgevingsveiligheid' is deels ingezet om de medewerkers van de OFGV te scholen op het gebied van externe veiligheid. Daarnaast is deze subsidie ook gebruikt voor het ondersteunen van de taakuitvoering bevoegd gezag, het opstellen van structuurvisies omgevingsveiligheid, groepsrisico en transport gevaarlijke stoffen, het borgen van externe veiligheid in de werkprocessen van de OFGV, het verstrekken van RO-adviezen en het toepassen van gewijzigde regelgeving op het gebied van Externe Veiligheid.

De subsidie voor de Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu (BSBm) is ingezet voor het opleiden van BOA's van zowel de OFGV als onze handhavingpartners, het meer coördineren van de samenwerking en de ontwikkeling van een platform voor omgevingsdiensten voor de BSBm.

A.1.2.2 Toezicht en handhaving

De afgesproken taken op het gebied van toezicht en handhaving zijn in 2015 uitgevoerd. De overeengekomen milieucontroles bij bedrijven zijn uitgevoerd. Ook zijn controles uitgevoerd op thema's zoals geluid, afvalstromen, gevaarlijke stoffen, indirecte lozingen, emissies en vuurwerkevenementen. Er is toezicht gehouden op diverse vakgebieden zoals bodem en grond, asbestsloop, natuur, grondwater en zwemwater.

In oktober, november en tijdens de verkoopdagen zijn alle vuurwerkverkooppunten intensief gecontroleerd. Ook de inrichtingen die in 2015 geen verkoop hadden, maar nog steeds de beschikking hadden over vuurwerkbunkers, zijn hierbij meegenomen.

Op het gebied van grondverzet en toepassing van grond is in 2015 vooral aandacht besteed aan gemeentelijke gronddepots. Bij verschillende gemeenten zijn gronddepots gecontroleerd en is voorlichting gegeven over hoe om te gaan met grondverzet. De bedoeling is om eerst de gemeentelijke depots op orde te krijgen om daarna particuliere depots aan te pakken. Dit zal in 2016 gaan gebeuren.

In 2015 zijn veel meldingen asbestsloop ontvangen (897 stuks). Het grote aantal meldingen maakt het onmogelijk om overal waar asbest wordt verwijderd een controle uit te voeren. Asbestsloop met een hoog risico (locaties waar niet hechtgebonden asbest aanwezig is) zijn wel fysiek gecontroleerd.

De controle op de natuurwetgeving is zowel op het land als op het water intensief uitgevoerd. Hierbij is extra aandacht besteed aan de speerpunten verstoring van rustgebieden door recreatie (o.a. kitesurfers) en visserij op het IJsselmeer.

Bij overtredingen is handhavend opgetreden. Hierbij is gekeken welke vorm van handhaving het meest effectief was om de overtreding te doen beëindigen. Een groot deel van de overtredingen is dan ook snel na het optreden ervan beëindigd.

Procesoptimalisatie

Alle processen voor toezicht en handhaving zijn geborgd in SquitXO. In 2015 is veel aandacht besteed aan het compleet maken van de dossiers in Squit, waardoor na afronding van een product het complete dossier snel naar de partner verstuurt kan worden. De mogelijkheid om steeds sneller en completer informatie te halen uit Squit bevordert en verfijnt de monitoring van doorlooptijden en de realisatie van producten.

Professionaliteit toezichthouders

Door het volgen van vak- en vaardigheidstrainingen is de professionaliteit van de toezichthouders geborgd. Er zijn onder andere trainingen gegeven op het gebied van asbestherkenning, de wijzigingen in het Activiteitenbesluit, ketentoezicht en geluid. Binnen de OFGV hebben twee medewerkers het diploma voor asbestdeskundige gehaald en zijn diverse mensen ook van buiten de organisatie begeleid bij het halen van dit diploma. Vier medewerkers hebben de Hamil opleiding gevolgd.

Alle BOA's hebben in 2015 hun verplichte bijscholing gevolgd. Daarnaast hebben alle toezichthouders een training gevolgd op het gebied van omgaan met agressie. Ook dit jaar zijn er een aantal toezichthouders gestart met een module op HBO-niveau waarmee zij te zijner tijd een Associate Degree of een HBO-diploma kunnen halen. Hiermee wordt continue aandacht gegeven aan het blijven voldoen aan de opleidingseisen zoals gesteld in de kwaliteitscriteria.

Piketdienst

De piket- en calamiteitendienst verloopt goed. Er heeft hiervoor afstemming plaatsgevonden met de gemeente Lelystad, met de politie Gooi en Vecht en de omgevingsdienst NZKG.

Informatie-uitwisseling met Handhavingspartners

Met de politie en het Openbaar Ministerie wordt maandelijks een casusoverleg gehouden. Daarmee is een goede afstemming tussen bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving geborgd.

Op verschillende vakgebieden wordt samengewerkt met handhavingspartners zoals politie, Nederlandse Voedsel en Waren Autoriteit (NVWA), Natuurmonumenten, Staatsbosbeheer, Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT), Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid en andere omgevingsdiensten. Deze samenwerking wordt door het inrichten van bijvoorbeeld casusoverleggen en het samenwerken in projecten verder verrijkt en geborgd.

Project covergisters

In nauwe samenwerking met de politie en de Nederlandse Voedsel en Waren Autoriteit (NVWA) en Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT) is in 2015 het project toezicht bij covergisters uitgevoerd. Naast inzicht in het naleefgedrag bij deze sector heeft dit project gezorgd voor een betere samenwerking tussen handhavingspartners en kennisuitwisseling. Vanwege de goede resultaten krijgt dit project in 2016 een vervolg.

Uitvoeringskader VTH milieu

In de zomer van 2015 is er een projectplan opgesteld met als doel te komen tot een breed gedragen uitvoeringskader voor de vergunning-, toezicht- en handhavingstaken die zijn onder gebracht bij de OFGV. Met dit uitvoeringskader kunnen de beleidscyclus voor de OFGV-taken worden geborgd. Het project wordt uitgevoerd samen met alle partners van de OFGV. In het najaar van 2015 is gestart met dit project en het wordt in 2016 afgerond.

A.1.3. Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verskil realisatie en begroting	Realisatie 2014
Totaal baten	€ 11.105.821	€ 11.043.714	€ 11.176.188	€ -62.107	€ 11.310.324
Totaal lasten	€ 11.118.025	€ 11.664.051	€ 11.176.188	€ 546.026	€ 11.039.822
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ -12.204	€ -620.337	€ 0	€ -608.133	€ 270.502
Mutatie reserves	€ 620.337	€ 620.337	€ -	€ -	€ 197.533
Gerealiseerd resultaat	€ 608.133	€ 0	€ 0	€ -608.133	€ 468.035

De lasten zijn € 546.026 lager dan geraamd en de baten zijn € 62.107 hoger dan geraamd.

In de volgende tabellen is een beknopte verschillenanalyse weergegeven. Deze is onderverdeeld in een verschillenanalyse van de lasten, een verschillenanalyse van de subsidies en een verschillenanalyse van de baten. De bedragen zijn weergegeven als verschil ten opzichte van de raming.

Versillenanalyse lasten	2015	Korte toelichting
Lagere lonen en sociale lasten	283.513	Incidentele ruimte in het salarisbudget door vacatures en vertrekkend personeel.
Hogere flexibele schil personeel	-112.790	Incidentele ruimte in het salarisbudget is aangewend voor de inzet van de flexibele schil bij controles en juiste en volledige dossiers.
Hogere frictiekosten	-51.808	Incidentele ruimte in het salarisbudget is aangewend voor kosten vertrekkend personeel.
Hogere opleidingskosten	-65.308	De hogere opleidingskosten worden deels gedekt door hogere inkomsten opleidingscentrum en deels door de ruimte in het salarisbudget.
Lagere lasten wagenpark	35.696	Structurele besparing op leasevoertuigen.
Lagere lasten ICT	50.152	Besparing op ICT kosten door contractonderhandeling en migratie leveranciers.
Niet gebruiken onvoorzien	100.000	Onvoorzien is niet aangewend.
Overige lagere lasten	57.482	Overige onderschrijding van budgetten.
Totaal	€ 296.937	Verschil ten opzichte van de begroting

Versillenanalyse subsidies	2015	Korte toelichting
Lagere lasten subsidies	249.089	De niet aangewende subsidiebudgetten schuiven door naar 2016.
Lagere inkomsten subsidies	-158.840	De niet aangewende subsidiebudgetten schuiven door naar 2016. Het verschil tussen de subsidiebat en subsidielasten is € 90.249 voordelig, dit is de alsnog in 2015 toegekende subsidie BSB 2013-2014.
Totaal	€ 90.249	Verschil ten opzichte van de begroting

Versillenanalyse baten	2015	Korte toelichting
Hogere omzet opleidingscentrum	89.775	Het opleidingscentrum verzorgt opleidingen voor eigen medewerkers, maar ook voor partners, andere omgevingsdiensten en overheden.
Overige hogere baten	131.171	Inkomsten uit detacheringen, extra opdrachten van de partners en voordelige afwikkelingsverschillen.
Totaal	€ 220.947	Verschil ten opzichte van de begroting

Een nadere analyse van de verschillen is opgenomen onder B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015.

A.1.4. Algemene dekkingsmiddelen

De uitgaven van de OFGV worden gedekt door de bijdragen van de 17 partners. In 2015 zijn daarnaast extra inkomsten ontvangen. Het gaat om subsidies van het Rijk en de deelnemende provincies, bijdragen aan de OFGV voor georganiseerde opleidingen, detacheringinkomsten en overige opbrengsten. Ook heeft in 2015 een onttrekking aan de reserve frictiekosten plaatsgevonden ten behoeve van vertrekkend personeel. De volledige baten staan in onderstaand schema.

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2014
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS	€ 11.176.188	€ 11.176.188	€ 11.176.188	€ 11.307.022
2	ANDERE BIJDRAGEN	€ 411.670	€ 349.563	€ -	€ 98.574
3	MUTATIE RESERVES	€ 620.337	€ 620.337	€ -	€ 197.533
Totaal baten		€ 12.208.195	€ 12.146.088	€ 11.176.188	€ 11.603.129

De OFGV kent geen algemene uitkering of overige uitkeringen. In de jaarrekening zijn geen baten van de financieringsfunctie verantwoord zoals renteopbrengst of dividend. Dit omdat de OFGV geen uitzettingen heeft. De OFGV is BTW ondernemer en kent geen BTW Compensatie Fonds. Alle baten en lasten zijn exclusief BTW verantwoord.

A.1.5. Onvoorzien

Het bedrag voor onvoorzien bedroeg € 100.000. De begrotingspost was bedoeld om onvoorziene uitgaven op het gebied van bedrijfsvoering te dekken. Het bedrag is in 2015 niet nodig geweest.

	Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2014
Onvoorzien	€ -	€ 100.000	€ 202.350	€ -

A.2. Paragrafen

De OFGV is conform de BBV verplicht te rapporteren over diverse onderwerpen in het hoofdstuk paragrafen. De onderwerpen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, financiering, verbonden partijen en grondbeleid zijn bij de OFGV niet of nauwelijks aan de orde.

A.2.1. Lokale heffingen

De OFGV is niet bevoegd om lokale belastingen, zoals grondwaterheffing of nazorgheffing, op te leggen. Deze bevoegdheid ligt bij de gemeenten en provincies.

De OFGV heeft leges opgelegd voor grondwater- en ontgrondingenvergunningen binnen de provincie Flevoland. Het legestartief is bepaald door Provinciale Staten van Flevoland. De totale legesopbrengst bedroeg € 33.508. Deze is gesaldeerd verwerkt in de directe productiekosten Flevoland.

A.2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is de relatie tussen de risico's waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen enerzijds, en de capaciteit van middelen en mogelijkheden (weerstandscapaciteit) die de organisatie heeft om niet begrote kosten op te vangen anderzijds. Het beleid omtrent het weerstandsvermogen is door het AB vastgesteld middels de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement. Deze nota is in 2015 geüpdated. Het beleid bevat het risicoprofiel van de OFGV, het doel en de hoogte van de Algemene Reserve en overig weerstandsvermogen en de methode voor het kwantificeren van risico's.

Risicobeleid

Risicoprofiel

Het risicoprofiel is de hoeveelheid risico's die een organisatie kan of wenst te accepteren. Het AB heeft besloten dat de ratio tussen beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit minimaal 1,0 moet zijn. De gekwantificeerde risico's mogen samen niet hoger zijn dan de beschikbare middelen in de weerstandscapaciteit.

Weerstandsvermogen

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

Bestanddeel	Incidentele Weerstandscapaciteit	Structurele weerstandscapaciteit
Algemene Reserve	X	
Bestemmingsreserves	X	
Onvoorzien		X
Begrotingsruimte		X
Stille reserves	X	
Kostenreductie (bezuinigingen)	X	

De Algemene Reserve is specifiek bedoeld als buffer om fluctuaties in de exploitatie en onverwachte tegenvallers in de toekomst op te kunnen vangen. Het rekeningresultaat wordt met de Algemene Reserve verrekend. Wanneer de maximale hoogte van 5% van het begrotingstotaal overschreden wordt, wordt in het voorstel tot resultaatbestemming een voorstel gedaan tot bestemming van dat meerdere.

Bestemmingsreserves en voorzieningen dienen ter dekking van substantiële risico's respectievelijk voorziene uitgaven die verstoring werken op het begrotingsevenwicht. Een bestemmingsreserve of voorziening heeft een concreet doel. Het gaat om bestedingen voor

niet-reguliere taken. Zodra het doel is gerealiseerd wordt de reserve of voorziening opgeheven. Het instellen van een bestemmingsreserve of voorziening gaat gepaard met spelregels over het bestedingsdoel, de verwachte looptijd en een boven- en ondergrens van de hoogte van de reserve of voorziening.

De begrotingspost onvoorzien is bedoeld om onvoorziene uitgaven op het gebied van bedrijfsvoering te dekken. Samen met ruimte in de begroting zijn dit structurele (jaarlijks terugkomende) onderdelen van de weerstandscapaciteit.

Soorten risico's

De OFGV onderscheidt operationele, tactische en strategische risico's. Operationele risico's zijn risico's in de financiële bedrijfsvoering die binnen de AO/IC van beheersmaatregelen zijn voorzien. Tactische risico's zijn risico's in de operationele processen zoals imagoschade, informatiebeveiliging en aansprakelijkheid. Beheersmaatregelen hiervoor zijn onder andere het uitvoeren van integriteitsbeleid, informatiebeveiligingsbeleid en het afsluiten van verzekeringen.

Kenmerkend aan strategische risico's is dat er sprake is van niet of nauwelijks beïnvloedbare (externe) risico's. Meestal is de kans dat het risico zich voordoet klein, terwijl de financiële gevolgen groot kunnen zijn. De OFGV verstaat onder strategische risico's onder meer:

- Exploitatieverlies door kostenstijging;
- Exploitatieverlies door opbrengstendaling;
- Schaalnadeel door vermindering van taken;
- Productiviteitsverlies door ziekteverzuim;
- Productiviteitsverlies door inefficiëntie.

Risicokwantificatie

De risico's met een ingeschatte waarde van € 50.000 en hoger worden benoemd en opgenomen in een risicoregister. Kleinere risico's worden geacht onderdeel te zijn van reguliere bedrijfsvoering. Per risico worden de beheersmaatregelen geformuleerd en uitgevoerd zodat de kans op het risico (hoe vaak komt het voor) en de impact van het risico (welk bedrag is er mee gemoeid) worden verkleind. De vermenigvuldiging van de wegingsfactoren voor kans en impact levert de kwantificatie van het risico op. Dit is het benodigd weerstandsvermogen voor het risico.

De tabel op de volgende pagina bevat het totaaloverzicht van alle risico's met hun wegingsfactoren voor kans en impact. De tabel bevat de optelsom van de benodigde weerstandscapaciteit.

Stand benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 31-12-2015

Aanwezige weerstandscapaciteit	
Algemene Reserve	€ 575.000
Doelreserve Frictiekosten	€ 1.180.700
Onvoorzien	€ 100.000
Totaal weerstandscapaciteit	€ 1.855.700

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 1.855.700. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 1.060.000. Dit betekent dat de beschikbare weerstandscapaciteit toereikend is voor de gesignaleerde risico's.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

In de begroting zijn de belangrijkste (financiële) risico's voor de OFGV vermeld. In deze jaarstukken is het vernieuwde model voor risicobeoordeling en -kwantificering gehanteerd. Dit is aanbevolen door het Ministerie van BZK. Zie Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2015. Op de volgende pagina's is de stand van zaken weergegeven.

	Omschrijving risico	Effect	Beheersmaatregel	Financieel	Klasse Impact	Wegingsfactor Impact	Klasse Frequentie	Wegingsfactor Frequentie	Benodigde weerstands-capaciteit
1	Indexering kosten	Exploitatieverlies	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 685.530	4	€ 625.000	5	1,00	€ 625.000
2	Taakvermindering	Schaalnadeel	Frictiekosten voor partner Flexibele schil	€ 0					€ 0
3	Niet-uniforme eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC	€ 178.500	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
4	Tegenvallende opbrengsten	Exploitatieverlies	Businessplan opleidingscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 362.175	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
5	Ziekteverzuim hoger dan de norm	Productiviteitsverlies	Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 174.386	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit									€ 1.060.000

Klasse / Impact	Financieel	Wegingsfactor
1	< 50.000	€ 25.000
2	50.001 – 100.000	€ 75.000
3	100.001 – 250.000	€ 175.000
4	250.001 – 1.000.000	€ 625.000
5	> 1.000.000	€ 1.000.000

Klasse / Frequentie	Kans	Wegingsfactor
1	1 keer per 10 jaar of minder	0,10
2	1 keer per 5-10 jaar	0,20
3	1 keer per 2-5 jaar	0,50
4	1 keer per 1-2 jaar	0,75
5	1 keer per jaar of meer	1,00

1. Indexering kosten

De OFGV verhoogt zijn budgetten tot en met 2018 niet voor loon- en prijscompensatie. Als gemiddelde stijging voor zowel salarissen als materiële kosten wordt rekening gehouden met 2% per jaar. Het bedrag van de kostenstijging in de jaren 2016, 2017 en 2018 is in totaal € 686.000.

Stand van zaken 31-12-2015

Naast de contractonderhandelingen bij inkoop, vinden de beheersmaatregelen vooral plaats bij het personeelsbestand. Onder het efficiënt inrichten van de organisatie valt het afslanken van het personeelsbestand. De OFGV probeert op een samenwerkende wijze medewerkers naar ander werk te begeleiden.

2. Vermindering taken

Deelnemers kunnen, volgens afgesproken spelregels, taken terugtrekken.

Stand van zaken 31-12-2015

Het AB heeft besloten dat de kosten van taakwijziging als gevolg van een kleinere of grotere opdracht voor rekening van de veroorzakende partner komen. Hierdoor is geen weerstandsvermogen bij de OFGV nodig.

3. Niet-uniforme eisen aan de taakuitvoering

De begroting is gebaseerd op een uniforme VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer (zoals het niet digitaal aanleveren van dossiers of het stellen van afwijkende eisen) kunnen de efficiencydoelstellingen onder druk zetten. De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt uit op € 174.000.

Stand van zaken 31-12-2015

In de Producten en Diensten Catalogus (PDC) worden standaard producten en diensten aangeboden die voor alle partners gelijk zijn. In het productblad staat vermeld wat wel en niet tot het product behoort. Afwijkende eisen zijn toegestaan, maar worden apart geprijsd. Door deze beheersmaatregel neemt de kans op het risico af.

4. Tegenvallende opbrengsten

In de begroting 2016 is de taakstellende bezuiniging aan de inkomstenkant van de begroting opgenomen. De OFGV wil meer taken voor zijn deelnemers uitvoeren, het bestaande takenpakket uitbreiden met advisering en certificering van bedrijven, personeel uitlenen aan andere omgevingsdiensten en inkomsten genereren met het opleidingscentrum. Het risicobedrag is ter grootte van de openstaande taakstelling tot en met 2018 € 362.000.

Stand van zaken 31-12-2015

De omschrijving van het basistakenpakket in de wet VTH is van invloed op de taken die partners door de OFGV laten uitvoeren. De voorzitter en de gedeputeerde van de provincie Flevoland gaan in gesprek met de partners over het takenpakket. Dit kan betekenen dat de partners meer taken aan de OFGV overdragen. Omdat de besluitvorming daarover bij de partners zelf ligt, is het risicobedrag nog niet verlaagd.

De OFGV voert met ingang van 2016 bodemtaken uit voor de provincie Noord-Holland.

5. Hoog ziekteverzuim

In de begroting is een budget opgenomen van 1% van de salarissom voor inhuur ter vervanging van langdurig zieken. In geval van een hoger ziekteverzuim is er sprake van productiviteitsverlies. Het risicobedrag is bepaald op 3% van de salarissom minus het beschikbare inhuurbudget en bedraagt € 174.000.

Stand van zaken 31-12-2015

Door aandacht te blijven besteden aan kort verzuim (onder andere door het voeren van

frequent verzuim gesprekken), trainingen, het verzorgen van informatie over gezondheid en vitaliteit en het focussen op wat de medewerker nog wél kan bij ziekte, is het ziekteverzuim eind 2015 historisch laag. Het risico wordt daarom laag ingeschat.

Kengetallen

De paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing bevat op basis van nieuwe verantwoordingsregels vanaf de jaarstukken 2015 vijf financiële kengetallen. De berekenwijze van de kengetallen is vastgelegd in een ministeriële regeling. Mede op basis van deze kengetallen dient de paragraaf een analyse te geven van de financiële positie van de organisatie. De indicatoren zijn een grofmazig instrument om een uitspraak te kunnen doen over de financiële positie van een organisatie.

Kengetallen	Indicatoren OFGV		
	Realisatie 2014	Begroting 2015	Realisatie 2015
Netto schuld quote	-14%	-8%	-15%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-14%	-8%	-15%
Solvabiliteitsratio	38%	36%	44%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	4%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Netto schuld quote

De netto schuld quote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de OFGV ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. De tabel presenteert hiernaast ook de schuldquote gecorrigeerd voor de leningen die de OFGV heeft uitstaan (deze middelen vloeien immers op termijn terug). Omdat bij de OFGV de bezittingen groter zijn dan de schuldenlast, ontstaat een negatieve schuld quote. Op beide indicatoren scoort de OFGV goed, omdat de OFGV geen leningen heeft en dus ook geen rente en aflossingen betaalt.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de bezittingen (balanstotaal) zijn gefinancierd uit eigen middelen (eigen vermogen). Dit geeft inzicht in de mate waarin de OFGV in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De OFGV scoort voor 2015 43% op deze indicator. Volgens de VNG-norm is 50% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat de helft van de balans uit eigen middelen bestaat. De OFGV scoort lager omdat de OFGV conform het door het AB vastgestelde risicobeleid beperkt is in het aanhouden van reserves.

Grondexploitatie

Het financiële kengetal 'grondexploitatie' geeft aan hoe groot de investeringen in grondposities (boekwaarde) zijn ten opzichte van de jaarlijkse baten. Deze indicator is niet van toepassing omdat de OFGV geen grondposities heeft.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting en jaarrekening wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Bij incidentele lasten of baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Voorbeelden van structurele baten zijn de partnerbijdragen. Bij structurele lasten zijn dat bijvoorbeeld de personeelslasten en kapitaallasten. Wanneer de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten, dan is de organisatie meer flexibel dan wanneer deze in evenwicht zijn. De indicator 'structurele exploitatieruimte' geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte is. Dit laat zien in hoeverre de OFGV in staat is om structurele tegenvallers op te vangen. Volgens de VNG-norm is 0,6% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat er 'geld over' is. De OFGV scoort in de jaarrekening 4% omdat er een positief jaarresultaat is op de structurele lasten.

Het financiële kengetal 'belastingcapaciteit' geeft aan hoe belastingtarieven zich verhouden tot het landelijk gemiddelde. Deze indicator is niet van toepassing omdat de OFGV geen belastingen heft.

A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen bevat op grond van het BBV in ieder geval de volgende kapitaalgoederen: wegen, riolering, water, groen en gebouwen. Voor de OFGV is geen van deze onderdelen van toepassing. Het gebouw waarin de OFGV is gevestigd, is gehuurd. In de toelichting op de balans in paragraaf B.3.2 is een overzicht van de investeringen opgenomen. Het betreffen investeringen met economisch nut in meubilair/inventaris, ICT, de verbouwkosten van het gehuurde pand en investeringen in handhavingsschepen. Voor deze investeringen wordt een onderhoudsplan opgesteld.

A.2.4. Financiering

In de financieringsparagraaf worden conform de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) de ontwikkelingen weergegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de renterisiconorm, de toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury.

Treasurystatuut

De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen zijn geformuleerd in het treasurystatuut. Het treasurystatuut voldoet aan wettelijke kaders zoals gesteld door de Wet FIDO en RUDDO en het wettelijk verplichte schatkistbankieren.

Risicobeheer financieringsportefeuille

In de onderstaande tabel zijn zowel de risico's van de financieringsportefeuille weergegeven als de realisatie in 2015.

Risico	Omschrijving	Realisatie
Koersrisico	Het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen.	De OFGV bezit geen derivaten, daardoor is er geen sprake van koersrisico.
Valutarisico	Het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat op een bepaald moment de waarde van de vreemde valutastromen, uitgedrukt in eigen valuta, afwijkt van hetgeen verwacht werd op het beslissingsmoment.	De OFGV bezit geen vreemde valuta, daardoor is er geen sprake van valutarisico.
Rente risiconorm	Het beperken van de financiering met langlopende geldleningen tot een maximum van 20% van het begrotingstotaal.	De OFGV heeft geen langlopende leningen, daardoor is er geen sprake van renterisico.
Kasgeldlimiet	Het beperken van de financiering met (duurdere) kortlopende geldleningen tot een maximum van 8,2% van het begrotingstotaal.	De OFGV heeft geen kortlopende leningen, daardoor wordt de kasgeldlimiet niet overschreden.

Financieringssystematiek

De OFGV heeft de vastgestelde bijdrage van zijn deelnemers per kwartaal gefactureerd middels voorschotnota's. Deze voorschotnota's zijn steeds een maand voor aanvang van het kwartaal aan de deelnemers verzonden.

A.2.5. Bedrijfsvoering

De afdeling Bedrijfsvoering bestaat uit Informatie Management, HRM, Facilitair, Inkoop, Office Management en Administratie, Communicatie en Financiën.

In 2015 is de aandacht van bedrijfsvoering gericht op verbetering van de informatiestromen vanuit en richting onze partners. De juistheid en compleetheid van dossiers en de beveiligde manier van informatie-uitwisseling is met de partners besproken. Eind 2015 zijn middels het project "fast and furious" veel dossiers, locaties en BAG-nummers in de systemen ingevoerd zodat deze juist en volledig zijn. Met een complete bezetting op de administratieve ondersteuning zijn de achterstanden weggewerkt en lopen de processen beter.

Als voorbereiding op de samenwerking op het gebied van informatiemanagement met de gemeente Lelystad is in 2015 overgegaan op 1 datacenter. De migratie van KPN naar Centric heeft intensieve aandacht gehad en is goed verlopen.

De OFGV ontwikkelt een kostprijssystematiek op basis van objectieve kengetallen. Bij deze systematiek krijgt iedere partner producten met eenzelfde kwaliteitsniveau tegen dezelfde prijs. In de Producten en Dienstencatalogus (PDC) staat wat de OFGV voor de partners uitvoert. Door met alle partners afspraken te maken over gestandaardiseerde producten en diensten kan de efficiency worden verhoogd en de kwaliteit beter worden geborgd. In 2015 zijn de systemen ingericht zodat in het oefenjaar 2016 eenduidig en eenvoudig geregistreerd en gerapporteerd kan worden.

In 2015 is een breed pakket aan maatregelen uitgevoerd op het gebied van medewerkers-ontwikkeling. Hierbij gaat het zowel om de ontwikkeling van kennis als persoonlijke ontwikkeling en vitaliteit. Alle plannings-, voortgangs- en functioneringsgesprekken zijn tijdig gevoerd. Dit draagt bij aan duidelijkheid over de verwachtingen tussen medewerker en organisatie en aan tijdige bijsturing op deze verwachtingen. Tevens is besloten de laag van drie afdelingshoofden te schrappen en in plaats daarvan te werken met een tweekoppig DT en teamleiders. De vermindering van het aantal leidinggevenden past bij een platte procesmatige organisatie.

In 2015 zijn de aanbestedingen voor de leasevoertuigen en handavingsvaartuigen uitgevoerd. De leasevoertuigen zijn besteld en worden in januari 2016 geleverd. Om tot een optimaal resultaat te komen is voor de vaartuigen een aanpassing van de aanbesteding nodig. Deze aanbesteding wordt in 2016 afgerond.

In 2015 is aandacht besteed aan het meer zichtbaar maken van de werkzaamheden van de OFGV. Dit omdat gebleken is dat hier behoefte aan was. Via nieuwsbrieven, social media en website is geprobeerd de taken en werkzaamheden van de OFGV meer onder het voetlicht te brengen. Ook het organiseren van stages en het geven van raadspresentaties over de OFGV hebben hier aan bijgedragen. Voor de burgers van Flevoland is de OFGV vooral zichtbaar als het gaat om de veiligheid van het zwemwater in Flevoland. In 2015 is wederom flink geïnvesteerd in het tijdig en volledig informeren van inwoners als het gaat over de veiligheid van het zwemwater.

A.2.6. Verbonden partijen

De gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Almere, Blaricum, Bussum, Dronten,

Hilversum, Huizen, Laren, Lelystad, Muiden, Naarden, Noordoostpolder, Urk, Weesp, Wijdmeren en Zeewolde, de provincie Flevoland en de provincie Noord-Holland. De OFGV had in 2015 geen verbonden partijen.

A.2.7. Grondbeleid

Het grondbeleid omvat het gehele instrumentarium dat een gemeente of provincie ter beschikking staat om de vastgestelde ruimtelijke en deels ook economische doelstellingen te realiseren. De OFGV is niet bevoegd om een (eigen) grondbeleid op te stellen.

A.2.8. Rechtmatigheid

De OFGV heeft zijn bedrijfsvoeringsprocessen op het gebied van financiën, inkoop en HRM beschreven in een Administratieve Organisatie. In de processen zijn beheersmaatregelen opgenomen om mogelijke risico's te ondervangen. Gedurende 2015 zijn de interne controles uitgevoerd die beschreven zijn in het Interne Controle Plan. Daaruit is gebleken dat de processen worden gevolgd. Ook is een frauderisicoinventarisatie uitgevoerd. Het risicobeleid is door het AB vastgesteld en verwerkt in de AO/IC.

Bij de interimcontrole in september 2015 heeft de accountant opgemerkt dat de processen op orde zijn. De accountant gaf wel enkele aanbevelingen. De eerste was om bij de jaarrekening de jaarafgrenzing van de kosten aanvullend te controleren. De tweede aanbeveling was om bij de subsidiebaton vast te leggen of en hoe aan de subsidievoorwaarden is voldaan. De aanbevelingen van de accountant zijn opgevolgd.

B. Jaarrekening 2015

B.1. Balans per 31 december

ACTIVA	31-12-2015	31-12-2014
Investeringen met een economisch nut	649.603	827.423
MATERIËLE VASTE ACTIVA	649.603	827.423
TOTAAL VASTE ACTIVA	€ 649.603	€ 827.423
Vorderingen op openbare lichamen	341.976	91.225
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.988.356	5.090.501
Overige vorderingen	49.390	2.966
UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR	4.379.722	5.184.692
Banksaldi	199.966	199.252
LIQUIDE MIDDELEN	199.966	199.252
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	79.347	-
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	118.646	79.599
OVERLOPENDE ACTIVA	197.993	79.599
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	€ 4.777.681	€ 5.463.543
TOTAAL ACTIVA	€ 5.427.284	€ 6.290.966

PASSIVA	31-12-2015	31-12-2014
Algemene reserve	575.000	589.000
Overige bestemmingsreserves	1.180.700	1.319.000
Gerealiseerd resultaat	608.133	468.035
EIGEN VERMOGEN	2.363.833	2.376.035
TOTAAL VASTE PASSIVA	€ 2.363.833	€ 2.376.035
Overige schulden	516.296	400.386
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR	516.296	400.386
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	868.031	1.022.897
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	282.114	-
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.397.010	2.491.648
OVERLOPENDE PASSIVA	2.547.155	3.514.545
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	€ 3.063.451	€ 3.914.931
TOTAAL PASSIVA	€ 5.427.284	€ 6.290.966

B.2. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1	PERSENEEL					
1.1a	Salarissen	€ 7.716.487	€ 8.000.000	€ 8.441.357	€ 283.513	€ 7.844.167
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 144.121	€ 182.500	€ -	€ 38.379	€ -
1.1c	Flexibele schil	€ 479.500	€ 276.091	€ 30.000	€ -203.409	€ 492.402
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 32.162	€ 84.402	€ 84.402	€ 52.240	€ 20.620
	Subtotaal personeel	€ 8.372.270	€ 8.542.993	€ 8.555.759	€ 170.723	€ 8.357.189
1.2	Opleidingskosten	€ 368.835	€ 303.527	€ 303.527	€ -65.308	€ 317.390
1.3	Algemene personeelskosten	€ 422.704	€ 422.145	€ 422.145	€ -559	€ 414.346
1.4	Frictiekosten vertrek personeel	€ 190.108	€ 138.300	€ -	€ -51.808	€ -
3	KAPITAALLASTEN					
3.2	Afschrijving ICT	€ 89.680	€ 108.000	€ 108.000	€ 18.320	€ 74.143
	Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 30.000	€ 30.000	€ -18	€ 30.008
	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 40.800	€ 40.800	€ 981	€ 39.819
4	INDIRECTE KOSTEN					
4.1	Huur en services	€ 296.401	€ 297.000	€ 279.632	€ 599	€ 289.793
4.2	Overige huisvestingskosten	€ 121.955	€ 125.000	€ 130.000	€ 3.045	€ 113.595
4.3a	ICT jaarlijkse exploitatielasten	€ 624.109	€ 674.261	€ 587.100	€ 50.152	€ 686.728
4.3b	ICT eenmalige opstartkosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 118.027
4.4	Wagenpark	€ 74.304	€ 110.000	€ 197.161	€ 35.696	€ 67.834
4.5	Diverse kosten	€ 138.435	€ 130.400	€ 120.400	€ -8.035	€ 116.285
4.6	Accountant	€ 17.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 8.000	€ 18.080
4.7	HRM	€ 32.790	€ 55.000	€ 55.000	€ 22.210	€ 151.540
5	ONVOORZIEN					
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 100.000	€ 202.350	€ 100.000	€ -
5.2	Taakstelling	€ -	€ -	€ -112.270	€ -	€ -
Subtotaal		€ 10.818.428	€ 11.102.426	€ 10.944.604	€ 283.998	€ 10.794.777
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 217.445	€ 217.800	€ 217.800	€ 355	€ 208.041
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.200	€ 2.200	€ 2.200	€ 1.000	€ 1.225
6.3	Directe productiekosten Naarden	€ -	€ 11.584	€ 11.584	€ 11.584	€ -
7	OVERIGE KOSTEN					
7.1	BSBm	€ 32.796	€ 56.000	€ -	€ 23.204	€ 35.779
7.2	Omgevingsveiligheid	€ 16.647	€ 160.000	€ -	€ 143.353	€ -
7.3	Energiebesparing	€ -	€ 69.041	€ -	€ 69.041	€ -
7.4	Gildemodel	€ 31.509	€ 45.000	€ -	€ 13.491	€ -
Totaal		€ 11.118.025	€ 11.664.051	€ 11.176.188	€ 546.026	€ 11.039.822

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS					
1.1	Almere	€ 1.028.614	€ 1.028.614	€ 1.028.614	€ -	€ 1.037.324
1.2	Lelystad	€ 1.382.223	€ 1.382.223	€ 1.382.223	€ -	€ 1.393.511
1.3	Zeewolde	€ 714.947	€ 714.947	€ 714.947	€ -	€ 721.406
1.4	Provincie Flevoland	€ 3.997.897	€ 3.997.897	€ 3.997.897	€ -	€ 4.047.076
1.5	Urk	€ 279.417	€ 279.417	€ 279.417	€ -	€ 281.857
1.6	Dronten	€ 657.365	€ 657.365	€ 657.365	€ -	€ 662.969
1.7	Noordoostpolder	€ 812.826	€ 812.826	€ 812.826	€ -	€ 817.685
1.8	Noord Holland	€ 165.956	€ 165.956	€ 165.956	€ -	€ 169.897
1.9	Muiden	€ 153.058	€ 153.058	€ 153.058	€ -	€ 154.300
1.10	Bussum	€ 342.588	€ 342.588	€ 342.588	€ -	€ 345.785
1.11	Naarden	€ 268.333	€ 268.333	€ 268.333	€ -	€ 270.810
1.12	Hilversum	€ 225.470	€ 225.470	€ 225.470	€ -	€ 227.250
1.13	Weesp	€ 387.675	€ 387.675	€ 387.675	€ -	€ 410.335
1.14	Huizen	€ 231.862	€ 231.862	€ 231.862	€ -	€ 233.998
1.15	Wijdemeeren	€ 376.547	€ 376.547	€ 376.547	€ -	€ 379.865
1.16	Blaricum	€ 60.564	€ 60.564	€ 60.564	€ -	€ 61.182
1.17	Laren	€ 90.846	€ 90.846	€ 90.846	€ -	€ 91.773
	Terugbetaling resultaat	€ -482.037	€ -482.037	€ -		€ -95.272
2	ANDERE BIJDRAGEN					
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ 123.045	€ 56.000	€ -	€ -67.045	€ 60.166
2.2	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 16.647	€ 160.000		€ 143.353	€ -
2.3	Rijksbijdrage Energiebesparing	€ -	€ 69.041	€ -	€ 69.041	€ -
2.4	Subsidie Gildemodel	€ 31.509	€ 45.000	€ -	€ 13.491	€ -
2.5	Omzet opleidingscentrum	€ 89.775	€ -		€ -89.775	€ 38.408
2.6	Overige opbrengsten	€ 150.693	€ 19.522		€ -131.171	€ -
Totaal		€ 11.105.821	€ 11.043.714	€ 11.176.188	€ -62.107	€ 11.310.324

	Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
Totaal baten	€ 11.105.821	€ 11.043.714	€ 11.176.188	€ -62.107	€ 11.310.324
Totaal lasten	€ 11.118.025	€ 11.664.051	€ 11.176.188	€ 546.026	€ 11.039.822
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ -12.204	€ -620.337	€ 0	€ -608.133	€ 270.502
Mutatie reserves	€ 620.337	€ 620.337	€ -	€ -	€ 197.533
Gerealiseerd resultaat	€ 608.133	€ 0	€ 0	€ -608.133	€ 468.035

B.3. Toelichtingen

B.3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het betreffende balanshoofd anders is vermeld, zijn de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

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

Personeelslasten zijn in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, zijn sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Als er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) moet wel een verplichting opgenomen worden.

Balans

De materiële vaste activa betreffen overige investeringen met economisch nut. Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden zijn op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen zijn vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, als deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. Dergelijke afwaarderingen zijn teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Vervoermiddelen:

- Kleine handhavingsschepen 15 jaar
- Grote handhavingsschepen 30 jaar

Machines, apparaten en installaties:

- Geluidsmeetsysteem 10 jaar

Overige materiële vaste activa:

- Verbouwingskosten 10 jaar
- Meubilair 10 jaar
- Audiovisuele apparatuur 5 jaar
- ICT hardware 3 jaar

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

De liquide middelen, overlopende activa en overlopende posten zijn opgenomen tegen nominale waarde.

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

B.3.2. Toelichting op de balans per 31 december 2015

Activa

Vaste activa

De materiële vaste activa betreffen de kapitaaluitgaven waar tegenover een actief staat met een nuttigheidsduur over meerdere jaren. Er wordt onderscheid gemaakt in investeringen met economisch nut en investeringen met maatschappelijk nut. Investerings met economisch nut zijn alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven en/of verhandelbaar zijn. Investerings met maatschappelijk nut zijn investeringen die geen middelen genereren, maar wel duidelijk een publieke taak vervullen zoals wegen. De OFGV heeft geen activa met maatschappelijk nut.

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Vervoermiddelen	48.695	54.794
Machines, apparaten en installaties	36.615	48.820
Overige materiële vaste activa	564.293	723.810
Totaal	€ 649.603	€ 827.424

In onderstaand schema is het verloopoverzicht weergegeven van investeringen met economisch nut.

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2014	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2015
Vervoermiddelen	54.794	-	-	6.099	-	-	48.695
Machines, apparaten en installaties	48.820	-	-	12.205	-	-	36.615
Overige materiële vaste activa:							
Verbouwing	321.737	-	-	39.819	-	-	281.918
Inventaris	243.489	-	-	30.018	-	-	213.471
Hardware ICT	158.584	-	-	89.680	-	-	68.904
Totaal	€ 827.424	€ -	€ -	€ 177.821	€ -	€ -	€ 649.603

In 2015 hebben geen investeringen of desinvesteringen met economisch nut plaatsgevonden. Op basis van vastgestelde afschrijvingstermijnen is € 177.821 aan waarde afgeschreven. Er hebben zich geen waardeverminderingen voorgedaan.

De vervoermiddelen betreffen de van de provincie Flevoland overgenomen handhavings-schepen. Onder machines, apparaten en installaties valt het van de provincie Flevoland overgenomen geluidsmeetsysteem. De afschrijvingen hiervan komen ten laste van het directe productiekostenbudget van de provincie Flevoland.

Vlottende activa

In onderstaand schema is het overzicht van de uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar weergegeven.

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2015	Voorziening oninbaarheid	Gecorrigeerd saldo 31-12-2015	Gecorrigeerd saldo 31-12-2014
Vorderingen op openbare lichamen	341.976	-	341.976	91.225
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.988.356	-	3.988.356	5.090.501
Overige vorderingen	49.390	-	49.390	2.966
Totaal	€ 4.379.722	€ -	€ 4.379.722	€ 5.184.692

De vorderingen op openbare lichamen betreft de BTW op de aan de partners vooruit gefactureerde bijdrage 1^e kwartaal 2016, facturen voor meerwerkopdrachten en opleidingskosten. Het saldo per 31-12-2015 is hoger dan in het voorgaande jaar omdat meer partners hun bijdrage nog niet op 31-12 hadden betaald en omdat er meer facturen voor opleidingskosten openstonden op 31-12.

Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden is € 250.000. De rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten roomt dagelijks de middelen boven € 200.000 af. Alle liquide middelen boven het bedrag van € 200.000 zijn aangehouden bij 's Rijks schatkist. Er zijn geen andere uitzettingen geweest.

Drempelbedrag schatkistbankieren	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	200.000	200.000	200.000	200.000
Drempelbedrag	250.000	250.000	250.000	250.000
Ruimte onder drempelbedrag	50.000	50.000	50.000	50.000
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Onder de overige vorderingen zijn 4 verzonden legesfacturen opgenomen. Op balansdatum 31-12-2014 was dat 1 legesfactuur.

Onderstaand schema betreft de liquide middelen.

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
BNG bank lopende rekening	199.966	199.252
BNG bank schatkistbankieren	-	-
Totaal	€ 199.966	€ 199.252

Het banksaldo betreft het saldo in rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten. Het saldo mag vanwege schatkistbankieren maximaal € 200.000 zijn. De BNG schatkistbankieren rekening is een tussenrekening bedoeld voor het overboeken van saldi van en naar de rekening bij het Ministerie.

In onderstaand schema is een specificatie van de overlopende activa weergegeven.

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	79.347	-
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	118.646	79.599
Totaal	€ 197.993	€ 79.599

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen.

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	Saldo 31-12-2014	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2015
Bestuurlijke Straf Beschikking milieu (BSBm)	-	123.045	75.207	47.838
Gildemodel	-	31.509	-	31.509
Totaal	€ -	€ 154.554	€ 75.207	€ 79.347

In 2015 zijn beschikkingen en bijdragen ontvangen van het Rijk voor de Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu (BSBm) over de jaren 2014 én 2015. Het saldo van € 47.838 betreft de op balansdatum nog te ontvangen bijdrage voor de eindafrekening 2014 ad € 15.042 (definitieve vaststelling 15-11-2015) en de te verantwoorden uitgaven 2015 ad € 32.976.

De in 2015 ontvangen beschikking van het A+O fonds voor het project Gildemodel bedraagt € 45.000. Het saldo betreft de op balansdatum nog te ontvangen vergoeding voor de uitgaven 2015 ad € 31.509.

Onderstaand schema bevat de vooruitbetaalde bedragen.

Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Huur en services	6.323	6.496
Lease voertuigen	3.033	4.718
Verzekeringen	33.985	41.458
Frictiekosten	24.938	-
Overig	50.367	26.927
Totaal	€ 118.646	€ 79.599

Het saldo is hoger dan op 31-12-2014. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in december 2015 mobiliteitsdienstverbanden zijn afgesloten. Hierdoor zijn frictiekosten 2016 vooruitbetaald.

Passiva

Vaste passiva

Het in de balans opgenomen "eigen vermogen" bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming.

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Algemene reserve	575.000	589.000
Overige bestemmingsreserves	1.180.700	1.319.000
Resultaat na bestemming	608.133	468.035
Totaal	€ 2.363.833	€ 2.376.035

De OFGV heeft twee reserves.

1. De algemene reserve is ingesteld ter dekking van fluctuaties in de exploitatie en het opvangen van tegenvallers in de toekomst. Het maakt deel uit van het weerstandsvermogen van de OFGV. Er wordt geen rente toegevoegd aan de reserve. Het maximale saldo van de reserve bedraagt 5% van het begrotingstotaal in enig jaar. Voor 2015 betekent dat een maximum saldo van € 579.000. Gezien het kleine verschil met het saldo op 31-12-2015 en de taakstelling voor de komende jaren (mogelijke verlaging van het begrotingstotaal) is aanvulling van de reserve niet nodig.
2. De doelreserve frictiekosten is ingesteld om de frictiekosten te dekken die verband houden met het efficiënt inrichten van de OFGV in de periode 2013-2017. In 2015 is € 138.300 aan de reserve onttrokken ter dekking van frictiekosten. De reserve loopt tot en met het begrotingsjaar 2017. Een resterend saldo wordt terugbetaald aan de partners conform de oorspronkelijke verdeling (dus vóór de Wabo-decentralisatie). Er kan dus sprake zijn van een "uitgestelde" teruggave.

		Mutaties uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar		Mutaties via de resultaatbestemming bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening		
Verloop reserves	Saldo 31-12-2014	Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2015
Algemene reserve	589.000	468.035		-	482.035	575.000
Doelreserve Frictiekosten	1.319.000	-	-	-	138.300	1.180.700
Totaal	€ 1.908.000	€ 468.035	€ -	€ -	€ 620.335	€ 1.755.700

Het resultaat over 2014 was € 468.035 positief. Conform de vastgestelde resultaatbestemming is dit resultaat samen met het overschot van de Algemene Reserve ad € 14.000, in totaal € 482.035, terugbetaald aan de partners.

Het resultaat over 2015 bestaat uit 3 onderdelen. Het resultaat uit reguliere taakuitvoering bedraagt € 296.937 positief. Op de subsidies is een positief resultaat van € 90.249 behaald. Het resultaat uit extra inkomsten bedraagt € 220.947. Een voorstel tot resultaatbestemming wordt na vaststelling van deze jaarstukken voorgelegd aan raden en Staten. Nadat zij zienswijzen hebben kunnen indienen, stelt het AB de resultaatbestemming in november 2016 vast.

Alle mutaties van de reserves zijn incidenteel. De realisatie wijkt niet af van de door het AB vastgestelde geraamde toevoegingen en onttrekkingen.

Vlottende passiva

In onderstaand schema is het overzicht van de schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar weergegeven.

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Schulden aan openbare lichamen	94.849	69.693
Overige schulden	421.446	330.693
Totaal	€ 516.296	€ 400.386

De verschillen tussen de saldi op 31-12-2015 en 31-12-2014 worden vooral verklaard doordat facturen die in december zijn ontvangen, niet vóór balansdatum zijn betaald.

Het saldo van de schulden aan openbare lichamen is als volgt:

Schulden aan openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Gemeente Lelystad samenwerking bedrijfsvoering	27.649	40.176
Gemeente Lelystad inhuur controles	-	18.119
Gemeente Lelystad leges	36.457	-
Provincie Flevoland huur en services	25.201	-
Omgevingsdienst Arnhem inhuur controles	5.372	6.779
Overige publiekrechtelijke crediteuren	170	4.620
Totaal	€ 94.849	€ 69.694

De overige schulden betreffen diverse leveranciers. Het saldo is als volgt:

Overige schulden aan crediteuren	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Flexibele schil	96.061	66.075
Frictiekosten	20.357	-
Groene handhavingkosten	18.825	4.980
Opleidingen	23.033	32.341
Informatiemanagement	141.700	117.331
Overige privaatrechtelijke crediteuren	121.471	109.966
Totaal	€ 421.446	€ 330.693

In onderstaande tabel is de overige overlopende passiva vermeld.

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	868.031	1.022.897
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	282.114	-
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.397.010	2.491.648
Totaal	€ 2.547.155	€ 3.514.545

In de volgende tabel zijn de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in 2016 tot betaling komen opgenomen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume. Dit houdt in dat opgebouwd vakantiegeld en vakantiedagen niet zijn opgenomen als nog te betalen bedragen.

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
BTW	257.416	396.812
Loonheffing	401.938	389.762
Sociale premies	-269	-
Pensioenpremie	92.295	105.995
Inhuur externe deskundigheid	21.352	34.164
Accountantskosten	7.700	7.200
ICT en telefonie	21.812	43.392
Overige transitoria	65.788	45.572
Totaal	€ 868.031	€ 1.022.897

Het saldo van de te betalen BTW is lager dan op 31-12-2014 door de terugbetaling van het rekeningresultaat 2014 aan de partners in het 4^e kwartaal met ongeveer € 100.000 BTW en een hogere voorbelasting in het 4^e kwartaal van ongeveer € 50.000.

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen.

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	Saldo 31-12-2014	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetaling en	Saldo 31-12-2015
Impuls omgevingsveiligheid Noord-Holland	-	48.360	7.100	41.260
Impuls omgevingsveiligheid Flevoland	-	81.360	9.547	71.813
Energiebesparing	-	169.041	-	169.041
Totaal	€ -	€ 298.761	€ 16.647	€ 282.114

In 2015 zijn voorschotten ontvangen van de provincies Noord-Holland en Flevoland voor de Impuls Omgevingsveiligheid (IOV). De in deze jaarrekening opgenomen vrijgevallen bedragen betreffen de gemaakte kosten exclusief eigen uren. De verantwoordingen (inclusief eigen uren) worden in maart en april ingediend bij de provincies.

Het ontvangen bedrag voor Energiebesparing betreft een 100% voorschot van de VNG voor het project energiebesparing bij bedrijven. De subsidie is beschikbaar voor 2015 en 2016. Het saldo wordt in 2016 aangewend, een eventueel restant zal na verantwoording in 2017 worden terugbetaald.

De overige vooruitontvangen bedragen betreffen van de partners ontvangen bijdragen voor het 1^e kwartaal 2016. Het saldo per 31-12-2015 is lager dan in het voorgaande jaar omdat minder partners hun bijdrage binnen een maand hebben betaald.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Een aantal overeenkomsten uit 2015 loopt door naar het jaar 2016. De grootste meerjarige verplichting betreft de huur.

Aard van de opdracht	Contractduur	Bedrag per jaar
Huur vleugel provinciehuis	Looptijd t/m 2017, optie verlenging t/m 2022.	200.000

Een nieuwe langdurige financiële verplichting betreft de lease van voertuigen. De nieuwe aanbesteding is in 2015 afgerond, het contract gaat in 2016 in. Daarom is er op balansdatum geen langdurig contract voor lease.

B.3.3. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015

Hieronder is per budget de afwijking tussen raming en realisatie weergegeven. In de programmaverantwoording onder A.1.3 is een verschillenanalyse op hoofdlijnen weergegeven.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1	PERSONEEL					
1.1a	Salarissen	€ 7.716.487	€ 8.000.000	€ 8.441.357	€ 283.513	€ 7.844.167
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 144.121	€ 182.500	€ -	€ 38.379	€ -
1.1c	Flexibele schil	€ 479.500	€ 276.091	€ 30.000	€ -203.409	€ 492.402
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 32.162	€ 84.402	€ 84.402	€ 52.240	€ 20.620
	Subtotaal personeel	€ 8.372.270	€ 8.542.993	€ 8.555.759	€ 170.723	€ 8.357.189

De loonkosten van de OFGV bezetting per 31-12-2015 bedroegen € 7,7 mln. In 2014 waren deze loonkosten € 7,8 mln. Het verschil met de raming en met 2014 wordt veroorzaakt door vertrekkend personeel.

Een deel van het salarisbudget is ingezet voor samenwerking in de bedrijfsvoering en de inzet van de flexibele schil. In 2014 stond de samenwerking in de bedrijfsvoering nog verantwoord onder de HRM- en ICT budgetten. De inzet van flexibele schil en inhuur bij ziekte is nagenoeg gelijk aan 2014.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1.2	Opleidingskosten	€ 368.835	€ 303.527	€ 303.527	€ -65.308	€ 317.390

De overschrijding wordt gedekt door incidentele baten, te weten de bijdragen van derden die bij de OFGV een training hebben gevolgd. De kosten waren hoger dan in 2014 door een grotere omzet van het Kenniscentrum.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1.3	Algemene personeelskosten	€ 422.704	€ 422.145	€ 422.145	€ -559	€ 414.346

Binnen het budget algemene personeelskosten is de vergoeding voor woon-werkverkeer en dienstreizen de grootste kostenpost. De budgetoverschrijding wordt gedekt door onderschrijdingen op andere budgetten.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1.4	Frictiekosten vertrek personeel	€ 190.108	€ 138.300	€ -	€ -51.808	€ -

De frictiekosten van vertrekkend personeel zijn hoger dan geraamd. De overschrijding van het budget wordt gedekt door het restant op de salarissen.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
3.2	Afschrijving ICT	€ 89.680	€ 108.000	€ 108.000	€ 18.320	€ 74.143
	Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 30.000	€ 30.000	€ -18	€ 30.008
	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 40.800	€ 40.800	€ 981	€ 39.819

De afschrijvingen voor ICT zijn iets hoger dan in 2014 door de vervanging van telefoons in december 2014. De afschrijvingen passen binnen de beschikbare budgetten.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.1	Huur en services	€ 296.401	€ 297.000	€ 279.632	€ 599	€ 289.793

De kosten voor huur en services zijn ten opzichte van 2014 gestegen met de indexering.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.2	Overige huisvestingskosten	€ 121.955	€ 125.000	€ 130.000	€ 3.045	€ 113.595

De niet-pandgebonden huisvestingskosten betreffen onderhoud huisvesting en huur meubilair. De kosten passen binnen het beschikbare budget en zijn ten opzichte van 2014 gestegen met de indexering.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.3a	ICT jaarlijkse exploitatielasten	€ 624.109	€ 674.261	€ 587.100	€ 50.152	€ 686.728
4.3b	ICT eenmalige opstartkosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 118.027

In 2015 waren er geen ICT-opstartkosten. De exploitatielasten zijn lager dan geraamd door contractonderhandelingen met leveranciers en het overgaan op één datacenter in plaats van meerdere datacenters.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.4	Wagenpark	€ 74.304	€ 110.000	€ 197.161	€ 35.696	€ 67.834

De aanbesteding van de lease van voertuigen is in 2015 succesvol afgerond. Het nieuwe leasecontract gaat in 2016 in. In 2015 is terughoudend omgegaan met het wagenpark. Daarom is er minder uitgegeven dan begroot. Ten opzichte van 2014 zijn de kosten gestegen met de indexering.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.5	Diverse kosten	€ 138.435	€ 130.400	€ 120.400	€ -8.035	€ 116.285

De diverse kosten betreffen verzekeringen, kantoorartikelen, communicatie- en portkosten, lidmaatschappen, abonnementen en geluidsmeters. De kosten zijn eenmalig hoger dan het budget en 2014 door kalibratie en onderhoud van alle geluidsmeters. De budgetoverschrijding wordt gedekt door onderschrijdingen op andere budgetten.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.6	Accountant	€ 17.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 8.000	€ 18.080

De kosten voor de jaarrekeningcontrole en aanvullende adviezen passen binnen het beschikbare budget.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.7	HRM	€ 32.790	€ 55.000	€ 55.000	€ 22.210	€ 151.540

Onder de HRM kosten vallen kosten voor arbo en functiewaardering. De kosten passen binnen het beschikbare budget. In 2014 waren de kosten hoger omdat de kosten voor de PSA

hier waren verantwoord.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 100.000	€ 202.350	€ 100.000	€ -

Het budget onvoorzien diende ter dekking van de financiële risico's die de OFGV liep in 2015. Er zijn geen overschrijdingen van de reguliere budgetten geweest die tot het aanspreken van dit budget hebben geleid.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 217.445	€ 217.800	€ 217.800	€ 355	€ 208.041

Binnen het budget directe productiekosten Flevoland vallen twee opbrengstbudgetten, te weten legesopbrengst en vergoeding groene handhaving randmeren. De opbrengsten vielen tegen. Door lagere lasten past het saldo van de directe productiekosten binnen de raming. Het verschil bestaat uit de volgende onderdelen:

Lagere opbrengst leges	- 96.000
Lagere vergoeding groene handhaving randmeren	- 70.000
Lagere kosten groene handhaving	54.000
Lagere advertentiekosten	44.000
Lagere kosten grondwatermeetnet	27.000
Lagere kosten whvbz, geluidbeleid en inhuur	41.000
Totaal saldo directe productiekosten	0

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.200	€ 2.200	€ 2.200	€ 1.000	€ 1.225

Het verschil betreft lagere uitgaven voor bijdrage glastuinbouw.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
6.3	Directe productiekosten Naarden	€ -	€ 11.584	€ 11.584	€ 11.584	€ -

De directe bijdrage van de gemeente Naarden bestond uit een bijdrage voor inhuur. Dit inhuurbudget is in 2015 niet aangewend.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
7.1	BSBm	€ 32.796	€ 56.000	€ -	€ 23.204	€ 35.779

De subsidie voor de bestuurlijke strafbeschikking milieu is voornamelijk aangewend voor de groene BOA's. De subsidie is daarnaast bedoeld ter dekking van uren voor de coördinatie en invoering van de BSBm. De kosten zijn in 2015 lager dan de subsidiebeschikking.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
7.2	Omgevingsveiligheid	€ 16.647	€ 160.000	€ -	€ 143.353	€ -

De subsidies Omgevingsveiligheid zijn in het jaar 2015 nauwelijks aangewend. De voornaamste reden hiervoor is dat er bijna geen projecten door gemeenten zijn ingediend. In voorgaande jaren kon achteraf worden gedeclareerd terwijl nu plannen vóóraf werden verlangd. De restanten worden terugbetaald.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
7.3	Energiebesparing	€ -	€ 69.041	€ -	€ 69.041	€ -

De subsidie Energiebesparing is beschikbaar voor de jaren 2015 en 2016. 2015 Was een opstartjaar waarin nog geen kosten zijn gemaakt. De niet aangewende subsidie schuift door naar 2016.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
7.4	Gildemodel	€ 31.509	€ 45.000	€ -	€ 13.491	€ -

De subsidie Gildemodel is beschikbaar voor de jaren 2015 en 2016. De niet aangewende subsidie schuift door naar 2016.

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS					
1.1	Almere	€ 1.028.614	€ 1.028.614	€ 1.028.614	€ -	€ 1.037.324
1.2	Lelystad	€ 1.382.223	€ 1.382.223	€ 1.382.223	€ -	€ 1.393.511
1.3	Zeewolde	€ 714.947	€ 714.947	€ 714.947	€ -	€ 721.406
1.4	Provincie Flevoland	€ 3.997.897	€ 3.997.897	€ 3.997.897	€ -	€ 4.047.076
1.5	Urk	€ 279.417	€ 279.417	€ 279.417	€ -	€ 281.857
1.6	Dronen	€ 657.365	€ 657.365	€ 657.365	€ -	€ 662.969
1.7	Noordoostpolder	€ 812.826	€ 812.826	€ 812.826	€ -	€ 817.685
1.8	Noord Holland	€ 165.956	€ 165.956	€ 165.956	€ -	€ 169.897
1.9	Muiden	€ 153.058	€ 153.058	€ 153.058	€ -	€ 154.300
1.10	Bussum	€ 342.588	€ 342.588	€ 342.588	€ -	€ 345.785
1.11	Naarden	€ 268.333	€ 268.333	€ 268.333	€ -	€ 270.810
1.12	Hilversum	€ 225.470	€ 225.470	€ 225.470	€ -	€ 227.250
1.13	Weesp	€ 387.675	€ 387.675	€ 387.675	€ -	€ 410.335
1.14	Huizen	€ 231.862	€ 231.862	€ 231.862	€ -	€ 233.998
1.15	Wijdmeren	€ 376.547	€ 376.547	€ 376.547	€ -	€ 379.865
1.16	Blaricum	€ 60.564	€ 60.564	€ 60.564	€ -	€ 61.182
1.17	Laren	€ 90.846	€ 90.846	€ 90.846	€ -	€ 91.773

Ten opzichte van 2014 zijn de bijdragen van de partners verlaagd met de taakstelling.

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ 123.045	€ 56.000	€ -	€ -67.045	€ 60.166

In 2015 zijn beschikkingen en bijdragen ontvangen van het Rijk voor de Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu (BSBm) over de jaren 2014 én 2015. Het verschil tussen de lasten en baten bedraagt € 90.249 voordelig. Dit bestaat uit alsnog toegekende BSBm subsidies over de jaren 2013 en 2014 van het Rijk die niet meer werden verwacht.

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
2.2	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 16.647	€ 160.000		€ 143.353	€ -

De subsidies Omgevingsveiligheid zijn in het jaar 2015 nauwelijks aangewend. De voornaamste reden hiervoor is dat er bijna geen projecten door gemeenten zijn ingediend. In voorgaande jaren kon achteraf worden gedeclareerd terwijl nu plannen vóóraf werden verlangd.

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
2.3	Rijksbijdrage Energiebesparing	€ -	€ 69.041	€ -	€ 69.041	€ -

De subsidie Energiebesparing is beschikbaar voor de jaren 2015 en 2016. 2015 Was een opstartjaar waarin nog geen kosten zijn gemaakt. De niet aangewende subsidie schuift door naar 2016.

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
2.4	Subsidie Gildemodel	€ 31.509	€ 45.000	€ -	€ 13.491	€ -

De subsidie Gildemodel is beschikbaar voor de jaren 2015 en 2016. De niet aangewende subsidie schuift door naar 2016.

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
2.5	Omzet opleidingscentrum	€ 89.775	€ -		€ -89.775	€ 38.408

De OFGV zet in op extra inkomsten om de bezuinigingstaakstelling en stijgende kosten te dekken. De inspanningen beginnen hun vruchten af te werpen.

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
2.6	Overige opbrengsten	€ 150.693	€ 19.522		€ -131.171	€ -

De OFGV heeft in 2015 € 39.062 opbrengsten behaald met het uitvoeren van extra opdrachten voor de partners. De inkomsten uit detachering van personeelsleden bedragen € 62.823. Het restant ad € 48.808 bestaat uit voordelige afwikkelingsverschillen, ziektebewaking, bij medewerkers in rekening gebrachte kosten voor boetes en beschadiging bedrijfsmiddelen en kleine eenmalige subsidies.

B.3.4. WNT

In de wet normeringbezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn de beloningen van bestuurders en andere topfunctionarissen wettelijk genormeerd. Topfunctionarissen in de (semi)publieke sector mogen niet meer verdienen dan 130% van het salaris van een minister. Dit wordt normering van topinkomens genoemd. De WNT-norm voor 2015 is € 178.000. Vanuit de WNT is het verplicht van iedere topfunctionaris gegevens te vermelden in het financieel verslaggevingsdocument.

WNT Informatie per functionaris	2015	2014	Toelichting
Naam	P.M.R. Schuurmans	P.M.R. Schuurmans	
Functie	Directeur	Directeur	
Beloning	€ 107.467,00	€ 105.723,00	Bruto salaris.
Belastbare onkostenvergoeding	€ 0,00	€ 2.260,00	Reiskosten voor dienstreizen en woon-werkverkeer.
Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn	€ 11.878,00	€ 12.998,00	Werkgeversdeel pensioenpremies.
Duur van het dienstverband in het boekjaar	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	
Omvang van het dienstverband in het boekjaar	40 uur per week	40 uur per week	Contractduur overgenomen van de provincie Flevoland.
In het boekjaar verrichte uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband	€ 0,00	€ 0,00	Niet van toepassing
Jaar waarin het dienstverband is geëindigd	-	-	Niet van toepassing
Motivering in geval van overschrijding van de WNT	€ 119.345,00	€ 120.981,00	De WNT norm wordt niet overschreden.

Bij een Gemeenschappelijke Regeling kwalificeren leden van het AB en DB ook als topfunctionarissen. Voor alle bestuursleden geldt dat zij geen bezoldiging van de OFGV ontvangen en de functie slechts uitvoeren uit hoofde van hun functie als wethouder of gedeputeerde van de deelnemende overheid. In 2015 hebben enkele wijzigingen plaatsgevonden als gevolg van de provinciale statenverkiezingen en aftreden van wethouders. Alle bestuursleden van 2015 zijn hieronder vermeld.

Naam Bestuurslid	Partner	Functie OFGV	Periode 2015	Bezoldiging
dhr. J.A. Fackeldey	Gemeente Lelystad	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J. Ladders	Provincie Flevoland	Vice-Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 19-05	€ 0
dhr. A. Stuivenberg	Provincie Flevoland	Vice-Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	20-05 tm 31-12	€ 0
dhr. W.C. Haagsma	Gemeente Noordoostpolder	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. M.J. Adriani	Gemeente Naarden	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 25-08	€ 0
dhr. O. Vroom	Gemeente Naarden	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	26-08 tm 31-12	€ 0
dhr. G.E.H. Pas	Gemeente Huizen	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. F. Huis	Gemeente Almere	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. P.C.J. Bleeker	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 23-05	€ 0
dhr. D.M. Vis	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	24-05 tm 31-12	€ 0
dhr. G. Post jr	Gemeente Urk	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. W.P. van der Es	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. T.P.J. Talsma	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
mw. E.J.M. Boersen - de Jong	Gemeente Blaricum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. F.G.J. Voorink	Gemeente Hilversum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. A.H.M. Stam	Gemeente Laren	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. C.H. Boland	Gemeente Muiden	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
mw. A.J.M. de Ridder	Gemeente Bussum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. H. Tuning	Gemeente Weesp	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J.H. Frijdal	Gemeente Wijdemeren	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0

B.3.5. Analyse begrotingscriterium

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015 is ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Hieruit blijkt dat in 6 gevallen het beschikbare budget overschreden is. Het gaat om overschrijdingen waarbij het DB bij het doen van de uitgaven binnen het door de AB uitgezette beleid is gebleven. De overschrijdingen zijn ofwel gedekt uit direct gerelateerde opbrengsten, ofwel aan het AB voorgelegd op 19 november 2015 via de 2^e voortgangsrapportage. Het geraamde lastentotaal wordt niet overschreden.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1.1c	Flexibele schil	€ 479.500	€ 276.091	€ 30.000	€ -203.409	€ 492.402

De uitgaven voor de flexibele schil worden gedekt uit de ruimte binnen het salarisbudget.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1.2	Opleidingskosten	€ 368.835	€ 303.527	€ 303.527	€ -65.308	€ 317.390

De overschrijding wordt gedekt door incidentele baten, te weten de bijdragen van derden die bij de OFGV een training hebben gevolgd.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1.3	Algemene personeelskosten	€ 422.704	€ 422.145	€ 422.145	€ -559	€ 414.346

De budgetoverschrijding wordt gedekt door onderschrijdingen op andere budgetten.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1.4	Frictiekosten vertrek personeel	€ 190.108	€ 138.300	€ -	€ -51.808	€ -

De frictiekosten van vertrekkend personeel zijn hoger dan geraamd. De overschrijding van het budget wordt gedekt door het restant op de salarissen.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
3.2	Afschrijving ICT	€ 89.680	€ 108.000	€ 108.000	€ 18.320	€ 74.143
	Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 30.000	€ 30.000	€ -18	€ 30.008
	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 40.800	€ 40.800	€ 981	€ 39.819

De overschrijding bij afschrijvingen op meubilair wordt gedekt door de onderbesteding bij afschrijving verbouwing.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.5	Diverse kosten	€ 138.435	€ 130.400	€ 120.400	€ -8.035	€ 116.285

De diverse kosten zijn eenmalig hoger dan het budget door kalibratie en onderhoud van alle geluidsmeters. De budgetoverschrijding wordt gedekt door onderschrijdingen op andere budgetten.

B.3.6. Overzicht van incidentele baten en lasten

Alle in de initiële begroting opgenomen baten en lasten van de OFGV zijn structureel van aard. In 2015 zijn de volgende incidentele baten en lasten geboekt:

INCIDENTELE BATEN	Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
BRZO taken	€ -	€ -	€ -		€ 18.564
Rijksbijdrage BSB	€ 123.045	€ 56.000	€ -	€ -67.045	€ 60.166
Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 16.647	€ 160.000	€ -	€ 143.353	€ -
Rijksbijdrage Energiebesparing	€ -	€ 69.041	€ -	€ 69.041	€ -
Subsidie Gildemodel	€ 31.509	€ 45.000	€ -	€ 13.491	€ -
Omzet opleidingscentrum	€ 89.775	€ -	€ -	€ -89.775	€ 38.408
Overige opbrengsten	€ 150.693	€ 19.522	€ -	€ -131.171	€ -
Mutatie reserves	€ 620.337	€ 620.337	€ -	€ -	€ 197.533
Totaal incidentele baten	€ 1.032.007	€ 969.900	€ -	€ -62.107	€ 314.671

INCIDENTELE LASTEN	Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
BSBm	€ 32.796	€ 56.000	€ -	€ 23.204	€ 35.779
Omgevingsveiligheid	€ 16.647	€ 160.000	€ -	€ 143.353	€ -
Energiebesparing	€ -	€ 69.041	€ -	€ 69.041	€ -
Gildemodel	€ 31.509	€ 45.000	€ -	€ 13.491	€ -
Opleidingskosten	€ 65.306	€ -	€ -	€ 65.306	€ 16.127
Inhuurkosten	€ 203.409	€ 19.522	€ -	€ 183.887	€ 16.551
Frictiekosten	€ 190.108	€ 138.300	€ -	€ -51.808	€ -
Terugbetaling aan de partners	€ 482.037	€ 482.037	€ -	€ -	€ 95.272
Totaal incidentele lasten	€ 1.021.812	€ 969.900	€ -	€ 446.474	€ 163.729

De incidentele baten uit en incidentele lasten voor subsidies zijn in principe budgetneutraal. Het verschil tussen de lasten en baten bedraagt € 90.249 voordelig. Dit bestaat uit alsnog toegekende BSBm subsidies over de jaren 2013 en 2014 van het Rijk die niet meer werden verwacht.

Tegenover de bijdragen van derden voor opleidingen ad € 89.775 staan hogere opleidingskosten van € 65.306. De overige opbrengsten ad € 150.693 zijn, samen met ruimte in het salarisbudget, aangewend voor incidentele inhuurkosten van € 203.409. De incidentele frictiekosten bedragen in 2015 € 190.108. Deze worden voor € 138.300 gedekt uit de incidentele onttrekking aan de reserve frictiekosten. De terugbetaling aan de partners wordt gedekt uit de onttrekking aan de algemene reserve.

B.4. Overige gegevens

B.4.1. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in de jaarstukken opgenomen) jaarrekening 2015 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek te Lelystad gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015 met de toelichtingen, waarin opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Het dagelijks bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Programma van Eisen Accountantscontrole Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek, zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 12 november 2012 en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in 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 van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.

Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De financiële rechtmatigheidscriteria zijn vastgesteld met het normenkader door het algemeen bestuur op 19 november 2015 en de operationalisering van het normenkader voor rechtmatigheid in de beheersorganisatie van de gemeenschappelijke regeling.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3 % van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2, lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie door het algemeen bestuur bij besluit van 12 november 2012 vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

Oordeel betreffende de jaarrekening

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling.

Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen

Ingevolge artikel 213, lid 3 onder d Gemeentewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Alkmaar, 3 juni 2016

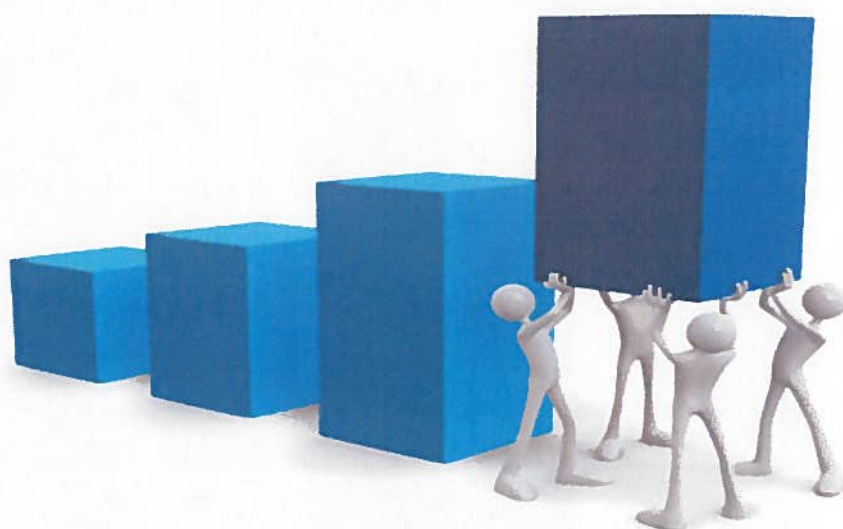
Deloitte Accountants B.V.

Was getekend: A. Booij RA

Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Verslag van bevindingen controle jaarstukken 2015

3 juni 2016



Aan het algemeen bestuur van de
Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek
Postbus 2341
8203 AH LELYSTAD

I.a.a. het dagelijks bestuur

Datum
3 juni 2016

Behandeld door
B. Leeuwenkamp MSc
088-2883560

Ons kenmerk
3114133180/2016.053502/mb

Onderwerp
Accountantsverslag voor het verslagjaar eindigend op 31 december 2015

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u ons verslag van bevindingen bij de door ons gecontroleerde jaarrekening 2015 van uw gemeenschappelijke regeling. Dit verslag geeft onze belangrijkste bevindingen weer, in overeenstemming met artikel 213, lid 2 en 4 van de Gemeentewet en de rapportagevereisten volgens de door u vastgestelde controleverordening.

De jaarrekening 2015 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Bij deze jaarrekening hebben wij op 3 juni 2016 een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn en stellen het zeer op prijs om dit verslag met u te bespreken en uw eventuele vragen te beantwoorden.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

A. ooi RA

Inhoud

Pag.

1.	De verantwoording van onze controlewerkzaamheden aan u als onze opdrachtgever	2
1.1.	Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening 2015	2
1.2.	De opdracht die u ons heeft verstrekt, is uitgevoerd	2
1.3.	Korte uitleg van onze controleaanpak	2
1.4.	De verslaggevingsvoorschriften en rechtmatigheidsbepalingen zijn nageleefd	3
1.5.	Reikwijdte controle	4
1.6.	Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd	5
1.7.	Versterking mogelijk in de communicatie tussen directie en bestuur inzake (mogelijke) frauderisico's	5
2.	Resultaat en eigen vermogen	7
2.1.	Het gerealiseerde resultaat is voordelig	7
2.2.	Het eigen vermogen is in 2015 afgenomen	8
3.	Bevindingen jaarrekeningcontrole 2015	9
3.1.	Algemene reserve	9
3.2.	Automatisering	9
4.	Administratieve Organisatie en Interne Beheersing 2015	10
5.	Controle rechtmatigheid	11
5.1.	Er zijn geen rechtmatigheidsfouten die doorwerken in het accountantsoordeel bij de jaarstukken 2015	11
5.2.	De toetsing van begrotingsrechtmatigheid leidt niet tot signalering van rechtmatigheidsfouten	11
6.	Tot slot	13

1. De verantwoording van onze controlewerkzaamheden aan u als onze opdrachtgever

1.1. Wij hebben een goedkeurende controleverklaring verstrekt bij de jaarrekening 2015

Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening afgegeven, voor zowel het aspect getrouwheid als voor rechtmatigheid. De controleverklaring is afzonderlijk aan u verzonden en opgenomen in de jaarstukken (onder de overige gegevens).

1.2. De opdracht die u ons heeft verstrekt, is uitgevoerd

Wij hebben van u de opdracht gekregen om de jaarrekening 2015 van uw gemeenschappelijke regeling te controleren. In de opdrachtbevestiging d.d. 5 oktober 2015, met kenmerk 20153664/mg/15/2404, is deze opdracht in detail verder uitgewerkt en zijn de onderlinge rechten, verplichtingen en vaktechnische aspecten vastgelegd. Daarnaast zijn bepalend voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.
- Uw Programma van Eisen Accountantscontrole Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek, zoals dit op 12 november 2012 door het algemeen bestuur is vastgesteld.
- Uw verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek, zoals deze op 17 december 2012 door het algemeen bestuur is vastgesteld, met het bijbehorende normenkader 2015 (vastgesteld door het algemeen bestuur op 19 november 2015).

De jaarstukken van de gemeenschappelijke regeling bestaan uit twee delen. Het meer financieel getinte deel is de jaarrekening. De verantwoording over de beleidsuitvoering is opgenomen in het jaarverslag. Het jaarverslag bevat de programmaverantwoording en de paragrafen.

Wij wijzen u erop dat het jaarverslag geen onderwerp is van de accountantscontrole. Het jaarverslag hebben wij uitsluitend beoordeeld op verenigbaarheid van de informatie in het jaarverslag met de cijfers in de jaarrekening, inclusief de daarin opgenomen toelichtingen.

1.3. Korte uitleg van onze controleaanpak

Onze controle start met het maken van een analyse van de risico's waar u als gemeenschappelijke regeling mee te maken heeft. Deze risicoanalyse is een gezamenlijke actie van ons controleteam en vertegenwoordigers van uw organisatie (directeur, adjunct-directeur en controller) en maakt deel uit van ons (interne) pre-auditgesprek.

Bij deze inventarisatie ligt de focus op de risico's in de financiële processen die relevant zijn voor de totstandkoming van de jaarrekening. In onze controleaanpak zoomen wij extra in op deze risico's en voeren wij daarop gerichte controles uit.

Onze controleaanpak richt zich niet uitsluitend op de jaarrekening zelf, maar ook op het systeem van interne beheersing, dat is verankerd in uw administratieve organisatie. In het kader van uw besturende en toezichthoudende taak bent u in belangrijke mate afhankelijk van de betrouwbaarheid van de ontvangen informatie.

Deze betrouwbaarheid valt of staat met de kwaliteit van het systeem van interne beheersing. Hoe beter dat systeem functioneert, hoe meer zekerheid er bestaat dat er betrouwbare financiële informatie wordt opgeleverd, zowel tussentijds als in de jaarrekening. Om deze reden heeft u als algemeen bestuur ook een groot belang bij een goede interne beheersing.

Wij onderzoeken tijdens de interim-controle in het najaar de proces- en omgevingsrisico's, om te bepalen of hiervoor voldoende beheersingsmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is een managementletter, waarin de aanwezige risico's zijn toegelicht en waarin aanbevelingen zijn gedaan ter verbetering van de interne beheersing. Onze managementletter is in november 2015 aan het dagelijks bestuur uitgebracht. Een samenvatting van de aanbevelingen en conclusies uit deze managementletter hebben wij opgenomen in hoofdstuk 4 van dit verslag.

Dit verslag van bevindingen is specifiek gericht op de jaarrekeningcontrole.

1.4. De verslaggevingsvoorschriften en rechtmatigheidsbepalingen zijn nageleefd

Onze accountantscontrole omvat, naast de gebruikelijke controle van de getrouwe weergave van het vermogen en de baten en de lasten, mede een onderzoek naar de toepassing/naleving van de geldende verslaggevingsvoorschriften (Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten, hierna: BBV).

Ook stellen wij onderzoeken in naar de vraag of de baten en lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Voor onze rechtmatigheidscontrole hanteren wij als norm de wetten en regels van hogere overheden (het Rijk en Europa), alsmede het door u vastgestelde normenkader van verordeningen en regels. Ook controleren wij of de posten in de jaarrekening adequaat zijn toegelicht en of het jaarverslag verenigbaar is met de jaarrekening.

Zoals wij hiervoor aangaven, is het jaarverslag geen onderwerp van de accountantscontrole. Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag en de jaarrekening met elkaar verenigbaar zijn. De programmaverantwoording en de paragrafen geven op hoofdlijnen een toereikend beeld van de beleidselementen met belangrijke financiële betekenis. De verslaggevingsvoorschriften zijn nageleefd.

De jaarverslaggeving 2015 van uw gemeenschappelijke regeling is goed verzorgd en voldoet aan het doel waarvoor deze is bestemd. Het dagelijks bestuur geeft in hoofdstuk A1 van het jaarverslag een uitvoerig beeld van de activiteiten en de uitkomsten die uw gemeenschappelijke regeling in 2015 heeft gerealiseerd. Ten aanzien van de jaarrekening (overzicht van baten en lasten en balans, beide met toelichting) zijn de verslaggevingsvoorschriften in voldoende mate nageleefd.

Kengetallen

Met ingang van de jaarstukken 2015 én de begroting 2016 dient uw gemeenschappelijke regeling enkele kengetallen op te nemen in de paragraaf betreffende het weerstandsvermogen en de risicobeheersing in het jaarverslag. Een deel van deze kengetallen is gebaseerd op balansposities. Voor het opstellen van de begroting 2016 is het van belang dat u (voor intern gebruik) een geprognosticeerde balans opstelt. In de jaarstukken 2015 zijn de kengetallen opgenomen.

Derivaten

In het besluit van 21 januari 2015 zijn aanvullende bepalingen opgenomen over de toelichtingen omtrent financiële derivaten die gemeenten of gemeenschappelijke regelingen dienen op te nemen in de jaarrekening. Omdat u op dit moment geen financiële derivaten bezit, is dit besluit voor de jaarrekening 2015 niet relevant voor u. Mocht u besluiten om in de komende periode financiële derivaten aan te schaffen, dan zijn deze bepalingen uiteraard wel relevant.

Herziening BBV

In september 2015 zijn op de website van de commissie BBV de voorgestelde aanpassingen van het BBV gepubliceerd. Gezien de aard van de wijzigingen verdient het de aanbeveling om tijdig kennis te nemen van deze wijzigingen en de effecten hiervan voor de gemeenschappelijke regeling te bezien. Na vaststelling van de wijzigingen zal dit invloed hebben op de toekomstige begroting en jaarrekening.

Wij adviseren u kennis te nemen van de voorgestelde wijzigingen en de gevolgen op hoofdlijnen in kaart te brengen.

1.5. Reikwijdte controle

Onze controle houdt niet in dat wij alle posten controleren. Onze aanpak heeft als doel om belangrijke onjuistheden en/of onrechtmatigheden te ontdekken, rekening houdend met de materialiteitsgrenzen zoals vastgelegd in het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), die door u zijn overgenomen in het Programma van Eisen Accountantscontrole. Het besluit gaat ervan uit dat afwijkingen binnen deze materialiteitsgrenzen geen invloed hebben op het beeld van de jaarrekening.

De materialiteitsgrenzen zijn in uw Programma van Eisen Accountantscontrole als volgt uitgewerkt:

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$> 1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$> 3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

Ter verduidelijking: 1% van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves) is in absolute zin € 110.000. Bij de rapportage houden wij rekening met het grensbedrag waarboven uw bestuur geïnformeerd wenst te worden (rapporteringstolerantie). Dit grensbedrag ad € 50.000 is vastgelegd in hoofdstuk 3 van uw Programma van Eisen Accountantscontrole.

1.6. Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de beroepsorganisatie van registeraccountants (de NBA) opgenomen in de "Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)". Deze voorschriften vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen de organisatie van Deloitte ingebed.

Op basis van onze toetsing aan het normenkader concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant van uw gemeenschappelijke regeling in 2015 en 2016 (tot datum verslag) voldoende is gewaarborgd.

1.7. Versterking mogelijk in de communicatie tussen directie en bestuur inzake (mogelijke) frauderisico's

Fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het management van uw organisatie, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen, in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn voor de jaarrekening, zijn betrokken.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die erop gericht waren om het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2015 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Frauderisicoanalyse

In onze controleaanpak besteden wij aandacht aan (de beheersing van) frauderisico's. In onze voorgaande rapportages hebben wij u geadviseerd om uw frauderisicoanalyse een vast onderdeel te laten zijn 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.

In 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 'contantgeldverkeer' (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 2015. U heeft in 2015 wederom stappen gezet om de onderkenning en beheersing van frauderisico's een structurele inbedding te geven in de organisatie. Risicomanagement is nu een vast onderdeel van uw reguliere P&C-cyclus. Tevens hebt u een drietal HBO-studenten gevraagd om een adviesrapport uit te brengen over de financiële risico's van uw gemeenschappelijke regeling. In aansluiting hierop volgt een presentatie van (fraude)risico's in het MT en het bestuur. U werkt hiermee structureel aan het bewustzijn wat betreft frauderisico's bij zowel de bestuurders als de medewerkers binnen uw organisatie. De actuele (fraude)risicoanalyse sluit goed aan op uw administratieve organisatie en het interne controleplan, en geeft u een gedegen inzicht in de kans op en impact van risico's.

2. Resultaat en eigen vermogen

In de volgende paragrafen geven wij onze analyse van het resultaat en het eigen vermogen van uw gemeenschappelijke regeling.

2.1. Het gerealiseerde resultaat is voordelig

Het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen, maakt een onderscheid tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten te lopen. Er mogen volgens het BBV geen baten of lasten rechtstreeks ten gunste of ten laste van het eigen vermogen worden verantwoord.

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het **gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten**. Daarnaast kent de gemeenschappelijke regeling ook het **gerealiseerde resultaat**. Dit is het gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten, plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit de in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves, minus de tussentijdse stortingen in de reserves. Deze stortingen in en onttrekkingen aan reserves vinden plaats op basis van de door u genomen besluiten.

Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de politieke besluitvorming. Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling (x € 1.000):

De totale baten van uw gemeenschappelijke regeling over 2015 bedragen	€ 11.106
De totale lasten van uw gemeenschappelijke regeling over 2015 bedragen	€ 11.118
Het tekort bedraagt ("gerealiseerd saldo van baten en lasten")	€ 12
Per saldo is in 2015 tussentijds aan de reserves onttrokken	€ 620
Gerealiseerd resultaat (voordelig)	€ 608

NB: Door afrondingen kunnen de bedragen iets afwijken van de bedragen in de jaarstukken.

Het gerealiseerd resultaat is afzonderlijk opgenomen in de balans. Over 2015 is een resultaat van € 608.000 nog te bestemmen. Over het boekjaar 2014 bedroeg het gerealiseerde resultaat € 468.000 voordelig. Het gerealiseerd resultaat 2015 is voor circa € 297.000 ontstaan uit reguliere bedrijfsvoering, € 90.000 voordeel uit verkregen subsidies (budgetten schuiven door naar 2016) en € 221.000 uit extra inkomsten (w.o. opleidingen, detacheringen en extra opdrachten).

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat, en worden de verschillen tussen de begroting (na wijziging) en de gerealiseerde baten en lasten verklaard. Voor de verschillenanalyse verwijzen wij u naar de programmaverantwoording en de toelichting op het overzicht van baten en lasten.

2.2. Het eigen vermogen is in 2015 afgenomen

Het eigen vermogen is in 2015 met € 12.000 afgenomen. Dit komt overeen met het nadelige gerealiseerde saldo van baten en lasten. De oorzaak van de afname van het vermogen is dat u in november 2015 heeft besloten om het deel van het vermogen dat boven het door u gestelde grensbedrag (de reserve mag maximaal 5% van het begrotingstotaal bedragen) uitkwam (€ 14.000) heeft terugbetaald aan de partners,

Onder verwijzing naar paragraaf 2.1 hebben wij in het hiernavolgende overzicht de mutaties in de reserves schematisch weergegeven (x € 1.000):

Ontwikkeling Eigen Vermogen (bedragen x € 1.000)	2015	2014
Stand van de reserves per 1 januari	€ 2.376	€ 2.106
Tussentijdse resultaatbestemming tijdens boekjaar (onttrekking aan de reserves)	€ 620	€ 198
Gerealiseerd resultaat	€ 608	€ 468
Totaal (= gerealiseerd saldo van baten en lasten)	-/- € 12	€ 270
Stand per 31 december	€ 2.364	€ 2.376

NB: Door afrondingen kunnen bedragen iets afwijken van de jaarstukken.

De omvang van uw reserves bedraagt ultimo 2015 43,6% van het balanstotaal (2014: 37,8% van het balanstotaal). De direct beschikbare weerstandscapaciteit is daarmee ultimo 2015 verbeterd. In absolute zin is het vermogen echter licht afgenomen.

In de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" in uw jaarverslag is informatie opgenomen over de weerstandscapaciteit en de stappen die gezet zijn inzake risicomanagement. Ten aanzien van het in beeld brengen van de risico's heeft de organisatie een eerste inventarisatie gemaakt. Hieruit blijkt een totaal benodigde weerstandscapaciteit van € 1.060.000. Zoals in paragraaf A.2.2 te lezen is, concludeert het dagelijks bestuur dat, gelet op de beschikbare weerstandscapaciteit van € 1.856.000, "de beschikbare weerstandscapaciteit toereikend is voor de gesignaleerde risico's".

De stappen die u heeft gezet (en nog wilt zetten) op het gebied van risicomanagement dragen er aan bij dat er een (steeds) beter beeld gegeven kan worden van de (ontwikkeling van) gesignaleerde risico's in relatie tot uw beschikbare weerstandscapaciteit.

3. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2015

In dit hoofdstuk rapporteren wij u onze belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekening 2015. Hierbij houden wij rekening met de door u vastgestelde rapporteringstolerantie van € 50.000. De hierna genoemde bevindingen betreffen ook aandachtspunten voor de (nabije) toekomst.

3.1. Algemene reserve

Op 17 december 2012 heeft het algemeen bestuur (met het vaststellen van de nota "Weerstandsvormogen en Risicomanagement") bepaald dat de algemene reserve maximaal 5% van de "structurele jaarlijkse bijdrage aan de Omgevingsdienst in enig begrotingsjaar" mag bedragen. Indien de algemene reserve dit percentage overschrijdt, zal een voorstel worden gedaan aan het algemeen bestuur tot bestemming van het meerdere.

Zoals blijkt uit de toelichting op de algemene reserve, zou deze (op basis van het begrotingstotaal) maximaal € 579.000 mogen bedragen. De reserve valt hier, met een saldo van € 575.000, nog onder.

3.2. Automatisering

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

4. Administratieve Organisatie en Interne Beheersing 2015

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij in het najaar van 2015 een interim-controle uitgevoerd. Deze interim-controle is in belangrijke mate gericht op de kwaliteit van de Administratieve Organisatie en de Interne Beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Onze bevindingen zijn aan het dagelijks bestuur gerapporteerd in de managementletter van 12 oktober 2015. De belangrijkste gerapporteerde bevindingen waren:

- In 2015 zijn er wederom stappen gezet om de onderkenning en beheersing van frauderisico's een structurele inbedding te geven in de organisatie, en is er een (fraude)risicoanalyse opgesteld. Deze (fraude)risicoanalyse sluit goed aan bij uw administratieve organisatie en het interne controleplan en biedt u tevens de mogelijkheid om de beheersing van (fraude)risico's een verdere structurele inbedding te geven binnen uw organisatie.
- Het dagelijks bestuur heeft onze bevindingen en adviespunten, zoals wij deze over 2014 hebben gerapporteerd, voortvarend opgepakt. Voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole van vorig boekjaar waren de adviespunten reeds gerealiseerd.
- Wij hebben het dagelijks bestuur aandacht gevraagd voor de verantwoording van de lasten in het juiste begrotingsjaar. Bij de interim-controle is namelijk voor één onderzochte post door ons vastgesteld dat deze per abuis in het verkeerde boekjaar verantwoord was. Daarnaast hebben wij aandacht gevraagd voor de verantwoording van de subsidiebatens. Deze dient te zijn afgestemd op de (rechtmatige) besteding van de middelen en op de voortgang van de realisatie van de projecten. Ten slotte hebben wij u geadviseerd om in uw projectadministraties de subsidievoorwaarden op te nemen, en hiervan zichtbaar aan te tonen dat deze zijn nageleefd. Hiermee kunt u namelijk goed sturen op de naleving van de gemaakte afspraken. Daarmee vermindert u een mogelijk risico bij de definitieve vaststelling van de subsidiebate.

5. Controle rechtmatigheid

5.1. Er zijn geen rechtmatigheidsfouten die doorwerken in het accountantsoordeel bij de jaarstukken 2015

Tijdens de uitgevoerde (interne) controle op de toepassing van de wet- en regelgeving bij de uitvoering van financiële beheershandelingen zijn er geen afwijkingen vastgesteld van regelingen en verordeningen op de aspecten recht, hoogte en duur van het voorwaardencriterium. Dit betekent dat alle financieel (materieel) relevante aspecten van de wetgeving en de verordeningen door het dagelijks bestuur zijn nageleefd.

5.2. De toetsing van begrotingsrechtmatigheid leidt niet tot signalering van rechtmatigheidsfouten

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op de artikelen 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moeten door het bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet. Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven, en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het bestuur, zodat dit tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat er inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid 2015 van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft door de accountant niet in alle gevallen te worden meegewogen in zijn oordeel. Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij opneideregelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen niet betreft bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven.

Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. In de jaarrekening 2015 zijn de gerealiseerde kosten binnen de begroting gebleven en is (omdat het bestuur de begroting op programmaniveau heeft vastgesteld) derhalve geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is in paragraaf B.3.5 (Analyse begrotingscriterium) een analyse opgenomen van de kostensoorten waarvoor sprake is van een overschrijding van het budget. Het dagelijks bestuur heeft vastgesteld dat het bij elk van deze overschrijdingen binnen het door het algemeen bestuur uitgezette beleid is gebleven. De overschrijdingen zijn ofwel gedekt uit direct gerelateerde opbrengsten, ofwel aan het AB voorgelegd op 19 november 2015 via de 2^e voortgangsrapportage. Hiermee legt het dagelijks bestuur op een adequate wijze verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2015.

De begrotingsrechtmatigheid omvat ook de overschrijdingen op kredieten. In 2015 zijn er geen uitgaven gedaan op kredieten, zodat er ook voor dit onderdeel geen sprake is van onrechtmatigheden.

6. Tot slot

Wij hebben het controleproces als buitengewoon positief ervaren, waarbij de samenwerking met uw medewerkers prima is verlopen. De controle van 2015 verliep qua oplevering vergelijkbaar met voorgaande jaren. De dossiervorming was adequaat en wij hebben volledige medewerking van uw medewerkers gehad bij het uitvoeren van onze controlewerkzaamheden.

=====

Bijlage A1: Niet-gecorrigeerde fouten

Niet-gecorrigeerde fouten

De volgende niet-gecorrigeerde fouten groter dan € 110.000 (1% van de totale lasten) zijn gedurende onze werkzaamheden vastgesteld:

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen voorgaande periode	N.v.t.	N.v.t.
Effect niet-gecorrigeerde controleverschillen huidige periode	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is tevens getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
Rechtmatigheidsfout is per saldo ook een getrouwheidsfout	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal getrouwheidsfouten	Subtotaal € 0	Totaal € 0
Extra absolute waarde rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit externe regels (EU-aanbesteding/Fido/etc.)	N.v.t.	
Extra foutieve financiële beheershandelingen zonder direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige rechtmatigheidsfouten	N.v.t.	
Totaal rechtmatigheidsfouten	Totaal € 0	

Aard van de fouten	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Aard van de onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Onzekerheid rechtmatigheid betreft tevens getrouwheid	N.v.t.	N.v.t.
Onzekerheid rechtmatigheid is per saldo ook een onzekerheid inzake getrouwheid	N.v.t.	N.v.t.
(Sub)totaal onzekerheden in de controle getrouwheid	Subtotaal € 0	Totaal € 0
Extra absolute waarde onzekerheden rechtmatigheid	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit externe regels (EU-staatssteun)	N.v.t.	
Extra financiële beheershandelingen met een onzeker direct financieel effect vanuit interne regels (gedoogbeleid)	N.v.t.	
Overige onzekerheden inzake rechtmatigheid	N.v.t.	
Totaal onzekerheden in de controle rechtmatigheid	Totaal € 0	

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur het bovenstaande heeft bevestigd. Dat houdt in dat eventuele niet-geconstateerde en daardoor niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn. Het dagelijks bestuur heeft tevens bevestigd geen kennis te hebben van andere niet-gecorrigeerde fouten.

Bijlage A2: Gecorrigeerde fouten

Gecorrigeerde fouten

De tabel hierna bevat alle afzonderlijk geïdentificeerde en gecorrigeerde fouten groter dan de rapportagetolerantie, en andere door het dagelijks bestuur gecorrigeerde fouten.

	Ten laste/(gunste) van staat van baten en lasten huidige jaar € 000	Toename/ (afname) activa € 000	Toename/ (afname) eigen vermogen € 000	Toename/ (afname) in omzet € 000
Feitelijke afwijking				
Correctie van ontvangen facturen (niet daadwerkelijk vooruitbetaald)	N.v.t.	(€ 114.000)	N.v.t.	N.v.t.
Totaal	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

Bijlage A3: Afwijkingen in de toelichting

Afwijkingen in de toelichting

Onze controlestandaarden eisen dat wij afwijkingen van materieel belang in de toelichting signaleren om het algemeen bestuur in staat te stellen een inschatting te maken van de gevolgen daarvan voor de jaarrekening. De tabel hieronder bevat een weergave van die onderwerpen uit de toelichting waarvan wij denken dat het algemeen bestuur deze nader dient te beoordelen.

Toelichting	Bron toelichtingsvereiste	Kwantitatieve of kwalitatieve overweging
Niet van toepassing.	N.v.t.	N.v.t.

Bijlage A4: Rechtmatigheid

Rechtmatigheid

In het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (BADO), de Kadernota Rechtmatigheid, en het door het algemeen bestuur vastgestelde normenkader is het kader voor de controle op de rechtmatigheid opgenomen. Deze normen zijn vastgelegd in het controleverordening van uw gemeenschappelijke regeling. Bij de controle op de rechtmatigheid hebben wij de volgende fouten en/of onzekerheden geconstateerd:

Toelichting	Bron normenkader	Fout
Niet van toepassing.	N.v.t.	N.v.t.

Aan het Algemeen Bestuur
van de gemeenschappelijke regeling
Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek
Postbus 2341
8203 AH LELYSTAD

Datum

3 juni 2016

Behandeld door

B. Leeuwenkamp MSc
088 2883560

Ons kenmerk

3114133180/2016.052099/mg

Onderwerp

Controleverklaring jaarrekening 2015

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u onze controleverklaring d.d. 3 juni 2016 bij de jaarrekening 2015 van uw gemeenschappelijke regeling.

Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is bestemd voor uw eigen archief. Het andere exemplaar van de controleverklaring is voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van het exemplaar van de controleverklaring die niet is voorzien van een persoonlijke handtekening. Dit conform het advies van de beroepsorganisatie NBA ter vermindering van fraude met handtekeningen van accountants.

Wij bevestigen u ermee akkoord te gaan dat bijgevoegde controleverklaring zonder persoonlijke handtekening wordt opgenomen in de jaarstukken. Deze jaarstukken dienen te worden uitgebracht overeenkomstig het aan ons voorgelegde definitieve concept (c.q. de laatste drukproef, rekening houdend met de aangegeven wijzigingen), waarvan een gewaarmerkt exemplaar is bijgevoegd. Overigens wijzen wij u erop dat onze hiervoor genoemde toestemming vervalt in de situatie dat de jaarrekening niet ongewijzigd wordt vastgesteld door het algemeen bestuur.

Indien u deze jaarstukken inclusief controleverklaring opneemt op internet, dient u te waarborgen dat de jaarstukken inclusief controleverklaring goed zijn afgescheiden van andere informatie op de internetsite.

Afscheiding kan bijvoorbeeld plaatsvinden door de jaarstukken in niet-bewerkbare vorm als een afzonderlijk bestand op te nemen of door een waarschuwing op te nemen indien de lezer de jaarstukken verlaat ("u verlaat de beveiligde, door de accountant gecontroleerde jaarrekening").

Overigens wijzen wij erop dat, indien tot het moment van de vergadering van het algemeen bestuur omstandigheden blijken die aanpassing van de jaarrekening noodzakelijk maken, een dergelijke aanpassing nog vóór deze vergadering moet worden gemaakt. Uiteraard vervalt in die situatie onze genoemde toestemming.

Over onze overige bevindingen naar aanleiding van de controle van de jaarrekening brengen wij u separaat verslag uit.

Tot het geven van nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Wij vertrouwen erop u hiermee van dienst te zijn.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

1j RA

Bijlagen:

Eén getekende controleverklaring bij de jaarrekening 2015, één ongetekend exemplaar en één exemplaar van de door ons gewaarmerkte jaarstukken 2015

Datum 29 juni 2016

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage

Afschrift

Betreft

Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling 2015-2018

Beslispunten

1	Beslispunt	In te stemmen met het vormen van een bestemmingsreserve ten behoeve van het opzetten van vernieuwende innovatieve projecten.
	Argument	In 2015 heeft de OFGV extra inkomsten gegenereerd. Deze inkomsten zijn behaald met extra opdrachten, detacherings-opbrengsten, het organiseren van opleidingen voor derden en subsidies. De inkomsten hebben geen directe relatie met de (procentuele) bijdragen van de partners. Het DB meent dat ondernemerschap moet worden "beloond" en gestimuleerd.
	Argument	Bij de bespreking van de kadernota en de ontwerpbegroting 2017 in het DB is vastgesteld dat de OFGV taakstellende extra inkomsten moet behalen van € 250.000 om de begroting sluitend te krijgen. In diverse zienswijzen is het DB er op gewezen dat hier een onzekerheid in schuilt. Het DB erkent dat extra inzet nodig is om de te behalen inkomsten te genereren. Daarom stelt het DB voor een bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling in te stellen waarmee de in 2015 behaalde inkomsten aangewend kunnen worden om vernieuwende innovatieve projecten op te zetten, zodat ook in toekomstige jaren de taakstellende inkomsten behaald kunnen worden.
	Argument	Conform de BBV is uw AB 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.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling

De spelregels van deze reserve zijn als volgt:

- Het doel van de bestemmingsreserve is het bekostigen van innovatieve projecten waarmee extra inkomsten kunnen worden behaald.
- Aan de bestemmingsreserve wordt gedoteerd vanuit behaalde extra inkomsten voor zover die de begrote inkomsten overschrijden. Dit zijn inkomsten uit extra opdrachten, inkomsten uit het kenniscentrum, detacheringsoptbrengsten en overige niet-geraamde inkomsten.
- De middelen die vanuit de resultaatbestemming van een boekjaar aan de bestemmingsreserve gedoteerd worden, mogen steeds gedurende twee jaar aangewend worden voor vernieuwende en innovatieve projecten. Na twee jaar wordt het resterende saldo verwerkt in het voorstel tot resultaatbestemming. Dit betekent dat middelen gestort vanuit het rekeningresultaat 2015 in de jaren 2016 en 2017 aangewend mogen worden en het restant daarna terugvloeit naar de partners.
- Een terugbetaling aan de partners vindt plaats op basis van de procentuele verdeling van het jaar waarin het saldo is ontstaan.
- Voor het onttrekken aan de reserve wordt een gemotiveerd voorstel aan het DB voorgelegd.
- Alle rapportages en mutaties worden in de jaarstukken meegenomen en door het AB vastgesteld.
- De bestemmingsreserve heeft geen definitieve einddatum, maar loopt in ieder geval tot en met het boekjaar 2018.

Verzendlijst gemeenteraden en Provinciale Staten

Verzenddatum

Bijlagen
4

Kenmerk
2016 OFGV ivw03

Onderwerp:

Jaarstukken 2015 en bestemming jaarrekeningresultaat 2015 OFGV

Geachte heer, mevrouw,

Conform artikel 25 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling ontvangt u hierbij ter kennisneming de door het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) vastgestelde Jaarstukken 2015. Deze is voorzien van goedkeurende accountantsverklaring.

Jaarverslag 2015

De doelen uit de programmabegroting zijn geheel behaald. Alle afgesproken controles zijn uitgevoerd. Klachten zijn binnen de afgesproken termijnen afgehandeld. De inhoudelijke kwaliteit van de vergunningen en meldingen was in 2015 hoog. Het merendeel van deze procedures is binnen de wettelijke termijn afgehandeld. Als er buiten de termijn is beschikt, is dit voorbesproken met het bevoegd gezag. De integrale advisering is naar tevredenheid van de partners uitgevoerd. In onze contacten met de partners merken we met grote regelmaat dat het verstrekken van gevraagd en ongevraagd advies op basis van onze kennis en kunde wordt gewaardeerd.

Jaarrekening 2015

De jaarrekening bevat de financiële verantwoording over 2015. De verantwoording toont een resultaat van € 608.133,-. Het rekeningresultaat 2015 bestaat uit meerdere componenten. Deze worden op de volgende pagina toegelicht. De cijfers zijn niet aangepast ten opzichte van de voorlopige jaarrekening die u ontving vóór accountantscontrole. De bedragen zijn weergegeven als verschil ten opzichte van de raming.

1a. Op de reguliere lasten is een voordelig resultaat behaald van € 296.937.

In 2015 zijn 12 medewerkers vertrokken bij de OFGV. Hierdoor resteert een deel van het salarisbudget. Deze incidentele ruimte is deels ingezet voor de flexibele schil, frictiekosten en opleidingen. Overigens wordt een deel van de vrijgekomen vacatures in 2016 opnieuw ingevuld, zodat de OFGV kwaliteit kan blijven leveren aan de deelnemers. Op diverse budgetten is bespaard door strakke contractonderhandelingen en het slimmer organiseren van de uitvoering. Tenslotte is het budget voor onvoorzien niet aangewend.

Verschillenanalyse lasten	2015	Korte toelichting
Lagere lonen en sociale lasten	283.513	Incidentele ruimte in het salarisbudget door vacatures en vertrekkend personeel.
Hogere flexibele schil personeel	-99.590	Incidentele ruimte in het salarisbudget is aangewend voor de inzet van de flexibele schil bij controles en juiste en volledige dossiers.
Hogere frictiekosten	-51.808	Incidentele ruimte in het salarisbudget is aangewend voor kosten vertrekkend personeel.
Hogere opleidingskosten	-78.508	De hogere opleidingskosten worden deels gedekt door hogere inkomsten opleidingscentrum en deels door de ruimte in het salarisbudget.
Lagere lasten wagenpark	35.696	Structurele besparing op leasevoertuigen.
Lagere lasten ICT	50.152	Besparing op ICT kosten door contractonderhandeling en migratie leveranciers.
Niet gebruiken onvoorzien	100.000	Onvoorzien is niet aangewend.
Overige lagere lasten	57.482	Overige onderschrijding van budgetten.
Totaal	€ 296.937	Verschil ten opzichte van de begroting

1b. Op de subsidies is een voordelig resultaat behaald van € 90.249.

De OFGV ontvangt subsidies voor werkzaamheden omtrent de bestuurlijke strafbeschikking milieu (BSBm), Omgevingsveiligheid, Energiebesparing en het Gildemodel. Niet aangewende subsidies schuiven door naar 2016. Het voordelig resultaat bestaat uit alsnog toegekende BSB subsidies over de jaren 2013 en 2014.

Verschillenanalyse subsidies	2015	Korte toelichting
Lagere lasten subsidies	249.089	De niet aangewende subsidiebudgetten schuiven door naar 2016.
Lagere inkomsten subsidies	-158.840	De niet aangewende subsidiebudgetten schuiven door naar 2016. Het verschil tussen de subsidiebat en subsidielasten is € 90.249 voordelig, dit is de alsnog in 2015 toegekende subsidie BSB 2013-2014.
Totaal	€ 90.249	Verschil ten opzichte van de begroting

1c. Met extra baten is een voordelig resultaat behaald van € 220.947.

De OFGV zet in op extra inkomsten om de bezuinigingsstaakstelling en stijgende kosten mee te dekken. De inspanningen beginnen hun vruchten af te werpen. Zo hebben andere omgevingsdiensten en overheden voor € 89.775 opleidingen afgenomen die door de OFGV zijn georganiseerd. De OFGV heeft in 2015 € 75.975 opbrengsten behaald met het uitvoeren van extra opdrachten voor de partners.

Verschillenanalyse baten	2015	Korte toelichting
Hogere omzet opleidingscentrum	89.775	Het opleidingscentrum verzorgt opleidingen voor eigen medewerkers, maar ook voor partners, andere omgevingsdiensten en overheden.
Overige hogere baten	131.171	Inkomsten uit detacheringen, extra opdrachten van de partners en voordelige afwikkelingsverschillen.
Totaal	€ 220.947	Verschil ten opzichte van de begroting

Overschot Frictiereserve

De berekende maximale frictiekosten voor mobiliteitsdienstverbanden en WW-uitkeringen zijn verwerkt in de begroting 2017. De OFGV voorziet geen aanvullende frictiekosten. Daarom kan het overschot in de reserve terugbetaald worden aan de partners. Eventuele nieuwe aanvullende frictiekosten worden in 2016 en 2017 uit de reguliere begroting betaald. Zodra alle lopende arrangementen zijn afgerond kan ook het alsdan eventueel resterende bedrag worden terugbetaald en de reserve worden opgeheven.

De berekening is als volgt (afgerond):

Saldo Frictiereserve 31-12-2015	€ 1.180.900,-
Onttrekking 2016	€ 334.300,-
Onttrekking 2017	€ 191.800,-
Overschot Frictiereserve	€ 654.800,-

Wij stellen voor het overschot in de frictiereserve ad € 654.800,- terug te betalen aan de partners.

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 jaarrekeningresultaat over 2015 ad € 608.133,- onder voorbehoud van zienswijzen als volgt te bestemmen:

- Het deel van het resultaat wat behaald is door de reguliere bedrijfsvoering ad € 296.937,- terug te betalen aan de partners.
- Het deel van het resultaat wat behaald is met extra opbrengsten en subsidies ad € 311.195,- te doteren aan de Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling, conform bijgevoegd voorstel van het Algemeen Bestuur.

De verdeling van de terugbetaling over de partners is als volgt:

	oud % 2013		direct	nieuw % 2015		
Deelnemer	%	Overschot frictiereserve	Directe productie kosten	%	Resterend resultaat	totaal terugbetaling
Almere	7,76%	€ 50.805	€ 1.000	9,36%	€ 26.587	€ 78.392
Lelystad	10,05%	€ 65.834		12,60%	€ 35.793	€ 101.626
Zeewolde	5,75%	€ 37.674		6,52%	€ 18.529	€ 56.203
Flevoland	43,80%	€ 286.838	€ 355	34,63%	€ 98.356	€ 385.549
Urk	2,17%	€ 14.229		2,55%	€ 7.240	€ 21.469
Dronten	4,99%	€ 32.680		6,00%	€ 17.029	€ 49.709
Noordoostpolder	4,33%	€ 28.339		7,40%	€ 21.002	€ 49.342
Noord Holland	3,51%	€ 22.990		1,54%	€ 4.364	€ 27.354
Muiden*	1,11%	€ 7.240		1,40%	€ 3.963	€ 11.203
Bussum*	2,85%	€ 18.646		3,13%	€ 8.882	€ 27.527
Naarden*	2,21%	€ 14.447	€ 11.584	2,34%	€ 6.658	€ 32.689
Hilversum	1,58%	€ 10.378		2,06%	€ 5.837	€ 16.215
Weesp	3,65%	€ 23.887		3,54%	€ 10.063	€ 33.950
Huizen	1,90%	€ 12.460		2,12%	€ 6.010	€ 18.471
Wijdmeren	2,96%	€ 19.353		3,44%	€ 9.757	€ 29.110
Blaricum	0,55%	€ 3.604		0,55%	€ 1.571	€ 5.176
Laren	0,83%	€ 5.407		0,83%	€ 2.357	€ 7.764
Totaal	100,00%	€ 654.811	€ 12.939	100,00%	€ 283.998	€ 951.748

* de gecombineerde teruggave aan de gemeente Gooise Meren bedraagt € 71.419.

Wij verzoeken u uiterlijk 1 oktober 2016 uw zienswijzen kenbaar te maken inzake deze resultaatbestemming. Het Algemeen Bestuur stelt de definitieve resultaatbestemming zo spoedig mogelijk na deze datum vast.

Een afschrift van deze brief is gezonden aan uw college.

Hoogachtend,

J.A. Fackeldey
Voorzitter Bestuur Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Datum 29 juni 2016

Kenmerk

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage 2

Afschrift

Betreft
Begrotingswijziging 2016

Beslispunt

1	Beslispunt	De begrotingswijziging 2016 vast te stellen.
	Argument	De begrotingswijziging 2016 is voor zienswijzen aan de raden en Staten voorgelegd. De ontvangen zienswijzen en reactie van het DB daarop zijn bijgevoegd. Naar aanleiding van de zienswijzen zijn tekstuele wijzigingen doorgevoerd.
2	Beslispunt	Na aftrek van de reeds bekende frictiekosten 2017 ad € 191.737, het resterende saldo van de Doelreserve Frictiekosten ad € 654.811 bij de resultaatbestemming 2015 terug te betalen aan de partners.
	Argument	Bij de instelling van de Doelreserve Frictiekosten is in de spelregels opgenomen dat de reserve loopt tot en met 2017. De kosten voor mobiliteitsdienstverbanden 2017 zijn op dit moment al bekend en opgenomen in de begroting 2017. Het overschot in de reserve kan daardoor twee jaar eerder worden terugbetaald aan de partners. Eventuele aanvullende nieuwe frictiekosten worden uit de reguliere begroting betaald. Zodra alle lopende arrangementen zijn afgerond kan ook het alsdan eventueel resterende bedrag worden terugbetaald en de reserve worden opgeheven.

Bijlagen:

- Overzicht ontvangen zienswijzen en DB-reactie
- Voorgestelde begrotingswijziging 2016

Zienswijzen raden en staten op begrotingswijziging OFGV 2016

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
Almere	20/05/2016	Definitief	De gemeenteraad heeft kennis genomen van de (2 ^{de}) begrotingswijziging 2016 en kan hiermee instemmen	Geen
			indien in de begroting de frictiekosten helder worden weergegeven en de	Het betreft individuele/persoonsgebonden maatregelen (outplacementtrajecten, WW-uitkeringen en maatwerkoplossingen).
			Eventueel extra inkomsten zijn opgenomen	De baten 2016 zijn verhoogd middels begrotingswijziging DB. Zie ook de 1 ^e voortgangsrapportage 2016.
Blaricum	1/06/2016	Definitief	De Raad stemt in met de begrotingswijziging 2016 en ziet af van zienswijze daarop.	Geen
Dronten	11/05/2016	Definitief	De OFGV stelt voor om in 2016 een bedrag van € 334.371 te onttrekken aan de Doelreserve Frictiekosten ter dekking van het budget "Frictie vertrek personeel". Na afstemming in het controllersoverleg van de deelnemende partners blijkt dat een verplichting van € 100.000 voor het jaar 2017 ook vaststaat. Wij stellen daarom voor de nu al bekende verplichte frictiekosten personeel 2017 (€ 100.000) ook op te nemen in de begrotingswijziging en deze te onttrekken uit de daardoor ingestelde Doelreserve Frictiekosten.	De reeds bekende frictiekosten 2017 ad € 191.737 zijn verwerkt in de begroting 2017. Het DB stelt voor het overschot in de reserve ad € 654.811 bij de resultaatbestemming 2015 terug te betalen aan de partners.
Flevoland	30/05/2016	Definitief	De onttrekking van €334.371 uit de doelreserve frictiekosten voor het afslanken van het personeelsbestand is te mager omschreven. Er zijn bestuurlijke afspraken gemaakt over welke kosten onttrokken kunnen worden en het is nu niet duidelijk of deze onttrekking voldoet.	Het betreft individuele/persoonsgebonden maatregelen voor 6 personen (outplacementtrajecten, WW-uitkeringen en maatwerkoplossingen). De frictiekosten die gepaard gaan met het terugtrekken van Flevolandse taken worden niet uit deze doelreserve gedekt. Die kosten worden separaat in rekening gebracht bij Flevoland.
			Subsidies van derden (of extra werk van de deelnemers) –al dan niet doorlopend vanuit 2015- staat op dit moment niet in de begroting. We begrijpen dat deze misschien niet allemaal definitief zullen zijn. Toch is het van belang een zo goed mogelijke inschatting op te nemen in de begroting, zeker omdat het in balans zijn van de begroting van de OFGV gebaseerd is op deze extra inkomsten.	De baten 2016 zijn verhoogd middels begrotingswijziging DB. Zie ook de 1 ^e voortgangsrapportage 2016.
Gooise Meren	23/05/2016	Definitief	Geen zienswijze op de begrotingswijziging 2016.	Wordt gezien als instemming
Hilversum	20/05/2016	Concept; voorstel college Planning	Het is niet goed inzichtelijk welke kosten nu precies worden gemaakt, bijvoorbeeld scholingskosten, outplacementtrajecten etc. Wij willen meer informatie ontvangen om de voorgenomen onttrekking adequaat te beoordelen.	Het betreft individuele/persoonsgebonden maatregelen voor 6 personen (outplacementtrajecten, WW-uitkeringen en maatwerkoplossingen). De frictiekosten die gepaard gaan met het terugtrekken van Flevolandse taken worden niet uit deze

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
		13/7 raad	Toelichting: De wijziging is neutraal, ten laste van de doelreserve frictiekosten. Er wordt gesteld dat de onttrekking aan de doelreserve valt onder de spelregels 'efficiënt inrichten van de OFGV'. De frictiekosten die hiermee gemoeid zijn bedragen voor het jaar 2016 in totaal € 334.371,-	doelreserve gedekt. Die kosten worden separaat in rekening gebracht bij Flevoland.
Huizen	20/05/2016	Concept, voorstel college Planning 26/5 raad	Wij hebben geconstateerd dat de begrotingswijzigingen 2016 past binnen de vastgestelde financiële kaders en kunnen daarmee dan ook instemmen.	Wordt gezien als instemming
			Ten aanzien van de voorlopige jaarrekening merken wij het volgende op. In paragraaf 1.c van de voorlopige jaarrekening is opgenomen dat de OFGV de gedachte heeft om de baten ten gevolge van extra inkomsten niet aan de partners terug te geven, maar bij de OFGV te laten. Mocht dat voornemen inderdaad worden doorgezet, dan vragen wij nu reeds uw aandacht voor een zorgvuldige (kwantitatieve) onderbouwing daarvan, mede gelet op de reeds bestaande algemene reserve en doelreserve frictiekosten.	Bij de resultaatbestemming 2015 stelt het DB voor een bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling in te stellen. Het DB stelt voor het resultaat behaald uit extra inkomsten ad € 311.195 aan deze innovatiereserve te doteren. Gezien de huidige reservepositie ten opzichte van het benodigd weerstandsvermogen, stelt het DB daarnaast voor om het resterende saldo van de doelreserve frictiekosten ad € 654.811 bij de resultaatbestemming 2015 terug te betalen aan de partners.
Laren	6/06/2016	Definitief	De Raad is voorgesteld in te stemmen met de begrotingswijziging 2016 en af te zien van zienswijze daarop.	Wordt gezien als instemming
			Overigens wil de gemeente Laren hierbij wel aangeven dat wij, met het oog op de gemaakte opmerkingen inzake de reserves, volledig aansluiten bij de zienswijze van de provincie NH hierover.	Zie reactie Noord-Holland
Lelystad	12/05/2016	Concept; voorstel college	Hierbij delen wij u mede dat wij onder voorbehoud van bekrachtiging door de raad geen zienswijzen hebben m.b.t. de begrotingswijziging 2016.	Wordt gezien als instemming
Noord-Holland	17/05/2016	Concept; Voorstel college Planning 23/5 PS	Na instemming met de voorgestelde onttrekking aan de Doelreserve frictiekosten, bedraagt de stand van de reserve €846.548 per 31 december 2016. Dit bedrag moet dan ook als stand in de Begroting 2017 worden opgenomen (hier staat nu nog het oorspronkelijke bedrag vóór onttrekking van €1.180.919).	Is aangepast in de begroting 2017.
Noordoostpolder	6/05/2016	Concept; Voorstel college Planning 4/7 raad	De voorgestelde begrotingswijziging geeft geen aanleiding tot het maken van opmerkingen.	Wordt gezien als instemming
Urk			Geen reactie	Wordt gezien als instemming
Weesp			Geen reactie	Wordt gezien als instemming

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
Wijdmeren	26/04/2016	Definitief	De OFGV heeft van de deelnemers een bezuinigings-taakstelling meegekregen van 1% per jaar (oplopend tot 5% in 2018). Het verlagen van salarislasten is de meest substantiële bezuinigingsmaatregel. Om personeelsleden te stimuleren om te vertrekken, maakt de OFGV frictiekosten, door de medewerkers op een samenwerkende wijze naar ander werk te begeleiden. Voor 2016 worden nog extra frictiekosten voorzien van in totaal € 334.371. De te maken frictiekosten kunnen volgens de OFGV niet uit de reguliere begroting worden gedekt. Uw bestuur stelt daarom voor om een bedrag van € 334.371 te onttrekken uit de Doelreserve frictiekosten. De gemeenteraad van Wijdmeren kan hier mee instemmen, omdat dit past in de eerdere besluitvorming over de aanwending van de doelreserve frictiekosten. De gemeenteraad tekent daarbij echter wel het volgende aan: Uit de voorlopige jaarrekening blijkt dat de OFGV, onder voorbehoud van de accountantscontrole, het jaar 2015 zal afsluiten met een positief saldo van € 608.133. Uw Bestuur overweegt een voorstel te doen aan het Algemeen Bestuur op 29 juni 2016, om een deel van deze gelden bij de OFGV te laten. Daarnaast blijkt uit de ontwerpbegroting 2017 dat de benodigde weerstandscapaciteit in 2016 bijna € 800.000 hoger is dan benodigd, terwijl naar onze mening de deelnemers van een Algemene Regeling over het algemeen opdraaien voor tekorten. Ook blijkt uit de stukken dat de post onvoorzien in 2015 ongebruikt is gebleven. De gemeenteraad van Wijdmeren verzoekt u daarom een voorstel te doen bij de resultaatbestemming 2015 dat er toe leidt dat het weerstandsvermogen teruggebracht wordt tot het bedrag van de benodigde weerstandscapaciteit en het resterende bedrag alsmede het rekeningresultaat 2015 terug te storten aan de deelnemers.	Geen
			Daarnaast geeft de raad u mee dat het mogelijk moet zijn om een indicatie te geven van de frictiekosten voor 2017 en deze mee te begroten vanuit de reserve frictiekosten.	
Zeewolde	31/05/2016	Definitief	Onder voorbehoud van definitieve besluitvorming door de raad berichten wij u als volgt. Onzerzijds is er geen reden voor een zienswijze op de begrotingswijzigingen 2016.	De reeds bekende frictiekosten 2017 ad € 191.737 zijn verwerkt in de begroting 2017.
				Bij de resultaatbestemming 2015 stelt het DB voor een bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling in te stellen. Het DB stelt voor het resultaat behaald uit extra inkomsten ad € 311.195 aan deze innovatiereserve te doteren. Gezien de huidige reservepositie ten opzichte van het benodigd weerstandsvermogen, stelt het DB daarnaast voor om het resterende saldo van de doelreserve frictiekosten ad € 654.811 bij de resultaatbestemming 2015 terug te betalen aan de partners.
				Wordt gezien als instemming

Voorgestelde begrotingswijziging 2016 OFGV

In de artikel 7 lid 3 Financiële Verordening van de Omgevingsdienst Flevoland en Gooi en Vechtstreek is vermeld:

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.

Deze zienswijzen worden betrokken in het oordeel van het Algemeen Bestuur, die over de wijzigingen besluit. Aan uw raden en Staten wordt een voorstel voorgelegd die betrekking heeft op het onttrekken aan de reserves van de OFGV.

1. Frictiekosten vertrek personeel

Doelreserve Frictiekosten

Het Algemeen Bestuur heeft in haar vergadering van 11 december 2014 een Doelreserve Frictiekosten ingesteld. De spelregels van deze reserve zijn als volgt:

- 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 onttrekkingen worden door het AB vastgesteld.
- Werkelijke onttrekkingen aan de Doelreserve Frictiekosten worden gespecificeerd opgenomen in de jaarstukken en als separaat besispunt 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.

Frictiekosten vertrek personeel

Onder het efficiënt inrichten van de organisatie valt het afslanken van het personeelsbestand. De OFGV probeert in voorkomende gevallen op een samenwerkende wijze medewerkers naar ander werk te begeleiden. In 2015 zijn in totaal 12 personen vertrokken bij de OFGV. Voor een aantal van deze personen lopen de frictiekosten door in 2016, als gevolg van mobiliteitsdienstverbanden, WW-uitkeringen en maatwerkoplossingen. De frictiekosten die hiermee gemoeid zijn bedragen voor het jaar 2016 ten hoogste € 334.371.

Voorstel begrotingswijziging

Voorgesteld wordt in 2016 een bedrag van € 334.371 te onttrekken aan de Doelreserve Frictiekosten ter dekking van het budget "Frictie vertrek personeel".

Saldo Doelreserve Frictiekosten 01-01-2016	€ 1.180.919
Af: onttrekking frictie vertrek personeel 2016	€ 334.371
Resterend saldo Doelreserve Frictiekosten	€ 846.548
Af: onttrekking frictie vertrek personeel 2017	€ 191.737
Overschot, terugbetaling bij resultaatbestemming 2015	€ 654.811

In de onderstaande tabel is de voorgestelde wijziging van de lasten en baten weergegeven.

		na 1e BW	2e wijziging AB	na 2e BW
LASTEN		Begroting	frictiekosten	Begroting
Nummer	Post	2016		2016
1	PERSONEEL			
1.1a	Salarissen	€ 8.723.703		€ 8.723.703
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ -		€ -
1.1c	Flexibele schil	€ 30.000		€ 30.000
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 87.325		€ 87.325
1.2	Opleidingskosten	€ 318.140		€ 318.140
1.3	Algemene personeelskosten	€ 433.836		€ 433.836
1.4	Frictiekosten vertrek personeel	€ -	€ 334.371	€ 334.371
3	KAPITAALLASTEN			€ -
3.2	Afschrijving ICT	€ 108.000		€ 108.000
	Afschrijving Meubilair	€ 30.000		€ 30.000
	Afschrijving Verbouwing	€ 40.800		€ 40.800
3.3	Afwaardering geluidsmeetsysteem	€ 36.615		€ 36.615
4	INDIRECTE KOSTEN			€ -
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 279.632		€ 279.632
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 130.000		€ 130.000
4.3	Informatiemanagement	€ 819.247		€ 819.247
4.4	Wagenpark	€ 110.000		€ 110.000
4.5	Diverse kosten	€ 120.400		€ 120.400
4.6	Accountant	€ 25.000		€ 25.000
4.7	HRM	€ 65.000		€ 65.000
5	ONVOORZIEN			€ -
5.1	Onvoorzien	€ 100.000		€ 100.000
5.3	Taakstelling afname taken Flevoland	€ -122.615		€ -122.615
Subtotaal		€ 11.335.083	€ 334.371	€ 11.669.454
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN			€ -
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 182.800		€ 182.800
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 2.200		€ 2.200
6.3	Directe productiekosten Naarden	€ 11.584		€ 11.584
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 7.800		€ 7.800
Totaal		€ 11.539.467	€ 334.371	€ 11.873.838
				0
		Gewijzigde	2e wijziging AB	na 2e BW
BATEN		Begroting	frictiekosten	Begroting
Nummer	Post	2016		2016
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS			-
1.1	Almere	€ 1.019.903		€ 1.019.903
1.2	Lelystad	€ 1.370.936		€ 1.370.936
1.3	Zeewolde	€ 708.488		€ 708.488
1.4	Provincie Flevoland	€ 3.827.718		€ 3.827.718
1.5	Urk	€ 276.977		€ 276.977
1.6	Dronten	€ 651.762		€ 651.762
1.7	Noordoostpolder	€ 807.967		€ 807.967
1.8	Noord Holland	€ 521.293		€ 521.293
1.9	Muiden	€ 151.817		€ 151.817
1.10	Bussum	€ 339.391		€ 339.391
1.11	Naarden	€ 265.856		€ 265.856
1.12	Hilversum	€ 223.691		€ 223.691
1.13	Weesp	€ 383.579		€ 383.579
1.14	Huizen	€ 229.726		€ 229.726
1.15	Wijdemeeren	€ 373.229		€ 373.229
1.16	Blaricum	€ 59.946		€ 59.946
1.17	Laren	€ 89.919		€ 89.919
2	ANDERE BIJDRAGEN			€ -
2.2	Onttrekking reserves	€ 125.000	€ 334.371	€ 459.371
3	TAAKSTELLENDEN INKOMSTEN	€ 112.269		€ 112.269
Totaal		€ 11.539.467	€ 334.371	€ 11.873.838



Datum 29 juni 2016

Kenmerk

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur

Bijlage 1

Afschrift

Betreft
1^e voortgangsrapportage 2016

Beslispunt

1	Beslispunt	Kennis te nemen van de 1 ^e voortgangsrapportage 2016.
	Argument	Conform artikel 7 lid 1 en 2 van de Financiële Verordening legt het Dagelijks Bestuur tussentijds verantwoording af aan het Algemeen Bestuur.

Bijlagen:

- 1^e voortgangsrapportage 2016



1^e Voortgangsrapportage 2016



Colofon

Auteur: **Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek**
Botter 14-15
Postbus 2341
8203 AH LELYSTAD
T. 088-6333 000
E. info@ofgv.nl
W. www.ofgv.nl

Opdracht: 1^e voortgangsrapportage 2016

Versie: Vastgesteld door DB
Datum: 1 juni 2016

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	5
A.1.3 Voortgang kostprijsystematiek	7
A.1.4 Voortgang kenniscentrum/opleidingen	8
A.2 Paragrafen.....	9
A.2.1 Voortgang risico's en weerstandsvermogen	9
A.2.2 Stand financiering	11
A.2.3 Voortgang Bedrijfsvoering	12
B. Voortgang financiële begroting	13
B.1 Programma Milieu en Leefomgeving	13
B.1.1 Financieel overzicht.....	13
B.1.2 Toelichting op het financieel overzicht	15
Bijlage begrotingswijzigingen	16

Voorwoord

Voor u ligt de eerste voortgangsrapportage 2016 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek. Met deze voortgangsrapportage informeert het DB het AB over de voortgang van de dienstverlening op het gebied van Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving, de voortgang van de bedrijfsvoering en de financiële voortgang over de periode januari tot en met maart 2016. Deze voortgangsrapportage sluit aan bij de 1^e kwartaalrapportage per partner waarin over de voortgang van de opdracht is gerapporteerd. De nu voorliggende bestuurlijke voortgangsrapportage komt qua opzet en abstractieniveau overeen met de programmabegroting.

Jaar van het vak

De OFGV werkt digitaal, de werkprocessen zijn efficiënt ingericht en er wordt voortdurend geïnvesteerd in de kwaliteit van de medewerkers. Mogelijke uitbreiding van taken en opleidingen zijn verkend en worden concreet gemaakt. Onder het motto 'jaar van het vak' stelt de OFGV in 2016 de vakinhoud centraal. Zo willen we kennis en kunde in huis halen én houden, bijvoorbeeld om adequaat toezicht uit te voeren op de sanering van asbestdaken. Dit werkt door in de kwaliteit van ons werk in 2017.

Kwaliteit als bestaansrecht

In voorgaande jaren is veel aandacht uitgegaan naar het voldoen aan de kwaliteitscriteria voor opleidingsniveau en uitvoeringsfrequentie. In 2016 en 2017 wordt samen met de partners de 'big 8 cyclus' vormgegeven, zodat het beleid van de partners en de uitvoering door de OFGV optimaal op elkaar aansluiten. De OFGV zoekt daarin naar de optimale manier om het strategisch beleid en de doelstellingen van haar partners te ondersteunen.

Kostprijsystematiek

In 2016 oefenen we met de kostprijsystematiek, waarin een uitgevoerde dienst of geleverd product voor alle partners een gelijke prijs heeft. In 2016 worden alle producten en diensten op dezelfde manier geregistreerd en levert dit inzicht op over de kengetallen per product. De eerste inzichten zullen medio 2016 aan de deelnemers worden verstrekt. De betrouwbaarheid van deze inzichten zal in de loop van het jaar toenemen door het verzamelen van meer en betere data. In het eerste AB van 2017 (februari) wordt het oefenjaar geëvalueerd en vindt verdere besluitvorming plaats. Op die manier brengen we de consequenties voor iedere partij in beeld. Het bestuur besluit vervolgens of de kostprijsystematiek een basis kan zijn voor de financiële bijdragen van de partners voor de begroting 2018 en verder.

De bovengenoemde onderwerpen gecombineerd met de zorg voor de primaire VTH-taken van 15 deelnemers, maken van 2016 een jaar met voldoende uitdaging. De OFGV ziet die uitdaging met vertrouwen tegemoet.

Lelystad, 29 juni 2016

de Voorzitter

de Secretaris

A. Voortgang beleidsbegroting

A.1 Programma Milieu en Leefomgeving

A.1.1 Voortgang doelstellingen

Vergunningverlening

De doelstellingen voor 2016 zijn het afhandelen van vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen en het afhandelen van meldingen binnen (met de partners) afgesproken termijnen. We verwachten voor het totale pakket aan vergunningaanvragen en meldingen in 2016 te voldoen aan de doelstellingen op het gebied van tijdigheid en kwaliteit.

Handhaving

De doelstellingen voor 2016 zijn het uitvoeren van controles conform (met de partners) afgesproken jaaropdrachten en het afhandelen van klachten binnen (met de partners) afgesproken termijnen. We verwachten in 2016 de opdrachten voor 100% uit te voeren op een professionele en effectieve manier.

Expertise

De doelstelling voor 2016 is het verstrekken van adequaat en kwalitatief hoogstaand advies aan de partners omtrent het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving en omtrent de juridische kwaliteit van de producten. We verwachten deze advisering naar tevredenheid van de partners te kunnen uitvoeren.

A.1.2 Voortgang activiteiten en processen

Vergunningverlening

De tijdigheid van de Wabo vergunningen en meldingen staat voor het eerste kwartaal 2016 op 92%. Een procedure kan bij uitzondering buiten de wettelijke termijn worden afgerond wanneer omgevingsfactoren grote invloed hebben op het verlenen van vergunningen. Denk hierbij aan het wegnemen van bezwaren in het ontwerp-traject. In overleg met aanvrager en bevoegd gezag kan dan worden besloten dat het belangrijker is "on speaking terms" te komen met klager en daarmee een rechtsgang te voorkomen door het wegnemen van (potentiële) zienswijzen.

De OFGV bekijkt regelmatig of vergunningen moeten worden geactualiseerd. Wanneer vergunningen verouderd zijn en/of verouderde voorschriften bevatten dienen deze te worden beoordeeld op actualisatienoodzaak. In de uitvoeringsprogramma's voor 2016 is aangegeven dat een dergelijk onderzoek zal worden opgestart. Inmiddels is voor de gemeente Noordoostpolder en de provincie Flevoland in beeld gebracht welke actualisatienoodzaak er aanwezig is. De inventarisatie van de te actualiseren bedrijven leidt tot een aantal aanpassingen. Deze worden in het 2^e kwartaal opgestart en actualisatie zal gefaseerd plaatshebben. Fasering is noodzakelijk aangezien dit naast de reguliere werkzaamheden moet worden uitgevoerd.

De rechtszaak over een groot pretpark (een langlopend, juridisch complex dossier) is met succes afgerond. De bestuursrechter heeft de bezwaren tegen de nieuwe omgevingsvergunning van omwonenden en buurgemeenten afgewezen. De bestuursrechter concludeerde dat er niks mis is met de gestelde geluidsnormen in de vergunning van november 2014.

Een aanvraag voor een omgevingsvergunning voor de realisatie van een zonnepanelenpark, bestaande uit 9000 panelen voor circa 2,3 MW is afgehandeld. Voor het zonnepanelenpark is door de OFGV de vergunning opgesteld en die door het college van Gedeputeerde Staten van Flevoland is vastgesteld. De vergunning is binnen de wettelijke termijn verleend en aanvrager kan op tijd subsidie aanvragen voor de realisatie ervan.

Het eerste overleg voor de uitbreiding van Lelystad Airport heeft plaatsgevonden. Bij dit overleg zijn waterschap Zuiderzeeland, gemeente Lelystad, de luchthaven-ontwikkelingsmedewerkers en de OFGV betrokken. Als eerste wordt gestart met de bouw van een nieuwe luchthaventerminal. Waar dit nodig is zal de OFGV de procedures verzorgen.

In het 1^e kwartaal is overleg gevoerd met betrekking tot het vervangen van het windmolenpark in het grootste deel van de gemeente Zeewolde. Dit overleg is geïnitieerd door de gemeente en zal op korte termijn leiden tot werkzaamheden voor de OFGV. De OFGV heeft geadviseerd over het traject. Zoals nu wordt verwacht zal het windmolenpark onder de werkingssfeer van het Activiteitenbesluit komen te vallen.

Handhaving

De uitvoering van de milieucontroles ligt op schema. Vanaf 2016 wordt op een ander manier gerapporteerd; de milieucontroles worden gerapporteerd als de deelzaak in Squit volledig is afgerond. Dit in tegenstelling tot voorheen, toen milieucontroles reeds werden gerapporteerd op het moment dat het controlebezoek had plaatsgevonden. Dit kan een vertekenend beeld geven. Controles die bijvoorbeeld hebben plaatsgevonden in maart, maar nog niet volledig zijn afgerond in Squit worden nu pas gerapporteerd in het 2^e kwartaal.

Op verzoek van diverse gemeenten heeft de OFGV de doormelding Cross Compliance aan de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit verzorgd. Deze doormeldingen hebben betrekking op overtredingen bij landbouwbedrijven bij het lozen van vloeistoffen en de mest- en kuilvoeropslag. Het doormelden zorgt ervoor dat de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland weet of de doormelding gevolgen heeft voor de subsidiebetaling aan de betrokken landbouwer. Er zijn 2 overtredingen geconstateerd die hierop betrekking hebben.

De eindcontroles bij alle vuurwerkverkooppunten in Flevoland en in Gooi en Vechtstreek zijn uitgevoerd. Hiermee is de vuurwerkverkoopperiode 2015 afgesloten. Er zijn geen onvolkomenheden geconstateerd bij de eindcontroles. Daar waar nog vuurwerk opgeslagen ligt in de bunkers, is de ondernemer erop gewezen dat nog steeds voldaan moet worden aan het vuurwerkbesluit.

Op 31 maart 2016 is een brand uitgebroken bij een afvalverwerker in Flevoland. De piketdienst van de OFGV hierover geraadpleegd. De afhandeling van de brand bij de afvalverwerker loopt nog door in het 2^e kwartaal. Er wordt door de OFGV nader onderzoek gedaan naar mogelijke overtredingen en het mengen van afvalstoffen. Tegen een illegale lozing, geconstateerd op de voor de brand gemaakte luchtfoto's, heeft het waterschap proces-verbaal opgemaakt.

In het 1^e kwartaal is een bijdrage geleverd aan de communicatie met betrekking tot vragen over het Windpark Noordoostpolder. Aanleiding was het afbreken van een tip van een turbine eind 2015. De nalevingsstrategie Windpark Noordoostpolder is gereed gekomen in het 1^e kwartaal. De OFGV heeft deze strategie ontwikkeld in samenspraak met de gemeente.

In januari is in de avond en nacht een preventieve geluidronde in Lelystad uitgevoerd. Er zijn

11 horeca inrichtingen gecontroleerd. Bij 4 bedrijven was weliswaar buiten muziekgeluid hoorbaar maar niet dusdanig dat de bedrijven aangeschreven zijn. Een vergelijkbare preventieve geluidronde zal dit jaar in de Gooi en Vechtstreek worden gedaan.

De controles op het gebied van bodem, water en natuur lopen op schema. Omdat ervaring leert dat gemelde/bekende grondstromen, saneringen en dergelijke steeds vaker conform de regels worden verwerkt zijn meer vrije-veldcontroles op grondstromen en grondverzet uitgevoerd in het 1^e kwartaal gericht op niet gemelde/illegale handelingen. Hier zijn diverse overtredingen geconstateerd, zoals niet gemeld grondverzet, illegale bodemsaneringen en ontgrondingen en gronddepots die niet conform de regels worden beheerd. Met voorlichting en handhaving op overtredingen verbeteren we het naleefgedrag op dit gebied.

Expertise

De advisering verloopt volgens planning. Accenten binnen het werkgebied voor het thema Bodem liggen vooral bij grote infrastructurele werken zoals de verdubbeling van de A1-A6 en op de saneringen ten behoeve van voorbereiding van woonwijken (diverse terreinen in Gooise Meren). Daarnaast blijft het aantal bodeminformatieverzoeken doorgroeien. Op het thema geluid ligt het accent op het mogelijk maken van ruimtelijke ontwikkeling en advisering over evenementenaanvragen.

Tot slot zijn een aantal gesubsidieerde projecten gestart. De subsidie Impuls Omgevingsveiligheid wordt aangewend voor het borgen en robuust organiseren van externe veiligheid. De subsidie voor Energiebesparing bij bedrijven wordt aangewend voor kennisontwikkeling, het onderzoeken van het besparingspotentieel bij bedrijven en het uitvoeren van adviserende bedrijfsbezoeken.

A.1.3 Voortgang kostprijsystematiek

De producten en diensten worden geregistreerd en gerapporteerd conform de Producten en Diensten Catalogus (PDC) en de Kostprijsystematiek (KPS). Het uitvoeringsprogramma 2016 per partner is geformuleerd conform KPS. In de kwartaalrapportages krijgt elke partner zo goed mogelijk inzicht in hoeveel de productie zou kosten volgens de KPS berekening. Aan het AB wordt op 29 juni een geanonimiseerde presentatie gegeven van de eerste kwartaalrapportage, om hiermee de wijze van rapporteren toe te lichten.

In 2016 verzamelt de OFGV ervaringscijfers over de kengetallen per product. De voorspellende waarde van de geregistreerde gegevens neemt toe naarmate de tijd voorschrijdt. De gegevens over alleen het 1^e kwartaal hebben nog een zeer geringe voorspellende waarde. Het management stuurt continu op de registratie van producten en tijd. Daarbij moeten we ervoor waken dat de registratielast niet een onevenredig beslag legt op de capaciteit. Begin 2017 vindt een evaluatie plaats op basis van deze gegevens. Uit de evaluatie zal blijken of de kengetallen aanpassing behoeven en of producten anders beschreven moeten worden in de PDC.

Het bedrijvenmodel wordt in samenspraak met de partners ontwikkeld, waarbij maatwerk voor de provincie Flevoland mogelijk is. Het gaat om de indeling van bedrijven naar (wettelijke) categorie, (eventueel risicoprofiel) en naleefgedrag. Vervolgens wordt de kostprijs voor een bedrijf in de betreffende categorie bepaald. Met betrekking tot die categorie-indeling wordt tevens gezien of en in hoeverre de (wettelijke) categorie-indeling realistisch en adequaat is voor de KPS.

Het AB wordt middels het procesvoorstel KPS geïnformeerd over de stappen die in 2016 en 2017 genomen worden zodat het AB in 2017 kan besluiten over de gevolgen voor de begroting 2018.

A.1.4 Voortgang kenniscentrum / opleidingen

Essentieel voor de bedrijfsvoeringsfilosofie is investeren in medewerkers. Dit wordt onder meer gedaan door extra aandacht voor opleidingen en persoonlijke ontwikkeling. De OFGV is er van overtuigd dat het lage ziekteverzuim, de efficiency in het werk en de soepel verlopende 'werk naar werk' trajecten te danken zijn aan die extra aandacht voor de ontwikkeling van de medewerkers. De investeringen op dit gebied betalen zich dus terug door besparingen op andere fronten. Ook is de investering terug te zien in de relatief lage HRM-kosten; persoonlijke ontwikkeling zou immers ook onder de HRM-budgetten kunnen worden begroot. De bereikte empowerment en taakvolwassenheid laten zich niet makkelijk vatten in euro's maar de OFGV is er van overtuigd dat het de investering waard is en het rendement significant is.

Door opleidingen via het kenniscentrum ook aan te bieden aan andere omgevingsdiensten en overheden is de OFGV inmiddels landelijk toonaangevend als het gaat om het organiseren van vakopleidingen. Doordat de klassen vol zijn en cursussen vaker worden aangeboden, wordt de kwaliteit van de opleidingen gegarandeerd én kan een cursus voor een goede prijs aangeboden worden.

De uitgaven voor docenten van het opleidingscentrum bedragen over de eerste 3 maanden van 2016 € 11.500. De externe omzet bedraagt over de eerste 3 maanden € 19.900. De OFGV mag opleidingen niet onder de integrale kostprijs aanbieden (conform de Wet Markt en Overheid) en de OFGV heeft niet tot doel om winst te maken op de opleidingen (in verband met mogelijke te betalen vennootschapsbelasting is dat ook niet gewenst). De overige kosten die gepaard gaan met het verzorgen van de opleidingen, zoals inzet van eigen personeel voor organisatie en administratie, cateringkosten en het beschikbaar stellen van lokalen, worden nacalculatorisch verwerkt. Hierdoor voldoet de OFGV aan de wet én wordt vennootschapsbelasting voorkomen. Per saldo betekent dit dat de al aanwezige interne kosten (zoals salarissen en huisvestingskosten) voor een deel door externe opbrengst worden gedekt. De opleidingen voor eigen personeel worden hierdoor relatief goedkoper.

A.2 Paragrafen

A.2.1 Voortgang risico's en weerstandsvermogen

In de begroting zijn de belangrijkste (financiële) risico's voor de OFGV vermeld. In deze voortgangsrapportage wordt het vernieuwde model voor risicobeoordeling en -kwantificering gehanteerd, zoals aanbevolen door het Ministerie van BZK.

Op de volgende pagina's is de stand van zaken weergegeven.

	Omschrijving risico	Effect	Beheersmaatregel	Financieel	Klasse Impact	Wegingsfactor Impact	Klasse Frequentie	Wegingsfactor Frequentie	Benodigde weerstandscapaciteit
1	Indexering kosten	Exploitatieverlies	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 685.530	4	€ 625.000	5	1,00	€ 625.000
2	Taakvermindering	Schaalnadeel	Frictiekosten voor partner Flexibele schil	€ 0					€ 0
3	Niet-uniforme eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC	€ 174.474	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
4	Onvoldoende opbrengsten	Exploitatieverlies	Businessplan opleidingscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 362.175	4	€ 625.000	2	0,20	€ 125.000
5	Ziekteverzuim hoger dan de norm	Productiviteitsverlies	Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 174.386	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit									€ 872.500

Klasse / Impact	Financieel	Wegingsfactor
1	< 50.000	€ 25.000
2	50.001 – 100.000	€ 75.000
3	100.001 – 250.000	€ 175.000
4	250.001 – 1.000.000	€ 625.000
5	> 1.000.000	€ 1.000.000

Klasse / Frequentie	Kans	Wegingsfactor
1	1 keer per 10 jaar of minder	0,10
2	1 keer per 5-10 jaar	0,20
3	1 keer per 2-5 jaar	0,50
4	1 keer per 1-2 jaar	0,75
5	1 keer per jaar of meer	1,00

1. Indexering kosten

Conform afspraak verhoogt de OFGV zijn budgetten tot en met 2018 niet voor loon- en prijscompensatie. Als gemiddelde stijging voor zowel salarissen als materiële kosten wordt wel rekening gehouden met een indicatie van 2% per jaar, zijnde de gemiddelde indexering van kosten in de jaren 2006-2016 volgens het CBS. Het bedrag van de kostenstijging in de jaren 2016, 2017 en 2018 is gebaseerd op 2% stijging over een subtotaal van € 11,2 mln (begroting 2016 exclusief eenmalige reservemutaties en exclusief directe productiekosten) van in totaal € 686.000.

Stand van zaken 31-03-2016

Naast de contractonderhandelingen bij inkoop en samenwerking op het gebied van bedrijfsvoering, vinden de beheersmaatregelen vooral plaats bij het personeelsbestand. Onder het efficiënt inrichten van de organisatie valt het afslanken van het personeelsbestand. De OFGV probeert in voorkomende gevallen op een samenwerkende wijze medewerkers naar ander werk te begeleiden. Hierdoor blijven de uitgaven voor het personeel beperkt tot de beschikbare budgetten. De reeds bekende frictiekosten van vertrekkend personeel zijn verwerkt in de begrotingswijziging 2016 en de begroting 2017.

2. Vermindering taken

Het AB heeft besloten dat de kosten van taakwijziging als gevolg van een kleinere of grotere opdracht voor rekening van de veroorzakende partner komen. Hierdoor is geen weerstandsvermogen bij de OFGV nodig.

3. Niet-uniforme eisen aan de taakuitvoering

De begroting is gebaseerd op een uniforme VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer (zoals het niet digitaal aanleveren van dossiers of het stellen van afwijkende eisen) kunnen de efficiencydoelstellingen onder druk zetten. De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt uit op € 174.000.

Stand van zaken 31-03-2016

In de Producten- en Dienstencatalogus (PDC) worden standaard producten en diensten aangeboden die voor alle partners gelijk zijn. In het productblad staat vermeld wat wel en niet tot het product behoort. Afwijkende eisen zijn toegestaan maar worden apart geprijsd. Door deze beheersmaatregel neemt het risico af.

4. Onvoldoende opbrengsten

In de begroting 2017 is de taakstellende bezuiniging aan de inkomstenkant van de begroting opgenomen. De OFGV wil meer taken voor zijn deelnemers uitvoeren, subsidieopbrengsten genereren, personeel uitlenen aan andere omgevingsdiensten en inkomsten halen uit het opleidingscentrum. Het risicobedrag is ter grootte van de (opgetelde) openstaande taakstelling tot en met 2018 € 362.000.

Stand van zaken 31-03-2016

In de wet VTH is het basistakenpakket omschreven. De omschrijving is van toepassing op de taken die door de OFGV uitgevoerd moeten worden. De OFGV gaat bestuurlijk in gesprek met de partners over het takenpakket. In die gesprekken wordt overlegd in hoeverre het overgebrachte takenpakket in overeenstemming gebracht kan worden met de in de wet geformuleerde taken. Omdat de besluitvorming daarover bij de partners zelf ligt, is het risicobedrag nog niet verlaagd.

De OFGV voert met ingang van 2016 bodemtaken uit voor de provincie Noord-Holland; een structurele verhoging van de inkomsten.

5. Ziekteverzuim

In de begroting is budget opgenomen ter hoogte van van 1% van de salarissom voor inhuur ter vervanging van langdurig zieken. Bij een hoger ziekteverzuim is sprake van productiviteitsverlies. Het risicobedrag is bepaald op 3% van de salarissom minus het

beschikbare inhuurbudget en bedraagt € 174.000.

Stand van zaken 31-03-2016

Door aandacht te blijven besteden aan kort verzuim (onder andere het voeren van frequent verzuimgesprekken), trainingen, het verzorgen van informatie over gezondheid en vitaliteit en het focussen op wat de medewerker nog wél kan bij ziekte, laat het ziekteverzuim een dalende trend zien. In het 1^e kwartaal 2016 was het verzuimpercentage 4,1% tegenover 5,9% in het 1^e kwartaal van 2015. Het risico wordt daarom laag ingeschat.

A.2.2.5 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit van de OFGV bestaat uit de algemene reserve, de doelreserve frictiekosten, het budget onvoorzien en de (structureel) aanwezige begrotingsruimte. Voorzieningen behoren niet tot de weerstandscapaciteit. De doelreserve frictiekosten is een tijdelijke weerstandscapaciteit. Het DB stelt voor het overschot in de doelreserve frictiekosten bij de resultaatbestemming 2015 terug te betalen aan de partners en een innovatiereserve in te stellen voor innovatieve projecten waarmee inkomsten behaald kunnen worden.

Aanwezige weerstandscapaciteit na BW	Saldo 2015	BW 2016	1e VGR 2016	resultaat 2015	Begroting 2017	Saldo 2017
Algemene Reserve	€ 575.000	-€ 125.000	€ 450.000	€ 0	€ 0	€ 450.000
Doelreserve Frictiekosten	€ 1.180.919	-€ 334.371	€ 846.548	-€ 654.811	-€ 191.737	€ 0
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 0	€ 0	€ 0	€ 311.195	€ 0	€ 311.195
Onvoorzien	€ 100.000	€ 0	€ 100.000	€ 0	€ 0	€ 100.000
Totaal weerstandscapaciteit	€ 1.855.919	-€ 459.371	€ 1.396.548	-€ 343.616	-€ 191.737	€ 861.195

Na begrotingswijziging bedraagt de beschikbare weerstandscapaciteit in 2016 € 1.396.548. De benodigde weerstandscapaciteit bedraagt € 1.060.000. Dit betekent dat de beschikbare weerstandscapaciteit toereikend is voor de gesignaleerde risico's.

A.2.2 Stand financiering

In onderstaande tabel zijn de risico's en de stand van zaken beschreven.

Risico	Omschrijving	Stand van zaken 31-03-2016
Koersrisico	Het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen.	De OFGV bezit geen derivaten, daardoor is er geen sprake van koersrisico.
Valutarisico	Het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat op een bepaald moment de waarde van de vreemde valutastromen, uitgedrukt in eigen valuta, afwijkt van hetgeen verwacht werd op het beslissingsmoment.	De OFGV bezit geen vreemde valuta, daardoor is er geen sprake van valutarisico.
Rente risiconorm	Het beperken van de financiering met langlopende geldleningen tot een maximum van 20% van het begrotingstotaal.	De OFGV heeft geen langlopende leningen, daardoor is er geen sprake van renterisico.
Kasgeldlimiet	Het beperken van de financiering met (duurdere) kortlopende geldleningen tot een maximum van 8,2% van het begrotingstotaal.	De OFGV heeft geen kortlopende leningen, daardoor wordt de kasgeldlimiet niet overschreden.

A.2.3 Voortgang Bedrijfsvoering

De afdeling Bedrijfsvoering bestaat uit Informatie Management, HRM, Facilitair, Inkoop, Office Management en Administratie, Communicatie en Financiën.

In het 1^e kwartaal van 2016 heeft de samenwerking op ICT vlak met de gemeente Lelystad intensieve aandacht gehad. Uitwerken van de businesscase in detail heeft geleid tot een specifiek inzicht in de kosten. Deze zullen bij de voorgestelde samenwerking hoger uitvallen dan in oorsprong was voorzien. Voor de OFGV is dit aanleiding om zich eerst opnieuw op de markt te richten om te bezien of de benodigde dienstverlening daar tegen lagere prijzen kan worden ingekocht.

Na een pilotjaar is administratie vanaf januari begonnen met het inplannen van de Periodieke Milieucontroles. We zorgen dat de dossiers worden opgevraagd bij de partner en dat de afspraak met de bedrijven in de agenda van de toezichthouders komt te staan. Deze optimalisatie van de werkprocessen zorgt voor efficiëntere uitvoering van controles. De archivering van de stukken loopt via de vernieuwde Hyperdrive. De partners ontvangen iedere maand alle afgesloten zaken.

Met een opkomst van 91,3% is in 2016 een nieuwe OR gekozen. Het hoge opkomstpercentage duidt op een grote betrokkenheid.

Na het vaststellen van het integriteitsbeleid en bijhorende protocollen is begonnen met 'het goede gesprek' over integriteit. De eerste stap, een dilemmatrainingen voor alle medewerkers, is inmiddels gezet.

De aanbesteding van de leasevoertuigen is eind 2015 succesvol afgerond. De OFGV heeft in het 1^e kwartaal van 2016 de nieuwe auto's in gebruik genomen. De aanbesteding van de handhavingsschepen is in het 1^e kwartaal van 2016 opnieuw uitgezet, zodat zo de gewenste schepen uit het aanbestedingsproces komen.

De OFGV neemt namens Omgevingsdiensten.nl deel aan de projectgroep samenwerking vennootschapsbelasting lokale overheden (SVLO) samen met Belastingdienst, IPO, VNG en UVW. De SVLO maakt handleidingen en documenten ten behoeve van de invoering van de vennootschapsbelasting voor overheden. Daarnaast neemt de OFGV het voortouw in overleg met de Belastingdienst met als doel om omgevingsdiensten zo weinig mogelijk vennootschapsbelasting te laten betalen en de administratieve handelingen te beperken.

De jaarcijfers 2015 van de OFGV zijn voor u samengevat in een 'populair' jaaroverzicht. Het overzicht is gebaseerd op de jaarrapportage 2015. In het 1^e kwartaal van 2016 is het ontwikkeld met als doel het op andere manier inzicht geven in de werkzaamheden die de OFGV uitvoert. Ook fungeert dit middel als brug tussen de bestuurlijke jaarstukken en de jaarrapportage per partner. Het 'populair' jaaroverzicht brengt op een eenvoudige en overzichtelijke manier in beeld welke werkzaamheden per partner en als OFGV in het geheel in 2015 zijn uitgevoerd.

B. Voortgang financiële begroting

B.1 Programma Milieu en Leefomgeving

B.1.1 Financieel overzicht

LASTEN		Begroting	Res / Vpl	Betaald	Uitputting	%	Restant	%
1	PERSONEEL							
1.1a	Salarissen	€ 8.112.269	€ 6.496.736	€ 1.615.533	€ 8.112.269	100%	€ -	0%
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 150.000	€ 126.112	€ 23.888	€ 150.000	100%	€ -	0%
1.1c	Flexibele schil	€ 538.446	€ 481.014	€ 57.432	€ 538.446	100%	€ -	0%
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 87.325	€ 87.325	€ -	€ 87.325	100%	€ -	0%
	Subtotaal personeel	€ 8.888.040	€ 7.191.186	€ 1.696.854	€ 8.888.040	100%	€ -	0%
1.2	Opleidingskosten	€ 318.140	€ 244.898	€ 93.441	€ 338.338	106%	€ -20.198	-6%
1.3	Algemene personeelskosten	€ 433.836	€ 351.234	€ 82.602	€ 433.836	100%	€ -	0%
1.4	Frictiekosten vertrek personeel	€ 334.371	€ 188.507	€ 145.865	€ 334.371	100%	€ -	0%
3	KAPITAALLASTEN							
3.2	Afschrijving ICT	€ 108.000	€ 70.685	€ -	€ 70.685	65%	€ 37.315	35%
	Afschrijving Meubilair	€ 30.000	€ 30.018	€ -	€ 30.018	100%	€ -18	0%
	Afschrijving Verbouwing	€ 40.800	€ 39.819	€ -	€ 39.819	98%	€ 981	2%
4	INDIRECTE KOSTEN							
4.1	Huur en services	€ 300.000	€ 158.571	€ 141.429	€ 300.000	100%	€ -	0%
4.2	Overige huisvestingskosten	€ 130.000	€ 102.152	€ 27.848	€ 130.000	100%	€ -	0%
4.3a	ICT jaarlijkse exploitatielasten	€ 644.247	€ 444.011	€ 200.236	€ 644.247	100%	€ -	0%
4.3b	ICT samenwerking Lelystad	€ 125.000	€ 125.000	€ -	€ 125.000	100%	€ -	0%
4.4	Wagenpark	€ 110.000	€ 80.858	€ 29.142	€ 110.000	100%	€ -	0%
4.5	Diverse kosten	€ 185.400	€ 113.322	€ 72.077	€ 185.400	100%	€ -	0%
4.6	Accountant	€ 25.000	€ 25.000	€ -	€ 25.000	100%	€ -	0%
4.7	HRM	€ 65.000	€ 56.935	€ 8.065	€ 65.000	100%	€ -	0%
5	ONVOORZIEN							
5.1	Onvoorzien	€ 100.000	€ -	€ -	€ -	0%	€ 100.000	100%
Subtotaal		€ 11.837.834	€ 9.222.196	€ 2.497.559	€ 11.719.755	99%	€ 118.079	1%
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN							
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 182.800	€ 142.376	€ 40.424	€ 182.800	100%	€ -	0%
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 2.200	€ 2.200	€ -	€ 2.200	100%	€ -	0%
6.3	Directe productiekosten Naarden	€ 11.584	€ 11.584	€ -	€ 11.584	100%	€ -	0%
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 7.800	€ 7.800	€ -	€ 7.800	100%	€ -	0%
7	OVERIGE KOSTEN							
7.3	BSBm	€ -	€ -5.573	€ 5.573	€ -		€ -	
7.4	Omgevingsveiligheid	€ 168.180	€ 168.180	€ -	€ 168.180	100%	€ -	0%
7.5	Energiebesparing	€ 169.041	€ 169.041	€ -	€ 169.041	100%	€ -	0%
7.6	Gildemodel	€ 13.491	€ 11.338	€ 2.153	€ 13.491	100%	€ -	0%
7.7	Eenm. bodemdata Noord-Holland	€ 80.000	€ 80.000	€ -	€ 80.000	100%	€ -	0%
7.8	Eenm. terugtrekken taken Flevoland	€ 122.615	€ 58.771	€ 63.844	€ 122.615	100%	€ -	0%
Totaal		€ 12.595.545	€ 9.867.913	€ 2.609.552	€ 12.477.466	99%	€ 118.079	1%

BATEN		Begroting	Recht	Ontvangen	Uitputting	%	Restant	%
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS							
1.1	Almere	€ 1.019.903	€ 509.952	€ 509.952	€ 1.019.903	100%	€ -	0%
1.2	Lelystad	€ 1.370.936	€ 685.468	€ 685.468	€ 1.370.936	100%	€ -	0%
1.3	Zeewolde	€ 708.488	€ 354.244	€ 354.244	€ 708.488	100%	€ -	0%
1.4	Provincie Flevoland	€ 3.827.718	€ 1.913.859	€ 1.913.859	€ 3.827.718	100%	€ -	0%
1.5	Urk	€ 276.977	€ 138.489	€ 138.489	€ 276.977	100%	€ -	0%
1.6	Dronten	€ 651.762	€ 325.881	€ 325.881	€ 651.762	100%	€ -	0%
1.7	Noordoostpolder	€ 807.967	€ 403.984	€ 403.984	€ 807.967	100%	€ -	0%
1.8	Noord Holland	€ 521.293	€ 260.647	€ 260.647	€ 521.293	100%	€ -	0%
1.9	Gooise Meren	€ 757.064	€ 378.532	€ 378.532	€ 757.064	100%	€ -	0%
1.12	Hilversum	€ 223.691	€ 111.845	€ 111.845	€ 223.691	100%	€ -	0%
1.13	Weesp	€ 383.579	€ 191.790	€ 191.790	€ 383.579	100%	€ -	0%
1.14	Huizen	€ 229.726	€ 114.863	€ 114.863	€ 229.726	100%	€ -	0%
1.15	Wijdmeren	€ 373.229	€ 186.614	€ 186.614	€ 373.229	100%	€ -	0%
1.16	Blaricum	€ 59.946	€ 29.973	€ 29.973	€ 59.946	100%	€ -	0%
1.17	Laren	€ 89.919	€ 44.960	€ 44.960	€ 89.919	100%	€ -	0%
2	ANDERE BIJDRAGEN							
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -	
2.2	Onttrekking reserves	€ 459.371	€ 459.371	€ -	€ 459.371	100%	€ -	0%
2.3	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 168.180	€ 168.180	€ -	€ 168.180	100%	€ -	0%
2.4	Rijksbijdrage Energiebesparing	€ 169.041	€ -	€ 169.041	€ 169.041	100%	€ -	0%
2.5	Subsidie Gildemodel	€ 13.491	€ 13.491	€ -	€ 13.491	100%	€ -	0%
2.6	Bijdrage bodemdata Noord-Holland	€ 80.000	€ 80.000	€ -	€ 80.000	100%	€ -	0%
2.7	Bijdrage terugtrekken taken Flevoland	€ 122.615	€ 86.000	€ 36.615	€ 122.615	100%	€ -	0%
2.8	Detacheringsopbrengsten	€ 32.750	€ 14.768	€ 17.981	€ 32.750	100%	€ -	0%
2.9	Overige opbrengsten	€ 135.630	€ 132.383	€ 29.147	€ 161.530	119%	€ -25.900	-19%
3	TAAKSTELLING							
3.1	Taakstelling	€ 112.269	€ -	€ -	€ -	0%	€ 112.269	100%
Totaal		€ 12.595.545	€ 6.605.292	€ 5.903.883	€ 12.509.175	99 %	€ 86.370	1 %

INVESTERINGEN		Begroting	Res / Vpl	Betaald	Uitputting	%	Restant	%
0.3	Investering ICT	€ 200.000	€ 200.000	€ -	€ 200.000	100%	€ -	0%
0.4	Investering vaartuigen	€ 750.000	€ 650.000	€ -	€ 650.000	87%	€ 100.000	13%

B.1.2 Toelichting op het financieel overzicht

Het doel van het financieel overzicht is om het AB te informeren over de geprognosticeerde uitputting van de budgetten. Onder de kolom reservering is een extrapolatie van de uitgaven opgenomen. Over het algemeen is de inschatting dat de budgetten toereikend zullen zijn.

Het voorlopig resultaat wordt per 01-04-2016 ingeschat op ten minste € 31.710 positief.

Aan de batenkant verschilt de prognose van de begroting op de volgende posten:

- € 25.900 hogere opbrengsten voor het kenniscentrum;
- € 112.269 (nog) niet invullen van de taakstelling.

Toelichting op de afwijkingen

Opleidingskosten

De gerealiseerde en gereserveerde kosten zijn € 20.198 hoger dan het beschikbare budget door de activiteiten van het kenniscentrum. Het betreft cursussen voor externe deelnemers. Tegenover de hogere kosten staan hogere opbrengsten ad € 25.900.

Afschrijving ICT

De investeringen in ICT activa worden in 2016 later in het jaar gedaan. Omdat de afschrijvingen starten op het moment van aanschaf, zorgt dit voor eenmalig lagere afschrijvingskosten van € 38.278 in 2016.

Onvoorzien

Het budget onvoorzien dient ter dekking van incidentele financiële risico's die de OFGV loopt. Op dit moment zijn nog geen concrete risico's waarvoor dekking uit het budget onvoorzien ad € 100.000 nodig is.

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten betreffen inkomsten van het kenniscentrum, detacheringsofbrengsten en extra uitgevoerde opdrachten voor de partners. Het verschil ten opzichte van de begroting bestaat uit cursusbijdragen van externe deelnemers.

De extra opdrachten in 2016 zijn hieronder geanonimiseerd weergegeven:

- | | |
|--|-----------|
| • Bodemkwaliteitskaart wegbermen | Provincie |
| • Sanering XTC afval | Gemeente |
| • Geluidscontrole | Gemeente |
| • Inspectie vetvangputten | Gemeenten |
| • Afhandeling luchtvaartklachten | Provincie |
| • Aanjagen speedlocaties bodemsanering | Provincie |

Daarnaast verwachten we in 2016 extra inkomsten door het uitvoeren van asbesttaken voor meerdere gemeenten en in verband met nog in ontwikkeling zijnde opleidingen. De verwachting op dit moment is dat de taakstelling van 2016 hiermee kan worden behaald.

Taakstelling

De taakstelling wordt gedurende 2016 ingevuld door het behalen van extra opbrengsten.

Investering vaartuigen

De Europese aanbesteding van de vaartuigen voor de groene handhaving van de provincie Flevoland is in het 1^e kwartaal van 2016 afgerond. De levering van de nog te bouwen schepen wordt eind 2016 verwacht. De prognose van de investering is inclusief de vervanging van kleine bijboten.

Bijlage begrotingswijzigingen

LASTEN		Vastgestelde	1e wijziging AB		na 1e BW	2e wijziging AB	na 2e BW	3e wijziging DB			na 3e BW	4e wijziging DB	na 4e BW
Nummer Post		Begroting 2016	Wijziging NH	Wijziging ICT	Begroting 2016	frictiekosten	Begroting 2016	Flevoland	subsidies	overig	Begroting 2016	subsidies	Begroting 2016
1 PERSONEEL													
1.1a	Salarissen	€ 8.431.437	€ 292.266		€ 8.723.703		€ 8.723.703	€ -86.000		€ -525.434	€ 8.112.269		€ 8.112.269
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ -			€ -		€ -			€ 150.000	€ 150.000		€ 150.000
1.1c	Flexibele schil	€ 30.000	€ -		€ 30.000		€ 30.000			€ 508.446	€ 538.446		€ 538.446
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 84.402	€ 2.923		€ 87.325		€ 87.325				€ 87.325		€ 87.325
1.2	Opleidingskosten	€ 303.527	€ 14.613		€ 318.140		€ 318.140				€ 318.140		€ 318.140
1.3	Algemene personeelskosten	€ 422.145	€ 11.691		€ 433.836		€ 433.836				€ 433.836		€ 433.836
1.4	Frictiekosten vertrek personeel	€ -			€ -	€ 334.371	€ 334.371				€ 334.371		€ 334.371
3 KAPITAALLASTEN													
3.2	Afschrijving ICT	€ 108.000	€ -		€ 108.000		€ 108.000				€ 108.000		€ 108.000
	Afschrijving Meubilair	€ 30.000	€ -		€ 30.000		€ 30.000				€ 30.000		€ 30.000
	Afschrijving Verbouwing	€ 40.800	€ -		€ 40.800		€ 40.800				€ 40.800		€ 40.800
3.3	Afwaardering geluidsmeetsysteem	€ 36.615	€ -		€ 36.615		€ 36.615	€ -36.615			€ -		€ -
4 INDIRECTE KOSTEN													
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 279.632	€ -		€ 279.632		€ 279.632			€ 20.368	€ 300.000		€ 300.000
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 130.000	€ -		€ 130.000		€ 130.000				€ 130.000		€ 130.000
4.3	Informatiemanagement	€ 674.261	€ 19.986	€ 125.000	€ 819.247		€ 819.247			€ -50.000	€ 769.247		€ 769.247
4.4	Wagenpark	€ 110.000	€ -		€ 110.000		€ 110.000				€ 110.000		€ 110.000
4.5	Diverse kosten	€ 120.400	€ -		€ 120.400		€ 120.400			€ 65.000	€ 185.400		€ 185.400
4.6	Accountant	€ 25.000	€ -		€ 25.000		€ 25.000				€ 25.000		€ 25.000
4.7	HRM	€ 55.000	€ 10.000		€ 65.000		€ 65.000				€ 65.000		€ 65.000
5 ONVOORZIEN													
5.1	Onvoorzien	€ 100.000	€ -		€ 100.000		€ 100.000				€ 100.000		€ 100.000
5.3	Taakstelling afname taken Flevoland	€ -122.615	€ -		€ -122.615		€ -122.615	€ 122.615			€ -		€ -
Subtotaal		€ 10.858.604	€ 351.479	€ 125.000	€ 11.335.083	€ 334.371	€ 11.669.454	€ -	€ -	€ 168.380	€ 11.837.834	€ -	€ 11.837.834
6 DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN													
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 182.800	€ -		€ 182.800		€ 182.800				€ 182.800		€ 182.800
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 2.200	€ -		€ 2.200		€ 2.200				€ 2.200		€ 2.200
6.3	Directe productiekosten Naarden	€ 11.584	€ -		€ 11.584		€ 11.584				€ 11.584		€ 11.584
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 7.800		€ 7.800		€ 7.800				€ 7.800		€ 7.800
7 OVERIGE KOSTEN													
7.3	BSBm	€ -			€ -		€ -				€ -		€ -
7.4	Omgevingsveiligheid	€ -			€ -		€ -				€ -		€ -
7.5	Energiebesparing	€ -			€ -		€ -		€ 169.041		€ 169.041	€ 168.180	€ 169.041
7.6	Gldemodel	€ -			€ -		€ -		€ 13.491		€ 13.491		€ 13.491
7.7	Bodemdata Noord-Holland	€ -			€ -		€ -		€ 80.000		€ 80.000		€ 80.000
7.8	Afname taken Flevoland	€ -			€ -		€ -	€ 122.615			€ 122.615		€ 122.615
Totaal		€ 11.055.188	€ 359.279	€ 125.000	€ 11.539.467	€ 334.371	€ 11.873.838	€ 122.615	€ 262.532	€ 168.380	€ 12.427.365	€ 168.180	€ 12.595.545

BATEN	BATEN	Vastgestelde	1e wijziging AB		Gewijzigde	2e wijziging AB	na 2e BW	3e wijziging DB			na 3e BW	4e wijziging DB	na 4e BW
Nummer	Post	Begroting 2016	Wijziging NH	Wijziging ICT	Begroting 2016	frietiekosten	Begroting 2016	Flevoland	subsidies	overig	Begroting 2016	subsidies	Begroting 2016
1 BIJDRAGEN DEELNEMERS													
1.1	Almere	€ 1.019.903	€ -		€ 1.019.903		€ 1.019.903				€ 1.019.903		€ 1.019.903
1.2	Lelystad	€ 1.370.936	€ -		€ 1.370.936		€ 1.370.936				€ 1.370.936		€ 1.370.936
1.3	Zeewolde	€ 708.488	€ -		€ 708.488		€ 708.488				€ 708.488		€ 708.488
1.4	Provincie Flevoland	€ 3.827.718	€ -		€ 3.827.718		€ 3.827.718				€ 3.827.718		€ 3.827.718
1.5	Urk	€ 276.977	€ -		€ 276.977		€ 276.977				€ 276.977		€ 276.977
1.6	Dronten	€ 651.762	€ -		€ 651.762		€ 651.762				€ 651.762		€ 651.762
1.7	Noordoostpolder	€ 807.967	€ -		€ 807.967		€ 807.967				€ 807.967		€ 807.967
1.8	Noord Holland	€ 162.014	€ 359.279		€ 521.293		€ 521.293				€ 521.293		€ 521.293
1.9	Muiden	€ 151.817	€ -		€ 151.817		€ 151.817				€ 151.817		€ 151.817
1.10	Bussum	€ 339.391	€ -		€ 339.391		€ 339.391				€ 339.391		€ 339.391
1.11	Naarden	€ 265.856	€ -		€ 265.856		€ 265.856				€ 265.856		€ 265.856
1.12	Hilversum	€ 223.691	€ -		€ 223.691		€ 223.691				€ 223.691		€ 223.691
1.13	Weesp	€ 383.579	€ -		€ 383.579		€ 383.579				€ 383.579		€ 383.579
1.14	Huizen	€ 229.726	€ -		€ 229.726		€ 229.726				€ 229.726		€ 229.726
1.15	Wijdmeren	€ 373.229	€ -		€ 373.229		€ 373.229				€ 373.229		€ 373.229
1.16	Blaricum	€ 59.946	€ -		€ 59.946		€ 59.946				€ 59.946		€ 59.946
1.17	Laren	€ 89.919	€ -		€ 89.919		€ 89.919				€ 89.919		€ 89.919
2 ANDERE BIJDRAGEN													
2.2	Onttrekking reserves	€ -	€ -	€ 125.000	€ 125.000	€ 334.371	€ 459.371				€ 459.371		€ 459.371
2.3	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ -					€ -				€ -	€ 168.180	€ 168.180
2.4	Rijksbijdrage Energiebesparing	€ -					€ -		€ 169.041		€ 169.041		€ 169.041
2.5	Subsidie Gildemodel	€ -					€ -		€ 13.491		€ 13.491		€ 13.491
2.6	Bodemdata Noord-Holland	€ -					€ -		€ 80.000		€ 80.000		€ 80.000
2.7	Afname taken Flevoland	€ -					€ -	€ 122.615			€ 122.615		€ 122.615
2.8	Detacheringsopbrengsten	€ -					€ -			€ 32.750	€ 32.750		€ 32.750
2.9	Overige opbrengsten	€ -					€ -			€ 135.630	€ 135.630		€ 135.630
3 TAAKSTELLEND INKOMSTEN													
		€ 112.269	€ -		€ 112.269	€ -	€ 112.269				€ 112.269		€ 112.269
Totaal		€ 11.055.188	€ 359.279	€ 125.000	€ 11.539.467	€ 334.371	€ 11.873.838	€ 122.615	€ 262.532	€ 168.380	€ 12.427.365	€ 168.180	€ 12.595.545

Datum 29 juni 2016

Kenmerk

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage

- Overzicht ontvangen zienswijzen en DB reactie
- Programmabegroting 2017

Afschrift

Betreft
Programmabegroting 2017

Beslispunt

1	Beslispunt	De programmabegroting 2017 vast te stellen.
	Argument	De ontwerpbegroting 2017 is ambtelijk besproken met de partners en voor zienswijzen aan de raden en Staten voorgelegd. De ontvangen zienswijzen en reactie van het DB daarop zijn bijgevoegd. De wijzigingen zijn hieronder weergegeven. De belangrijkste wijziging naar aanleiding van de zienswijzen is dat voorgesteld wordt het overschot in de frictiereserve bij de resultaatbestemming 2015 terug te betalen aan de partners. De reeds bekende maximale frictiekosten voor 2017 zijn in de begroting verwerkt.

Wijzigingen in de begroting 2017:

- Pagina 5: Zin toegevoegd dat de recente BBV wijziging nog niet in deze begroting meegenomen is omdat de begroting op het moment van inwerkingtreding al gereed was.
- Pagina 8: Afbeelding Big 8 cyclus aangepast.
- Pagina 8: Tabel baten en lasten aangepast ter aansluiting bij pagina 17/18.
- Pagina 10: Tabel beschikbaar weerstandsvermogen is aangevuld met bedragen van reserves na begrotingswijziging en voorstel resultaatbestemming.
- Pagina 11/12: Benodigd risicobedrag voor onvoldoende opbrengsten is naar beneden bijgesteld door verlaging van de kans/frequentie.
- Pagina 17/18: Vergelijkend jaar 2016 is inclusief begrotingswijziging frictiekosten. Frictiekosten voor 2017 die nu bekend zijn, zijn ook verwerkt in de begroting 2017.
- Pagina 19: Woordkeuze "initiële" vervangen door "primitieve".
- Pagina 21/23: Toelichting op subsidies bedrag gecorrigeerd naar € 200.000 in plaats van € 100.000.
- Pagina 23: Taakstellende inkomsten tabel sluitend gemaakt tot € 250.000 met opname € 56.000 nog te verwerven.
- Pagina 25: Tabel jaartallen activa aansluitend gemaakt bij meerjarenraming jaartallen 2016-2020. Inclusief indexering van investeringsbedragen voor 2019 en verder.
- Pagina 26: In de tabel emu-saldo zijn de mutaties reserves gesplitst in algemene reserve en frictiereserve.
- Gehele document: teksten waar mogelijk verduidelijkt en ingekort.

Zienswijzen raden en staten op ontwerpbegroting OFGV 2017

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
Almere	20/05/2016	Definitief	De gemeenteraad heeft kennis genomen van de Ontwerpbegroting 2017 en de daarin opgenomen toelichting op de begrote invulling van de taakstelling voor 2017. Ingestemd is met deze begroting, mits in de voortgangsrapportages expliciet wordt gerapporteerd over het verloop (lasten en baten) van de invulling van de taakstelling.	In de voortgangsrapportages wordt expliciet gerapporteerd over de invulling van de taakstelling.
Blaricum	1/06/2016	Definitief	De Raad stemt in met de ontwerpbegroting 2017 en ziet af van zienswijze daarop.	Geen
Dronten	11/05/2016	Definitief	Wij stellen voor in de begroting 2017 alle onttrekkingen en stortingen van reserves te specificeren om vermenging van budgetten te voorkomen.	Is aangepast in de begroting 2017.
			N.a.v. de toezending van de jaarrekening 2015 laat de raad van Dronten op voorhand weten van mening te zijn dat de in 2015 gemaakte frictiekosten personeel ook in dat jaar ten laste van de Doelreserve Frictiekosten moeten worden gebracht.	Het voorstel voor resultaatbestemming wordt na 29/6 aan uw raad toegezonden.
			Tot slot stellen wij u op de hoogte dat de gemeenteraad van Dronten op 31 maart 2016 een motie heeft aangenomen waarin de Raad ons het volgende verzoekt: - o Zo spoedig mogelijk, bij OFGV al het nodige in het werk te stellen dat de jaarprogramma's, ten laatste in de raadsvergadering van december in het jaar voorafgaande aan het programmajaar, in de raad kunnen worden vastgesteld; - o Er, met OFGV, zorg te dragen voor een heldere kostenstructuur; zodat de werkzaamheden van OFGV op ordentelijke wijze in de begroting van de gemeente kan worden verwerkt. Voor de uitwerking van deze motie zullen wij met u in contact treden.	De OFGV wacht uw initiatief voor het contact over de uitwerking van de raadsmotie af.
Flevoland	30/05/2016	Definitief	In de voorlopige jaarrekening 2015 staat dat 12 mensen vertrokken zijn. Dit is een interne kwestie tot het de kwaliteit raakt van de dienstverlening. Graag willen wij een garantie dat de kwaliteit van de dienstverlening op peil blijft.	De OFGV houdt haar dienstverlening op peil door enkele vacatures opnieuw in te vullen en de flexibele schil in te zetten waar nodig.
			De opleidingskosten van €318.000 op een personeelsbestand van ongeveer 120 fte zijn wel heel erg hoog. Dit vraagt om een gedegen uitleg.	Essentieel voor de bedrijfsvoeringsfilosofie is investeren in medewerkers. Dit wordt onder meer gedaan door extra aandacht voor opleidingen en persoonlijke ontwikkeling. De OFGV is er van overtuigd dat het lage ziekteverzuim, de efficiency in het werk en de soepel verlopende 'werk naar werk'

				trajecten te danken zijn aan die extra aandacht voor de ontwikkeling van de medewerkers. De investeringen op dit gebied betalen zich dus terug door besparingen op andere fronten. Ook is de investering terug te zien in de relatief lage HRM-kosten; persoonlijke ontwikkeling zou immers ook onder de HRM-budgetten kunnen worden begroot. De bereikte empowerment en taakvolwassenheid laten zich niet makkelijk vatten in euro's maar de OFGV is er van overtuigd dat het de investering waard is en het rendement significant is.
			Ter herinnering: vorig jaar (begroting 2016) hebben Provinciale Staten aangegeven zich te kunnen vinden in het onderzoek naar het opzetten van een opleidingsinstituut. Provinciale staten hebben ook aangegeven dat een opleidingsinstituut echter niet nodig mag zijn om de primaire kosten te financieren. De reactie van de OFGV hierop was dat de baten van het opleidingscentrum worden gebruikt ter dekking van de opleidingskosten van het eigen personeel. De voorlopige cijfers 2015 geven aan dat dit om een bedrag van €90.000 gaat en een inschatting voor 2017 is niet in de begroting verwerkt.	De OFGV mag opleidingen niet onder de integrale kostprijs aanbieden (conform de Wet Markt en Overheid) en de OFGV heeft niet tot doel om winst te maken op de opleidingen (in verband met mogelijke te betalen vennootschapsbelasting is dat ook niet gewenst). Naast de externe kosten van docenten, worden de interne kosten die gepaard gaan met het verzorgen van de opleidingen, zoals inzet van eigen personeel voor organisatie en administratie, cateringkosten en het beschikbaar stellen van lokalen, ncalculatorisch verwerkt. Hierdoor voldoet de OFGV aan de wet én wordt vennootschapsbelasting voorkomen. Per saldo betekent dit dat de al aanwezige interne kosten (zoals salarissen en huisvestingskosten) voor een deel door externe opbrengst worden gedekt. De opleidingen voor eigen personeel worden hierdoor relatief goedkoper.
			Verder valt het op dat de hoogte van de begroting 2017 niet in overeenstemming is met de kadernota 2017. Transparantie is hierbij van belang. Wat is de reden van deze afwijking?	De wijzigingen betreffen het verhogen van het huurbedrag, verschuiving van telefoonkosten, opnemen van subsidies en verlaging directe productiekosten Almere. De wijzigingen ten opzichte van de initiële begroting zijn toegelicht op de pagina's 21 tot en met 24.
Gooise Meren	23/05/2016	Definitief	Uit de conceptbegroting blijkt dat de OFGV een deel van de taakstelling, zoals die meerjarig is afgesproken, wil gaan dekken door middel van te genereren inkomsten. Daarbij worden genoemd zaken zoals subsidies en andere inkomsten zoals opbrengsten uit het opleidingscentrum, detacheringsofbrengsten, etc. De gemeenteraad is van mening dat dit een onwenselijke situatie is gezien de onzekerheid die bestaat over deze inkomsten. Zo blijkt dat de overheid ook bezuinigt op subsidies. Als voorbeeld mag de plotselinge intrekking van de subsidie ten aanzien van de bestuurlijke strafbeschikking milieu dienen. Ook ten aanzien van overige inkomsten bestaat geen zekerheid. De gemeente-	De taakstelling is opgenomen aan de inkomstenkant van de begroting, omdat dat de beste oplossing biedt voor het structureel in evenwicht brengen van de begroting waarbij de frictiekosten beperkt kunnen blijven. Daarnaast schuwt het DB het verlagen van de uitgaven niet: door diverse maatregelen, waaronder het begeleiden van personeel naar ander werk, blijven de kosten beperkt tot de beschikbare budgetten.

			raad is van mening dat het wenselijk is om bij inkomsten uit te gaan van zo min mogelijk variabelen en vindt dat de taakstelling gerealiseerd dient te worden vanuit de eigen begroting, zonder dat de OFGV daarbij afhankelijk is van derde geldstromen. De conceptbegroting zou op dit punt aangepast moeten worden.	
Hilversum	20/05/2016	Concept; voorstel college Planning 13 juli 2016	Wij gaan akkoord met de ontwerpbegroting 2017.	Wordt gezien als instemming
			Kanttekening: Wij zijn van mening dat ook na 2018 de budgetten niet mogen worden verhoogd met loon- en prijsstijgingen. Toelichting: Omdat tot en met 2018 de budgetten niet mogen worden verhoogd met loon en prijscompensatie staat de lastenkant onder druk. In de meerjarenraming van de OFGV is dit echter wel gedaan. De bijdrage voor Hilversum gaat in 2019 omhoog. Aangezien de loonsom voor bijna 80% deel uitmaakt van de begroting van de OFGV ligt hier de meeste ruimte om besparingen te realiseren.	De taakstelling 'geen loon- en prijsindexatie' loopt tot en met 2018. Het invoeren van een nieuwe taakstelling vraagt bij het vaststellen van de begroting 2019 om een expliciet AB-besluit.
			Kanttekening: Wij verwachten in de begroting van een verbonden partij prestatie-indicatoren waarmee we kunnen meten of prestaties en doelstellingen worden gerealiseerd. Deze indicatoren ontbreken echter. Dit moet de volgende keer echt anders. Toelichting: In het voorwoord van de ontwerpbegroting wordt gesteld dat de doelstellingen in 2017 efficiënt en volledig worden behaald. Zonder prestatie-indicatoren kan niet worden gemeten of dit gelukt is.	De begroting bevat de doelstellingen van de OFGV als geheel, de 15 uitvoeringsprogramma's bevatten de opdrachten van de afzonderlijke partners met concrete doelstellingen en indicatoren. Zolang financiering via een lumpsum plaatsvindt, is geen directe koppeling mogelijk tussen de aan de verschillende partners geleverde diensten en producten. Inzicht tussen de producten en diensten die de OFGV levert en de financiële bijdrage per partner wordt in de toekomst beter mogelijk gemaakt middels de kostprijsystematiek.
			De post onvoorzien kan worden teruggebracht van € 100.000 naar € 50.000. Toelichting: De weerstandscapaciteit van de OFGV bestaat uit de algemene reserve, de doelreserve frictiekosten en de post onvoorzien. De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 1.856.000. De benodigde weerstandscapaciteit bedraagt € 1.060.000. In de wetenschap dat in 2015 geen beroep is gedaan op onvoorzien en gelet op het feit dat de OFGV ieder jaar een positief rekeningresultaat zijn wij van mening dat het bedrag van onvoorzien kan worden teruggebracht van € 100.000 naar € 50.000;	In de begroting 2017 is de teruggave van de Doelreserve Frictiekosten verwerkt. Daarmee wordt het beschikbare weerstandsvermogen verlaagd tot € 861.000 terwijl de benodigde weerstandscapaciteit uitkomt op € 872.500. Wij stellen daarom voor het bedrag voor onvoorzien niet te verlagen.
			Op bladzijde 8 van de begroting 2017 staat dat de totale baten en lasten € 11.438.835 bedragen. Op bladzijde 18 staat dat de totale baten en lasten € 11.638.835 bedragen. Dit sluit niet op elkaar aan.	Is aangepast in de begroting 2017.

Huizen	20/05/2016	Concept; voorstel college Planning 26/5 raad	Wij hebben geconstateerd dat de conceptbegroting 2017 past binnen de vastgestelde financiële kaders en kunnen daarmee dan ook instemmen. Daarnaast geven de conceptbegroting en de bijbehorende kadernota op overzichtelijke wijze weer welke ontwikkelingen in 2017 op de OFGV afkomen, de keuzes die de OFGV wil maken om met deze ontwikkelingen om te gaan en de gevolgen daarvan voor de begroting.	Wordt gezien als instemming
Laren	6/06/2016	Definitief	De Raad is voorgesteld in te stemmen met de ontwerp-begroting 2017 en af te zien van zienswijze daarop.	Wordt gezien als instemming
			Overigens wil de gemeente Laren hierbij wel aangeven dat wij, met het oog op de gemaakte opmerkingen inzake de reserves, volledig aansluiten bij de zienswijze van de provincie NH hierover.	Zie reactie Noord-Holland
Lelystad	12/05/2016	Concept; voorstel college	Hierbij delen wij u mede dat wij onder voorbehoud van bekrachtiging door de raad geen zienswijzen hebben m.b.t. de begroting 2017.	Wordt gezien als instemming
Noord-Holland	17/05/2016	Concept; voorstel college Planning 23 mei in PS	In de voorliggende begroting 2017 staat op pagina 10 vermeld dat de hoogte van de Doelreserve frictiekosten €1.180.919 bedraagt. Na instemming met de begrotingswijziging 2016 bedraagt deze stand €846.548, dit dient dan ook te worden aangepast op pagina 10 van de Begroting 2017. Zie ook opmerking op de begrotingswijziging 2016.	Is aangepast in de begroting 2017.
			In de Begroting 2017 is de taakstellende bezuiniging van €112.269 per jaar aan de inkomstenkant van de Begroting opgenomen. Er is een aantal taken beschreven waarmee de OFGV extra inkomsten wil genereren om de taakstelling in te vullen. Daarbij stelt de OFGV dat het succes van deze 'beheersmaatregelen' "in grote mate afhangt van de bereidheid van partners om meer taken bij de OFGV onder te brengen". Er wordt een risicobedrag geraamd van €362.175. Hiermee wordt de verantwoordelijkheid voor de extra inkomsten deels bij de deelnemers neergelegd. Dit is volgens ons onterecht omdat de extra inkomsten niet afhankelijk zouden moeten zijn van (de bereidheid van) de deelnemers. Wij beschouwen het genereren van de extra inkomsten niet als een verantwoordelijkheid van de deelnemers, maar van de OFGV zelf. Wij vinden dat dit dan ook niet als risico (voor de deelnemers) in de begroting moet worden opgenomen.	Het uitvoeren van extra taken voor de partners is een belangrijke maatregel om de extra inkomsten te behalen. De deelnemers hebben het recht zelf te beslissen of zij meer taken aan de OFGV willen overdragen.
			Wij herhalen onze eerdere opmerking dat wij het positief vinden dat de OFGV blijft zoeken naar mogelijkheden om haar deskundigheid verder te vermarkten,	Dit is conform de toezegging van het DB.

			maar dat wij ervan uitgaan dat de OFGV de bezuinigingstaakstelling invult door het verlagen van haar kosten indien de 'taakstellende inkomsten' niet blijken te kunnen worden gerealiseerd.	
Noordoostpolder	6/05/2016	Concept; Voorstel college Planning: 4 juli in raad	U kiest er voor om de taakstelling van 1% pas in te vullen bij gelegenheid van de 1 ^e voortgangsrapportage. Nogmaals dringen we er bij u op aan deze taakstelling in te vullen door een reductie in de kosten en niet door het opnemen van taakstellende inkomsten. De taakstelling is namelijk opgenomen vanwege de gedachte dat een omgevingsdienst efficiënter kan werken dan de deelnemers afzonderlijk. Door efficiënter te werken kunnen de kosten worden gereduceerd. Het opnemen van taakstellende inkomsten levert geen bijdrage aan de efficiënte bedrijfsvoering. Daarnaast is niet gebleken dat het opnemen van taakstellende inkomsten de enige mogelijkheid is. Op zijn minst dient er onderzoek te worden gedaan naar het reduceren van de kosten.	De taakstelling is opgenomen aan de inkomstenkant van de begroting, omdat dat de beste oplossing biedt voor het structureel in evenwicht brengen van de begroting waarbij de frictiekosten beperkt kunnen blijven. Daarnaast schuwt het DB het verlagen van de uitgaven niet: door diverse maatregelen, waaronder het begeleiden van personeel naar ander werk, blijven de kosten beperkt tot de beschikbare budgetten.
Urk			Geen reactie	Wordt gezien als instemming
Weesp		Planning: 26 mei in raad		
Wijdmeren	26/04/2016	Definitief	De weerstandscapaciteit van de OFGV bestaat uit de algemene reserve, de doelreserve frictiekosten, het budget onvoorzien en de (structureel) aanwezige begrotingsruimte. De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 1.855.919. De benodigde weerstandscapaciteit bedraagt € 1.060.000. Het restant van de Doelreserve frictiekosten wordt na 2017 uitgekeerd aan de deelnemers. In de wetenschap dat in 2015 geen beroep op onvoorzien is gedaan en gelet op het feit dat de OFGV tot nu toe ieder jaar een positief rekeningresultaat had en de aangegeven hoogte van de weerstandscapaciteit, stelt de gemeenteraad van Wijdmeren zich op het standpunt dat het bedrag onvoorzien in de begroting 2017 kan worden teruggebracht naar maximaal € 50.000. Temeer, daar nog niet bekend is wat de werkelijke besparingen zijn van het onderbrengen van de ICT-werkzaamheden bij de gemeente Lelystad en deze besparing dus nog niet verwerkt is in de begroting 2017.	In de begroting 2017 is de teruggave van de Doelreserve Frictiekosten verwerkt. Daarmee wordt het beschikbare weerstandsvermogen verlaagd tot € 861.000 terwijl de benodigde weerstandscapaciteit uitkomt op € 872.500. Wij stellen daarom voor het bedrag voor onvoorzien niet te verlagen.
			De taakstelling van 1% per jaar komt voor de begroting 2017 neer op € 250.000. De dekking hiervoor wordt gezocht in het verwerven van inkomsten. Op basis van eerdere begrotingsjaren worden de jaarlijkse opbrengsten nu geschat op € 194.000. De raad van	De taakstelling is opgenomen aan de inkomstenkant van de begroting, omdat dat de beste oplossing biedt voor het structureel in evenwicht brengen van de begroting waarbij de frictiekosten beperkt kunnen blijven. Daarnaast schuwt het DB het

			Wijdemeren acht dit geen fundamentele dekking van de begroting, nu deze wordt gezocht in verdere aanvullende nog te verwerven inkomsten. En gaat hier niet mee akkoord.	verlagen van de uitgaven niet: door diverse maatregelen, waaronder het begeleiden van personeel naar ander werk, blijven de kosten beperkt tot de beschikbare budgetten.
Zeewolde	31/05/2016	Definitief	Onder voorbehoud van definitieve besluitvorming door de raad berichten wij u als volgt. Ten aanzien van het uitstellen van de invoering van de kostprijsystematiek (KPS) tot 2018 verlangen wij een concreet procesvoorstel voor 2016. Op die manier is er tijdig inzicht in de effecten en kan er een weloverwogen bestuurlijke keuze gemaakt worden waaraan een solide en constructieve ambtelijke voorbereiding met de partners aan vooraf is gegaan. Dit kan dan vervolgens de opmaat zijn voor de begroting 2018 e.v.	Het procesvoorstel KPS staat op de agenda voor het AB van 29/6.
			Na besluitvorming over KPS zien wij graag een brede discussie over de noodzakelijke hoogte van het weerstandsvermogen. Het volgens de begroting benodigde weerstandsvermogen is €1.060.000,- terwijl er € 1.855.919,- aanwezig is. De grote onbekende is het effect van het eventueel invoeren van de KPS en de bestuurlijk gewenste invoeringsvariant. Zodra hierover is besloten kan er worden overgegaan tot het beter in balans brengen van voornoemde waarden (i.q. afnemen en terugbetalen aan de deelnemers).	Het DB stelt voor bij de resultaatbestemming 2016 het resterend saldo van de Doelreserve Frictiekosten terug te betalen aan de partners.
			Er wordt kennis genomen van het gepresenteerde meerjarenperspectief dat een indexatie kent m.i.v. 2018 als gevolg van de afloop van de huidige taakstelling. Gelet op de resultaten uit het verleden, alle jaren positief incl. terugbetaling in 2015, en het grote aanwezige weerstandsvermogen hebben wij de voorkeur om de taakstelling(jaarlijks 1% reductie op de bijdrage) na 2017 te handhaven tot het niveau wordt bereikt waarbij de bijdragen en de lasten structureel met elkaar in evenwicht zijn (break-even). Uiteraard onder voorbehoud van de uitkomsten van de KPS.	De taakstelling van 1% per jaar loopt tot en met 2018. Het invoeren van een nieuwe taakstelling vraagt bij het vaststellen van de begroting 2019 om een expliciet AB-besluit.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Concept Begroting 2017



Colofon

Auteur: **Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek**
Botter 14-15
Postbus 2341
8203 AH LELYSTAD
T. 088-6333 000
E. info@ofgv.nl
W. www.ofgv.nl

Opdracht: Begroting OFGV 2017

Versie: ter vaststelling AB
Datum: 29 juni 2016

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	4
Inleiding.....	5
A. Beleidsbegroting 2017	6
A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving	6
A.1.1. Doelstellingen	6
A.1.2. Activiteiten	7
A.1.3. Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving.....	8
A.2. Paragrafen.....	9
A.2.1. Lokale heffingen.....	9
A.2.2. Weerstandsvermogen	9
A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen	14
A.2.4. Financiering	14
A.2.5. Bedrijfsvoering.....	15
A.2.6. Verbonden partijen.....	15
A.2.7. Grondbeleid	15
B. Financiële begroting 2017.....	16
B.1. Overzicht van baten en lasten en de toelichting	16
B.1.1. Begroting 2017 en Meerjarenraming 2018-2020	16
B.1.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten	18
B.1.3. Incidentele baten en lasten	23
B.2. Financiële positie en toelichting	24
B.2.1. Ontwikkelingen ten opzichte van 2016	24
B.2.2. Salarissen	25
B.2.3. Investerings	25
B.2.4. Financiering	25
B.2.5. Reserves	26
B.2.6. Voorzieningen.....	26
B.2.7. EMU-saldo	26

Voorwoord

De Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) is constant bezig met ontwikkeling en verbetering. Als platte en procesgestuurde organisatie verzorgt de OFGV voor 13 gemeenten en 2 provincies taken met betrekking tot vergunningverlening, toezicht en handhaving op het gebied van milieu en leefomgeving. Ook in 2017 verwachten wij onze taken volledig en efficiënt uit te voeren.

Jaar van het vak

De OFGV werkt digitaal, de werkprocessen zijn efficiënt ingericht en er wordt voortdurend geïnvesteerd in de kwaliteit van de medewerkers. Mogelijke uitbreiding van taken en opleidingen zijn verkend en worden concreet gemaakt. Onder het motto 'jaar van het vak' stelt de OFGV in 2016 de vakinhoud centraal. Zo willen we kennis en kunde in huis halen én houden, bijvoorbeeld om adequaat toezicht uit te voeren op de sanering van asbestdaken. Dit werkt door in de kwaliteit van ons werk in 2017. Vanzelfsprekend relateren we de primaire taakuitvoering altijd aan de vragen en mogelijkheden van de partners.

Kwaliteit als bestaansrecht

Voor de OFGV is in 2017 het streven naar kwaliteit bij het uitvoeren van het werk wederom leidend. Kwaliteit krijgt permanent aandacht en blijft zich dan ook ontwikkelen. De bundeling van en samenwerking tussen vakbekwame medewerkers blijft daarin een speerpunt.

In voorgaande jaren is veel aandacht uitgegaan naar het voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria voor opleidingsniveau en uitvoeringsfrequentie. In 2016 en 2017 wordt in nauwe samenspraak met de partners de zogenaamde big 8 cyclus vormgegeven, zodat het beleid van de partners en de uitvoering door de OFGV optimaal op elkaar aansluiten. De OFGV zoekt daarin naar de optimale manier om het strategisch beleid en de doelstellingen van haar partners te ondersteunen.

Financieel

In 2016 oefenen we met de kostprijsystematiek, waarin een uitgevoerde dienst of geleverd product voor alle partners een gelijke prijs heeft. Begin 2017 wordt het oefenjaar geëvalueerd. Op die manier brengen we de consequenties voor iedere partij in beeld. Het bestuur besluit vervolgens of en hoe de kostprijsystematiek een betrouwbare basis kan zijn voor het bepalen van de financiële bijdragen van de partners. In deze ontwerpbegroting 2017 is daarom nog uitgegaan van de huidige lumpsumbijdragen.

De OFGV heeft een cumulatieve financiële bezuinigingstaakstelling van € 112.000 per jaar tot en met 2018. De taakstelling wordt steeds in de 1^e voortgangsrapportage van het boekjaar ingevuld. Daarnaast worden loon- en prijsstijgingen niet doorbelast aan de partners. De OFGV vult deze bezuinigingsopdracht in door efficiënt te werken en meer opbrengsten te genereren. Deze beleidslijn is tot nu toe succesvol gebleken en wordt dan ook doorgezet. Daarmee blijft de OFGV niet alleen op de vakinhoud, maar ook op het gebied van financiën een betrouwbare partner voor de gemeenten en provincies.

Lelystad, 29 juni 2016

de Voorzitter

de Secretaris

Inleiding

Voor u ligt de Programmabegroting 2017 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek. De begrotingsbedragen passen binnen het taakstellende begrotingstotaal zoals door het Algemeen Bestuur vastgesteld in de Kadernota 2017. De recente BBV wijziging is nog niet in deze begroting meegenomen omdat de begroting op het moment van inwerkingtreding al gereed was.

Leeswijzer

Deze programmabegroting bevat de volgende onderdelen:

Hoofdstuk A1: Het programmaplan

Dit hoofdstuk geeft antwoord op de vragen: wat willen we bereiken, hoe gaan we dat realiseren, welke kosten zijn daaraan verbonden en welke risico's lopen we? De OFGV voert een beleidsarme begroting waarin vooral de jaaropdrachten van de partners uitgevoerd worden.

Hoofdstuk A2: De paragrafen

In de paragrafen wordt behandeld hoe het weerstandsvermogen is opgebouwd, welke financieringsrisico's de OFGV loopt en wat de uitdagingen in de bedrijfsvoering zijn. Ten opzichte van vorige begrotingen is extra aandacht besteed aan de kwantificering van risico's en het beoordelen van de beschikbare weerstandscapaciteit.

Hoofdstuk B1: Baten en lasten

Dit hoofdstuk bevat de begroting en meerjarenraming, inclusief een toelichting op de verschillende begrotingsposten. Wijzigingen ten opzichte van 2016 zijn per begrotingspost weergegeven.

Hoofdstuk B2: Financiële positie

In dit hoofdstuk wordt aandacht besteed aan balansposities zoals activa en reserves en aan terugkerende verplichtingen voor het personeel. Ook bevat dit hoofdstuk een totaaloverzicht van de wijzigingen ten opzichte van 2016.

Proces

De conceptbegroting 2017 is op 16 maart 2016 door het Dagelijks Bestuur (DB) vastgesteld. Vervolgens wordt deze, samen met de voorgestelde begrotingswijziging 2016, aangeboden aan de raden en Staten van de 15 deelnemers. Zij worden in de gelegenheid gesteld zienswijzen in te dienen tot 13 mei 2016. De Kadernota 2017 wordt ter informatie meegezonden aan de raden en Staten.

Het DB voorziet de ontvangen zienswijzen van een reactie en biedt deze samen met de (eventueel aangepaste) begroting aan het Algemeen Bestuur (AB) aan. In haar vergadering van 29 juni 2016 besluit het AB over de begroting 2017.

A. Beleidsbegroting 2017

A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving

A.1.1. Doelstellingen

Vergunningverlening

De OFGV stelt zich tot doel dat vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen worden afgehandeld en dat meldingen beoordeeld worden op juistheid en volledigheid binnen de met partners afgesproken termijnen.

De belangrijkste aandachtspunten zijn:

1. Uitvoeren afspraken opdrachtgevers
2. Tijdige en geïntegreerde vergunningen
3. Voldoen aan inhoudelijke kwaliteit
4. Bestuurlijke sturing op strategie en afstemming op ruimtelijke mogelijkheden/ambities.

Handhaving

De OFGV zet zich ervoor in om te komen tot een zodanige naleving van wet- en regelgeving dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal wordt bevorderd. De OFGV stelt zich tot doel dat alle controles uit de jaarprogramma's van de partners worden uitgevoerd en dat klachten afgehandeld worden binnen de met partners afgesproken termijn.

De belangrijkste aandachtspunten zijn:

1. Uitvoeren jaarprogramma's deelnemers
2. Optimaal proces van toezicht en handhaving
3. Verbeteren professionaliteit medewerkers
4. Vergroten effectiviteit door informatiegestuurd handhaven
5. Effectieve piketdienst
6. Optimale informatie-uitwisseling met handhavingspartners.

Expertise

De OFGV stelt zich tot doel om adequaat en kwalitatief hoogstaand advies te verstrekken aan de partners omtrent het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving. Dit geldt voor de taakgebieden bodem, water, energie, asbest, stortplaatsen, geluid, lucht, externe veiligheid en zwemwater. Genoemde specialismen worden evenals juridische expertise en applicatie- en gegevensbeheer ingezet ten behoeve van advisering in de eigen OFGV-processen.

De belangrijkste aandachtspunten zijn:

1. Verstrekken specialistische en juridische adviezen aan interne en externe opdrachtgevers
2. Vertegenwoordigen van de OFGV en de partners in bezwaar- en beroepsprocedures
3. Administratief ondersteunen, beheren van gegevens en functioneel beheren van OFGV-applicaties.

A.1.2. Activiteiten

Takenpakket

Wij gaan er van uit dat in 2017 alle taken uit het basispakket aan de OFGV overgedragen zijn. Daarnaast heeft een groot aantal deelnemers zogenaamde plustaken ingebracht. Deze plustaken, uitvoerende taken uit het omgevingsrecht, hebben veelal een directe relatie met de basistaken. Deelnemers brachten de basis- en de plustaken in om de aanwezige expertise te bundelen en te versterken en op deze wijze een robuuste organisatie neer te zetten die minder kwetsbaar is én een hogere kwaliteit kan leveren dan bij de 15 afzonderlijke partners mogelijk is. De taken zijn per deelnemer vertaald naar een werkplan voor de OFGV.

In het takenpakket dat de OFGV voor haar partners uitvoert wordt, omdat niet iedere deelnemer alle c.q. dezelfde taken heeft overgedragen, een onderscheid gemaakt tussen basis- en plustaken. Op basis van de wederzijdse ervaringen wordt komende periode met partners overlegd over mogelijkheden om nog niet overgedragen basistaken en/of plustaken alsnog over te dragen en onder te brengen bij de OFGV.

Basistakenpakket:

- Vergunningen en meldingen: Wabo-vergunningen waarvoor op 19 juni 2009 Gedeputeerde Staten bevoegd gezag waren en het milieudeel van de overige Wabo-vergunningen, de omgevingsvergunning beperkte milieutoets (OBM), beoordelen van rapportages etc.;
- Toezicht en handhaving: milieutoezicht op de Wabo-vergunningen, omgevingsvergunning beperkte milieutoets (OBM), een groot aantal bedrijven die vallen onder de meldingsplicht van het Activiteitenbesluit, sloopvergunningen (asbest), Besluit bodemkwaliteit, bodemsanering en ketengericht toezicht.

Plustaken o.a.:

- Vergunningen en meldingen: ontgrondingen, Rbml, vuurwerk, Waterwet, Wbb, Whvbz
- Toezicht en handhaving: Wabo brandveiligheid, klachten en meldingen, nazorg stortplaatsen, prov. verordening, WKO, ontgrondingen, Rbml, Whvbz, groene wetten etc.;
- Expertise: adviezen op het gebied van geluid, bodem, luchtkwaliteit, externe veiligheid, brandveilig gebruik, klimaatbeleid en duurzaamheid, RO en bouwen; risicoregister, meerjarenprogramma bodemsanering, bodeminformatie, invulling handhavingsbeleid, regionale opleidingen en kennispunt OFGV, projecten (zoals Handhavingsestafette e.d.) etc.;
- Algemeen: juridische dienstverlening (handhaving + ondersteuning), applicatiebeheer, beleidsadvisering, informatieverstrekking etc.

Kwaliteit

De OFGV gaat voor de gestelde kwaliteitseisen uit van de kwaliteitscriteria 2.1. De kwaliteitscriteria zijn bedoeld om de uitvoering van vergunningverlening, toezicht en handhaving (de VTH-taken) te professionaliseren en de kwaliteit in de betrokken organisaties te garanderen en te borgen. In de toekomst worden deze kwaliteitscriteria op een eenduidige manier voor het hele werkgebied van de omgevingsdienst vastgesteld door de deelnemende partijen¹. In samenspraak tussen I&M, IPO en VNG is hiertoe een modelverordening opgesteld.

De criteria hebben betrekking op de robuustheid van de organisatie, de professionaliteit van

¹ https://vng.nl/files/vng/brieven/2015/20150707_ledenbrief_modelverordening-kwaliteit-vergunningverlening-toezicht-en-handhaving.pdf

de medewerkers en de kwaliteit van de uit te voeren taken. Het betreffen daarmee criteria voor het opleidingsniveau en de frequentie van taakuitvoering. In hoeverre de OFGV in 2017 voldoet aan de frequentiecriteria hangt af van de opdracht van de partners. De OFGV voldoet aan de opleidingscriteria en blijft in 2017 medewerkers opleiden en bijscholen op veranderende wet- en regelgeving. Gelet op de Omgevingswet zal ook de komende jaren aandacht worden besteed aan deskundigheidsontwikkeling van iedereen die werkzaam is op het brede vakgebied van het omgevingsrecht.

De procescriteria beschrijven de eisen die gesteld worden aan de beleidscyclus in de vorm van de Big 8². Het gaat er om dat de verschillende analyses, strategieën, prioriteiten en doelstellingen transparant zijn, dat ze worden vastgesteld en dat de organisatie hier aantoonbaar naar handelt. Deze kwalitatieve proceseisen gelden zowel voor de individuele partners (de deelnemers, de

bevoegde gezagen) als voor de OFGV. Conform het gestelde in de Wet VTH, streeft de OFGV ernaar zoveel mogelijk eenduidigheid te bereiken in dit beleid dat zij uitvoert binnen haar werkgebied. Naar verwachting zal dit beleid in 2017 vormgegeven zijn in overeenstemming met de partners en zullen de eerste ervaringen tot evaluaties en eventuele bijstellingen kunnen leiden.

Bij het invullen van de strategische beleidscyclus staat de partner centraal. Welke doelen wilt u bereiken? Hoe ondersteunt de OFGV uw beleid? Hoe geeft de OFGV uitvoering aan de door u gewenste prestaties? Onder de operationele cyclus vallen het beschrijven van uniforme werkprocessen en het uitvoeren van controles met een integraal toezichtsprotocol. Hierover legt de OFGV verantwoording af aan de partners. In het model vervult de omgevingsdienst een rol in het vertalen van uw beleid en strategie naar uitvoering en het inbrengen van praktijkervaringen in de beleidscyclus. Deze Big 8 zal komende jaren verder geoperationaliseerd moeten worden in overleg tussen deelnemers en omgevingsdienst.

A.1.3. Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

De specificatie van de baten en lasten staat in hoofdstuk B van deze begroting. Het totaaloverzicht van de lasten en baten is als volgt:

	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming			
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
Totaal baten	€ 11.587.858	€ 11.414.467	€ 11.638.835	€ 11.638.835	€ 11.867.612	€ 12.100.964	
Totaal lasten	€ 11.118.025	€ 11.873.838	€ 11.830.572	€ 11.638.835	€ 11.867.612	€ 12.100.964	
Saldo van baten en lasten	€ 469.833	€ -459.371	€ -191.737	€ -	€ -	€ -	
Mutatie frictiereserve	€ 138.300	€ 334.371	€ 191.737	€ -	€ -	€ -	
Mutatie algemene reserve	€ -	€ 125.000	€ -	€ -	€ -	€ -	
Resultaat	€ 608.133	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

² https://vng.nl/files/vng/brieven/2015/attachments/20150707_bijlage_spoorboekje-kwaliteit-de-big-8-stap-voor-stap.pdf

A.2. Paragrafen

A.2.1. Lokale heffingen

De OFGV is niet bevoegd om lokale belastingen op te leggen. Deze bevoegdheid ligt bij de gemeenten en provincies.

De OFGV legt leges op voor grondwater- en ontgrondingenvergunningen binnen de provincie Flevoland. Het legestarief wordt bepaald door Provinciale Staten van Flevoland.

A.2.2. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de relatie tussen de risico's waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen enerzijds, en de capaciteit van middelen en mogelijkheden (weerstandscapaciteit) die de organisatie heeft om niet begrote kosten op te vangen anderzijds. Het beleid omtrent het weerstandsvermogen is door het AB vastgesteld middels de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement. Deze nota is in 2015 geüpdated. Het beleid bevat het risicoprofiel van de OFGV, het doel en de hoogte van de Algemene Reserve en overig weerstandsvermogen en de methode voor het kwantificeren van risico's.

Risicobeleid

Risicoprofiel

Het risicoprofiel is de hoeveelheid risico's die een organisatie kan of wenst te accepteren. Het AB heeft besloten dat de ratio tussen beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit minimaal 1,0 moet zijn. De gekwantificeerde risico's mogen samen niet hoger zijn dan de beschikbare middelen in de weerstandscapaciteit.

Weerstandsvermogen

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

Bestanddeel	Incidentele Weerstandscapaciteit	Structurele weerstandscapaciteit
Algemene Reserve	X	
Bestemmingsreserves	X	
Onvoorzien		X
Begrotingsruimte		X
Stille reserves	X	
Kostenreductie (bezuinigingen)	X	

De Algemene Reserve is bedoeld als buffer om fluctuaties in de exploitatie en onverwachte tegenvallers in de toekomst op te kunnen vangen. Het rekeningresultaat wordt met de Algemene Reserve verrekend. Wanneer de maximale hoogte van 5% van het begrotingstotaal overschreden wordt, wordt in het voorstel tot resultaatbestemming een voorstel gedaan tot bestemming van dat meerdere.

Bestemmingsreserves en voorzieningen dienen ter dekking van substantiële risico's respectievelijk voorziene uitgaven die verstoring werken op het begrotingsevenwicht. Een bestemmingsreserve of voorziening heeft een concreet doel. Het gaat om bestedingen voor niet-reguliere taken. Het instellen van een bestemmingsreserve of voorziening gaat gepaard met spelregels over het bestedingsdoel, de verwachte looptijd en een boven- en ondergrens van de hoogte van de reserve of voorziening.

De begrotingspost "onvoorzien" is bedoeld om onvoorziene uitgaven op het gebied van bedrijfsvoering te dekken. Samen met ruimte in de begroting zijn dit structurele (jaarlijks

terugkomende) onderdelen van de weerstandscapaciteit.

Soorten risico's

De OFGV onderscheidt operationele, tactische en strategische risico's. Operationele risico's zijn risico's in de financiële bedrijfsvoering die binnen de AO/IC van beheersmaatregelen zijn voorzien. Tactische risico's zijn risico's in de operationele processen zoals imagoschade, informatiebeveiliging en aansprakelijkheid. Beheersmaatregelen hiervoor zijn onder andere het uitvoeren van integriteitsbeleid, informatiebeveiligingsbeleid en het afsluiten van verzekeringen.

Kenmerkend aan strategische risico's is dat er sprake is van niet of nauwelijks beïnvloedbare (externe) risico's. Meestal is de kans dat het risico zich voordoet klein, terwijl de financiële gevolgen groot kunnen zijn. De OFGV verstaat onder strategische risico's onder meer:

- Exploitatieverlies door kostenstijging;
- Exploitatieverlies door opbrengstendaling;
- Schaalnadeel door vermindering van taken;
- Productiviteitsverlies door ziekteverzuim;
- Productiviteitsverlies door inefficiëntie.

Risicokwantificatie

De risico's met een ingeschatte waarde van € 50.000 en hoger worden benoemd en opgenomen in een risicoregister. Kleinere risico's worden geacht onderdeel te zijn van reguliere bedrijfsvoering. Per risico worden de beheersmaatregelen geformuleerd en uitgevoerd zodat de kans op het risico (hoe vaak komt het voor) en de impact van het risico (welk bedrag is er mee gemoeid) worden verkleind. De vermenigvuldiging van de wegingsfactoren voor kans en impact levert de kwantificatie van het risico op. Dit is het benodigde weerstandsvermogen voor het risico.

De tabel op de volgende pagina bevat het totaaloverzicht van alle risico's met hun wegingsfactoren voor kans en impact. De tabel bevat de optelsom van de benodigde weerstandscapaciteit.

Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 2017

Aanwezige weerstandscapaciteit	Saldo 2015	BW 2016	1e VGR 2016	resultaat 2015	Begroting 2017	Saldo 2017
Algemene Reserve	€ 575.000	-€ 125.000	€ 450.000	€ 0	€ 0	€ 450.000
Doelreserve Frictiekosten	€ 1.180.919	-€ 334.371	€ 846.548	-€ 654.811	-€ 191.737	€ 0
Innovatiereserve	€ 0	€ 0	€ 0	€ 311.195	€ 0	€ 311.195
Onvoorzien	€ 100.000	€ 0	€ 100.000	€ 0	€ 0	€ 100.000
Totaal weerstandscapaciteit	€ 1.855.919	-€ 459.371	€ 1.396.548	-€ 343.616	-€ 191.737	€ 861.195

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt in 2017 naar schatting € 861.000. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 872.500. Wij menen dat ondanks dit geringe verschil, de beschikbare weerstandscapaciteit toereikend is voor de gesignaleerde risico's.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

In de begroting zijn de belangrijkste (financiële) risico's voor de OFGV vermeld. In deze jaarstukken is het vernieuwde model voor risicobeoordeling en -kwantificering gehanteerd. Dit is aanbevolen door het Ministerie van BZK. Zie Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2015. Op de volgende pagina's is de stand van zaken weergegeven.

	Omschrijving risico	Effect	Beheersmaatregel	Financieel	Klasse Impact	Wegingsfactor Impact	Klasse Frequentie	Wegingsfactor Frequentie	Benodigde weerstands-capaciteit
1	Indexering kosten	Exploitatieverlies	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 685.530	4	€ 625.000	5	1,00	€ 625.000
2	Taakvermindering	Schaalnadeel	Frictiekosten voor partner Flexibele schil	€ 0					€ 0
3	Niet-uniforme eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC	€ 174.474	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
4	Onvoldoende opbrengsten	Exploitatieverlies	Businessplan opleidingscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 362.175	4	€ 625.000	2	0,20	€ 125.000
5	Ziekteverzuim hoger dan de norm	Productiviteitsverlies	Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 174.386	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit									€ 872.500

Klasse / Impact	Financieel	Wegingsfactor
1	< 50.000	€ 25.000
2	50.001 – 100.000	€ 75.000
3	100.001 – 250.000	€ 175.000
4	250.001 – 1.000.000	€ 625.000
5	> 1.000.000	€ 1.000.000

Klasse / Frequentie	Kans	Wegingsfactor
1	1 keer per 10 jaar of minder	0,10
2	1 keer per 5-10 jaar	0,20
3	1 keer per 2-5 jaar	0,50
4	1 keer per 1-2 jaar	0,75
5	1 keer per jaar of meer	1,00

1. Indexering kosten

De OFGV mag zijn budgetten tot en met 2018 niet verhogen voor loon- en prijscompensatie. Als gemiddelde stijging voor zowel salarissen als materiële kosten zoals huur en ICT wordt rekening gehouden met een indicatie van 2% per jaar, zijnde de gemiddelde indexering van kosten in de jaren 2006-2016 volgens het CBS. Het bedrag van de kostenstijging in de jaren 2016, 2017 en 2018 is gebaseerd op 2% stijging over een subtotaal van € 11,2 mln (begroting 2016 exclusief eenmalige reservemutaties en exclusief directe productiekosten) in totaal € 686.000.

Begroting 2017

Naast de contractonderhandelingen bij inkoop en samenwerking op het gebied van bedrijfsvoering, vinden de beheersmaatregelen vooral plaats bij het personeelsbestand. Onder het efficiënt inrichten van de organisatie valt het afslanken van het personeelsbestand. De OFGV probeert in voorkomende gevallen op een samenwerkende wijze medewerkers naar ander werk te begeleiden.

2. Vermindering taken

Het AB heeft besloten dat de kosten van taakwijziging als gevolg van een kleinere of grotere opdracht voor rekening van de veroorzakende partner komen. Hierdoor is geen weerstandsvermogen bij de OFGV nodig.

3. Niet-uniforme eisen aan de taakuitvoering

De begroting is gebaseerd op een uniforme VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer (zoals het niet digitaal aanleveren van dossiers of het stellen van afwijkende eisen) kunnen de efficiencydoelstellingen onder druk zetten. De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt uit op € 174.000.

Begroting 2017

In de Producten en Diensten Catalogus (PDC) worden standaard producten en diensten aangeboden die voor alle partners gelijk zijn. In het productblad staat vermeld wat wel en niet tot het product behoort. Afwijkende eisen zijn toegestaan, maar worden apart geprijsd. Door deze beheersmaatregel neemt de kans op het risico af.

4. Onvoldoende opbrengsten

In de begroting 2017 is de taakstellende bezuiniging aan de inkomstenkant van de begroting opgenomen. De OFGV wil meer taken voor zijn deelnemers uitvoeren, het bestaande takenpakket uitbreiden met advisering en certificering van bedrijven, personeel uitlenen aan andere omgevingsdiensten en inkomsten genereren uit het opleidingscentrum. Het succes van de beheersmaatregelen hangt in grote mate af van de bereidheid van partners om meer taken bij de OFGV onder te brengen. Het risicobedrag is ter grootte van de (opgetelde) openstaande taakstelling tot en met 2018 € 362.000.

Begroting 2017

In de wet VTH is het basistakenpakket omschreven. De omschrijving is van toepassing op de taken die door de OFGV uitgevoerd moeten worden. De OFGV gaat bestuurlijk in gesprek met de partners over het takenpakket. In die gesprekken wordt overlegd in hoeverre het overgebrachte takenpakket in overeenstemming gebracht kan worden met de in de wet geformuleerde taken. Vanwege de gesprekken wordt de wegingsfactor verlaagd naar 0,2. De OFGV voert met ingang van 2016 bodemtaken uit voor de provincie Noord-Holland.

5. Ziekteverzuim

In de begroting is een budget opgenomen van 1% van de salarissom voor inhuur ter vervanging van langdurig zieken. In geval van een hoger ziekteverzuim is er sprake van productiviteitsverlies. Het risicobedrag is bepaald op 3% van de salarissom minus het beschikbare inhuurbudget en bedraagt € 174.000.

Begroting 2017

Door aandacht te blijven besteden aan kort verzuim (onder andere door het voeren van

frequent verzuim gesprekken), trainingen, het verzorgen van informatie over gezondheid en vitaliteit en het focussen op wat de medewerker nog wél kan bij ziekte, is het ziekteverzuim eind 2015 historisch laag op 1,4%. Het risico wordt daarom laag ingeschat.

Kengetallen

De paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing bevat op basis van nieuwe verantwoordingsregels vanaf de jaarstukken 2015 en de begroting 2016³ vijf financiële kengetallen. De berekenwijze van de kengetallen is vastgelegd in een ministeriële regeling. Mede op basis van deze kengetallen dient de paragraaf een analyse te geven van de financiële positie van de organisatie. De indicatoren zijn een grofmazig instrument om een uitspraak te kunnen doen over de financiële positie van een organisatie.

Kengetallen	Indicatoren OFGV		
	Realisatie 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Netto schuld quote	-15%	-4%	-4%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-15%	-4%	-4%
Solvabiliteitsratio	43%	29%	29%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	4%	0%	0%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Netto schuld quote

De netto schuld quote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de OFGV ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. De tabel presenteert hiernaast ook de schuldquote gecorrigeerd voor de leningen die de OFGV heeft uitstaan (deze middelen vloeien immers op termijn terug). Omdat bij de OFGV de bezittingen groter zijn dan de schuldenlast, ontstaat een negatieve schuld quote. Op beide indicatoren scoort de OFGV goed, omdat de OFGV geen leningen heeft en dus ook geen rente en aflossingen betaalt.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de bezittingen (balanstotaal) zijn gefinancierd uit eigen middelen (eigen vermogen). Dit geeft inzicht in de mate waarin de OFGV in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De OFGV scoort op begrotingsbasis 29% op deze indicator. Volgens de VNG-norm is 50% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat de helft van de balans uit eigen middelen bestaat. De OFGV scoort lager omdat de OFGV conform het door het AB vastgestelde risicobeleid beperkt is in het aanhouden van reserves.

Grondexploitatie

Het financiële kengetal 'grondexploitatie' geeft aan hoe groot de investeringen in grondposities (boekwaarde) zijn ten opzichte van de jaarlijkse baten. Deze indicator is niet van toepassing omdat de OFGV geen grondposities heeft.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Bij incidentele lasten of baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Voorbeelden van structurele baten zijn de partnerbijdragen. Bij structurele lasten zijn dat bijvoorbeeld de personeelslasten en kapitaallasten. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn. De indicator 'structurele exploitatieruimte' geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte is. Dit laat zien in hoeverre de OFGV in staat is om structurele

³ De kengetallen waren nog niet verwerkt in de programmabegroting 2016. Omdat in de begroting 2017 ook vergelijkende cijfers van de begroting 2016 opgenomen worden, verklaren wij die van toepassing op het jaar 2016.

tegenvallers op te vangen. Volgens de VNG-norm is 0,6% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat er structureel 'geld over' is op de begroting. De OFGV scoort lager omdat de begroting van de OFGV geen structurele ruimte kent.

Het financiële kengetal 'belastingcapaciteit' geeft aan hoe belastingtarieven zich verhouden tot het landelijk gemiddelde. Deze indicator is niet van toepassing omdat de OFGV geen belastingen heft.

A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen bevat op grond van het BBV in ieder geval de volgende kapitaalgoederen: wegen, riolering, water, groen en gebouwen.

Voor de OFGV is geen van deze onderdelen van toepassing. Het gebouw waarin de OFGV is gevestigd wordt gehuurd. Voor de activa van de OFGV en de steunpunten groene handhaving is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld.

A.2.4. Financiering

Gegeven de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) is elke overheid of gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente-risiconorm, de verwachte toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury. De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen zijn geformuleerd in het *treasurystatuut*. Uiteraard valt dit binnen het wettelijke kader zoals gesteld door de Wet FIDO. Het treasurystatuut is aangepast naar het wettelijk verplichte schatkistbankieren: overtollige middelen tot € 200.000 worden aangehouden in rekening-courant bij de BNG, het meerdere wordt aangehouden bij de schatkist.

Rentevisie

Tijdens het opstellen van deze conceptbegroting heeft de OFGV geen leningen lopen en worden geen leningen voorzien. Mochten die in 2017 toch nodig blijken voor bijvoorbeeld investeringen, dan wordt voorzichtigheidshalve een lange termijn rente van 4,0% gehanteerd.

Risicobeheer

Deze paragraaf geeft een inschatting van de risico's die de OFGV gedurende de begroting kan lopen. Onder risico's worden verstaan koers- en valutarisico's en de risico's ten aanzien van rente.

Koers -en valutarisico

Koersrisicobeheer is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen. De OFGV bezit geen derivaten, daardoor is er geen sprake van koersrisico. Valutarisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat op een bepaald moment de waarde van de vreemde valuta's, uitgedrukt in eigen valuta, afwijkt van hetgeen verwacht werd op het beslissingsmoment. De OFGV bezit geen vreemde valuta, daardoor is er geen sprake van valutarisico.

Renterisico's

Renterisicobeheer is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat in de rentelasten van het vreemd vermogen hoger en/of de renteopbrengsten van activa lager zijn dan geraamd.

De Wet FIDO hanteert voor de beheersing van het renterisico de kasgeldlimiet en de rente risiconorm. De wet normeert via percentages het maximale risico dat een

gemeenschappelijke regeling mag lopen op de vaste (de rente risiconorm) en de vlottende schuld (de kasgeldlimiet).

Rente-risiconorm

Aangezien de OFGV geen langlopende schulden heeft, is er geen sprake van een mogelijk risico. Uit de liquiditeitenplanning blijkt dat de OFGV het gehele jaar een positief banksaldo heeft.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet heeft tot doel de renterisico's op kortlopende (opgenomen) geldleningen te beperken. Jaarlijks wordt door het ministerie aangegeven, welk bedrag een overheid mag financieren met kortlopende geldleningen: de kasgeldlimiet. Het betreft een percentage van het totaal van de begroting. Deze limiet mag gedurende het begrotingsjaar in principe niet overschreden worden. Als deze kasgeldlimiet structureel wordt overschreden moet de kortlopende schuld omgezet worden in een langlopende schuld. De toegestane kasgeldlimiet 2017 is als volgt:

Het bij ministeriele regeling vastgestelde percentage 8,2% * het begrotingstotaal ad
€ 11.439.000 = € 940.000.

Dit betekent dat de omvang van de vlottende korte schuld min de vlottende middelen dit bedrag niet mag overschrijden. Aangezien de OFGV geen kortlopende schulden heeft, wordt de norm niet overschreden.

Financieringssystematiek

In 2017 blijft de financieringssystematiek ongewijzigd.

A.2.5. Bedrijfsvoering

Onder Bedrijfsvoering vallen de activiteiten op het gebied van Informatie en Communicatie Technologie, HRM, Facilitair, Inkoop, Office Management en Administratie, Kwaliteitsmanagement, Communicatie, Documentaire Informatie Voorziening en Financiën. Het jaar 2017 heeft de volgende speerpunten:

- Voortzetten van een optimale dienstverlening en kwaliteitsbewaking.
- Implementeren van een vernieuwde IT-omgeving.
- Invoeren vennootschapsbelasting.
- Optimaliseren van structurele samenwerkingsverbanden op het gebied van kennis, medewerkers en middelen.
- Evaluatie van het oefenjaar van de kostprijsystematiek ten behoeve van het Algemeen Bestuur.
- Uitvoeren van de strategische HR-agenda die de koers aangeeft om de doelen van de OFGV in de (nabije) toekomst te bereiken.

A.2.6. Verbonden partijen

De gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Almere, Blaricum, Dronten, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren, Lelystad, Noordoostpolder, Urk, Weesp, Wijdemeren en Zeewolde, de provincie Flevoland en de provincie Noord-Holland.

De OFGV heeft zelf geen verbonden partijen.

A.2.7. Grondbeleid

Het grondbeleid omvat het gehele instrumentarium dat een gemeente of provincie ter beschikking staat om de vastgestelde ruimtelijke en deels ook economische doelstellingen te realiseren. De OFGV is niet bevoegd om een (eigen) grondbeleid op te stellen.

B. Financiële begroting 2017

B.1. Overzicht van baten en lasten en de toelichting

B.1.1. Begroting 2017 en Meerjarenraming 2018-2020

LASTEN		Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2015	2016	2017	2018	2019	2020
1	PERSONEEL						
1.1a	Salarissen	€ 7.716.487	€ 8.723.703	€ 8.723.703	€ 8.723.703	€ 8.898.177	€ 9.076.141
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 144.121					
1.1c	Flexibele schil	€ 466.300	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.600	€ 31.212
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 32.162	€ 87.325	€ 87.325	€ 87.325	€ 89.072	€ 90.853
	Subtotaal personeelskosten	€ 8.359.070	€ 8.841.028	€ 8.841.028	€ 8.841.028	€ 9.017.849	€ 9.198.206
1.2	Opleidingskosten	€ 382.035	€ 318.140	€ 318.140	€ 318.140	€ 324.503	€ 330.993
1.3	Algemene personeelskosten	€ 422.704	€ 433.836	€ 433.836	€ 433.836	€ 442.513	€ 451.363
1.4	Frictiekosten vertrek personeel	€ 190.108	€ 334.371	€ 191.737			
3	KAPITAALLASTEN						
3.1	Afschrijving ICT	€ 89.680	€ 108.000	€ 108.000	€ 108.000	€ 110.160	€ 112.363
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.600	€ 31.212
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 40.800	€ 40.800	€ 40.800	€ 41.616	€ 42.448
3.4	Afwaardering geluidsmeetsysteem	€ -	€ 36.615	€ -	€ -	€ -	€ -
4	INDIRECTE KOSTEN						
4.1	Huur en services	€ 296.401	€ 279.632	€ 305.000	€ 305.000	€ 311.100	€ 317.322
4.2	Overige huisvestingskosten	€ 121.955	€ 130.000	€ 130.000	€ 130.000	€ 132.600	€ 135.252
4.3	Informatiemanagement	€ 624.109	€ 819.247	€ 644.247	€ 644.247	€ 657.132	€ 670.275
4.4	Wagenpark	€ 74.304	€ 110.000	€ 110.000	€ 110.000	€ 112.200	€ 114.444
4.5	Diverse kosten	€ 138.435	€ 120.400	€ 170.400	€ 170.400	€ 173.808	€ 177.284
4.6	Accountant	€ 17.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.500	€ 26.010
4.7	HRM	€ 32.790	€ 65.000	€ 65.000	€ 65.000	€ 66.300	€ 67.626
5	ONVOORZIEN						
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ 102.000	€ 104.040
5.3	Taakstelling afname taken Flevoland	€ -	€ -122.615	€ -86.000	€ -86.000	€ -87.720	€ -89.474
Subtotaal		€ 10.818.428	€ 11.669.454	€ 11.427.188	€ 11.235.451	€ 11.460.160	€ 11.689.363
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN						
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 217.445	€ 182.800	€ 182.800	€ 182.800	€ 186.456	€ 190.185
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.200	€ 2.200	€ 1.200	€ 1.200	€ 1.224	€ 1.248
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 11.584	€ 11.584	€ 11.584	€ 11.816	€ 12.052
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 7.800	€ 7.800	€ 7.800	€ 7.956	€ 8.115
7	OVERIGE KOSTEN						
7.3	BSBm	€ 32.796	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.4	Omgevingsveiligheid	€ 16.647	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.5	Energiebesparing	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.6	Gildemodel	€ 31.509	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.7	Diverse subsidies	€ -		€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
Totaal		€ 11.118.025	€ 11.873.838	€ 11.830.572	€ 11.638.835	€ 11.867.612	€ 12.100.964

BATEN Nummer	BATEN Post	Realisatie 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Meerjarenraming		
					2018	2019	2020
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS						
1.1	Almere	€ 1.028.614	€ 1.019.903	€ 1.010.193	€ 1.001.482	€ 1.021.512	€ 1.041.943
1.2	Lelystad	€ 1.382.223	€ 1.370.936	€ 1.359.648	€ 1.348.361	€ 1.375.328	€ 1.402.835
1.3	Zeewolde	€ 714.947	€ 708.488	€ 702.028	€ 695.569	€ 709.481	€ 723.670
1.4	Flevoland	€ 3.997.897	€ 3.827.718	€ 3.778.539	€ 3.729.360	€ 3.803.947	€ 3.880.026
1.5	Urk	€ 279.417	€ 276.977	€ 274.538	€ 272.098	€ 277.540	€ 283.091
1.6	Dronten	€ 657.365	€ 651.762	€ 646.159	€ 640.556	€ 653.367	€ 666.434
1.7	Noordoostpolder	€ 812.826	€ 807.967	€ 803.108	€ 798.249	€ 814.214	€ 830.499
1.8	Noord Holland	€ 165.956	€ 521.293	€ 517.352	€ 513.410	€ 523.678	€ 534.152
1.9	Gooise Meren	€ 763.979	€ 757.064	€ 750.149	€ 743.234	€ 758.099	€ 773.260
1.10	Hilversum	€ 225.470	€ 223.691	€ 221.911	€ 220.132	€ 224.535	€ 229.026
1.11	Weesp	€ 387.675	€ 383.579	€ 379.484	€ 375.388	€ 382.896	€ 390.554
1.12	Huizen	€ 231.862	€ 229.726	€ 227.589	€ 225.453	€ 229.962	€ 234.561
1.13	Wijdmeren	€ 376.547	€ 373.229	€ 369.911	€ 366.593	€ 373.924	€ 381.403
1.14	Blaricum	€ 60.564	€ 59.946	€ 59.328	€ 58.710	€ 59.884	€ 61.082
1.15	Laren	€ 90.846	€ 89.919	€ 88.992	€ 88.065	€ 89.826	€ 91.623
Subtotaal		€ 11.176.188	€ 11.302.198	€ 11.188.929	€ 11.076.660	€ 11.298.193	€ 11.524.158
2	ANDERE BIJDRAGEN						
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ 123.045	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.2	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 16.647	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.3	Rijksbijdrage Energiebesparing	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.4	Subsidie Gildemodel	€ 31.509	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.5	Opbrengsten opleidingscentrum	€ 89.775	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.6	Overige opbrengsten	€ 150.693	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.7	Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
3	TAAKSTELLEND INKOMSTEN	€ -	€ 112.269	€ 249.906	€ 362.175	€ 369.419	€ 376.806
Totaal		€ 11.587.858	€ 11.414.467	€ 11.638.835	€ 11.638.835	€ 11.867.612	€ 12.100.964

	Realisatie 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Meerjarenraming		
				2018	2019	2020
Totaal baten	€ 11.587.858	€ 11.414.467	€ 11.638.835	€ 11.638.835	€ 11.867.612	€ 12.100.964
Totaal lasten	€ 11.118.025	€ 11.873.838	€ 11.830.572	€ 11.638.835	€ 11.867.612	€ 12.100.964
Saldo van baten en lasten	€ 469.833	€ -459.371	€ -191.737	€ -	€ -	€ -
Mutatie frictiereserve	€ 138.300	€ 334.371	€ 191.737	€ -	€ -	€ -
Mutatie algemene reserve	€ -	€ 125.000	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat	€ 608.133	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

B.1.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Het begrotingstotaal wordt in de jaren 2017 en 2018 niet verhoogd met indexering. Daarnaast bedraagt de taakstelling 1% per jaar tot en met 2018. Vanaf de jaarschijf 2019 worden de budgetten indicatief verhoogd met 2% per jaar voor indexering. De indicatie is bedoeld om een behoedzame begroting te presenteren, gebaseerd op de gemiddelde werkelijke indexatie over de jaren 2006-2016 volgens het CBS. De werkelijke indexatie voor 2019 ligt voor aan het Algemeen Bestuur bij de behandeling van de Kadernota 2019.

Lasten

B.1.2.1 Personeel

1.1a Salarissen

De begrootte loonsom voor 2017 bedraagt € 8.724.000. Ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2016 is het bedrag € 292.000 gestegen in verband met de taakoverdracht van de provincie Noord-Holland. De raming is in 2017 toereikend voor de huidige bezetting. In 2016 stijgen de salarissen met 3% conform cao. Het is aan de OFGV om binnen de taakstellende budgetten te blijven. Deels wordt dit bereikt door uitstroom van personeel. In 2015 zijn 12 medewerkers naar ander werk begeleid en deels vervangen door mensen die andere, meer passende kwaliteiten of competenties hebben, veelal tegen lagere salariskosten. De OFGV gaat uiterst bedachtzaam om met het invullen van de openstaande vacatures en kiest waar mogelijk voor samenwerking in de bedrijfsvoering en het inzetten van een flexibele schil.

1.1c Flexibele schil

Het budget van € 30.000 is bestemd voor het uitvoeren van Wabo-metingen. Het budget kan gedurende het boekjaar worden verhoogd met de vacatureruimte in het salarisbudget.

1.1d Inhuur bij ziekte

De primitieve raming voor inhuur is bestemd voor vervanging van langdurig zieken. Het budget bedraagt € 87.000 en is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2016 verhoogd met € 3.000 in verband met de taakoverdracht van de provincie Noord-Holland.

1.2 Opleidingskosten

Het budget voor opleidingskosten is benodigd voor de voorgeschreven kwaliteitsverbetering van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Ook de om- her- en bijscholing in het kader van de komende Omgevingswet, de te verwachten omvangrijke aanpassingen in wet- en regelgeving en de daarmee gepaard gaande aanpassingen in de uitvoering, zullen op dit budget drukken. Essentieel voor de bedrijfsvoeringsfilosofie is investeren in medewerkers. Dit wordt onder meer gedaan door extra aandacht voor opleidingen en persoonlijke ontwikkeling. De OFGV is er van overtuigd dat het lage ziekteverzuim, de efficiency in het werk en de soepel verlopende 'werk naar werk' trajecten te danken zijn aan die extra aandacht voor de ontwikkeling van de medewerkers. De investeringen op dit gebied betalen zich dus terug door besparingen op andere fronten. Ook is de investering terug te zien in de relatief lage HRM-kosten; persoonlijke ontwikkeling zou immers ook onder de HRM-budgetten kunnen worden begroot. De bereikte empowerment en taakvolwassenheid laten zich niet makkelijk vatten in euro's maar de OFGV is er van overtuigd dat het de investering waard is en het rendement significant is. Voor een deel is hier sprake van kosten die vóór de baten uitgaan.

In vorige begrotingen was rekening gehouden met het verlagen van dit budget. De raming voor 2017 bedraagt € 318.000. Dit betreft het oude, niet verlaagde, niveau van € 303.000 verhoogd met € 15.000 in verband met de taakoverdracht van de provincie Noord-Holland.

1.3 Algemene personeelskosten

Het budget voor algemene personeelskosten bedraagt € 434.000 en is verhoogd met € 12.000 in verband met de taakoverdracht van de provincie Noord-Holland. Het budget is bestemd voor de vergoedingen aan personeel zoals reiskosten, piket en overwerk, en voor personeelsgerelateerde kosten zoals werkkleding, OR/GO en personeelsvereniging.

1.4 Fricatiekosten personeel

De raming betreft de berekende maximale frictiekosten voor mobiliteitsdienstverbanden en WW-uitkeringen die in 2015 zijn ontstaan. De OFGV voorziet geen aanvullende frictiekosten. Het DB stelt voor het resterend saldo van de doelreserve frictiekosten bij de resultaatbestemming 2015 terug te betalen aan de partners. Eventuele nieuwe aanvullende frictiekosten worden in 2017 uit de reguliere begroting betaald.

B.1.2.3 Kapitaallasten

3.2 Afschrijvingen

De investeringen in ICT hardware worden in 3 jaar afgeschreven, de investeringen in ICT hardware voor de vergaderkamers (zoals deurdisplays en presentatiemiddelen) worden in 5 jaar afgeschreven. De investeringen in het pand (verbouwing) worden in 10 jaar afgeschreven en meubilair wordt in 10 jaar afgeschreven. De raming van de afschrijvingen is als volgt:

Activa	Geraamde Investering	Afschrijving
Verbouwing pand	€ 408.000	€ 40.800
Meubilair	€ 300.000	€ 30.000
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	€ 240.000	€ 80.000
ICT hardware (TV+TC+deurdisplay)	€ 55.000	€ 11.000
ICT hardware (telefoons)	€ 51.000	€ 17.000
Totaal afschrijvingen		€ 178.800

De afschrijvingskosten voor de handhavingsschepen ten behoeve van de provincie Flevoland zijn verwerkt in de directe productiekosten. Deze worden niet door alle partners betaald en daarom niet opgenomen onder de reguliere kapitaallasten. In de berekening van het EMU-saldo zijn deze afschrijvingen ad € 30.000 wel meegenomen.

B.1.2.4 Indirecte kosten

4.1 Huur en services

De pandgebonden huisvestingslasten betreffen de huurlasten zoals overeengekomen met de verhuurder. Het huidige huurcontract wordt jaarlijks verhoogd met de CBS index huurprijzen. Tevens bevat deze post de andere lasten verbonden aan de huisvesting zoals gas-water-licht, verzekering, belasting, schoonmaak en beveiliging. Het geïndexeerde begrotingsbedrag bedraagt € 305.000.

4.2 Huisvesting (niet-pandgebonden)

De dienstgebonden huisvestingslasten betreft het budget van € 130.000 voor meubilair, inrichting, catering en dergelijke.

4.3 Informatiemanagement

De kosten voor informatiemanagement betreffen kosten van hardware, software, onderhoud etcetera. Het budget bedraagt € 644.000 en is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2016 verhoogd met € 20.000 in verband met de taakoverdracht van de provincie Noord-Holland. De telefoonkosten van € 50.000 zijn overgeheveld naar budget diverse kosten. De overheveling draagt bij aan het inzichtelijk en beheersbaar houden van de resterende kosten voor informatiemanagement.

4.4 Wagenpark

Het budget voor wagenpark van € 110.000 is bestemd voor de leasekosten van handhavingsvoertuigen.

4.5 Diverse kosten

Het budget bedraagt € 170.000 en is bestemd voor diverse kosten zoals porti, kantoorartikelen, verzekeringen en dergelijke. Het oorspronkelijke budget van € 120.000 is verhoogd met € 50.000 telefoonkosten die eerst onder het budget informatiemanagement vielen.

4.6 Accountant

Het budget is bestemd voor de accountantscontrole en bedraagt € 25.000.

4.7 HRM

Het budget van € 65.000 is bestemd voor diverse kosten op het gebied van Human Resources zoals arbo en integriteit en is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2016 verhoogd met € 10.000 in verband met de taakoverdracht van de provincie Noord-Holland.

B.1.2.5 Onvoorzien

5.1 Onvoorzien

Het bedrag voor onvoorzien bedraagt in 2017 € 100.000. Het maakt deel uit van het weerstandsvermogen en is bestemd voor risico's in de bedrijfsvoering.

5.2 Taakstelling afname taken Flevoland

De provincie Flevoland heeft tijdig aangegeven haar opdracht voor 2016 en verder te willen wijzigen. Het betreft een verlaging van uren voor bodemsanering en coördinatie groene handhaving (structureel € 86.000). De OFGV werkt aan het begeleiden van personeel naar ander werk, zodat deze taakstelling ingevuld kan worden door verlaging van het salariskosten. De salariskosten en bijkomende frictiekosten komen voor rekening van Flevoland.

B.1.2.6 Directe productiekosten

Directe productiekosten zijn budgetten van deelnemers die nodig zijn voor het uitvoeren van specifieke taken. Deze directe productiekosten worden niet procentueel verdeeld over alle deelnemers maar worden door de specifieke deelnemers overgedragen aan de Omgevingsdienst. De specificatie is als volgt:

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE FLEVOLAND		
Lasten	Groene handhaving kapitaallasten vaartuigen	€ 30.000
	Groene handhaving vaartuigen	€ 50.000
	Groene handhaving services	€ 7.000
	Groene handhaving steunpunten	€ 37.000
	Advertenties milieuwetten	€ 35.000
	Extern advies vergunningverlening	€ 17.900
	Extern advies handhaving	€ 17.900
	Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden	€ 20.000
	Uitvoering geluidbeleid	€ -
	Beheer grondwatermeetnet	€ 103.000
Subtotaal		€ 317.800
Baten	Legesheffing vergunningen	€ 130.000
	Vergoeding groene handhaving randmeren	€ 5.000
Totaal Provincie Flevoland		€ 182.800

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE ALMERE		
	Deelname Integrale Milieutaakstelling Glastuinbouw + Convenant Glastuinb & Milie	€ -
	Geluidsmeter	€ 1.200
Totaal Gemeente Almere		€ 1.200

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE GOOISE MEREN		
	Algemeen uitbesteed werk	€ 11.584
Totaal Gemeente Gooise Meren		€ 11.584

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE NOORD-HOLLAND		
	Advertentie-, onderzoek en kadasterkosten	€ 7.800
Totaal Provincie Noord-Holland		€ 7.800

De bijdrage van Almere wordt met € 1.000 verlaagd omdat Almere de deelname aan de integrale milieutaakstelling glastuinbouw zelf betaalt.

De provincie Noord-Holland betaalt met ingang van 2016 een bijdrage voor advertentie-, onderzoeks- en kadasterkosten betrekking hebbende op de overgedragen bodemtaken.

B.1.2.7 Overige kosten

In deze begroting is een schatting opgenomen van de subsidies die in 2017 worden ontvangen en die tot uitgaven leiden. Hoewel er nog geen beschikkingen zijn ontvangen, is een schatting van € 200.000 gezien voorgaande jaren haalbaar. Denk aan subsidies voor Omgevingsveiligheid, Energiebesparing en andere onderwerpen.

Baten

B.1.2.8 Bijdragen partners

De bijdragen van deelnemers aan de begroting van de OFGV worden tot en met 2018 elk jaar verlaagd met een percentage van de taakstelling ad € 112.269. Dit percentage is gebaseerd op de stemverhouding vóór Wabo-decentralisatie, conform het besluit van het AB op 25-6-2014. Daarmee is de verlaging van de bijdrage elk jaar een vast bedrag.

Dit leidt voor 2017 tot de volgende bijdragen zoals opgenomen in de Kadernota 2017:

BATEN Nummer	BATEN Post	Begroting 2016	Taakstelling 2017	Begroting 2017
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS			
1.1	Almere	€ 1.019.903	€ -8.711	€ 1.010.193
1.2	Lelystad	€ 1.370.936	€ -11.287	€ 1.359.648
1.3	Zeewolde	€ 708.488	€ -6.459	€ 702.028
1.4	Flevoland	€ 3.827.718	€ -49.179	€ 3.778.539
1.5	Urk	€ 276.977	€ -2.440	€ 274.538
1.6	Dronten	€ 651.762	€ -5.603	€ 646.159
1.7	Noordoostpolder	€ 807.967	€ -4.859	€ 803.108
1.8	Noord Holland	€ 521.293	€ -3.942	€ 517.352
1.9	Gooise Meren	€ 757.064	€ -6.915	€ 750.149
1.10	Hilversum	€ 223.691	€ -1.779	€ 221.911
1.11	Weesp	€ 383.579	€ -4.096	€ 379.484
1.12	Huizen	€ 229.726	€ -2.136	€ 227.589
1.13	Wijdmeren	€ 373.229	€ -3.318	€ 369.911
1.14	Blaricum	€ 59.946	€ -618	€ 59.328
1.15	Laren	€ 89.919	€ -927	€ 88.992
Subtotaal		€ 11.302.198	€ -112.269	€ 11.188.929

Ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2016 zijn de gemeenten Naarden, Bussum en Muiden samengevoegd tot de gemeente Gooise Meren. Daarnaast is de bijdrage van de provincie Noord-Holland verhoogd in verband met bodemtaken.

Ten opzichte van de Kadernota 2017 is er één wijziging: de bijdrage van Almere voor de directe productiekosten gaat met € 1.000 omlaag. Dit leidt tot de volgende bijdragen:

BATEN Nummer	BATEN Post	Realisatie 2015	Begroting 2016	Begroting 2017	Meerjarenraming			
					2018	2019	2020	
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS							
1.1	Almere	€ 1.028.614	€ 1.019.903	€ 1.010.193	€ 1.001.482	€ 1.021.512	€ 1.041.943	
1.2	Lelystad	€ 1.382.223	€ 1.370.936	€ 1.359.648	€ 1.348.361	€ 1.375.328	€ 1.402.835	
1.3	Zeewolde	€ 714.947	€ 708.488	€ 702.028	€ 695.569	€ 709.481	€ 723.670	
1.4	Flevoland	€ 3.997.897	€ 3.827.718	€ 3.778.539	€ 3.729.360	€ 3.803.947	€ 3.880.026	
1.5	Urk	€ 279.417	€ 276.977	€ 274.538	€ 272.098	€ 277.540	€ 283.091	
1.6	Dronten	€ 657.365	€ 651.762	€ 646.159	€ 640.556	€ 653.367	€ 666.434	
1.7	Noordoostpolder	€ 812.826	€ 807.967	€ 803.108	€ 798.249	€ 814.214	€ 830.499	
1.8	Noord Holland	€ 165.956	€ 521.293	€ 517.352	€ 513.410	€ 523.678	€ 534.152	
1.9	Gooise Meren	€ 763.979	€ 757.064	€ 750.149	€ 743.234	€ 758.099	€ 773.260	
1.10	Hilversum	€ 225.470	€ 223.691	€ 221.911	€ 220.132	€ 224.535	€ 229.026	
1.11	Weesp	€ 387.675	€ 383.579	€ 379.484	€ 375.388	€ 382.896	€ 390.554	
1.12	Huizen	€ 231.862	€ 229.726	€ 227.589	€ 225.453	€ 229.962	€ 234.561	
1.13	Wijdmeren	€ 376.547	€ 373.229	€ 369.911	€ 366.593	€ 373.924	€ 381.403	
1.14	Blaricum	€ 60.564	€ 59.946	€ 59.328	€ 58.710	€ 59.884	€ 61.082	
1.15	Laren	€ 90.846	€ 89.919	€ 88.992	€ 88.065	€ 89.826	€ 91.623	
Subtotaal		€ 11.176.187	€ 11.302.198	€ 11.188.929	€ 11.076.660	€ 11.298.193	€ 11.524.158	

De financiële bijdrage per partner (exclusief bijdrage voor directe productiekosten) is van belang voor het stemrecht in het Algemeen Bestuur. Het stemrecht percentage voor 2017 is weergegeven in de volgende tabel.

Deelnemer	Nieuwe verdeling bijdragen partners			
	%	Subtotaal	Directe kosten	Totaal
Almere	9,18%	1.008.993	1.200	1.010.193
Lelystad	12,38%	1.359.648	-	1.359.648
Zeewolde	6,39%	702.028	-	702.028
Flevoland	32,73%	3.595.739	182.800	3.778.539
Urk	2,50%	274.538	-	274.538
Dronten	5,88%	646.159	-	646.159
Noordoostpolder	7,31%	803.108	-	803.108
Noord Holland	4,64%	509.552	7.800	517.352
Gooise Meren	6,72%	738.565	11.584	750.149
Hilversum	2,02%	221.911	-	221.911
Weesp	3,45%	379.484	-	379.484
Huizen	2,07%	227.589	-	227.589
Wijdereen	3,37%	369.911	-	369.911
Blaricum	0,54%	59.328	-	59.328
Laren	0,81%	88.992	-	88.992
Totaal	100 %	€ 10.985.545	€ 203.384	€ 11.188.929

B.1.2.9 Andere bijdragen

In deze begroting is een schatting opgenomen van de subsidies die in 2017 worden ontvangen en die tot uitgaven leiden. Hoewel er nog geen beschikkingen zijn ontvangen, is een schatting van € 200.000 gezien voorgaande jaren haalbaar. Denk aan subsidies voor Omgevingsveiligheid, Energiebesparing en andere onderwerpen.

B.1.2.10 Taakstellende inkomsten

Conform het bedrijfsplan is een taakstelling van 1% per jaar, oplopend tot 5% in 2018, van het begrotingstotaal 2013 (exclusief directe productiekosten) opgenomen. De taakstelling bedraagt € 112.269 per jaar en is in het bedrijfsplan afgesproken in verband met verwachte efficiency voordelen van het bundelen van de taken. De taakstelling in enig jaar wordt steeds uiterlijk in de eerste voortgangsrapportage van dat jaar ingevuld.

De taakstelling bedraagt in deze begroting 2017 € 250.000. Het gaat om de taakstellingen van de jaren 2016 en 2017 plus de indexering van de huur ad € 25.000. De OFGV kiest ervoor om de taakstelling middels inkomsten te dekken. De OFGV gaat er van uit dat in 2017 minimaal het basistakenpakket door de deelnemers is overgedragen. Daarnaast wil de OFGV meer taken voor haar deelnemers uitvoeren, het bestaande takenpakket uitbreiden met advisering en certificering van bedrijven, personeel uitlenen aan andere omgevingsdiensten en inkomsten genereren met het opleidingscentrum. De tabel bevat inschattingen van jaarlijkse extra opbrengsten op basis van voorgaande jaren en lopende offertetrajecten. Deze zijn op verzoek van het Algemeen Bestuur geanonimiseerd.

Opbrengsten	
Detacheringsopbrengsten	€ 45.000
Opbrengsten opleidingscentrum	€ 60.000
Geluidsmetingen	€ 3.000
Toezicht en meldingen asbest	€ 50.000
Calamiteiten en adviezen	€ 6.000
Overige incidentele opdrachten	€ 30.000
Nog te verwerven	€ 56.000
Totaal Opbrengsten	€ 250.000

B.1.3. Incidentele baten en lasten

De begroting 2017 bevat geen incidentele baten en lasten.

B.2. Financiële positie en toelichting

B.2.1. Ontwikkelingen ten opzichte van 2016

De wijzigingen ten opzichte van de meerjarenschijf 2017 in de begroting 2016 zijn als volgt:

LASTEN		Initieel 2017	Begroting 2017	Verschil	Bodemtaken Noord Holland	Samenvoeging Gooise Meren	Taakstelling 2017	Dir Prod Almere	Andere Weergave	Zienswijze Frictie
1 PERSONEEL										
1.1a	Salarissen	€ 8.431.437	€ 8.723.703	€ 292.266	€ 292.266		€ -			
1.1c	Flexibele schil	€ 30.000	€ 30.000	€ -						
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 84.402	€ 87.325	€ 2.923	€ 2.923					
1.2	Opleidingskosten	€ 200.000	€ 318.140	€ 118.140	€ 14.613		€ 103.527			
1.3	Algemene personeelskosten	€ 422.145	€ 433.836	€ 11.691	€ 11.691					
1.4	Frictiekosten	€ -	€ 191.737	€ 191.737						€ 191.737
3 KAPITAALLASTEN										
3.2	Afschrijving ICT	€ 108.000	€ 108.000	€ -						
	Afschrijving Meubilair	€ 30.000	€ 30.000	€ -						
	Afschrijving Verbouwing	€ 40.800	€ 40.800	€ -						
4 INDIRECTE KOSTEN										
4.1	Huur en services	€ 279.632	€ 305.000	€ 25.368			€ 25.368			
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 130.000	€ 130.000	€ -						
4.3	Informatie management	€ 674.261	€ 644.247	€ -30.014	€ 19.986				€ -50.000	
4.4	Wagenpark	€ 110.000	€ 110.000	€ -						
4.5	Diverse kosten	€ 120.400	€ 170.400	€ 50.000					€ 50.000	
4.6	Accountant	€ 25.000	€ 25.000	€ -						
4.7	HRM	€ 55.000	€ 65.000	€ 10.000	€ 10.000					
5 ONVOORZIEN										
5.1	Onvoorziën	€ 100.000	€ 100.000	€ -						
5.3	Taakstelling afname taken Flevoland	€ -86.000	€ -86.000	€ -						
Subtotaal		€ 10.755.077	€ 11.427.188	€ 672.111	€ 351.479	€ -	€ 128.895	€ -	€ -	€ 191.737
6 DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN										
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 182.800	€ 182.800	€ -						
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 2.200	€ 1.200	€ -1.000				€ -1.000		
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 11.584	€ 11.584	€ -						
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland		€ 7.800	€ 7.800	€ 7.800					
Totaal		€ 10.951.661	€ 11.630.572	€ 678.911	€ 359.279	€ -	€ 128.895	€ -1.000	€ -	€ 191.737

BATEN		Initieel 2017	Begroting 2017	Verschil	Bodemtaken Noord Holland	Samenvoeging Gooise Meren	Taakstelling 2017	Dir Prod Almere	Andere Weergave	Zienswijze Frictie
1 BIJDRAGEN DEELNEMERS										
1.1	Almere	€ 1.011.193	€ 1.010.193	€ -1.000				€ -1.000		
1.2	Lelystad	€ 1.359.648	€ 1.359.648	€ -						
1.3	Zeewolde	€ 702.028	€ 702.028	€ -						
1.4	Provincie Flevoland	€ 3.778.539	€ 3.778.539	€ -						
1.5	Urk	€ 274.538	€ 274.538	€ -						
1.6	Dronten	€ 646.159	€ 646.159	€ -						
1.7	Noordoostpolder	€ 803.108	€ 803.108	€ -						
1.8	Noord Holland	€ 158.073	€ 517.352	€ 359.279	€ 359.279					
	Muiden	€ 150.576	€ -	€ -150.576		€ -150.576				
	Bussum	€ 336.194	€ -	€ -336.194		€ -336.194				
	Naarden	€ 263.379	€ -	€ -263.379		€ -263.379				
1.9	Gooise Meren		€ 750.149	€ 750.149		€ 750.149				
1.12	Hilversum	€ 221.911	€ 221.911	€ -						
1.13	Weesp	€ 379.484	€ 379.484	€ -						
1.14	Huizen	€ 227.589	€ 227.589	€ -						
1.15	Widmeren	€ 369.911	€ 369.911	€ -						
1.16	Blaricum	€ 59.328	€ 59.328	€ -						
1.17	Laren	€ 88.992	€ 88.992	€ -						
2 ANDERE BIJDRAGEN										
3 TAAKSTELLEND INKOMSTEN										
		€ 121.011	€ 249.906	€ 128.895			€ 128.895			
Totaal		€ 10.951.661	€ 11.438.835	€ 487.174	€ 359.279	€ -	€ 128.895	€ -1.000	€ -	€ -

Mutatie frictiereserve	€ -	€ 191.737	€ 191.737							€ 191.737
-------------------------------	-----	-----------	-----------	--	--	--	--	--	--	-----------

- Bodemtaken Noord-Holland: de bijdrage van Noord-Holland is verhoogd in verband met de uitvoering van vergunningverlening bodem. De verhoging heeft betrekking op de budgetten voor salaris, inhuur, opleidingen, algemene personeelskosten, informatiemanagement, HRM en directe productiekosten.
- Samenvoeging Gooise Meren: de bijdragen van de gemeenten Naarden, Bussum en Muiden zijn samengevoegd.
- Taakstelling: de verlaging van het opleidingenbudget is teruggedraaid, waardoor de taakstelling nog volledig ingevuld moet worden. Ook is de taakstelling verhoogd met de indexering van de huur.
- Directe productiekosten Almere: Almere betaalt zelf de kosten van samenwerking glastuinbouw.
- Andere weergave: de telefoonkosten worden niet langer onder informatiemanagement vermeld, maar onder overige kosten. Hierdoor verbetert de beheersing van overige kosten bij informatiemanagement.
- Zienswijzen frictiekosten: de reeds bekende kosten van mobiliteitsdienstverbanden zijn verwerkt in de begroting 2017.

B.2.2. Salarissen

De bezetting bedraagt begin 2016 103,9 fte. Er wordt terughoudend omgegaan met het invullen van vacatures. Ruimte in het salarisbudget wordt ingezet voor de flexibele schil en samenwerking op de bedrijfsvoering.

In het bedrijfsplan is gesteld dat de personele overhead maximaal 24% van het totale personeelsbestand mag zijn. In de bezetting is dat begin 2016 23%.

B.2.3. Investerings

De OFGV heeft geen investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut. Alle investeringen betreffen investeringen met economisch nut.

De telefoons zijn aangeschaft in 2014. Dit betekent met een afschrijvingstermijn van 3 jaar dat in 2017 opnieuw investeringen in telefonie apparatuur worden gedaan. Op basis van de structureel geraamde kapitaallasten is een investering van € 50.000 mogelijk.

De investeringen zijn als volgt:

Investering	Afschrijvingstermijn	2016	2017	2018	2019	2020
Verbouwing pand	10 jaar - 2023					
Meubilair	10 jaar - 2023					
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	3 jaar - 2016	€ 200.000			€ 204.000	
ICT hardware (TV+TC+deurdisplay)	5 jaar - 2018					
Telefoons	3 jaar - 2017		€ 51.000			€ 53.060
Handhavingsschepen	30 jaar - 2045	€ 750.000				
Totaal investeringen		€ 950.000	€ 51.000	€ -	€ 204.000	€ 53.060

De afschrijvingstermijn van de verbouwingskosten is gelijk aan de duur van het huurcontract. Voor de overige afschrijvingstermijnen is veelal de economische levensduur als uitgangspunt genomen, deze stemmen overeen met de afschrijvingstermijnen in de Financiële Verordening. Alle kosten als gevolg van de afschrijving op genoemde investeringen zijn structureel in de begroting verankerd.

B.2.4. Financiering

De begroting van de OFGV wordt volledig gedekt uit de bijdragen van de deelnemers. De OFGV stuurt voorafgaand aan elk kwartaal een voorschotnota van 25% van deze bijdrage aan de deelnemer. Daarom heeft de OFGV geen leningen nodig voor haar reguliere taakuitvoering. De OFGV neemt deel aan het wettelijk verplichte schatkistbankieren: overtollige middelen tot € 200.000 worden aangehouden in rekening-courant bij de BNG, het meerdere wordt aangehouden bij de schatkist.

B.2.5. Reserves

Algemene Reserve

De omvang van de algemene reserve bedraagt begin 2016 het maximum van € 575.000. Aan het AB is voorgesteld in 2016 € 125.000 aan de algemene reserve te onttrekken ten behoeve van de ICT samenwerking. Het saldo bedraagt na wijziging € 450.000.

Eventuele rekeningresultaten worden in eerste instantie afgewikkeld met de algemene reserve. Die heeft een ondergrens van € 0 en een bovengrens van 5% van de omzet. Het maximum van de algemene reserve van deze begroting is € 572.000. Het uiteindelijke maximum van de algemene reserve wordt bepaald op basis van de werkelijke omzet. Een positief rekeningresultaat wordt, na aanvulling of vorming van reserves, teruggegeven aan de deelnemers.

Doelreserve Frictiekosten

De omvang van de doelreserve frictiekosten bedraagt begin 2016 € 1.180.919. Aan het AB wordt voorgesteld in 2016 een bedrag van € 334.371 te onttrekken aan de Doelreserve Frictiekosten ter dekking van het budget "Frictie vertrek personeel". De onttrekking in 2017 bedraagt € 191.737. Het DB stelt voor het overschot bij de resultaatbestemming 2015 terug te betalen aan de partners.

Saldo Doelreserve Frictiekosten 01-01-2016	€ 1.180.919
Af: onttrekking frictie vertrek personeel 2016	€ 334.371
Resterend saldo Doelreserve Frictiekosten	€ 846.548
Af: onttrekking frictie vertrek personeel 2017	€ 191.737
Overschot, terugbetaling bij resultaatbestemming 2015	€ 654.811

Innovatiereserve

Het DB stelt voor een innovatiereserve in te stellen waarmee de in 2015 behaalde extra inkomsten aangewend kunnen worden om vernieuwende innovatieve projecten op te zetten, zodat ook in toekomstige jaren de taakstellende inkomsten behaald kunnen worden. Bij de resultaatbestemming 2015 wordt voorgesteld € 311.195 te doteren aan deze reserve.

B.2.6. Voorzieningen

De OFGV heeft geen voorzieningen.

B.2.7. EMU-saldo

Het EMU-saldo is het totaal van inkomsten minus uitgaven. Conform het Europese stabiliteits- en groeipact is de macronorm voor lidstaat Nederland een maximaal EMU-saldo van -0,5% van het bruto binnenlands product. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Alle gemeenten, provincies en waterschappen moeten deze informatie aanleveren bij het CBS. Bij gemeenschappelijke regelingen vindt een steekproef plaats wanneer deze een exploitatie van € 20 mln of meer hebben. De OFGV valt hier buiten.

Berekening EMU saldo	2015	2016	2017	2018	2019	2019
Exploitatiesaldo	€ 469.833	€ -459.371	€ -191.737	€ 0	€ -	€ -
+ afschrijvingen	€ 159.517	€ 230.800	€ 230.800	€ 230.800	€ 234.376	€ 238.024
+ dotatie voorziening	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- investering activa	€ -	€ 750.000	€ -	€ -	€ -	€ -
+ bijdragen andere overheden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
+ desinvestering activa	€ -	€ 36.615	€ -	€ -	€ -	€ -
- aankoop grond	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
+ baten bouwexploitatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- onttrekking voorziening	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- onttrekking algemene reserve	€ -	€ 125.000	€ -	€ -	€ -	€ -
- onttrekking frictiereserve	€ 138.300	€ 334.371	€ 124.555	€ -	€ -	€ -
- boekwinst aandelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
EMU saldo	€ 491.050	€ -1.401.327	€ -85.492	€ 230.800	€ 234.376	€ 238.024

Verzendlijst gemeenteraden en Provinciale Staten

Verzenddatum	Bijlagen	Kenmerk
	4	2016 OFGV ivw06

Onderwerp:
Definitieve begroting 2017 OFGV

Geachte heer, mevrouw,

Op grond van artikel 23 lid 6 van de Gemeenschappelijke Regeling ontvangt u hierbij de op 29 juni door het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) vastgestelde begroting 2017.

De begroting heeft voor zienswijze voorgelegd aan de raden en Staten van de deelnemers. Het Dagelijks Bestuur heeft de ontvangen zienswijzen van een reactie voorzien. Het AB heeft, met inachtneming van deze zienswijzen, de begroting 2017 vastgesteld. Een overzicht van de ingebrachte zienswijzen op de ontwerpbegroting 2017 en de DB-reactie daarop is bijgesloten. Tevens is bijgesloten een overzicht van de ingebrachte zienswijzen op de eerste en tweede begrotingswijziging 2016 en de DB-reactie daarop.

Vertrouwende u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,

J.A. Fackeldey
Voorzitter Bestuur Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Datum 29 juni 2016

Kenmerk

Van Secretaris P.M.R. Schuurmans

Aan Algemeen Bestuur

Bijlage
Normenkader
accountantscontrole 2016
Programma van Eisen
accountantswerkzaamheden
2016-2019

Afschrift

Betreft Accountant 2016-2019

Beslispunten

1	Besispunt	Het normenkader accountantscontrole 2016 vast te stellen.
	Argument	Het AB stelt jaarlijks vast welke wetten en verordeningen de accountant betreft bij zijn oordeel. Het normenkader is niet aangepast ten opzichte van 2015.
2	Besispunt	In te stemmen met het uitnodigen van 4 accountantskantoren om offerte uit te brengen voor accountantswerkzaamheden 2016-2019 conform het Programma van Eisen, te weten: • Deloitte • Baker Tilly Berk • Ernst & Young • BDO
	Argument	Artikel 29 van de Gemeenschappelijke Regeling OFGV stelt dat het Algemeen Bestuur een accountant aanwijst die belast is met de controle op het financieel beheer en de boekhouding van de omgevingsdienst.
	Argument	De genoemde accountantskantoren hebben diverse omgevingsdiensten als klant. Deloitte: OFGV, RUD Utrecht, RUD Drenthe. Baker Tilly Berk: OD Rivierenland, OD West Holland. Ernst & Young: OD regio Nijmegen, OD regio Utrecht. BDO: nog geen ODs, wel gemeente-waterschap-veiligheidsregio.
3	Besispunt	Minimaal 2 leden uit het AB af te vaardigen die de presentaties van de accountantskantoren bijwonen en de keuze voor de huisaccountant voorbereiden ten behoeve van een schriftelijke besluitronde van het AB in september 2016.
	Argument	Bij diverse gemeenten en provincies is het gebruikelijk dat raads- of statenleden deelnemen in een auditcommissie of werkgroep planning & control. Zij nemen deel in de beoordeling van presentaties van accountantskantoren.
	Argument	De keuze voor de accountant is wenselijk vóór 1 oktober 2016, zodat de gekozen accountant de interimcontrole 2016 kan uitvoeren. Door deelname van AB-leden in de selectiecommissie kan een gedegen voorstel aan het AB worden voorgelegd.
	Kanttekening	Een andere optie om tijdig tot een keuze voor de accountant te



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

		komen is om de selectiecommissie of het DB te mandateren die keuze te maken. Om de schijn van belangenverstrengeling te voorkomen, heeft dit niet onze voorkeur. Vandaar dat een schriftelijke besluitronde wordt voorgesteld.
--	--	--

Normenkader Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek 2016

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

Het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi- en Vechtstreek;
gelet op artikel 213 Gemeentewet en het Besluit accountantscontrole gemeenten;

besluit:

vast te stellen de:

Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek.

Artikel 1- Definities

In deze verordening wordt verstaan onder:

a. accountant

een door het Algemeen Bestuur benoemde registeraccountant.

b. accountantscontrole

de controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening uitgevoerd door de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant van:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties (in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen);
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur (DB) opgestelde jaarrekening met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten;
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

waarbij de nadere regels die bij of krachtens algemene maatregel van bestuur worden gesteld op grond van het zesde lid van artikel 213 Gemeentewet, in acht worden genomen.

c. rechtmatigheid in het kader van de accountantscontrole

het overeenstemmen van het tot stand komen van de financiële beheershandelingen en de vastlegging daarvan met de relevante wet- en regelgeving, zoals bedoeld in het Besluit accountantscontrole gemeenten.

d. deelverantwoording

een in opdracht van het Algemeen Bestuur ten behoeve van de verslaglegging opgestelde verantwoording van een afzonderlijke organisatie-eenheid binnen de Omgevingsdienst, welke verantwoording onderdeel uit maakt van de jaarrekening.

Artikel 2 - Opdrachtverlening accountantscontrole

1. De accountantscontrole van de jaarrekening wordt opgedragen aan een door het Algemeen Bestuur te benoemen accountant. De benoeming van de accountant geschiedt

voor een periode van vier jaar, met de mogelijkheid tot eenmalige verlenging van één jaar;

2. Het Algemeen Bestuur stelt voor de keuze van de accountantscontrole het programma van eisen vast. In het programma van eisen worden voor de jaarlijkse accountantscontrole opgenomen:
 - a. de toe te passen goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties) bij de controle van de jaarrekening;
 - b. de apart te controleren deelverantwoordingen en de daarbij toe te passen omvangsbasis en goedkeuringstoleranties (en afwijkende rapporteringstoleranties);
 - c. de inrichtingseisen van het verslag van bevindingen;
 - d. de eventueel aanvullende uit te voeren tussentijdse controles;
 - e. de frequentie en inrichtingseisen van de aanvullende tussentijdse rapportering; en voor ieder afzonderlijk te controleren begrotingsjaar;
 - f. de posten van de jaarrekening en deelverantwoordingen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden;
 - g. de producten en/of de organisatieonderdelen met bijbehorende afwijkende rapporteringstoleranties, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden.
3. In afwijking van het gestelde in lid 2, letters f en g kan het Algemeen Bestuur in het programma van eisen opnemen, dat het Algemeen Bestuur jaarlijks voorafgaand aan de accountantscontrole in overleg met de accountant vaststelt de posten van de jaarrekening, *de posten van de deelverantwoordingen*, de producten en de organisatieonderdelen, waaraan de accountant bij zijn controle specifiek aandacht dient te besteden en welke rapporteringstoleranties hij daarbij dient te hanteren;

Artikel 3 - Informatieverstrekking door het Dagelijks Bestuur

1. Het Dagelijks Bestuur is verantwoordelijk voor de samenstelling van de jaarrekening conform de geldende interne- en externe wet- en regelgeving en overlegt deze aan de accountant voor controle;
2. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat alle aan de jaarrekening ten grondslag liggende verordeningen, nota's, besluiten, deelverantwoordingen, administraties, plannen, overeenkomsten, berekeningen en dergelijke voor de accountant ter inzage liggen en goed toegankelijk zijn;
3. Bij de jaarrekening bevestigt het Dagelijks Bestuur schriftelijk aan de accountant, dat alle hem bekende informatie van belang voor de oordeelsvorming van de accountant is verstrekt;
4. Het Dagelijks Bestuur overlegt de gecontroleerde jaarrekening samen met de accountantsverklaring en het verslag van bevindingen *uiterlijk 10 juni* aan het Algemeen Bestuur;
5. Alle informatie die na afgifte van de accountantsverklaring en voor behandeling van de jaarrekening in het Algemeen Bestuur beschikbaar komt en die van materiële invloed is op het beeld dat de jaarrekening geeft, wordt terstond door het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur en de accountant gemeld.

Artikel 4 - Inrichting accountantscontrole

1. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de wijze waarop de accountantscontrole wordt ingericht, alsmede de aard en de omvang van de daarbij behorende werkzaamheden;
2. De accountant bepaalt binnen het kader van de opdrachtverlening de frequentie van de uit te voeren controles. De accountant kan de controlewerkzaamheden zonder voorafgaande kennisgeving uitvoeren;
3. Ter bevordering van een doelmatige en doeltreffende accountantscontrole vindt periodiek (afstemmings-)overleg plaats tussen de accountant en de concerncontroller, hoofd afdeling Ondersteuning, directeur en (een vertegenwoordiger uit) het Dagelijks Bestuur.

Artikel 5 - Toegang tot informatie

1. De accountant is bevoegd tot het opnemen van alle kassen, waardepapieren en voorraden en het inzien van alle boeken, notulen, brieven, computerbestanden en overige bescheiden, waarvan hij inzage voor de accountantscontrole nodig oordeelt. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor dat de accountant voor de uitvoering van zijn controlewerkzaamheden een onbelemmerde toegang heeft tot alle kantoren, magazijnen, werkplaatsen, terreinen en informatiedragers van de Omgevingsdienst;
2. De accountant is bevoegd om van alle medewerkers mondelinge en schriftelijke inlichtingen en verklaringen te verlangen die hij voor de uitvoering van zijn opdracht denkt nodig te hebben. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat de desbetreffende medewerkers hieraan hun medewerking verlenen;
3. Het Dagelijks Bestuur draagt er zorg voor, dat alle organisatie-eenheden van de Omgevingsdienst zijn gehouden de accountant alle informatie te verstrekken, opdat de accountant zich een juist en volledig oordeel kan vormen over de rechtmatige toestandkoming van baten, lasten en balansmutaties en het gevoerde beheer en over de getrouwheid van de daarover verstrekte informatie.

Artikel 6 - Overige controles en opdrachten

1. Het Dagelijks Bestuur kan de door het Algemeen Bestuur gekozen accountant opdracht geven tot het uitvoeren van specifieke werkzaamheden met betrekking tot de rechtmatigheid, de doelmatigheid en de doeltreffendheid voor zover de onafhankelijkheid van de accountant daarmee niet in het geding komt. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur vooraf over deze aan de accountant te verstrekken opdrachten;
2. Het Dagelijks Bestuur is voor de controle van de rechtmatige besteding van specifieke uitkeringen en subsidies met specifieke verantwoordingseisen bevoegd de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de Omgevingsdienst is;
3. Het Dagelijks Bestuur draagt de zorg voor de verantwoording aan derden (Belastingdienst, ABP, Sociale verzekeringsbank, CBS, en dergelijke) en neemt hierbij de gestelde controle-eisen in acht. Indien een deel van deze vereisten moet worden uitgevoerd door een accountant, is het Dagelijks Bestuur bevoegd hiervoor de opdracht te verlenen aan een andere dan de door het Algemeen Bestuur benoemde accountant, indien dit in het belang van de Omgevingsdienst is.

Artikel 7 - Rapportering

1. Indien de accountant bij een controle afwijkingen constateert die leiden tot het niet afgeven van een goedkeurende verklaring, meldt hij deze terstond schriftelijk aan het Algemeen Bestuur en zendt een afschrift hiervan aan het Dagelijks Bestuur;
2. In aanvulling op het in de wet voorgeschreven verslag van bevindingen brengt de accountant over de door hem uitgevoerde (deel)controles verslag uit over zijn bevindingen van niet van bestuurlijk belang aan de medewerker van wie het geldelijk beheer, het vermogensbeheer, de administratie en/of de beheersdaden zijn gecontroleerd, het hoofd van de afdeling waar de medewerker werkzaam is en de concerncontroller dan wel andere daarvoor in aanmerking komende medewerkers;
3. De accountantsverklaring en het verslag van bevindingen worden voor verzending aan het Algemeen Bestuur door de accountant aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd met de mogelijkheid voor het Dagelijks Bestuur om op deze stukken te reageren;
4. De accountant bespreekt voorafgaande aan de behandeling van de jaarstukken het verslag van bevindingen met (een voor dit doel door het Algemeen Bestuur ingestelde vertegenwoordiging van) het Algemeen Bestuur.

Artikel 8 - Inwerkingtreding

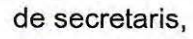
Deze verordening treedt in werking per 1 januari 2013, met dien verstande dat zij van toepassing is op de accountantscontrole van de jaarrekening (en deel-verantwoordingen) van het verslagjaar 2012 en later.

Artikel 9 - Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als "Controleverordening Omgevingsdienst Flevoland & Gooi- en Vechtstreek".

Aldus besloten in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 17 december 2012,

 de voorzitter,

 de secretaris,



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK



Colofon

Auteur: **Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek**
Botter 14-15
Postbus 2341
8203 AH LELYSTAD
T. 088-6333 000
E. info@ofgv.nl
W. www.ofgv.nl

Opdracht: programma van eisen accountantscontrole 2016-2019

Versie: Concept
Datum: april 2015

Inhoudsopgave

Algemeen	4
1. Opdracht	4
2. Algemene uitgangspunten voor de controle.....	4
3. Goedkeurings- en rapporteringtoleranties	4
4. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing	6
5. Rapportering accountant.....	6
6. Communicatie en periodiek overleg.....	7
7. Eisen offerte.....	7
8. Selectie- en gunningscriteria	8

Algemeen

Dit programma van eisen is opgesteld voor de aanbesteding van de dienstverlening door een accountant voor de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) voor de boekjaren 2016 tot en met 2019. In dit programma van eisen wordt ingegaan op de verwachtingen ten aanzien van de dienstverlening door de accountant.

Aan het slot van dit document wordt een voorstel gedaan voor de te hanteren selectiecriteria. Dit programma van eisen wordt na vaststelling opgenomen in de offerte aanvraag.

1. Opdracht

De aanbesteding voor de accountantscontrole vindt plaats conform het Inkoopbeleid van de OFGV. Dat betekent dat er minimaal drie offertes moeten worden gevraagd.

De opdracht tot accountantscontrole omvat de controle van de jaarrekening.

De opdracht wordt verleend voor vier jaar, te weten de boekjaren 2016 tot en met 2019, met een optie tot verlenging van één jaar.

2. Algemene uitgangspunten voor de controle

De controle van de in artikel 197 Gemeentewet bedoelde jaarrekening is gericht op het geven van een oordeel over:

- de getrouwe weergave van de in de jaarrekening gepresenteerde baten en lasten en de activa en passiva;
- het rechtmatig tot stand komen van de baten en lasten en balansmutaties (in overeenstemming met de begroting en met de van toepassing zijnde wettelijke regelingen, waaronder gemeentelijke verordeningen);
- de inrichting van het financieel beheer en de financiële organisatie gericht op de vraag of deze een getrouwe en rechtmatige verantwoording mogelijk maken;
- het in overeenstemming zijn van de door het Dagelijks Bestuur (DB) opgestelde jaarrekening met het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten;
- de verenigbaarheid van het jaarverslag met de jaarrekening.

Bij de controle zijn de nadere regels vastgelegd in het Besluit Accountantscontrole Provincies en Gemeenten (BAPG), de Kadernota en adviezen van het Platform Rechtmatigheid Provincies en Gemeenten (PRPG), alsmede de Richtlijnen voor de Accountantscontrole (NIVRA) bepalend voor de uit te voeren werkzaamheden.

3. Goedkeurings- en rapporteringtoleranties

De accountant richt de controle in op het ontdekken van belangrijke fouten en baseert zich daarbij op risicoanalyse, vastgestelde toleranties en statische deelwaarnemingen en extrapolaties.

Goedkeuringstolerantie

De definitie van de goedkeuringstolerantie is:

De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van de fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

De goedkeuringstolerantie is bepalend voor de oordeelsvorming, de strekking van de af te geven controleverklaring.

In het hierna opgenomen schema zijn de goedkeuringstoleranties weergegeven, zoals door het AB vastgesteld. Deze komen overeen met het wettelijk minimum.

Goedkeuringstolerantie	Strekking controleverklaring:			
	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	$\leq 1\%$	$>1\% < 3\%$	-	$\geq 3\%$
Onzekerheden in de controle (% lasten)	$\leq 3\%$	$>3\% < 10\%$	$\geq 10\%$	-

De totale lasten van de begroting 2016 e.v. bedragen circa € 12 miljoen, waarvan € 8 miljoen aan directe personeelskosten/salarissen. Op basis van de begroting 2016 betekenen bovengenoemde percentages dat een totaalbedrag aan fouten in de jaarrekening van circa € 120.000 en een totaal van onzekerheden van circa € 360.000 de goedkeurende strekking van de controleverklaring niet zullen aantasten.

Rapporteringstolerantie

De rapporteringstolerantie kan als volgt worden gedefinieerd:

De rapporteringstolerantie is een bedrag dat gelijk is aan of lager is dan de bedragen voortvloeiend uit de goedkeuringstolerantie. Bij overschrijding van dit bedrag vindt rapportering plaats in het verslag van bevindingen. Een lagere rapporteringstolerantie leidt in beginsel niet tot aanvullende controlewerkzaamheden, maar wel tot een uitgebreidere rapportage van bevindingen. De rapporteringstolerantie kan worden vastgesteld op een percentage van de goedkeuringstolerantie of op een maatschappelijk relevant geacht absoluut bedrag. De rapporteringstolerantie kan zich verder toespitsen op die elementen die het AB specifiek nader terug wil zien, zonder dat dit de controletolerantie zelf beïnvloedt.

De rapporteringstolerantie wordt het Algemeen Bestuur (AB) vastgesteld, met inachtneming van bovengenoemde minimumeisen. De accountant richt de controle in rekening houdend met de rapporteringstolerantie om te kunnen waarborgen dat alle gesignaleerde onrechtmatigheden die dit bedrag overschrijden ook daadwerkelijk in het verslag van bevindingen worden opgenomen.

Voor de rapporteringstolerantie stelt het AB als maatstaf dat de accountant elke fout of onzekerheid $\geq$ € 50.000 rapporteert.

De opdrachtgever behoudt zich het recht voor jaarlijks, voorafgaand aan de accountantscontrole en in overleg met de opdrachtnemer, afwijkende goedkeurings- en rapporteringstoleranties vast te stellen voor de jaarrekening of delen daarvan. Ook kunnen opdrachtgever en opdrachtnemer afspreken dat aan bepaalde specifieke posten van de jaarrekening en/of programma's in de controle specifieke aandacht wordt besteed.

4. Reikwijdte accountantscontrole rechtmatigheidstoetsing

De accountantscontrole op rechtmatigheid is limitatief gericht op de naleving van wettelijke kaders, zoals die in het normenkader van de rechtmatigheidscontrole zijn opgenomen.

Jaarlijks wordt dit normenkader vastgesteld door het AB.

De accountantscontrole richt zich uitsluitend op de wettelijke bepalingen uit het normenkader die direct financiële beheershandelingen betreffen of kunnen betreffen.

Indien en voor zover bij de accountantscontrole materiële financiële onrechtmatige handelingen worden geconstateerd, worden deze in de rapportage en oordeelsweging uitsluitend betrokken indien en voor zover het door het AB of hogere overheden vastgestelde regels betreft. Met andere woorden: interne regels van het DB naar ambtelijke organisatie c.q. besluiten van het DB vallen daar in beginsel buiten. Voor zover de interne regels een noodzakelijke uitwerking zijn van rijks- of door het AB vastgestelde regelgeving en de besluiten die financiële gevolgen hebben, worden besluiten van het DB wel in de controle van de rechtmatigheid betrokken. Voorts kan een afwijking van deze lagere regelgeving passend zijn binnen de uitvoering van hogere besluiten. Het is (over het algemeen) aan het DB om een oordeel te vellen over de geconstateerde afwijkingen van lagere interne regels.

5. Rapportering accountant

Tijdens en na afronding van de controlewerkzaamheden rapporteert de accountant hierna in het kort weergegeven als volgt:

Interim-controle

In het najaar wordt door de accountant een zogenaamde interim-controle uitgevoerd. Over de uitkomsten van die tussentijdse controle wordt een verslag aan het DB uitgebracht in de vorm van een managementletter.

Verslag van bevindingen

Overeenkomstig de gemeentewet wordt over de controle van de jaarrekening een verslag van bevindingen uitgebracht aan het AB en in afschrift aan het DB. In het verslag van bevindingen wordt gerapporteerd over de opzet en uitvoering van het financiële beheer en of de beheersorganisatie een getrouw en rechtmatig financieel beheer en een rechtmatige verantwoording daarover waarborgen.

Uitgangspunten voor de rapportagevorm

Geïdentificeerde onrechtmatigheden worden toegelicht gespecificeerd naar de aard van het criterium. De accountant besteedt in zijn rapportages afzonderlijk aandacht aan zijn bevindingen op de aspecten die in het controleplan specifieke aandacht krijgen. Fouten of onzekerheden die de rapporteringstolerantie overschrijden, worden weergegeven in een apart overzicht bij het verslag van bevindingen. De accountant rapporteert ook over eventuele bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en de continuïteit van de door de organisatie gehanteerde geautomatiseerde informatieverzorging.

Controleverklaring

In de controleverklaring wordt op een gestandaardiseerde wijze, zoals wettelijk voorgeschreven, de uitkomst van de accountantscontrole weergegeven, zowel ten aanzien van de getrouwheid als de rechtmatigheid. Deze controleverklaring is bestemd voor het AB en wordt in de jaarrekening opgenomen.

6. Communicatie en periodiek overleg

In de controleverordening van de OFGV zijn enkele communicatiemomenten benoemd. Bij de start van de controle vindt er overleg plaats tussen accountant en concerncontroller en DT. Voorafgaand aan de behandeling in het AB bespreekt de accountant het verslag van bevindingen met (een vertegenwoordiging van) het AB.

Deze bepalingen zijn in onderstaande tabel uitgewerkt in vaste overlegmomenten. Indien de u hiervan af wenst te wijken, dient u dat in de offerte te motiveren. Daarnaast vindt ad hoc overleg plaats als de omstandigheden of bevindingen van de accountant daartoe aanleiding geven. Dit overleg maakt onderdeel uit van de natuurlijke adviesfunctie van de accountant.

Waar over	Met wie	Wanneer	Toelichting
Pre-audit gesprek	Concerncontroller en DT	Oktober jaar t	Voordat de controle van start gaat worden de aandachtspunten besproken waarmee bij de controle rekening moet worden gehouden.
Managementletter	Concerncontroller en DT	December jaar t	Naar aanleiding van de interim-controle brengt de accountant verslag uit aan het DB.
Verslag van bevindingen	AB	April jaar t + 1	De accountant licht zijn bevindingen toe aan (een vertegenwoordiging van) het AB.
Diversen	DB en AB	Periodiek	Op verzoek zal de accountant verschijnen in de vergaderingen van DB en AB.

7. Eisen offerte

De offerte bevat een beschrijving van de methodiek die u toepast en waaruit blijkt op welke wijze u aan de verschillende werkzaamheden inhoud geeft.

In de offerte dient u aan te geven hoe u invulling geeft aan de natuurlijke adviesfunctie. Hieronder wordt onder andere verstaan het gevraagd en ongevraagd informeren en adviseren inzake actuele ontwikkelingen op relevante gebieden, zoals planning en control, fiscale aangelegenheden, risicobeheer. Van u wordt een pro-actieve houding verwacht, waarbij afstemming plaatsvindt met de concerncontroller.

De offerte bevat:

- een beschrijving van de aanpak van de controle
- een vaste prijs voor de controle van de jaarstukken 2016
- de methode van indexeren van de prijs voor 2017 en verder
- de te hanteren uurtarieven voor specifieke verklaringen en controles die buiten de scope van dit programma van eisen vallen
- visie op rapporteringstolerantie
- visie op communicatie met AB
- curricula vitae van de verantwoordelijke partner en van de controleleider
- lijst met referenties
- uniform Europees aanbestedingsdocument

Alle prijzen in de offerte worden exclusief BTW opgenomen.

8. Selectie- en gunningscriteria

Selectiecriteria

Degenen, die uitgenodigd worden om een offerte uit te brengen, moeten aan bepaalde minimale (selectie)eisen voldoen. Hieronder zijn deze eisen beschreven.

De volgende minimale eisen worden gehanteerd:

- uitsluitingscriteria, om te voorkomen dat malafide bedrijven deelnemen:
- financiële en economische draagkracht
- technische bekwaamheid en beroepsbekwaamheid ter voorkoming dat accountantskantoren meedoen die geen ervaring hebben met gemeenschappelijke regelingen, gemeentelijke en/of provinciale overheid

Gunningscriteria

Bij de beoordeling van de offertes wordt uitgegaan van de kwalitatief beste en economisch meest voordelige aanbidding. Hierbij wordt rekening gehouden met de volgende criteria, met daaraan verbonden een wegingsfactor.

	Criteria	Factor
1.	De totaalprijs van de certificerende functie, de (natuurlijke) adviesfunctie, communicatie en periodiek overleg	40%
2.	De uurtarieven voor specifieke verklaringen en controles die buiten de scope van dit programma van eisen vallen	10%
3.	Kennis en ervaring	20%
4.	Kwaliteit van de dienstverlening, beoordeeld aan de hand van: - de offerte - de presentatie	10% 20%

Per criterium wordt een waardering toegekend op een schaal van 0 tot en met 10. Degene met de hoogste totaalscore doet de beste aanbidding en krijgt de opdracht gegund.

Verslag DB OFGV

Datum : 7 januari 2016 Vastgesteld:
Tijd : 10:30-12:00 uur 29 januari 2016
Locatie : OFGV-kantoor, Botter 14-15 Lelystad
Aanwezig : dhr. J.A. Fackeldey (voorzitter), dhr. A. Stuivenberg, dhr. W.C. Haagsma,
dhr. G.E.H. Pas en dhr. P.M.R. Schuurmans (secretaris)
OFGV: mw. F. Plat (plv. secretaris) mw. I. van Wijnbergen (Controller) en dhr.
M. Sman (notulen).
Afmelding : dhr. O. Vroom

1 Opening en vaststellen agenda

De voorzitter opent de vergadering.

De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

2 Mededelingen

- o Afmelding ontvangen van de heer Vroom. Nu Bussum, Muiden en Naarden zijn opgegaan in Gooise Meren is de heer Vroom geen wethouder meer. Daarmee vervalt zijn plek in het AB en het DB. De 'kieskring' Gooi en Vechtstreek wordt gevraagd een nieuwe kandidaat voor het DB voor te stellen;
- o De aanbestedingsprocedure van de schepen is gestaakt. De procedure wordt opnieuw gestart met als doel meer kandidaten te hebben na de eerste ronde in de procedure;
- o De OFGV is als eerste en enige omgevingsdienst CRKBO gecertificeerd. OFGV opleidingen leiden nu tot een erkend diploma/certificaat. Tevens geeft certificering de mogelijkheid btw te verrekenen.
N.a.v. deze mededeling stelt het DB voor hierover uitgebreid te communiceren naar de partners. De OFGV is terecht trots op deze prestatie;
- o De OFGV ontving al subsidie voor het opleiden van BOA's vanuit Flevoland. Met Noord-Holland is nu afgesproken dat we ook van hen deze subsidie (Bestuurlijke Strafbeschikking milieu) met terugwerkende kracht ontvangen;
- o Er zijn op dit moment 3 reacties binnen op de gevraagde zienswijze voor de begrotingswijziging 2016. Allen instemmend. De deadline verloopt op 21 januari. De stukken over de begrotingswijziging worden daarom nagezonden voor het AB.

3 Verslag DB 15 oktober 2015

Het DB-verslag van 15 oktober wordt zonder wijzigingen vastgesteld.

N.a.v. de actielijst:

- o Actie 1 en 2 zijn uitgevoerd, kunnen van de lijst af;
- o Actie 3; het DB wenst graag periodiek teamleiders te ontmoeten/spreken.

4 Kadernota 2017

In concept ligt de Kadernota 2017 voor. Deze dient ter vaststelling te worden geagendeerd voor het AB van 10 februari. Het DB wenst in de Kadernota:

- o de genoemde voorbeelden asbest, covergisten en A1-A6 nader uitgewerkt te zien;
- o te benadrukken dat het ontwikkelen van uitvoeringsbeleid en prioriteren in de taakuitvoering de verantwoordelijkheid van de partners is en dat de OFGV kan en wil faciliteren om dit in gezamenlijkheid op te pakken;
- o in tekst een doorkijkje te bieden in de meerjarige financiële ontwikkeling;
- o te vermelden wanneer de bezuinigingen voor 2016 op de agenda staan;



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOEDE VECHTSTREEK

- o te vermelden wanneer indexering van budgetten op de agenda komt te staan;
- o te vermelden dat de wet VTH kansen biedt om in overleg met de partners het takenpakket en de uitvoering te uniformeren;
- o de procesafspraken over de kostprijsystematiek letterlijk opgenomen te zien.

Met deze aanpassingen stemt het DB in met het, ter vaststelling, agenderen van de Kadernota 2017 in het AB van 10 februari 2016.

5 Concept AB-agenda 10 februari 2016

Het DB wenst op de voorliggende agenda haar brief aan de AB leden over de verbetering van de onderlinge relatie toe te voegen. Zij wil hiermee het AB uitnodigen hierop te reageren in het overleg. Met deze toevoeging stemt het DB in met de AB-agenda. Desgevraagd wordt vastgesteld dat deze brief per abuis nog niet ambtelijk is verspreid. *(notulist: De brief is direct na het DB-overleg alsnog ambtelijk verspreid).*

6 Rondvraag, wvttk en sluiting

Van de rondvraag wordt geen gebruik gemaakt.

Actiepuntenlijst

Afspraak		door	DB	Gepland	Gereed
1	Jaarlijkse DB/Teamleiders OFGV ontmoeting organiseren (of eerder indien actueel).	Secretaris	3/12/'14 7/01/'16	juni '16	
2	De GR en het reglement van orde evalueren en indien nodig aanpassen	Secretaris	21/09/'15	2016	
3	De PDC aanvullen met, in de praktijk getoetste en geëvalueerde streeftermijnen	Secretaris	15/10/'15	Dec. 2016	

Verslag DB OFGV

Datum : 16 maart 2016
Tijd : 10:30-12:00 uur
Locatie : OFGV-kantoor, Botter 14-15 Lelystad
Aanwezig : dhr. J.A. Fackeldey (voorzitter), dhr. C.H. Boland, dhr. W.C. Haagsma,
dhr. A. Stuivenberg en dhr. P.M.R. Schuurmans (secretaris)
OFGV: mw. F. Plat (plv. secretaris), mw. I. van Wijnbergen (Controller) en
dhr. M. Sman (notulen)
Afmelding : dhr. G.E.H. Pas

Vastgesteld:
22 april 2016

1 Opening en vaststellen agenda

De voorzitter opent de vergadering.
De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

2 Mededelingen

- o Afmelding ontvangen van de heer Pas. Hij heeft schriftelijk gereageerd op de programmabegroting; agendapunt 5;
- o De heer Boland wordt welkom geheten. Hij is door het AB, met warme aanbevelingen in een emailronde, aangewezen als DB-lid;
- o Er is een brief ontvangen van min. Justitie waarin wordt gesteld dat de BSBm subsidie (bestuurlijk strafbeschikking) komt te vervallen. IPO, OFGV (enige OD die subsidie rechtstreeks ontvangt) en OD-NL hebben een zienswijze ingediend. BSBm is een waardevol instrument maar zal vanuit de strafrechtelijke kolom moeten worden gefinancierd. De zienswijze namens de OFGV wordt ter informatie verspreid onder de DB-leden;
- o Ter informatie ligt een aangepast inrichtingsplan voor. De recente wijzigingen in de formatie en inrichting zijn beschreven en toegelicht. Desgevraagd wordt gesteld dat de OFGV theoretisch verder zal krimpen ter grote van de taakstelling in de komende jaren. Praktijk is dat er hard wordt gewerkt aan de uitbreiding van taken om dit te voorkomen. Het DB stelt voor het inrichtingsplan met dit inzicht te 'verrijken' als die mogelijkheid zich voordoet;
- o Bij een opdracht aan Niko van den Berg coaching wijkt de OFGV af van haar inkoopbeleid. Er is meer interesse voor coaching dan gedacht waardoor de opdrachten over meerdere jaren opgeteld de grens passeert en de 3-offerte regel geldt. Het DB is akkoord met deze afwijking;
- o Ter informatie ligt een VNG brief voor waarin aandacht wordt besteed aan de uitvoeringslasten van de EED-werkzaamheden (richtlijn energie efficiency). De brief is in lijn met het aanbod dat de OFGV doet om deze taak voor de partners uit te voeren en afspraken te maken over de financiering;
- o Er zijn signalen dat Lelystad de businesscase ICT-samenwerking opnieuw beschouwt. De OFGV en Lelystad moeten hierover in overleg. Gezien de dubbele betrokkenheid van de voorzitter stelt het DB voor dit onderwerp voor wat betreft de bestuurlijke OFGV-inbreng onder te brengen bij de heer Haagsma;
- o De OFGV ontvangt van enkele gemeenten vragen n.a.v. bezoek interbestuurlijk toezicht Noord-Holland. De OFGV verwijst voor de beantwoording van die vragen naar het gemeentelijk beleid terug;
- o De jaarverslagen 2015 zijn ambtelijk rondgestuurd. Komende week worden deze ook aan bestuurders gezonden.

3 Verslag DB 7 januari 2016

Het DB-verslag is in een emailronde vastgesteld en onder de AB-leden verspreid.

N.a.v. wordt desgevraagd gesteld dat een nieuwe tweezijdige ondertekening van de DVO niet nodig is. Omdat AB-leden namens de colleges gemandateerd zijn en de afspraak in het AB is gemaakt om alleen de looptijd van de garantieafspraken te verkorten i.v.m. de kostprijsystematiek, is de vermelding in een brief afdoende. Het DB stelt dat het goed is na die twee jaar ook de DVO te evalueren.

Desgevraagd wordt gesteld dat de stemverhouding AB en DB in relatie tot de wijziging van de wet gemeenschappelijk regelingen bij veel GRen aan de orde is. Niet overal is de wet letterlijk te volgen en worden oplossingen gezocht waarin het DB geen besluiten kan nemen voor het AB. In de GR-OFGV is hierin voorzien. Aanpassing van GR is niet nodig.

4 Voorlopige jaarrekening 2015

Voor ligt een brief waarin de OFGV de voorlopige jaarrekening 2015 wordt gepresenteerd. Dit is verplichte informatie voor de raden en Staten van de deelnemers. Deelnemers kunnen hieraan geen rechten ontleen. De definitieve jaarrekening komt pas na de accountantscontrole.

De voorzitter stelt voor om bij de DB bespreking van de bestemming van het resultaat te kijken naar de mogelijkheid en wenselijkheid om te differentiëren in de bestemming. Daarbij zal het DB kijken naar mogelijkheden om resultaat verkregen uit extra werk mee te nemen in de OFGV-begroting van de komende jaren.

In de bespreking komt verder naar voren:

- Het DB complimenteert de OFGV met het behaalde resultaat;
- Het resultaat lijkt relatief groot omdat het uit meerdere 'bronnen' bestaat. De helft van het resultaat komt uit de reguliere begroting. Het overige uit niet volledig bestede subsidies en extra werk;
- Het positief resultaat is niet structureel. De OFGV is kostenbewust en stuurt op het voorkomen van overschrijdingen. Dat lukt op dit moment goed. De taakstelling maakt dat de begroting op termijn krap zal zijn;
- Het vertrokken personeel is grotendeels begeleid naar ander werk of heeft zelf ander werk gevonden. Niet alle vrijgekomen formatie wordt opnieuw ingevuld. Mede door de inzet van de flexibele schil heeft dit tot nu toe geen belemmerende werking op de productie.

Het beeld over het voorstel voor het bestemmen van het resultaat uit extra inkomsten is nog onvoldoende concreet. Bij de DB-bespreking over de resultaatbestemming wordt dit verder besproken en wordt eventueel een voorstel gedaan richting AB.

Met enkele tekstuele aanvullingen en wijzigingen stemt het DB in met de brief over de voorlopige jaarrekening 2015.

5 Programmabegroting 2017 en begrotingswijziging 2016

Voor ligt de concept ontwerp-begroting 2017 en een begrotingswijziging 2016. Omdat voor beide onderdelen een zienswijze procedure geldt zijn beide voorstellen in één brief aan de raden en Staten gecombineerd.

De bespreking van de Begroting 2017 levert de volgende input op:

- de opleidingskosten zijn relatief hoog maar, gelet op de kwaliteitseisen voor omgevingsdiensten, reëel en vergelijkbaar met andere diensten;
- het snijden in de bezetting van de afgelopen jaren is niet terug te zien in de verlaging van de salariskosten omdat afvloeiing en autonome kostenstijging



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

(zoals de cao) in evenwicht zijn. Het effect is terug te zien in het resultaat 2015;

- n.a.v. de meerjarenraming wordt gesteld dat feitelijke invulling na de taakstellingsperiode aan de orde is bij het opstellen van de Kadernota 2019;
- het DB acht het hanteren van 2% inflatie in de meerjarenraming reëel. Het is feitelijk het meerjarig gemiddelde en met een hoog percentage wordt behoedzaam begroot. Het DB beseft dat het getal in het AB uitleg behoeft;
- in 2016 wordt gesproken over een volgende huurperiode van de huisvesting. In de begroting wordt uitgegaan van de huidige kostenstijging/indexering;
- het DB wenst zo concreet mogelijk te zijn over de verwachte extra inkomsten om daar zoveel mogelijk de ervaren onzekerheden over weg te nemen. Ook de verwachte inkomsten uit subsidies wenst het DB op te nemen in de begroting.

De bespreking van de Begrotingswijziging 2016 levert de volgende input op:

- De voorgestelde uitname uit de frictiereserve is volgens de AB-spelregels;
- De uitname is ten behoeve van de kosten voor mobiliteitsdienstverbanden;
- Ook het doorschuiven van subsidies, aan de orde bij de bespreking van de jaarrekening, is een begrotingswijziging. Hiervoor volgt een voorstel richting DB; deze wijziging binnen de begroting behoeft geen zienswijzeprocedure.

Conclusie:

- Met een check op de bezettingscijfers, enkele tekstuele aanpassingen en aanvullingen stemt het DB in met de concept ontwerpbegroting 2017;
- Het DB stemt in met het voorstel tot begrotingswijziging 2016;
- Het DB is akkoord met de begeleidende brief. Deze wordt, inclusief bijlagen, zo spoedig mogelijk aan de raden en Staten gestuurd.

6 Rondvraag, wvttk en sluiting

Hoe ziet het proces kostprijsystematiek er dit jaar uit?

In 2016 oefent de OFGV met de systematiek en rapporteert volgens de systematiek aan de deelnemers. Begin 2017 spreken we bestuurlijk over de resultaten. De secretaris wordt gevraagd in een volgend DB een voorstel te doen hoe om te gaan met de resultaten uit het oefenjaar.

Hoe gaan we zorgen voor een, op OFGV-schaal afgestemde, verordening kwaliteit?

Een ambtelijke werkgroep heeft deze afstemming al verzorgd. Een format voorstel, inclusief alle stukken, ligt inmiddels bij alle deelnemers. Door alle deelnemers wordt gestreefd de verordening uiterlijk 1 juli 2016 vast te stellen. Op 19 november 2015 zijn bestuurders over deze aanpak geïnformeerd in een themaoverleg.

Uniformiteit is ambtelijk bereikt voor de zogenaamde basis- en plustaken; de taken ondergebracht bij de OFGV. Voor zogenaamde thuishaken is geen uniformiteit bereikt. Niet alle deelnemers willen hiervoor de modelverordening volgen.

De voorzitter stelt voor deze uitkomst te bespreken met de gedeputeerden van Flevoland en Noord-Holland en de voorzitter en secretaris van de OFGV.

Actiepuntenlijst

Afspraak	door	DB	Gepland	Gereed
1 Jaarlijkse DB/Teamleiders OFGV ontmoeting organiseren (of eerder indien actueel).	Secretaris	3/12/'14 7/01/'16	juni '16	22/04/'16
2 De OFGV zienswijze op het besluit van het min. van Justitie om de BSBm-subsidie stop te zetten, ter informatie verspreiden onder de DB-leden	Secretaris	16/03/'16	juni '16	19/04/'16
3 Procesvoorstel in DB agenderen over hoe om te gaan met gegevens uit controlejaar KPS	Secretaris	16/03/'16	juni '16	
4 Afspraak beleggen met gedeputeerde Stuivenberg en Talsma om met voorzitter en secretaris OFGV te spreken over de model kwaliteitsverordening en de ambtelijke voorbereiding hierop.	Secretaris	16/03/'16	juni '16	
5 De GR en het reglement van orde evalueren en indien nodig aanpassen	Secretaris	21/09/'15	2016	
6 De PDC aanvullen met, in de praktijk getoetste en geëvalueerde streeftermijnen	Secretaris	15/10/'15	Dec. 2016	

Verslag DB OFGV

Datum : 22 april 2016
Tijd : 11:00-12:30 uur
Locatie : OFGV-kantoor, Botter 14-15 Lelystad
Aanwezig : dhr. J.A. Fackeldey (voorzitter), dhr. C.H. Boland, dhr. W.C. Haagsma,
dhr. G.E.H. Pas, dhr. A. Stuivenberg en dhr. P.M.R. Schuurmans (secretaris)
OFGV: mw. F. Plat (plv. secretaris), mw. I. van Wijnbergen (Controller) en
dhr. M. Sman (notulen)

Vastgesteld:
1 juni 2016

1 Opening en vaststellen agenda

De voorzitter opent de vergadering.
De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.

2 Mededelingen

o Kwaliteitsverordening VTH

Vanuit de Flevolandse samenwerking omgevingsrecht is de kwaliteitsverordening VTH afgestemd voor het OFGV-werkgebied. Een gezamenlijk model, notaformats en een planning zijn gezamenlijk opgesteld. Alle deelnemers verklaren criteria van toepassing voor de OFGV. Niet alle partijen doen dat voor de eigen taken. De lokale politiek gaat over de reikwijdte maar verschillende criteria zijn vanuit OFGV-perspectief niet wenselijk. Het DB biedt, via dit verslag, deelnemers aan om via de OFGV te regelen dat deelnemers voor zo min mogelijk kosten kunnen voldoen aan de kwaliteitscriteria. Dit betekent niet zondermeer dat taken en mensen overgaan naar de OFGV. Ook andere oplossingen zijn mogelijk. De voorzitter stuurt een mailbericht aan de provincies, die gehoord moeten worden over de verordeningen, met de constatering over de verschillende reikwijdten van de verordeningen en de positie van de OFGV daarin;

o Bericht Omroep Flevoland

Op Omroep Flevoland is een nieuwsbericht verschenen waarin vanuit Provincie Flevoland gesteld wordt dat de OFGV haar begroting niet op orde heeft. Dit is niet correct en geeft daarmee geen juist beeld bij staten- en raadsleden en intern bij de OFGV. De gedeputeerde licht toe dat hij in zijn optiek geen aanleiding gegeven heeft tot dergelijke negatieve berichtgeving. De vraagstelling van de omroep was sturend en heeft geleid tot een kritisch en 'geframed' artikel. Na beraad wordt besloten geen actie te ondernemen op het bericht. De negatieve toon over de omgevingsdiensten is in het hele land terug te zien. De OFGV biedt werkbezoeken aan, kan naar raads- en staten vergaderingen komen en bericht zelf positief. Op verzoek wordt de mogelijkheid van een opendag voor raads- en statenleden onderzocht.

3 Verslag DB 16 maart 2016

Het verslag wordt tekstueel zonder wijzigingen vastgesteld.

N.a.v. wordt opgemerkt:

- o De aangekondigde nadere beschouwing van de businesscase ICT-samenwerking heeft tot het inzicht geleid dat de kosten 1,5-2 ton hoger uitvallen. De OFGV beraadt zich, in goed overleg met Lelystad, op dit gegeven en onderzoekt alternatieven. In de tussenliggende tijd worden bestaande contracten indien nodig verlengd zodat de bedrijfsvoering gegarandeerd blijft.

Actielijst:



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

1. Ontmoeting met de teamleiders staat op de agenda, actie kan van de lijst af;
2. Zienswijze op stopzetten BSBm-subsidie is verspreid, actie kan van de lijst af;
4. Gelet op de mededeling kwaliteitsverordening VTH (agendapunt 2) is deze actie achterhaald, actie kan van de lijst af.

4 DB begrotingswijziging 2016

Voor ligt een begrotingswijziging waarvoor het DB gemandateerd is. Als het DB hiermee instemt wordt dit in de voorjaarsnota verwerkt en via deze weg aan het AB gemeld. De wijziging bestaat uit 4 voorstellen:

- a. Invulling taakstelling door verlaging salarisbudget
Het DB stemt niet in met deze verlaging. De fluctuaties in het salarisbudget horen verwerkt te worden in de jaarrekening en kunnen niet vooraf ingezet worden als invulling voor de taakstelling;
- b. Afname taken Flevoland
Het DB is akkoord met deze wijziging voor het afwaarderen van het geluidmeetsysteem en voor het verlagen van de salariskosten i.v.m. ontslag medewerker. In overleg met Flevoland wordt dit boekhoudkundig anders verwerkt; de vergoeding van Flevoland wordt als incidentele bate opgenomen tegenover de incidentele lasten verbonden aan het terugtrekken van taken;
- c. Subsidies en nieuwe taken Noord-Holland
Het DB is akkoord met deze wijziging waarin de baten en de lasten worden verhoogd ter hoogte van de subsidies en de bijdrage van Noord-Holland;
- d. Diverse kleine technische wijzigingen
Het DB is akkoord met de wijzigingen inclusief de volgende noties:
Huisvesting; duidelijker scheiding aanbrengen tussen structurele en incidentele kosten. In gesprekken over het verlengen van het huurcontract de verhouding met de huidige marktprijzen betrekken;
Telefoonkosten; duidelijker omschrijven dat het geen verhoging is maar een verschuiving van budgetpost.

5 Rondvraag, wvttk en sluiting

Is er een moment voorzien waarin het AB het algehele beleid (hoe gaat het met de OFGV?) 'met de benen op tafel' evalueert?

Gecheckt wordt of dit evaluatiemoment is vastgelegd (*notulist: de gemeenschappelijk regeling is voor onbepaalde tijd aangegaan. In de GR is geen evaluatie(moment) voorzien*). Ook zonder vastlegging is de evaluatie gewenst. Het DB stelt voor dit apart te doen organiseren (Eventvorm) begeleid door een externe.

6 Kennismaking teamleiders OFGV

Op verzoek maakt het DB nader kennis met de teamleiders:

- o Marjet van den Berg; team Expertise
- o Paloma Stam; team Bodem, Water en Natuur Toezicht en Handhaving
- o Gertjan Bouwhuis; team Vergunningen
- o Olaf Deems; team Zuid (Zeewolde en Gooi en Vechtstreek) Toezicht en Handhaving
- o Maurice Roelen; team Noord (Flevoland exclusief Zeewolde) Toezicht en Handhaving

De teamleiders delen enkele actuele onderwerpen. Vragen, opmerkingen en interesse tonen de DB-leden voor:

- o Grote evenementen al dan niet op evenemententerreinen;
- o Windmolens; het toezichtplan Noordoostpolder, klachtenafhandeling en revitaliseringsoperatie;
- o Asbest; toezicht sloop en asbestdaken en rolverdeling OFGV en gemeenten;
- o Uitwisseling dossierinformatie op ambtelijk en bestuurlijk niveau;



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

- o De snelheid van (kleine) vergunningprocedures;
- o Verordening fysieke leefomgeving en reclameborden.

Het DB bedankt de teamleiders voor hun toelichtingen en stelt voor een dergelijk overleg vaker te organiseren. Dit zou ook rond een inhoudelijk thema kunnen waarbij ook medewerkers worden betrokken.

Actiepuntenlijst

Afspraak	door	DB	Gepland	Gereed
1 Procesvoorstel in DB agenderen over hoe om te gaan met gegevens uit controlejaar KPS	Secretaris	16/03/'16	juni '16	
2 Mailbericht voorzitter aan provincies over vaststellen verschillende kwaliteitsverordeningen VTH	Voorzitter	22/04/'16	juni '16	
3 Mogelijkheid opendag voor staten- en raadsleden onderzoeken	Secretaris	22/04/'16	sept. '16	
4 De GR en het reglement van orde evalueren en indien nodig aanpassen	Secretaris	21/09/'15	2016	
5 Door externe begeleide OFGV-brede evaluatie voor AB-leden organiseren	Secretaris	22/04/'16	2016	
6 De PDC aanvullen met, in de praktijk getoetste en geëvalueerde streeftermijnen	Secretaris	15/10/'15	dec. 2016	