

AB-OFGV

17 juni 2020

10:30 uur

Agenda Algemeen Bestuursvergadering Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Datum: 17 juni 2020

Tijd: 10:30-12:00 uur

Locatie: Digitaal: link en toelichting volgt in mail

Leden: mw. C.W. Smelik (voorzitter), mw. J.N. de Zwart-Bloch (Blaricum), dhr. J.P. Lindenberg (Almere), dhr. A. van Amerongen (Dronten), dhr. H. Hofstra (Flevoland), dhr. J.J. Eijbersen (Gooise Meren), dhr. F.G.J. Voorink (Hilversum), dhr. R.G. Boom (Huizen), dhr. A.H.M. Stam (Laren), dhr. J.M. van den Heuvel (Lelystad), dhr. E.P. Stigter (Noord-Holland), dhr. W.C. Haagsma (Noordoostpolder), dhr. G. Post jr. (Urk), dhr. M. Miner (Weesp), dhr. J.H. Boermans (Wijdmeren), dhr. W.P. van der Es (Zeewolde), dhr. P.M.R. Schuurmans (secretaris), mw. F.M. Plat (plv. secretaris), mw. M. Dubnevych (Controller) en dhr. M. Sman (notulist)

1. Opening en vaststellen agenda

2. Mededelingen

- o Digitaal overleggen; Tijdelijke wet digitale besluitvorming; Openbare vergadering, er worden opnames gemaakt en zijn live te volgen
- o Welkom gedeputeerde Hofstra, gesplitste zetelverdeling Flevoland
- o Afmelding de heer Stigter;
- o Voortgang onderzoek DVO
- o Proces warme overdracht bodemtaken
- o Associate partner Robust programma Almere gaat niet door; Subsidieverzoek Almere is afgewezen.

3. Verslag AB 5 februari 2020

Ter informatie, bespreken actielijst

Bijgesloten:

- a. Definitief verslag AB 5 februari 2020

4. Inkomende en uitgaande post

Ter informatie uitgaand:

Bijgesloten:

- a. Brief Weesp/Amsterdam aankondiging uittreden

5. Jaarstukken en resultaatbestemming 2019

Ter kennisname en voor zienswijze naar raden en Staten

Bijgesloten:

- a) AB-voorstel interimcontrole
- b) Managementletter Interimcontrole 2019
- c) AB-voorstel Jaarstukken en resultaatbestemming

- d) Jaarrekening 2019
- e) Accountantsverklaring
- f) Verslag van bevindingen
- g) Brief aan raden en Staten, verzoek zienswijzen op resultaatbestemming

6. Begrotingswijziging 2020 en Begroting 2021

Ter vaststelling

Bijgesloten:

- a) AB-voorstel 1^e begrotingswijziging 2020 en ontwerpbegroting 2021
- b) Definitief voorstel 1^e Begrotingswijziging 2020 inclusief Stemverdeling na begrotingswijziging 2020
- c) Overzicht zienswijzen en concept DB-reactie begrotingswijziging 2020
- d) Definitieve Begroting 2021
- e) Overzicht zienswijzen en concept DB-reactie Ontwerpbegroting 2021

7. 1^e Voortgangsrapportage 2020

Ter kennisname

Bijgesloten:

- a) AB-voorstel 1^e VGR
- b) Concept 1^e VGR

8. DB-verslagen

Ter kennisname

Bijgesloten:

- a) DB-verslag 8 januari 2020
- b) DB-verslag 4 maart 2020
- c) DB-verslag 8 april 2020

9. Rondvraag / wvttk / sluiting

Verslag Algemeen Bestuursvergadering Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Datum: 5 februari 2020
Tijd: 10:30-12:00 uur
Locatie: Kantoor OFGV, te Lelystad
Aanwezig: mw. C.W. Smelik (voorzitter, Flevoland), dhr. W.C. Haagsma (plv. voorzitter Noordoostpolder), mw. J.N. de Zwart-Bloch (Blaricum), dhr. A. van Amerongen (Dronten), J.J. Eijbersen (Gooise Meren), dhr. R.G. Boom (Huizen), dhr. F.G.J. Voorink (Hilversum), dhr. A.H.M. van den Heuvel (Lelystad), dhr. E.P. Stigter (Noord-Holland) dhr. G. Post (Urk), dhr. M. Miner (Weesp), dhr. J.H. Boermans (Wijdemeren) en dhr. W.P. van der Es (Zeewolde), dhr. P.M.R. Schuurmans (secretaris), mevr. M. Dubnevych (Controller) en dhr. M. Sman (notulist)
Afwezig: dhr. J.P. Lindenbergh (Almere) en dhr. A.H.M. Stam (Laren)

1. Opening en vaststellen agenda

De voorzitter opent de vergadering en stelt de agenda zonder wijzigingen vast.

2. Mededelingen

- o **Afmeldingen** zijn ontvangen van de heren Lindenbergh en Stam. De schriftelijke reactie van de heer Lindenbergh, gedeeld met alle AB-leden, kunnen deelnemers betrekken in hun besluitvorming.
- o **Voortgang actualisering GR**
Alleen Hilversum moet de GR nog vaststellen. Het college heeft een voorgenomen besluit genomen en is in afwachting van toestemming van de raad. Dit wordt op 4 maart verwacht. Na publicatie wordt de GR van kracht en wordt iedereen daarover geïnformeerd.
Desgevraagd stemt het AB in met het voorstel van de voorzitter om een procesvoorstel te doen bij onderwerpen op de agenda waarbij de besluitvorming van vandaag wordt beïnvloed door het feit dat de GR nog niet definitief is.
- o **DB Begrotingswijziging taakstelling**
Het AB neemt kennis van de aangekondigde begrotingswijziging *Taakstelling*. De voorzitter licht toe dat de efficiency is gehaald en dat een bepaalde hoeveelheid incidenteel werk inmiddels structureel is geworden. Hierdoor is het apart benoemen van de taakstelling niet meer nodig. De benodigde taakstellende inkomsten zijn in de begroting ondergebracht bij de post 'Overige opbrengsten'.
- o **Filmpje jaarrapportage**
De heer Schuurmans vertoont ter illustratie de jaarrapportage van Noordoostpolder in de vorm van een filmpje. Het AB vindt dit een mooie manier om gemeenteraden en Provinciale Staten over de uitvoering door de OFGV te informeren.

3. Verslag AB 13 november 2019

Het verslag van het AB van 13 november 2019 ligt ter vaststelling voor.

De heer van Amerongen krijgt desgevraagd bevestigd dat de opdracht voor het juridische advies inmiddels aan de twee juridische adviseurs uit is gegaan. Van Amerongen verzoekt het onderzoek aan de AB-actielijst toe te voegen.

De heer Stigter vult aan dat het verwerken van Pfas in de bodemkwaliteitskaarten (zie agendapunt 5 PGS) ook in Noord-Holland gebeurt.

Met de bovengenoemde aanvulling op actielijst stelt het AB het verslag vast.

Actiepuntenlijst:

1. Voorstel actualisering GR vaststellen bij deelnemers.
Dit blijft op de actielijst totdat de geactualiseerde GR definitief is;
2. OFGV rol bij energietransitie verder uitwerken.
Afgesproken is dit via bestuurlijke themabijeenkomsten vorm te geven, zie actiepunt 3;
3. Bestuurlijke betrokkenheid inhoudelijke onderwerpen via themabijeenkomsten. Het AB stemt in met het voorstel dat te doen in de volgorde: 1. Asbest (John); 2. Circulair (Cora); 3. Energietransitie (Boermans)
4. Jaarlijks terugkoppelen over innovaties en ontwikkelingen
Dit gebeurt nu in jaarrapportages en VGR's, de actie kan van de actielijst.
5. Voorstel Taakstelling uit begroting halen
Het DB heeft de begroting op dit punt gewijzigd. De actie kan van de actielijst af.
6. Spelregels terugtrekken en inbrengen taken agenderen in AB
Dit is geagendeerd bij agendapunt 7 maar blijft op de actielijst totdat deze van kracht is; als de GR is vastgesteld.
7. Samenwerking- en krachtenveld in beeld brengen
Dit onderwerp kan van de lijst af, nadere duiding van de vraag is uitgebleven.

4. Inkomende en uitgaande stukken

Het AB neemt kennis van het bericht van Noord-Holland dat zij per 1 januari 2021 een deel van de bodemtaken terugtrekken. De heer Stigter licht toe dat dit de formele melding, minimaal een jaar voorafgaand, betreft. De Omgevingsdiensten zijn gevraagd de kosten hiervoor in kaart te brengen.

Mevrouw Smelik vermeldt dat dit ook voor Flevoland geldt. Flevoland voert hierover het gesprek met gemeenten en de OFGV.

Desgevraagd krijgt de heer Miner bevestigd dat de daarmee gepaard gaande kosten in beeld worden gebracht en via het DB aan de deelnemers kenbaar worden gemaakt.

Onduidelijk is nog welke middelen hiervoor van het provincie- naar het gemeentefonds gaat. Een soortgelijke afspraak als ten tijde van de WABO-decentralisatie is een mogelijkheid. De OFGV houdt de ontwikkelingen op dit gebied in de gaten.

De heer Post voegt ter informatie toe dat hij namens gemeenten in overleg is met het Rijk over de taken die extra naar gemeenten komen en de financiering daarvan. De heer Stigter voert dit soort overleggen namens het IPO met het Rijk.

De OFGV zal in de ontwerpbegroting 2021 inzicht bieden in de kosten voor de taakoverdracht Bodemtaken, met of zonder inzicht in de overheveling van Rijksmiddelen.

5. 1^e begrotingswijziging 2020

Het AB neemt kennis van het voorstel voor de 1^e begrotingswijziging 2020. Deze gaat voor zienswijze naar de raden en Staten en komt daarna voor besluitvorming naar het AB. De voorzitter wijst er volledigheidshalve op dat de decentralisatie Bodemtaken niet is verwerkt in deze wijziging.

6. Kadernota 2021

De Kadernota 2021 ligt ter vaststelling voor. In de bespreking komt in eerste termijn het volgende aan de orde:



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

De heer Boermans heeft de bestuurlijke informatieronde voor de Kostenverdeel-systematiek (KVS) zeer gewaardeerd en vraagt soortgelijke transparantie ook te geven voor het gesprek met de raad. Deze wens wordt breed in het AB onderschreven.

De heer van Amerongen deelt de waardering maar stelt dat het gesprek hierover in Dronten nog niet is afgrond. Tevens vraagt hij waarom bij de herijking van de KVS de brancheproducten niet zijn meegenomen?

De heer Stigter deelt mee dat voor de kadernota 2021 het proces dat gestart is onder de noemer 'warme overdracht bodemtaken' van invloed is.

De heer Haagsma constateert dat de gehanteerde bedrijvenlijst in de KVS in Noordoostpolder discussie gaf en vraagt daarom een volgende keer eerder te beginnen met het updaten van deze lijst. Dat geeft deelnemers de tijd om deze te completeren. Daarnaast merkt hij op dat de BBV weliswaar spreekt over incidentele inkomsten die na 2 jaar structureel zijn maar dat daar wel een bestuursbesluit voor nodig is.

De heer Eijbersen vraagt zich af wat het AB voor kadernota vaststelt als er zoveel onzekerheden zijn. Hij geeft echter ook aan de onderbouwing te volgen en dat het feitelijk 'niet anders is'. Daarmee heeft de Kadernota weinig 'voorspellende waarde'.

Mevrouw Smelik verduidelijkt dat voor Flevoland de KVS niet ter discussie staat. De systematiek is belangrijk voor het collectief dat de GR-OFGV voor de deelnemers is.

De schriftelijke inbreng van de heer Lindenberg over de looptijd van de KVS wordt algemeen door het AB gezien als een aanpassing van de systematiek. Deze staat echter niet ter discussie en wordt niet in discussie gebracht.

Mevrouw Plat, adjunct directeur OFGV, licht toe dat de brancheproducten niet zijn herijkt omdat vergunningen- en controlefrequentie een langere periode (b.v. 1 keer in de 7 jaar) kennen dan de 3 jaarsperiode van de KVS. Dit is dan gebaseerd op een lijst met inrichtingen. Als die frequenties veranderen krijgt de kostenverdeling rare, niet uit te leggen effecten. Onder andere zijn de brancheproducten om die reden niet meegenomen in de herijking. Daarnaast zou een dergelijk effect van een dergelijke verandering voor iedereen gelden.

Tweede termijn

De heer Post vraagt of de bedrijvenlijst die gebruikt is compleet is?

De heer Schuurmans licht toe dat de OFGV geen capaciteit inzet om bedrijvenlijsten op juist- en volledigheid te controleren. Er starten, verhuizen en stoppen elke dag bedrijven, dus is een lijst nooit eenduidig of absoluut kloppend. Voor de kostenverdeling is daarom van belang voor iedereen dezelfde peildatum te hanteren voor het vaststellen van de te hanteren bedrijvenlijst. Een eventuele "foutmarge" in de bedrijvenlijst geldt voor iedereen in vergelijkbare mate.

De voorzitter concludeert dat het KVS-proces transparant is en dat dat gewaardeerd is. Het is belangrijk dat er ook transparante informatie naar de raden en Staten gaat zodat AB-leden de effecten op de begroting 2021 goed kunnen uitleggen. De OFGV licht dat per deelnemer toe als daar behoefte aan is.

Het DB betreft het besprokene bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2021 die in maart voor zienswijze naar de raden en Staten komt en in juni 2020 ter vaststelling staat geagendeerd voor het AB.

De voorzitter vraagt de OFGV aanvullend inzichtelijk te maken wat moet gebeuren om een redelijk actuele bedrijvenlijst te krijgen, vooral ook omdat bijvoorbeeld bij de Pfas en stikstofproblematiek juist wel behoefte is aan inzicht in aantallen en type bedrijven.

Daarmee stelt het AB de Kadernota 2021 vast en geeft deze aan het DB mee in de voorbereiding van de ontwerpbegroting 2021.

7. Spelregels terugtrekken en inbrengen taken

Ter vaststelling ligt een voorstel voor met Spelregels onder de nieuwe GR, voor het terugtrekken en inbrengen van taken. Op dit voorstel komen de volgende reacties:

De heer Boermans is akkoord met het voorstel.

De heer van den Heuvel is akkoord en stelt volledigheidshalve dat bij taakwijzigingen opgelegd door het Rijk altijd een AB-besluit nodig is, om er enerzijds voor te zorgen dat de OFGV voldoende baten houdt en anderzijds deelnemer niet dubbel betalen.

De heer Stigter:

- o deelt zijn ervaring dat spelregels belangrijk zijn, zodat anderen niet de kosten dragen van de beslissing van één partij. Bij een andere OD loopt hierover een rechtszaak, dat moet je voorkomen;
- o wenst dat het uitgangspunt om '*uittreden te ontmoedigen*' wordt verwijderd;
- o wenst een aparte aanpak voor gevallen waarin verplicht taken worden teruggetrokken (opgelegd door het Rijk);
- o suggereert een QuickScan die OD Noord-Holland-Noord gebruikt om snel duidelijkheid te krijgen over de kosten als een deelnemer een taak (deels) wil terugtrekken.

De heren Voorink, Miner, Post en Boom onderschrijven de voorgaande sprekers.

De heer van Amerongen vindt het uitgaan van gegevens uit het bedrijfsplan van 2012 gedateerd en stelt voor nieuwere gegevens als uitgangspunt te nemen.

Mevrouw Smelik, namens Flevoland, onderschrijft de spelregels en stelt dat daaruit de gewenste GR-solidariteit spreekt. Met de spelregels wordt ook de taakuitvoering van de overige taken beschermd. Mevrouw Smelik stelt voor de spelregels ook te laten gelden als van rijkswege taken wijzigen.

De heer Miner wijst op de overall regels en betalingsverplichtingen voor deelname aan de GR die volgen uit de WGR, de GR en de begrotingscyclus. Deze gelden te allen tijde bij veranderingen in de bijdrage bovenop de af te spreken spelregels.

De heer Schuurmans licht toe dat het gebruik van gegevens uit 2012 de uitgangspunten uit het Bedrijfsplan betreffen, met name de maximaal 24% overhead. Het is verstandig deze te blijven gebruiken omdat dit uitgangspunt nog steeds geldt. Daarnaast heeft de OFGV, juist ook vanuit de startsituatie gezien, waarin medewerkers verplicht overgingen vanuit de deelnemende organisaties, een verantwoordelijkheid als goed werkgever en is hij verantwoordelijk voor de continuïteit van dienstverlening.

De voorzitter concludeert:

- o het '*ontmoedigen*' wordt als uitgangspunt verwijderd uit de spelregels en de nadruk wordt gelegd op het voorkomen van kosten voor andere deelnemers;
- o dat uiteindelijk het AB verantwoordelijk is om een besluit te nemen over de gevolgen als een partij taken inbrengt of terugtrekt. Dat is de essentie van een GR. Daarmee



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

worden veel vragen en mogelijk scenario's ondervangen. Dit uitgangspunt staat onverminderd duidelijk in deze spelregels;

- o de QuickScan als methode niet op te nemen in de spelregels. Voor de uitvoering kan het interessant zijn. Het bestuur geeft daarvoor de secretaris de opdracht dat te onderzoeken. Daarbij vraagt het AB de secretaris ook de ervaringen in Noord-Holland op te halen over het juridische geschil over de taakvermindering;
- o het uitgangspunt uit het bedrijfsplan 2012 voor deze spelregels te hanteren maar wel als DB een keer kritisch te kijken naar het bedrijfsplan en te bepalen of een update wenselijk en verstandig is;
- o dat met de spelregels en straks ook bij de toepassing daarvan, blijvend de balans moet worden gevonden tussen continuïteit en goed werkgeverschap enerzijds en de vrijheid taken al dan niet in te brengen of terug te trekken anderzijds.

Met de opmerking dat 'ontmoedigen' wordt verwijderd en een nadere duiding wordt gegeven van de spelregels bij het terugtrekken als gevolg van rijksbeleid/-besluitvorming stemt het AB, onder voorbehoud van het definitief worden van de geactualiseerde GR, in met de Spelregels terugtrekken en inbrengen taken.

8. Aanpassen spelregels bestemmingsreserve Innovatie en ontwikkeling

Voor ligt het voorstel de spelregels aan te scherpen op het punt van het plafond van 3 ton per jaar. Om misverstanden te voorkomen is expliciet toegevoegd dat dit plafond alleen geldt voor niet bestemde middelen.

Desgevraagd krijgt de heer Miner bevestigd dat dit een technische wijziging is in de spelregels en niets zegt over wat al dan niet innovatief is.

Desgevraagd licht mevrouw Dubnevych de heer van Amerongen toe dat in principe zoals hij stelt het AB bevoegd is voor uitname uit reserves. Omwille van de flexibiliteit en snelheid in de besluitvorming heeft het AB voor de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling het DB gemandateerd hierover te besluiten, het DB informeert het AB over al deze uitnames.

Met de gegeven toelichting stemt het AB in met de aanpassing van deze spelregel.

9. DB-verslagen

Het AB neemt kennis van de DB-verslagen van 16 oktober en 4 december 2019. Het AB heeft geen vragen of opmerkingen daarbij.

10. Rondvraag / wvttk / sluiting

Van de rondvraag wordt geen gebruik gemaakt.

Vastgesteld (na een e-mailronde onder AB-leden), 14 april 2020

De voorzitter,

De secretaris,

Afsprakenlijst

	Afspraak	Door	Datum AB	Gepland	Gereed
1	Voorstel actualisering GR vaststellen bij deelnemers.	Deelnemers	19/06/19	01/01/20	04/03/20
2	Bestuurders betrokkenheid inhoudelijke onderwerpen via themabijeenkomsten (asbest energietransitie, circulaire economie)	Secr.	20/06/18 06/02/19 13/11/19		
3	Spelregels terugtrekken en inbrengen taken vaststellen (als de GR is vastgesteld)	DB	19/06/19 13/11/19		
4	Kosten decentralisatie bodemtaken opnemen in Ontwerpbegroting 2021	Secr.	05/03/20	Maart 2020	12/03/20
5	Inzichtelijk maken wat nodig is voor complete(re) bedrijvenlijsten	Secr.	05/03/20		
6	QuickScan N-H-N onderzoeken of dat voor de OFGV toepasbaar is bij uitvoering spelregels taken terugtrekken	Secr.	05/03/20		
7	Ervaring N-H-N met juridisch geschil uittreden ophalen en delen in AB	Secr.	05/03/20		



Het college van burgemeester en wethouders
Van de gemeente Weesp
Postbus 5099
1380 GB WEESP

Verzenddatum

Bijlagen

Kenmerk

2020 OFGV ms09

Onderwerp:

Herindelingsontwerp Weesp Amsterdam en deelname OFGV

Geacht college,

Het bestuur van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) heeft kennisgenomen van het herindelingsontwerp gemeenten Weesp en Amsterdam dat wij mede namens uw college op 10 februari 2020 ontvingen.

Wij hebben geen gebruik gemaakt van de mogelijkheid een zienswijze hierop in te dienen. Wij achten ons als dienst met vooral uitvoerende taken niet een partij die daarvoor als eerste in de positie is. Dat neemt niet weg dat wij een belang hebben bij het verloop van de verdergaande fusie tussen Weesp en Amsterdam.

In het herindelingsontwerp is slechts beperkt aandacht voor de positie van verbonden partijen. Alleen bij de toelichting op de keuze van Weesp voor Amsterdam is aangegeven dat het college van Weesp onderzocht heeft wat de gevolgen zijn bij een mogelijk uittreden uit gemeenschappelijke regelingen en is aangegeven dat daarover bestuurlijke gesprekken zijn gevoerd.

Door onder ander het herindelingsontwerp, door mededelingen van uw vertegenwoordiger in het Algemeen Bestuur van de OFGV en via ambtelijke contacten vernemen wij de voortgang van de fusie en de plannen om uit gemeenschappelijke regeling te stappen. Een feitelijke bestuurlijke aankondiging dat Weesp de OFGV als deelnemer gaat verlaten op een bepaald moment, hebben wij echter nog niet ontvangen. Zo'n formele melding vanuit het vertrekkende bestuursorgaan is in deze van belang.

Het uittreden uit de gemeenschappelijke regeling OFGV is eerst en vooral een bestuurlijk onderwerp. In de regeling is in artikel 33 (bijgesloten) voorzien in een uittreedregeling waarin het Algemeen Bestuur OFGV een voorstel doet tot het regelen van de gevolgen. Uittreden van één van de deelnemers zal namelijk effect hebben op de ander 14 deelnemers waarmee de regeling is aangegaan. Zodra zo'n verzoek tot uittreding is gedaan kunnen voorbereidingen getroffen worden om de uittreding 'te regelen' en daarmee ook binnen een bepaalde termijn te effectueren.

Voor de goede orde: het OFGV-bestuur zal bij het afspreken van de voorwaarden waaronder Weesp zal uittreden de *Spelregels terugtrekken en toevoegen nieuwe taken* hanteren. Deze spelregels zijn na een voorgenomen besluit hierover in het Algemeen

Bestuur van de OFGV van kracht geworden bij de publicatie van de geactualiseerde Gemeenschappelijke Regeling op 8 april jl. De spelregels zijn ter informatie en volledigheidshalve eveneens bijgesloten.

Het OFGV-bestuur wacht een formeel bericht over de uittreding van gemeente Weesp af en verwacht dat we daar met elkaar goed uitkomen. Indien gewenst gaan we daarover graag met u het gesprek aan.

Hoogachtend,

mw. C.W. Smelik
Voorzitter Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Bijlage 1

Relevant artikel Gemeenschappelijke Regeling OFGV:

Artikel 33 Uittreding

1. Het algemeen bestuur doet naar aanleiding van een verzoek tot uittreding van een van de deelnemers een voorstel tot regeling van de gevolgen van de uittreding aan de colleges en Gedeputeerde Staten.
2. Uittreding vindt plaats na een daartoe strekkend besluit van het uittredende bestuursorgaan. De gevolgen van uittreding worden vastgesteld bij daartoe strekkende besluiten van de bevoegde bestuursorganen van tenminste twee derde van de deelnemers, onverminderd het bepaalde in artikel 51, tweede en derde lid van de wet.
3. De feitelijke uittreding kan eerst plaatsvinden per 1 januari van het tweede jaar volgend op het jaar waarin het algemeen bestuur heeft ingestemd met de uittreding, tenzij het algemeen bestuur een eerdere datum heeft bepaald.
4. Het algemeen bestuur regelt de gevolgen van uittreding waartoe in ieder geval behoren:
 - a. de gevolgen voor het personeel zoals de toewijzing, terugname of overname van medewerkers;
 - b. de financiële gevolgen zoals het schema voor afbouw van de bijdrage.De financiële gevolgen van de uittreding worden door het uittredende bestuursorgaan gedragen.
5. Het vierde lid is van overeenkomstige toepassing op het beëindigen of verminderen van een bepaalde taak of dienst van de Omgevingsdienst.
6. Het algemeen bestuur kan algemene regels stellen met betrekking tot het vierde en vijfde lid.
7. Het dagelijks bestuur draagt er zorg voor dat de kosten van uittreding zo beperkt mogelijk blijven.

Bijlage 2

Spelregels taken toevoegen of terugtrekken (partieel uittreden).

Uitgangspunten

- Deze spelregels zijn een nadere invulling van de regels voor het (partieel) uittreden waarnaar in de GR (na wijziging 2019) wordt verwezen;
- Het AB is en blijft conform de GR verantwoordelijk een voorstel te doen aan het betreffende college voor het regelen van de gevolgen van een verzoek tot uittreden en regelt die gevolgen van de uittreding uiteindelijk ook (i.i.g. personeel en financiën) ook als het een taakvermindering betreft als gevolg van een Rijksbesluit/-beleid;
- De spelregels voor het toevoegen van taken zijn alleen toegevoegd om de relatie tussen de indirecte kosten bij het verminderen en anderzijds het vermeerderen van taken te duiden;
- Met deze regels wordt voortgeborduurd op eerdere bespreking over dit onderwerp. Eerdere besluiten over de kostenverrekening van het terugtrekken van taken (AB 7 juli 2015) komen hiermee te vervallen;
- De spelregels hebben tot doel te regelen dat de kosten, verbonden aan het terugtrekken van taken, volgens het principe 'de vervuiler' betaalt, zoveel mogelijk voor rekening van de terugtrekkende partij komen en niet op het collectief worden afgewenteld. Hiermee wordt voorkomen dat andere deelnemers worden geconfronteerd met kosten door het besluit van één deelnemer een taak geheel of gedeeltelijk terug te trekken;
- In de spelregels wordt onderscheid gemaakt tussen directe (vooral personele kosten), instandhoudings- of indirecte kosten, (overhead, gebouwgebonden kosten en kosten voor randvoorwaardelijke taken) en eenmalige frictiekosten;
- De spelregels moeten de deelnemers voorafgaand aan de taakvermindering duidelijkheid bieden over de financiële consequenties van taakwijziging, en de manier van verrekenen van de indirecte kosten;
- Afspraken over de kosten van een wijziging van taken gelden steeds opnieuw voor de verdere looptijd van de KPS-periode, dus met een maximum van 3 jaar. Bij een nieuwe KPS-periode worden de kosten integraal in het KPS-model herrekend¹;
- Om de kosten (inclusief de achterblijvende frictiekosten) van het terugtrekken van taken zoveel mogelijk te beperken, spannen de OFGV en alle deelnemers zich maximaal in aan het herplaatsen van boventallige formatie.

Definities

- Directe kosten = salariskosten primaire formatie inclusief werkgeverslasten, direct samenhangende personeelsbudgetten, eventuele directe productiekosten (apparatuur behorende bij deze specifieke taak).
- Instandhoudingskosten (of indirecte kosten) = personele en materiele overhead (zoals gebouwgebonden kosten) en de kosten voor het randvoorwaardelijke takenpakket;
- Overhead (personeel, materieel) = alle kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces;
- Frictiekosten – eenmalige kosten betreffen de 3-jarige maximaal mogelijke periode van WW-uitkering en bijbehorende pensioenpremie van zowel de directe medewerker als de bijbehorende overhead. De frictiekosten gaan in op het moment van feitelijk ontslag dat volgt na de herplaatsingsperiode van maximaal 2 jaar.

1 De herrekening in de KPS-systematiek is een complexe aangelegenheid. Met de KPS wordt de verdeling van de totale bijdrage aan de OFGV verdeeld over de partners a.d.h.v. de in de voorgaande 3 jaren afgenomen taken. Door deze toerekeningsmethode staan alle taken en werkzaamheden altijd in verhouding tot elkaar en tot het totaal. Uiteraard zullen de kosten in de KPS van een toe- of afname van taken uit te leggen zijn. De kosten zullen echter ook in de nieuwe KPS-berekening niet eenvoudig en/of expliciet vermeld terug te vinden zijn.

Spelregels

1. Het geheel of gedeeltelijk terugtrekken of verminderen van een taak moet minimaal een jaar voor het begrotingsjaar waarop dat betrekking heeft aangekondigd zijn (bijvoorbeeld: indien in 2025 een taak wordt teruggetrokken dient dat uiterlijk 31 december 2023 aangekondigd te zijn);
2. Bij het terugtrekken van een taak worden de directe salarissen van de medewerkers die met deze taak zijn belast indien mogelijk gemitigeerd (bijvoorbeeld door betrokken medewerkers te herplaatsen of aan de andere baan/functie te helpen. De mitigatiemogelijkheden zullen per situatie verschillen);
3. In eerste instantie wordt getracht deze medewerkers, hetzij voor het volledig aantal uren, hetzij voor een evenredig aantal uren bij gedeeltelijke vermindering van taakstelling, te herplaatsen. In ieder geval zal de OFGV de betreffende medewerker(s) ontslag² aanzeggen; daarmee krijgt deze de status van herplaatsingskandidaat overeenkomstig de cao;
4. Overeenkomstig het oorspronkelijke bedrijfsplan voor de OFGV (versie 2.0, 5 januari 2012) geldt "Voor de Overhead (exclusief de ondersteuning van het primaire proces) ... een percentage van maximaal 24% (budget)". Gerekend vanuit de formatie betekent dit een opslag van 32% voor personeel overhead;
5. Voor de direct samenhangende personeelsbudgetten geldt dat deze in dit verband in de begroting worden bepaald op een percentage van de salarissom van 10%. Daarbij gaat het om de kosten voor opleidingen, algemene personeelskosten en inhuur bij ziekte. Dit geldt tot het moment van feitelijk ontslag dat volgt na de herplaatsingsperiode van maximaal 2 jaar.
6. Materiële overhead (zoals de huur van het pand en ICT-kosten) wijzigen niet of nauwelijks bij kleine wijzigingen in de formatie. Dit geldt ook voor de randvoorwaardelijke taken.
7. De eenmalige frictiekosten betreffen de 3-jarige WW-uitkering en bijbehorende pensioenpremie van zowel de directe medewerker als de bijbehorende overhead. De 3 jaar WW-periode betreft maximaal de mogelijke duur van uitkering voor zolang de betreffende medewerker(s) geen andere werk heeft/hebben gevonden. Met definitieve invoering van de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (Wnra) zal dit opnieuw moeten worden berekend;
8. De directe kosten bestaan, overeenkomstig de KPS, uit: salariskosten primaire formatie inclusief werkgeverslasten, direct samenhangende personeelsbudgetten, eventuele directe productiekosten (apparatuur behorende bij deze specifieke taak);
9. Bij de jaarrekening worden de werkelijke instandhoudingskosten vergeleken met de begrootte c.q. werkelijk ontvangen instandhoudingskosten. De eventueel te veel (bekostigingsoverschot, b.v. bij het tussentijds toevoegen van extra taken) of te weinig (bekostigingsstekort, b.v. bij het tussentijds

² Het aanzeggen van ontslag is een formele stap, nodig om de status van herplaatsingskandidaat te krijgen en daarmee de benodigde ondersteuning. Vanzelfsprekend wordt eerst binnen de eigen organisatie gekeken naar mogelijkheden tot herplaatsen. Het aanzeggen van ontslag is een formele stap, niet zozeer gericht op ontslag maar gericht op 'van werk naar werk'. Als het terugtrekken van (delen van) taken leidt tot het verminderen van capaciteit en dientengevolge tot gedwongen ontslag van een of meer medewerkers, dan wordt dat vooraf zoveel mogelijk inzichtelijk gemaakt. Met de bonden zijn spelregels afgesproken (vnl. op basis van leeftijdscohorten) hoe bepaald wordt welke medewerker(s) voor ontslag in aanmerking komen. Volgens de CAO en rechtspositieregeling Car-Uwo krijgt een medewerker dan eerst de status van herplaatsingskandidaat. Die status geeft recht op (betaalde) ondersteuning bij een van-werk-naar-werk-traject. Gedurende de periode van herplaatsing (maximaal 2 jaar) vindt doorbetaling van het salaris plaats.

Tot nog toe is feitelijk ontslag niet voorgekomen. Wel het aanzeggen van ontslag en toekennen van de status van herplaatsingskandidaat.

terugtrekken van taken) betaalde kosten worden respectievelijk teruggegeven dan wel in rekening gebracht bij de deelnemers;

10. De totale kosten voor het geheel of gedeeltelijk terugtrekken of verminderen van een taak betreft het totaal van de directe kosten, de instandhoudingskosten en de eenmalige frictiekosten.

Datum 17 juni 2020

Kenmerk

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage 1

Afschrift

Betreft
Interimcontrole accountant 2019

Beslispunt

1	Beslispunt	Kennis te nemen van de managementletter van Baker Tilly inzake de interimcontrole 2019.
	Argument	In opdracht van het Algemeen Bestuur controleert accountantskantoor Baker Tilly de opzet en werking van de financiële organisatie en beheersing (interimcontrole) en de juistheid, volledigheid en rechtmatigheid van de verantwoording (jaarrekeningcontrole). De managementletter is het verslag van de interimcontrole.
	Argument	De accountant constateert dat de interne beheersing van een hoog niveau is en dat de aanwezige risico's tijdig worden opgemerkt en ondervangen. Er is slechts één bevinding gedaan. Dit betreft wederom het beleggen van de rechten voor Afas applicatiebeheer onder de financiële medewerkers. De accountant stelt dat hij daardoor niet voldoende kan 'steunen' op het inkoopproces (autorisatie inkoopfacturen) tijdens de controle, maar een aanvullende data-analyse moet maken. Overigens is de wijze waarop het applicatiebeheer van Afas is belegd een bewuste keuze van de organisatie.

Bijlage:

- Managementletter 2019

Management letter

Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Boekjaar 2019

Vertrouwelijk

Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek
Postbus 2341
8203 AH Lelystad

Utrecht, 25 februari 2020

Geacht bestuur,

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2019 van Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (hierna: OFGV) hebben wij de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing beoordeeld, teneinde onze controlewerkzaamheden in overeenstemming met Nederlands recht te kunnen bepalen.

De opzet, het bestaan en de werking van de interne beheersings-maatregelen van de belangrijkste bedrijfsprocessen in uw onderneming zijn kritisch beoordeeld en getoetst, zodat we een oordeel kunnen geven over de betrouwbaarheid van de interne informatievoorziening en de jaarrekening.

Onze bevindingen zijn gebaseerd op de normale werkzaamheden in het kader van de controle van de jaarrekening. Wij wijzen u er dan ook op, dat deze brief niet alle eventuele onvolkomenheden in uw onderneming weergeeft, die bij een uitgebreid en hierop specifiek gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.

Wij hebben tevens de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing met betrekking tot de geautomatiseerde gegevensverwerking beoordeeld.

De geautomatiseerde gegevensverwerking is echter uitsluitend geanalyseerd voor zover deze van belang is voor de jaarrekeningcontrole. De accountantscontrole van de jaarrekening is niet gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking en hoeft daardoor niet te leiden tot bevindingen die bij een speciaal daarop gericht onderzoek naar voren zouden kunnen komen.

Zoals u zult begrijpen, is de managementletter van nature kritisch. Wij rapporteren immers voornamelijk over de eventuele leemtes of mogelijkheden ter verbetering van de financiële en administratieve processen, de administratieve organisatie daarvan en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing.

Op uw verzoek geven wij in deze managementletter aan op welke wijze verbeteringen van de administratieve organisatie en de daarin opgenomen maatregelen van interne beheersing kunnen worden gerealiseerd.

Wij zijn graag bereid u te ondersteunen in het uitwerken van beheersingsmaatregelen. De aanbevelingen en oplossingsrichtingen zoals beschreven in deze managementletter bieden u handvatten voor deze uitwerking. Deze managementletter is door ons opgesteld voor uw informatie en mag niet zonder onze uitdrukkelijke toestemming geheel of gedeeltelijk aan derden ter beschikking worden gesteld.

Wij bedanken de medewerkers van Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek voor de open en constructieve samenwerking bij het verrichten van onze controlewerkzaamheden en de totstandkoming van onze rapportage. Tot het verstrekken van nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,
Baker Tilly (Netherlands) N.V.



Inhoud

1.	Management samenvatting	4
2.	Bevindingen interne beheersing	6
3.	Overige onderwerpen	12

1. Managementsamenvatting

1. Managementsamenvatting



Voor u ligt onze managementletter 2019. Hierin staan onze bevindingen die bij onze interim controle naar voren zijn gekomen. Wij hebben onze controlewerkzaamheden in de periode november 2019 uitgevoerd aan de hand van interviews, test-werkzaamheden en analyse van de opgestelde rapportages met bijbehorende brondocumenten. Naar aanleiding van ons onderzoek naar de interne beheersing van de bedrijfsprocessen zijn wij van mening dat deze voldoen aan de daaraan te stellen eisen. Onze bevindingen dienen daarom hoofdzakelijk te worden gezien in het kader van een verdere verbetering van de organisatie en zijn voornamelijk opbouwend van aard.

Tijdens de interim-controle is aandacht besteed aan de volgende bedrijfsprocessen:

- Inkopen
- Betalingen
- Personeel
- Facturatie van opleidingsactiviteiten
- Automatisering

Van deze processen is de opzet beoordeeld en het bestaan vastgesteld en waar mogelijk en efficiënt is de werking van de interne beheersingsmaatregelen getest.

Wij hebben voor wat betreft de periode januari tot oktober vastgesteld dat de interne beheersing van een **hoog niveau** is en dat de aanwezige risico's tijdig worden opgemerkt en ondervangen. De belangrijkste bevinding komt voort uit de general IT-controls, specifiek: administrator rechten liggen bij niet-onafhankelijke functionarissen. Hierdoor kunnen wij niet voldoende steunen op het inkoopproces (autorisatie inkoopfacturen). Voor de bevinding verwijzen wij u naar hoofdstuk twee. Tijdens de jaarrekeningcontrole zullen wij daarom data-analyses uitvoeren op de inkopen, om vast te stellen dat er door een bevoegd functionaris is geautoriseerd en op de betalingen om vast te stellen of betalingen rechtmatig zijn verricht.

In het kader van de controle van de jaarrekening controleren wij de opzet, bestaan en werking van de AO/IB van de processen die resulteren in posten in de jaarrekening waarvan de omvang minimaal de uitvoeringsmaterialiteit bedraagt. De materialiteit ligt voor de OFGV op 1% van de lasten (wettelijk bepaald). Op basis van professional judgement door de accountant wordt voor de controle gewerkt met een uitvoeringsmaterialiteit van 70% van de materialiteit.

Definitie materialiteit: Afwijkingen, met inbegrip van weglatingen, worden verondersteld van materieel belang te zijn indien hiervan redelijkerwijs zou kunnen worden verwacht dat zij een invloed hebben op de relevante beslissingen die beoogde gebruikers nemen op basis van de informatie over het onderzoeksobject.

Definitie uitvoeringsmaterialiteit: het bedrag dat door de accountant op een lager materialiteitsniveau is vastgesteld om de waarschijnlijkheid dat het totaal van niet-gecorrigeerde en niet-gedetecteerde afwijkingen het materialiteitsniveau voor de financiële overzichten als geheel overschrijdt, tot een passend laag niveau terug te brengen.

2. Bevindingen interne beheersing

2. Bevindingen interne beheersing

2.1 Toelichting General IT

In dit onderdeel van de managementletter staat welke werkzaamheden wij hebben uitgevoerd en wat onze bevindingen zijn voor de controle.

IT General Controls

Veel handelingen die binnen organisaties plaatsvinden, worden geregistreerd door middel van automatisering. Daarbij zijn diverse interne beheersingsmaatregelen steeds vaker geautomatiseerd in softwarepakketten. Wij onderzoeken daarom de algemene onderwerpen rondom de beheersing van uw IT omgeving en rapporteren daarover in de navolgende pagina's.

Werkzaamheden

Op basis van de door ons uitgevoerde werkzaamheden hebben wij onze inschatting van de kwaliteit van uw IT systeem en/of applicatie opgenomen. Hierbij hebben wij de volgende onderverdeling gemaakt om de kwaliteit weer te geven:

- = op dit moment voldoende
- = benodigd verbetering op (korte) termijn
- = urgente verbetering vereist

Let op: de onderwerpen die niet gerelateerd zijn aan toegangsbeveiliging en wijzigingsbeheer volgen uit interviews en hierop zijn door ons over het algemeen geen testwerkzaamheden uitgevoerd om vast te stellen dat de IT-omgeving is ingericht zoals ons voorgesteld is. Dit beperkt de zekerheid die u kunt ontleen aan de door ons beschreven aandachtspunten.

Bevindingen met betrekking tot de aandachtsgebieden toegangsbeveiliging en wijzigingsbeheer, hebben een directe impact op onze controle. Indien sprake is van aandachtspunten met betrekking tot toegangsbeveiliging en wijzigingsbeheer dan zijn deze bevindingen tevens opgenomen in dit hoofdstuk.

Adviespunten met directe impact op de controle

Toegangsbeveiliging

Bij het toetsen van 'toegangsbeveiliging' wordt onderzocht of de inrichting van de IT-omgeving de authenticiteit van de gebruiker van een gebruikersaccount borgt. Vervolgens onderzoeken wij de mogelijkheden voor het 'steunen' op autorisaties en de processen rondom het verstrekken, muteren en ontnemen van autorisaties binnen de omgeving. Wanneer de randvoorwaarden hiervoor voldoende aanwezig zijn, kunnen wij in de controle gebruik maken van ingerichte functiescheiding in het systeem.

Wijzigingsbeheer (Change management)

Bij het toetsen van 'wijzigingsbeheer' wordt vastgesteld dat wijzigingen aan de applicatie op gestructureerde en gecontroleerde wijze worden doorgevoerd. Voor uw organisatie heeft wijzigingsbeheer ten doel om te voorkomen dat applicaties zich niet gedragen zoals u verwacht na een wijziging in de software. Dit kan mogelijk resulteren in niet opgemerkte (financiële) gevolgen.



2. Bevindingen interne beheersing

2.2 Samenvatting General IT

De conclusies die wij op basis van onze werkzaamheden trekken over de algemene inrichting van IT bij uw organisatie, delen wij op deze pagina met u. Uit de stoplichten valt op te maken in hoeverre wij gebruik kunnen maken van de randvoorwaarden die binnen uw organisatie aanwezig zijn voor de controle. Eventuele geconstateerde bevindingen delen wij graag op de volgende pagina's met u.

Authenticatie (bovenste stoplicht)

Door middel van authenticatie wordt geborgd dat de gebruiker zichzelf kan identificeren binnen een geautomatiseerde omgeving. Kort gezegd: de gebruiker toont aan dat hij/zij inlogt met een eigen persoonsgebonden account en daarmee is wie hij/zij claimt te zijn. Wij scharen onder dit onderwerp met name wachtwoordvereisten en herleidbaarheid van accounts.

Autorisatie (middelste stoplicht)

Op het gebied van autorisatie zijn verschillende vormen van diepgang te definiëren. Wij onderzoeken of functionarissen met een onafhankelijke positie ten opzichte van de jaarrekening enkel de rechten hebben om de autorisatie-structuren te wijzigen. Daarnaast is een effectieve procedure voor het wijzigen van rechten noodzakelijk. Met een effectieve procedure wordt bedoeld dat de wijziging van rechten aantoonbaar worden goedgekeurd door een bevoegde functionaris en dat de rechten alleen kunnen worden gewijzigd door een functionaris die niet betrokken is bij de jaarrekening processen. Wij adviseren u overigens periodiek te laten beoordelen of de rechtenstructuur zoals is ingeregeld nog voldoet.

Wijzigingsbeheer (onderste stoplicht)

Gedurende een (boek)jaar worden binnen uw organisatie wijzigingen doorgevoerd in de IT-omgeving. Wanneer deze wijzigingen een impact hebben op de functionaliteiten of rapportages die een rol spelen in de jaarrekening (en uw organisatie deze niet signaleert), heeft dit gevolgen voor de controlewerkzaamheden. Wij beoordelen dit onderdeel door te steunen op uw procedure of werkzaamheden uit te voeren op documentatie vanuit de leverancier.

AFAS Profit	Netwerk
 De ingestelde wachtwoord eisen van AFAS Profit zijn van voldoende niveau om op de authenticatie van gebruikers te kunnen steunen. Ook is een two-factor authenticatie actief.	 Authenticatie op het netwerk is relevant doordat Afas middels single sign on is te benaderen. Het wachtwoordbeleid voldoet aan de best practice.
 In het kader van de jaarrekening, zijn de hoge rechten in de applicatie niet beperkt tot onafhankelijke functionarissen. Voor verdere toelichting verwijzen wij naar paragraaf 2.4. De geschiktheid van de rollen en rechten worden jaarlijks door de OFGV beoordeeld.	 Autorisatie op het netwerk is relevant doordat Afas middels single sign on is te benaderen. De hoge rechten zijn beperkt tot medewerkers van Centric. De geschiktheid van de rollen en rechten worden jaarlijks door de OFGV beoordeeld.
 Wij hebben middels interview vernomen dat de uitgevoerde testwerkzaamheden van de wijzigingen niet worden vastgelegd. Derhalve hebben wij de releasenotes van de doorgevoerde wijzigingen beoordeeld om vast te stellen in hoeverre de doorgevoerde wijzigingen impact hebben op de jaarrekeningcontrole. Hieruit zijn geen bijzonderheden geconstateerd.	Niet van toepassing.

2. Bevindingen interne beheersing

2.3 Uitleg opbouw bevindingen

In dit hoofdstuk zijn de bevindingen opgenomen.

Per bladzijde van deze managementletter is een bevinding opgenomen met daarbij het risico en een aanbeveling. Bij elke bevinding staat de datum van de eerste vermelding aangegeven te samen met de status van de constatering.

Boekjaar

Boekjaar eerste vermelding

De kleur van de het symbool geeft de status van de constatering aan.

● = opgelost

● = actie ondernomen, maar nog niet afgerond

● = geen actie ondernomen

Bevinding / risico/ aanbeveling / commentaar management

<i>Bevinding</i>	<i>Risico</i>	<i>Aanbeveling</i>	<i>Management commentaar</i>
In dit blok wordt aangegeven wat gedurende de accountantscontrole is geconstateerd en waarvan wij u graag op de hoogte willen brengen.	Hierbij geven wij aan wat de risico's zijn van de bevinding en wat de gevolgen voor uw onderneming kunnen zijn.	Hier geven wij u Aanbevelingen met betrekking tot de Bevinding. Deze aanbeveling is een mogelijke oplossing voor de bevinding.	Na het bespreken van de concept managementletter krijgt u de mogelijkheid om hier uw commentaar op geven.

2. Bevindingen IT-beheersing

2.4 Onafhankelijkheid applicatiebeheerder Afas

Boekjaar 2017-2019			Status ●	Prioriteit 1
Situatie	Bevinding & risico	Aanbeveling		
In AFAS worden de inkoopfacturen verantwoord. Hierbij wordt gebruik gemaakt van autorisatie door daartoe bevoegde functionarissen. Omdat deze autorisatie belangrijk is voor de lasten in de jaarrekening hebben wij de rollen en rechten binnen AFAS gecontroleerd.	Met ingang van december 2017 is (tijdelijk) het applicatiebeheer van Afas belegd bij de controller. De keuze om dit bij de controller te beleggen en niet bij een (tijdelijke) vervanger is een bewuste keuze geweest van de directeur. De controller beschikt hierdoor over alle rechten in het systeem, inclusief wijzigen van rechten, het muteren crediteurenstamgegevens, goedkeuring van facturen en maken van de betaalbatch. Hierdoor zijn veel rechten en verantwoordelijkheden geconcentreerd aanwezig bij één persoon. Gedurende boekjaar 2019 zijn deze rechten toegekend aan twee financiële medewerkers en de controller. Deze medewerkers zijn derhalve betrokken bij de jaarrekeningprocessen waaronder het verwerken van financiële mutaties en het betalingsproces. Om toch de functiescheiding te waarborgen hebben wij vastgesteld dat de (adjunct)directeur controle op de facturen bij de betalingen zelf uitvoert. Op die manier is het risico op misbruik afgedekt. De geconstateerde bevinding heeft gevolgen voor de jaarrekeningcontrole. Indien niet kan worden vastgesteld dat autorisaties gedurende het jaar hetzelfde zijn gebleven bestaat het risico dat de controle technische functiescheiding wordt doorbroken door het onterecht autoriseren van inkoopfacturen.	Naar aanleiding van deze bevinding adviseren wij u om de toekenning van de administrator rechten in AFAS te beperken tot de werknemers die deze rechten nodig hebben voor het uitvoeren van hun beheerfunctie. Bij voorkeur is dit belegd bij de IT-verantwoordelijke die onafhankelijk is van de financiële processen. Gevolgen jaareindecontrole Wij hebben vastgesteld dat wij niet kunnen steunen op de autorisatie (zie paragraaf 2.2.) waardoor wij niet voldoende op het inkoopproces kunnen steunen. Doordat de authenticatie wel als voldoende is beoordeeld is de randvoorwaarde voor het uitvoeren van een data-analyse wel aanwezig. Wij zullen derhalve bij de jaareindecontrole een data-analyse verrichten. Aan de hand van logfiles zullen wij vaststellen welke bevoegde functionarissen de inkoopfacturen binnen AFAS hebben geautoriseerd. Tevens zullen wij aanvullende werkzaamheden verrichten ten aanzien van het betalingsverkeer. Hierop volgend ontvangen wij graag tijdens de jaarrekeningcontrole een logfile en analyse uit AFAS waaruit blijkt welke functionarissen de inkoopfacturen hebben geautoriseerd en of deze bevoegd zijn.		

2. Bevindingen IT-beheersing

2.4 Onafhankelijkheid applicatiebeheerder Afas

Commentaar management

In verband met de niet volledige inzetbaarheid van een van de financiële medewerkers die ook optreedt als applicatiebeheerder, heeft de directeur ervoor gekozen de rechten van de applicatiebeheerder niet bij de tijdelijke externe vervanging te leggen maar bij de controller. Om de functiescheiding te waarborgen wordt het handelen van de controller gecontroleerd door de directie die de uiteindelijke betalingen verricht. Daarmee is een sluitend controlesysteem ingericht, passend bij de omvang en inrichting van deze organisatie en is het risico op misbruik afgedekt. Dit betreft een tijdelijke situatie.

In 2019 zijn de volgende acties ondernomen in het kader van een structurele oplossing:

- Er zijn twee nieuwe medewerkers financiën opgeleid tot applicatie- en rechtenbeheer in Afas. Daarmee is zowel de kennis vergaard als de achtervang bij afwezigheid gewaarborgd.
- De rollen en rechten in Afas zijn volledig opgeschoond en de matrix is ontwikkeld met de functies (rollen) en de daarbij behorende rechten;
- Het toekennen van individuele rechten per gebruiker is georganiseerd vanuit groepsniveau in plaats van op individueel niveau. Dat beperkt het risico tot de ongeautoriseerde toegang en vereenvoudigt het toekennen van de rechten.

Applicatie- en rechtenbeheer worden structureel belegd bij de financiële administratie. Dat enerzijds gezien de geringe omvang van de organisatie waardoor verregaande functiedifferentiatie niet altijd mogelijk is. Bij uitstek is de controller degene die kan beoordelen of autorisatie voor Afas terecht en verantwoord is of niet. Een ICT-er kan dat niet en hoort ook niet te beoordelen of autorisatie van een medewerker of het toekennen van rechten in Afas verantwoord of terecht is. Om die reden is die beslissingsmogelijkheid ook niet daar belegd.

En anderzijds door de bewuste keuze van de directie om de toegang tot het financiële systeem te beperken tot mensen die vanuit de functie daadwerkelijk daarin werken. De administrator rechten in Afas veronderstellen volledig inzicht en mutatierechten in de financiële administratie en dat wordt niet belegd bij het niet-financiële personeel.

De door de accountant voorgestelde functiedifferentiatie past niet bij de omvang van de organisatie en doet geen recht aan de inhoudelijke verantwoordelijkheden en deskundigheden zoals die in deze organisatie zijn belegd.

3. Overige onderwerpen

3. Overige onderwerpen

Met ingang van 1 januari 2020 treden voor werkgevers enkele belangrijke wetswijzigingen in werking als gevolg van de Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB). Wij zetten de belangrijkste wijzigingen voor u op een rij.



3.1 Wet Arbeidsmarkt in balans (WAB)

Oproepkracht

- Een oproepkracht moet ten minste 4 dagen van tevoren schriftelijk worden opgeroepen.
- Bij het intrekken/wijzigen van de oproep binnen 4 dagen voor de opgeroepen uren, heeft de oproepkracht toch recht op loon over de opgeroepen uren.
- Na iedere periode van 12 maanden moet u de oproepkracht een aanbod doen voor een vaste arbeidsomvang, gebaseerd op het gemiddelde aantal uren in de 12 voorafgaande maanden. De oproepkracht mag deze weigeren en blijft dan oproepkracht. U moet wel na iedere 12 maanden een aanbod doen.

Transitievergoeding

- Aanspraak vanaf de 1e dag van het dienstverband (ook ingeval van beëindiging in de proeftijd) in plaats van na 2 jaar.
- 1/3 bruto maandsalaris per dienstjaar (feitelijke duur), ook voor 50+ers.

Ketenregeling

- Weer terug naar max. 3 contracten voor bepaalde tijd in maximaal 3 jaar (in plaats van max. 3 contracten voor bepaalde tijd in 2 jaar).
- Termijn om de keten te doorbreken blijft 6 maanden.

Ketenregeling

- Er komt een (nieuwe) cumulatiegrond, waarbij twee niet-volledig voldragen ontslaggronden, bijvoorbeeld disfunctioneren en een verstoorde arbeidsrelatie, gecombineerd toch tot ontslag kunnen leiden. De rechter kan dan wel een extra vergoeding toekennen van maximaal 50% van de transitievergoeding.

Payrolling

- Payroll-werknemers krijgen recht op dezelfde arbeidsvoorwaarden als werknemers van de opdrachtgever waar de payroll-werknemer werkt.

WW-premie

- De hoogte van de WW-premie wordt bepaald door het type contract in plaats van door de sector. De lage premie (2,94%) geldt voor een schriftelijk contract voor onbepaalde tijd met een vaste arbeidsomvang. De hoge premie (7,94%) geldt voor flexibele contracten (met o.a. uitzonderingen voor BBL-ers en werknemers onder de 21 jaar).

Meer weten of vragen? Neem contact op met een van de arbeidsrechtjuristen van Baker Tilly Employment Advisory via employmentadvisory@bakertilly.nl of kijk op <http://www.bakertilly.nl/wab>.

3. Overige onderwerpen

3.2 Fraude en naleving wet- en regelgeving

Het management is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersingsmaatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit.

Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

3.3 Onafhankelijkheid

Baker Tilly past bij controleopdrachten strikte richtlijnen toe ten aanzien van de onafhankelijkheid. In dat kader hebben wij binnen onze organisatie reeds controles uitgevoerd om mogelijke relaties met Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek, die een bedreiging kunnen vormen voor het uitvoeren van een objectieve controle, te identificeren. Op basis hiervan zijn geen bijzonderheden gebleken.

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Contactgegevens

G.J. van Luyk AA

Director

f.vanluyk@bakertilly.nl

J. Janssen MSc RA

Manager Audit

j.janssen@bakertilly.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Bezoekadres

Papendorpseweg 99

3528 BJ Utrecht

Postadres

Postbus 85007

3508 AA Utrecht

+ 31 (0)30 258 70 00





OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Datum 17 juni 2020

Kenmerk

Van Dagelijks Bestuur

Aan Algemeen Bestuur

Bijlagen

- Jaarstukken 2019 inclusief Accountantsverklaring en Verslag van bevindingen
- Brief raden en Staten jaarstukken en resultaatbestemming

Betreft

Jaarstukken en resultaatbestemming 2019

Beslispunt

1	Beslispunt	De jaarstukken 2019 vast te stellen.
	Argument	De OFGV legt in de jaarstukken 2019 verantwoording af aan de partners over de behaalde resultaten, uitgevoerde activiteiten en uitgegeven middelen. De jaarstukken zijn voorzien van een goedkeurende controleverklaring.
	Kanttekening	Het in de voorlopige jaarstukken vermelde resultaat van € 819.722 is in de definitieve jaarstukken verlaagd naar € 639.540. En het saldo van de innovatie reserve van € 81.074 is verhoogd naar € 261.256. De wijziging van beide getallen hangt met elkaar samen. Op voorstel van en in samenspraak met de accountant heeft een aanpassing plaatsgevonden in de wijze van het berekenen van de waarde van de interne uren gemaakt in het kader van de voorbereiding op de Omgevingswet. Hierin is nu diversiteit aangebracht in de tarieven, deze zijn uitgesplitst afzonderlijk per medewerker. Hierdoor worden alleen de directe kosten van medewerkers berekend en worden ondersteunende uren (overhead) van de inzet op de Omgevingswet niet meer meegenomen in de kosten.
2	Beslispunt	Aan het Algemeen Bestuur voor te stellen het jaarrekeningresultaat over 2019 ad € 639.540,- onder voorbehoud van zienswijzen als volgt te bestemmen: a) Het deel van het resultaat wat behaald is door de reguliere bedrijfsvoering ad € 9.332,- terug te betalen aan de partners; b) Het deel van het resultaat dat behaald is met extra opbrengsten ad € 547.586,- terug te betalen aan de partners. Dit in afwijking van de door het bestuur afgesproken spelregel om het overschot op de overige inkomsten te doteren aan de Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling. Op peildatum 31/12 resteert een saldo van reserve van € 261.256 wat voldoende is voor het komend jaar; c) Het deel van het resultaat dat behaald is door de directe productiekosten ad € 82.622,- als volg te bestemmen:



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

		• het resultaat op de directe productiekosten van de gemeente Gooise Meren van € 11.940 terug te betalen aan de gemeente Gooise Meren; • het resultaat op de directe productiekosten van de provincie Noord-Holland van € 8.039 terug te baten aan de provincie Noord-Holland; d) het resultaat op de directe productiekosten van de provincie Flevoland van € 62.643 in te zetten voor onderhoud van het steunpunt Elburg (onderhoud aanlegsteiger) en indien de kosten van onderhoud lager zullen blijken dan € 62.643, het verschil terug te betalen aan de provincie Flevoland.						
	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 het begrotingstotaal. <table><tr><td>Plafond 5% * € 12.640.550,-</td><td>€ 632.000,- (afgerond)</td></tr><tr><td>Saldo Algemene Reserve 31-12-2019</td><td><u>€ 619.000,-</u></td></tr><tr><td>Verschil</td><td>€ 13.000,-</td></tr></table> De verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen zowel bij de jaarrekening als bij de begroting 2021 blijft binnen een afgesproken bandbreedte. Daardoor is er geen noodzaak om de Algemene Reserve aan te vullen.	Plafond 5% * € 12.640.550,-	€ 632.000,- (afgerond)	Saldo Algemene Reserve 31-12-2019	<u>€ 619.000,-</u>	Verschil	€ 13.000,-
Plafond 5% * € 12.640.550,-	€ 632.000,- (afgerond)							
Saldo Algemene Reserve 31-12-2019	<u>€ 619.000,-</u>							
Verschil	€ 13.000,-							
3	Beslispunt	De raden en Staten met bijgaande brief in staat te stellen zienswijzen in te dienen inzake de resultaatbestemming 2019.						
	Argument	Conform artikel 25 lid 6 en 7 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 2020 hun zienswijzen in te dienen, waarna het Algemeen Bestuur in haar vergadering van 25 november 2020 de definitieve resultaatbestemming 2019 vaststelt.						

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



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Deelnemer	Directe productie kosten	% in 2019	Resterend resultaat	Totaal terugbetaling
Almere	-	6,37%	35.498	€ 35.498
Lelystad		11,60%	64.614	€ 64.614
Zeewolde		5,79%	32.232	€ 32.232
Flevoland	-	27,48%	153.037	€ 153.037
Urk		2,09%	11.638	€ 11.638
Dronten		7,66%	42.640	€ 42.640
Noordoostpolder		9,49%	52.824	€ 52.824
Noord Holland	8.039	7,18%	39.966	€ 48.006
Gooise Meren	11.940	6,86%	38.214	€ 50.154
Hilversum		4,29%	23.898	€ 23.898
Weesp		2,90%	16.128	€ 16.128
Huizen		2,33%	12.980	€ 12.980
Wijdmeren		3,68%	20.467	€ 20.467
Blaricum		1,20%	6.663	€ 6.663
Laren		1,10%	6.118	€ 6.118
Totaal	€ 19.979	100 %	€ 556.918	€ 576.897



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Jaarstukken 2019



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 2019

Versie: Concept DB na de accountants controle
Datum: 27 mei 2020

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
A. Jaarverslag 2019	5
A.1. Programmaverantwoording 2019 milieu en leefomgeving.....	5
A.1.1 Doelstellingen	5
A.1.2 Activiteiten	6
A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving.....	15
A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen.....	17
A.1.5 Overzicht overhead	17
A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting.....	17
A.1.7 Onvoorzien	18
A.2 Paragrafen	19
A.2.1 Lokale heffingen.....	19
A.2.2 Weerstandvermogen en risicobeheersing	19
A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen	27
A.2.4 Financiering.....	27
A.2.5 Bedrijfsvoering.....	28
A.2.6 Verbonden partijen.....	29
A.2.7 Grondbeleid	29
A.2.8 Rechtmatigheid	29
B. Jaarrekening 2019	30
B.1 Balans	30
B.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar.....	31
B.3 Toelichtingen.....	33
B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	33
B.3.2 Toelichting op de balans per 31 december	34
B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2019	41
B.3.4 WNT	51
B.3.5 Analyse begrotingscriterium	53
B.3.6 Overzicht van incidentele baten en lasten.....	54
B.4 Overige gegevens	55
B.4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	55

Voorwoord

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2019 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). 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 2019.

Jaarverslag en jaarrekening

In het jaarverslag wordt door de OFGV integraal verantwoording afgelegd over wat er in 2019 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, het overzicht baten en lasten en de toelichtingen.

Taakuitvoering

Net als in voorgaande jaren zijn alle taken binnen het daarvoor beschikbare budget uitgevoerd. Ook is er invulling gegeven aan inhoudelijke ontwikkelingen en actualiteiten in het uitvoerende werk. Zo bracht de energietransitie meer vergunningaanvragen voor alternatieve vormen van elektriciteit en was er meer aandacht voor energiebesparing. Een door de OFGV ontwikkelde manier van stimulerend toezicht op energiebesparing kon daarom bij veel OFGV-deelnemers op interesse rekenen. Ook was het vanuit de inhoudelijke OFGV-expertise goed mogelijk te reageren en acteren op de PAS/stikstof en Pfas-problematiek. In de bedrijfsvoering was de oplevering van de monitoringstool Kwaliteitscriteria 2.2 een mijlpaal. Daaruit blijkt dat de OFGV voor zijn taken voldoet aan die criteria. Met deze zelf ontwikkelde tool houdt de OFGV continue inzicht in het voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen. Ook OFGV-deelnemers hebben voor het eigen VTH-werk interesse in de tool. De OFGV werkt daar graag aan mee.

Zoals in de 2e VGR al is gemeld, is de oriënterende en positionerende fase van het voorbereiden op de Omgevingswet afgesloten. OFGV-medewerkers kennen de wet en hebben een beeld van de gevolgen voor het werk. De implementatiemanagers Omgevingswet van de partners hebben de OFGV leren kennen en hebben een beeld van wat de OFGV voor de deelnemers doet en kan gaan doen. Daarmee staat alles in de startblokken om aan de slag te gaan met het realiseren van de benodigde veranderingen en de borging daarvan.

De uitbraak van het Coronavirus eind februari 2020 raakt uiteraard ook de OFGV. Intussen kijkt de OFGV hoe de organisatie, hier het best mee kan omgaan. De OFGV streeft naar maximale en optimale continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en heeft daarvoor de nodige interne maatregelen genomen. De invoering van "het nieuwe werken" blijkt grote voordelen te hebben gehad. Daar waar fysieke nabijheid vereist is in het werk, zoekt de OFGV naar nieuwe en andere werkwijzen om haar taken adequaat uit te voeren.

Conclusie

Het OFGV-bestuur constateert met deze jaarrapportage dat 2019 vakinhoudelijk een interessant jaar was waarin de OFGV alle taken deed, binnen de begroting, snel in staat bleek te anticiperen op ontwikkelingen in het werkveld en creatief en vernieuwend was in de manier waarop die uitdagingen werden en worden opgepakt. Het OFGV-bestuur kijkt dan ook tevreden terug op 2019.

Lelystad, 17 juni 2020

De Voorzitter

De Secretaris

A. Jaarverslag 2019

A.1. Programmaverantwoording 2019 milieu en leefomgeving

A.1.1 Doelstellingen

Vergunningverlening

De doelstelling voor 2019 voor de OFGV was het naar tevredenheid, van zowel de deelnemende partijen als de bedrijven, verlenen van vergunningen en het beoordelen van meldingen. Deze doelstellingen, die zijn opgenomen in de diverse uitvoeringsprogramma's, zijn gerealiseerd. Deze hadden vooral betrekking op het behandelen en afronden van vergunningaanvragen binnen de wettelijk gestelde termijnen. De afspraken met de deelnemers zijn nagekomen en/of uitgevoerd.

Als gevolg van de uitspraak van de Raad van State met betrekking tot het PAS (Programma Aanpak Stikstof) zijn er minder vergunningaanvragen geweest in 2019. Bedrijven zijn terughoudend om wijzigingen door te voeren in hun bedrijfsvoering die mogelijk kunnen leiden tot meer stikstofuitstoot. Steeds meer bedrijven krijgen grote hoeveelheden lithium-ion batterijen (bijvoorbeeld voor elektrische auto's of fietsen). Dit zorgt voor nieuwe vraagstukken op het gebied van veiligheid en vaak intensief vooroverleg met deze bedrijven, onder andere samen met de Veiligheidsregio.

Expertise

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

In 2019 heeft Expertise met name een rol gespeeld bij de PFAS-problematiek en het terugdringen van de CO₂ uitstoot door bedrijven met het oog op de klimaatdoelstelling. Voor wat betreft de PFAS-problematiek is er voor Flevoland nu een bodemkwaliteitskaart waar de PFAS in opgenomen is. Voor het energiethema zijn er bij verschillende partners initiatieven opgestart om met een innovatieve toezichtmethodiek bedrijven te stimuleren om energiebesparingsmaatregelen door te voeren.

Toezicht en Handhaving

De inzet van de OFGV is gericht op een zodanige naleving van wet- en regelgeving, dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) wordt bevorderd. De OFGV streeft ernaar alle controles die zijn afgesproken in de uitvoeringsprogramma's uit te voeren en klachten af te handelen binnen de afgesproken termijn.

De in de uitvoeringsprogramma's afgesproken controles zijn volgens planning uitgevoerd. Achteraf is gebleken dat veel controles niet naar behoren zijn verwerkt in de administratie. Dit is ontstaan gedurende de overgang naar een nieuw VTH-zaaksysteem. Tijdens die overgang is met een z.g. "workarround" gewerkt zodat zaken alsnog later in het nieuwe systeem zouden kunnen worden verwerkt. Naar nu blijkt zijn ook zaken administratief in het ongereede geraakt waardoor nu niet meer exact is aan te tonen welke controles zijn uitgevoerd en met welke resultaten. En hoewel alsnog getracht wordt die zaken zo goed mogelijk boven tafel te krijgen om uiteindelijk de hele administratie op dit punt weer compleet te krijgen, zal het resultaat van die inspanningen niet op tijd klaar zijn om in de rapportages te worden verwerkt. Daar waar de aantallen niet zijn gehaald wordt per geval

uitgezocht waar het aan ligt. Door de overstap naar de nieuwe VTH-pakken en nieuwe ICT infrastructuur moest veel data worden overgezet en de weg gevonden worden in het nieuwe systeem. Gelukkig is dit ongemak beperkt gebleven tot de fysieke bedrijfscontroles. Alle overige werkzaamheden hebben gewoon doorgang gevonden.

Daar waar een controle tot een aanvullende themacontrole, hercontrole of handhaving leidde, is dit adequaat opgepakt. Er is ook actief gestuurd op de afhandeling van klachten binnen een termijn van 5 werkdagen. De piket- en calamiteitendienst verloopt daarnaast goed. De inzet van de OFGV bij calamiteiten is afgestemd met de deelnemende partijen, de politie en de omgevingsdienst NZKG. Met de politie en het Openbaar Ministerie zijn maandelijks casus overleggen gehouden. Doel hiervan is een goede afstemming en borging tussen bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving.

A.1.2 Activiteiten

A.1.2.1 Vergunningverlening en expertise

Vergunningen

In 2019 is het aantal verleende vergunningen gedaald van 68 naar 58 ten opzichte van 2018. Als gevolg van de uitspraak van de Raad van State met betrekking tot de PAS (Programma Aanpak Stikstof) zijn er minder vergunningaanvragen geweest in 2019. Bedrijven zijn terughoudend om wijzigingen door te voeren in hun bedrijfsvoering die mogelijk kunnen leiden tot meer stikstofuitstoot. De OFGV heeft meer nadruk gelegd op het voeren van vooroverleg met bedrijven alvorens zij een vergunningaanvraag indienen.

De prioriteit bij het actualiseren van vergunningen ligt bij de actualisatie die voortvloeit uit verplichtingen vanuit veranderende wetgeving. Naast het actualiseren vanuit veranderende wetgeving kan worden overgegaan tot actualisatie samen met een vergunningaanvraag als verzoek vanuit toezicht en handhaving van de OFGV. Dit kan leiden tot verschillende soorten producten, zoals een actualisatietoets, een revisievergunning of een ambtshalve geactualiseerde vergunning. In 2019 zijn van alle 90 bedrijven die actief bezig zijn met afvalstoffen, de vergunningen getoetst op het nieuwe Landelijke Afvalbeheerplan (LAP3). Waar nodig zijn de vergunningen geactualiseerd. Ook op het gebied van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) is aandacht geweest voor de actualisatie van een aantal vergunningen.

Voor de ontwikkeling van Lelystad Airport is enkele keren vooroverleg gevoerd om te komen tot een aanvraag voor een revisievergunning. Inmiddels is door de adviseur van de luchthaven een conceptaanvraag opgesteld en is er een planning gemaakt voor de behandeling van de revisievergunning. Met de komst van de luchtvaartverkeersleiding in november 2019 is de hele verlengde start- en landingsbaan in gebruik genomen. Hieraan zijn in de vergunning strengere geluidsnormen gekoppeld. Om aan deze geluidsnormen te kunnen voldoen zijn enkele milieu neutrale veranderingen doorgevoerd.

De OFGV is als adviseur nauw betrokken bij de gecoördineerde vergunningverlening ten behoeve van grote windparken binnen Flevoland, zoals Windpark Zeewolde, Windplan Blauw en Windplan Groen. In de afgelopen jaren is binnen de OFGV veel expertise opgebouwd met betrekking tot diverse milieuthema's die bij grootschalige windparken een rol spelen, zoals geluid, externe veiligheid en slagschaduw.

In 2019 zijn een aantal vooroverleggen gevoerd over de opslag van lithium-ion accu's. Dit is een nieuw fenomeen dat bij de productie van elektrische fietsen en de opslag van energie in buurtbatterijen aan het licht komt. De opslag van deze lithium-ion accu's en batterijen is onderhevig aan nieuwe, nog te ontwikkelen regelgeving. Het advies van Veiligheidsregio Flevoland zal voor deze nieuwe ontwikkelingen dan ook zwaar meewegen in de besluitvorming. Er wordt op dit moment gewerkt aan een nieuwe, landelijke handreiking (PGS 37: Lithium-ion accu's: opslag en buurtbatterijen) die gaat dienen als best bestaande techniek (BBT).

Meldingen

Over het algemeen zijn voor alle partners minder meldingen Activiteitenbesluit behandeld dan in 2018, waarschijnlijk als gevolg van de stikstofproblematiek. Het totaal aantal meldingen Activiteitenbesluit steeg echter van 411 in 2018 naar 465 in 2019. De stijging wordt veroorzaakt door het uitvoeren van deze taak voor de gemeente Noordoostpolder.

Asbest

De taken met betrekking tot asbest namen toe. De OFGV voert voor Almere, Dronten, Gooise Meren en Hilversum de advisering over en afhandeling van asbestslopmeldingen uit. In totaal zijn in 2019 1.038 meldingen behandeld ten opzichte van 930 in 2018.

WKO

In 2018 werd al een trend gesignaleerd in de groei van het aantal warmte-koudeopslag systemen (WKO's). Het kabinetsbeleid is erop gericht om in 2050 huishoudens volledig gasloos te laten zijn. Een van de maatregelen om dit te bereiken is dat per 1 juli 2019 nieuwbouwwoningen niet meer worden aangesloten op het gasnet. Ook bestaande woningen moeten op termijn over naar andere vormen van energie. Het gevolg daarvan is dat bewoners alternatieven gaan zoeken zodra bijvoorbeeld de centrale verwarmingsketel aan vervanging toe is. Warmte-koudeopslag is een mogelijk alternatief. De OFGV behandelt zowel de meldingen voor woningen als voor bedrijven. Voor de gemeenten in Flevoland en Gooi en Vechtstreek is in 2019 advies verstrekt door (bodem)deskundigen. Bij nagenoeg alle gemeenten in het werkgebied van de OFGV blijkt tussen 1 januari en 31 december 2019 een (lichte) stijging van het aantal meldingen voor het aanleggen van een gesloten bodemenergiesysteem. Daarbij geldt dat één melding kan gelden voor de aanleg van meerdere systemen bijvoorbeeld bij appartementencomplexen of woningen in een vakantiepark.

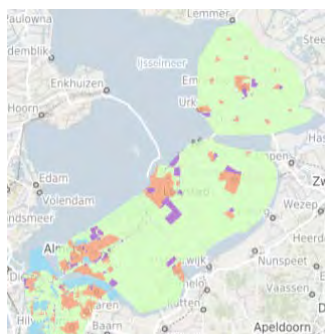
Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS)

In 2019 is gestart met het project Zeer Zorgwekkende Stoffen. Doel van het project is om na te gaan in hoeverre de provinciale bedrijven (39 locaties) zeer zorgwekkende stoffen emitteren naar de lucht en/of het water en of zij voldoen aan de emissienormen en aan het maximaal toelaatbare risico. Er zijn inmiddels twintig bedrijven beoordeeld. Van deze twintig blijkt dat er wel zeer zorgwekkende stoffen geëmitteerd worden maar dat de maximaal toelaatbare risicowaarden niet worden overschreden. Dat betekent dat er voorlopig geen saneringssituatie is aangetroffen. Voorlopig is van drie bedrijven geconstateerd dat aanpassing van de lozingsnormen wenselijk is. Van drie bedrijven is aanpassing luchtnormering of maatwerk nodig.

Adviezen en informatieverstrekking

Het aantal verstrekte adviezen is opnieuw gestegen. In totaal werden in 2019 861 milieuadviezen verstrekt tegenover 825 in 2018. Veel van deze adviezen hadden betrekking op bodem- en geluidsaspecten bij nieuwbouwprojecten in het werkgebied van de OFGV. De verstrekte aantallen milieu- en bodeminformatie daalden licht, van 1.958 in 2018 naar 1.818 in 2019. Dit betreft onder andere bodemrapporten aan makelaars.

In samenspraak met de provincie Flevoland en de overige Flevolandse gemeenten verzorgt de OFGV het laten 'hosten' van de interactieve website provinciebrede digitale bodemfunctie en -kwaliteitskaarten 2019 van Flevoland. Hierdoor kan de OFGV efficiënter advies geven aan bedrijven en/of gemeenten. De OFGV heeft in 2019 opdracht gegeven om de interactieve website open te stellen. Deze digitale kaart is via de website van de OFGV



ontsloten. Aangezien nog niet alle gemeenten de kaart hebben vastgesteld, is op de website een disclaimer met betrekking tot deze gemeenten toegevoegd.

De oorspronkelijke digitale bodemfunctiekaart van de Flevolandse gemeenten is uitgebreid met de bodemfunctiekaarten van de gemeenten in de Gooi en Vechtstreek (zie figuur 1). Hierdoor is de informatieverstrekking binnen het werkgebied uniform en nauwkeuriger geworden. Daardoor kunnen de meldingen vanaf eind 2019 efficiënter worden afgehandeld.

Figuur 1 Bodemfunctiekaart OFGV

Bodem

De spoedlocaties bodemsanering moeten vóór inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn beschikt (vergunning gegeven om te saneren) en/of de risico's moeten beheersbaar zijn. Dit is afgesproken in het bodemconvenant voor de bodemsaneringslocaties in Flevoland en Noord-Holland. Begin 2019 waren dat 6 locaties in Flevoland en 17 locaties in de Gooi en Vechtstreek. In 2019 is een sanering in Emmeloord afgerond en is het evaluatieverslag van een sanering in Dronten besproken. In Gooi en Vechtstreek zijn voorbereidingen getroffen om grondwaterverontreiniging af te kopen binnen gebiedsgericht grondwaterbeheer in het Gooi. Daarvan moeten nog vrijwaringsbrieven worden ontvangen. In Flevoland resteren nu nog 5 spoedlocaties en in Gooi en Vechtstreek nog 15 locaties, waarbij opgemerkt wordt dat de risico's voor de meeste locaties in de praktijk al wel beheerst zijn.

Luchtkwaliteit

Vanaf 2010 wordt de jaarlijkse rapportage aan de EU over de luchtkwaliteit uitgevoerd met de monitoringtool. Deze tool is ontwikkeld in het kader van het Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL). De OFGV heeft gemeenten in Gooi- en Vechtstreek in 2019 de NSL-monitoringtool geactualiseerd aan de hand van de aangereikte verkeersgegevens en de gegevens over het NSL-project. De NSL-monitoringtool geeft inzicht in de luchtkwaliteit langs wegen en andere lucht emitterende bronnen.

Juridische ondersteuning

De inzet op juridische ondersteuning is in 2019 gedaald. Dit houdt verband met minder vergunningaanvragen vanwege de stikstofproblematiek en beter naleefgedrag. In totaal is 59 keer een voornemen tot last onder dwangsom verstuurd. Het daadwerkelijk opgelegde aantal dwangsommen bedraagt 46. In 2019 zijn 11 bezwaarzaken en 7 beroepszaken afgehandeld.

De meeste beroepszaken betroffen het afschot van edelherten in de Oostvaardersplassen in het eerste kwartaal van 2019.

Energiebesparing

De OFGV heeft onderzocht welke inspanningen nodig zijn om te voldoen aan energieregelgeving. Bedrijven blijken welwillend te zijn, maar hebben vaak te weinig kennis van de wetgeving en de wettelijke plicht om energie te besparen en te voldoen aan de meldingsplicht. De OFGV springt in op de behoefte aan ondersteuning en duidelijkheid en heeft een nieuwe systematiek van toezicht ontwikkeld. Onder de naam Stimulerend Toezicht worden bedrijven ondersteund en gestimuleerd om de verplichte maatregelen door te voeren. Ook worden ze ontzorgd bij de informatieplicht. De eerste ervaringen laten zien dat deze methodiek goedkoper is en beter de gewenste effecten realiseert dan traditioneel toezicht. In 2019 heeft de OFGV deze methode ontwikkeld, volledig uitgewerkt, getest en voorgelegd aan alle partners. De methodiek wordt zowel bij bedrijven als bij de gemeenten goed ontvangen. Ook landelijk is vanuit de VNG, EZK, RWS en Infomil interesse getoond in deze manier van werken. De methode wordt onder andere toegepast op het bedrijventerrein Gooimeer-Zuid.

IOV

In het kader van het subsidieproject 'Impuls Omgevingsveiligheid' zijn in 2019 41 inrichtingen geactualiseerd in het Risico Register Gevaarlijke Stoffen (RRGS). Dit betekent dat inrichtingen met een relevant extern veiligheidsrisico op de juiste wijze op www.risicokaart.nl zijn vermeld.

De OFGV beschikt over een 4D-tool waarmee inzichtelijk wordt gemaakt hoe veiligheidscontouren lopen en of aan de eisen kan worden voldaan met betrekking tot aandachtsgebieden en plaatsgebonden risico. In 2019 is de 4D-tool doorontwikkeld en is een koppeling met de EV Signaleringskaart ingebouwd. Dit houdt in dat een groot deel van de risico's inzake vervoer en opslag van gevaarlijke stoffen inzichtelijk zijn gemaakt in de 4D-tool.

Omgevingswet

In 2019 is binnen de OFGV onder directe aansturing van de directie projectmatig gewerkt aan de voorbereiding op de Omgevingswet.

In 2019 is vanuit die projectgroep onder andere:

- de landelijke ontwikkeling op het gebied van wet- en regelgeving Omgevingswet gevolgd en is de organisatie daarover geïnformeerd;
- reacties gestuurd op de consultatie van de Omgevingsregeling en de Aanvullingsbesluiten bodem, geluid en natuur;
- een masterclass Omgevingswet voor OFGV-medewerkers gehouden;
- een opleidings- en ontwikkelplan vastgesteld;
- deelgenomen aan het platform Omgevingswet Flevoland en overleg programmamanagers Omgevingswet Gooi en Vechtstreek;
- meegeholpen bij de organisatie van diverse kennisdagen Omgevingswet vanuit het platform Flevoland (vergunningen, DSO, toezicht en handhaving);
- een actieve bijdrage geleverd aan de werkgroep milieu en de werkgroep ketensamenwerking in de Gooi en Vechtstreek;
- gestart met pilots Omgevingstafels en nieuwe vormen van vooroverleg voor het vergunningverleningsproces;
- (nagenoeg) wekelijks nieuws en actualiteiten over de Omgevingswet geplaatst op Intranet;
- een opleidingstraject voor persoonlijke vaardigheden van de medewerkers opgestart

-
- gezamenlijk met de veiligheidsregio Flevoland en Gooi en Vechtstreek;
- gestart met de ontwikkeling van een opleiding Omgevingswet AMvB's volgens het train de trainer principe (de eerste try out cursus Besluit activiteiten leefomgeving is in september gegeven);
 - in samenwerking met BZK, Aan de slag met de Omgevingswet, VNG, Informatiepunt Omgevingswet en het Kenniscentrum OFGV het train de trainer opleidingsprogramma verder ontwikkeld (ook voor de andere 28 omgevingsdiensten uit Nederland);
 - gestart met een HBO-module omgevingsadviseur;
 - deelgenomen aan het landelijke overleg projectleiders Omgevingswet van de 29 omgevingsdiensten;
 - deelgenomen aan de Programmaraad Omgevingswet van Odnl;
 - geparticipeerd in verschillende omgevingsvisietrajecten (zoals in het traject van de regionale omgevingsvisie Gooi en Vechtstreek en het visietraject van de gemeente Gooise Meren);
 - de eerste ervaring opgedaan in het kader van de Omgevingswet met het (meer) betrekken van de uitvoeringspraktijk bij het maken van visies en plannen. Voor de regionale omgevingsvisie Gooi en Vechtstreek is er een kaart met agrarische locaties ontworpen, waarop ook de Natura 2000-gebieden zijn aangegeven.

Daarnaast hebben OFGV-medewerkers onder andere:

- deelgenomen aan de kennisdagen vanuit het platform Omgevingswet Flevoland (tussen de 5-18 deelnemers per sessie);
- deelgenomen aan pilots, praktijkproeven, botsproeven en antwoord gegeven op vragen van deelnemers. Onder andere: bodem- en ondergrondsessie regio Gooi en Vechtstreek, Omgevingsverordening Flevoland, Omgevingsplan Centrumgebied Zeewolde, praktijkproef DSO, regiobijeenkomst Omgevingstafels, botsproef complexe vergunningen en accuopslag, loket nieuwe initiatieven Lelystad, Floriade Almere, Omgevingstafel afvalbedrijf Dronten etc;
- meegewerkt aan de 'warme overdracht' bodemtaken Noord-Holland.

Met deze aanpak sloot de OFGV de fase af waarin gewerkt is aan bewustwording, kennisopbouw en het opbouwen van een netwerk 'voorbereiding Omgevingswet'. Als resultaat van de bovengenoemde inspanningen weten de OFGV-medewerkers dat de wet er aan komt, beseffen zij dat de Omgevingswet en in hoeverre de Omgevingswet van invloed is op hun werk. Daarmee is het kennisniveau over de Omgevingswet het afgelopen jaar gestegen. Ook kent de OFGV de Implementatiemanagers Omgevingswet van de deelnemers en kennen zij de OFGV. De Implementatiemanagers uit de regio weten wat de OFGV doet, weet en kan. Daarnaast zijn er, door het oefenen met deelnemers, het meewerken aan pilots en botsproeven en het organiseren van Omgevingswet kennisdagen en teamsessies, eerste stappen gezet om de overgang naar de Omgevingswet concreet te maken en te weten welke (laatste) voorbereidingsacties er voor het laatste jaar nog op de planning staan. Op basis van die ervaring is de organisatie klaar voor de laatste fase in de voorbereiding; realisatie en borging.

Regionale samenwerking

Het voeren van het secretariaat van het Ambtelijke en Bestuurlijk Omgevingsoverleg (AOO en BOO) is een taak die door de Flevolandse deelnemers bij de OFGV is belegd. In 2019 is eenmaal een AOO gehouden. Tijdens deze bijeenkomst zijn actualiteiten met elkaar gedeeld, waaronder de aanpak van huisvesting arbeidsmigranten in Noordoostpolder, en is opnieuw kennisgemaakt met de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit (NVWA).

In 2019 is er geen BOO geweest. Het AOO heeft geen volwaardige agenda voor de bestuurders kunnen voorbereiden (gebrek aan bestuurlijk interessante onderwerpen/input). De nieuwe BOO-voorzitter, gedeputeerde Smelik, wilde eerst kennismaken met de bestuurders in de regio alvorens in BOO-verband bij elkaar te komen.

Kenniscentrum OFGV (vanaf 6 februari 2020 omgedoopt in ODNL Academie)

De ODNL Academie heeft in 2019 de ontwikkeling van een opleiding voor en door toezichthouders op het gebied van zwemwater en badinrichtingen (Whvbz en Bhvbz) geïnitieerd. De eerste cursussen waren een succes, mede door het praktijkgedeelte van de cursus. Nieuw in 2019 was de cursus Zeer Zorgwekkende Stoffen. Deze cursus was speciaal ontwikkeld voor medewerkers van omgevingsdiensten en andere overheden. Deze cursus is in 2019 veelvuldig afgenomen door diverse omgevingsdiensten.

In 2019 heeft de ODNL Academie in samenwerking met ILenT, Bodemplus, de Politie, RUD-Limburg-noord een bodemcongres georganiseerd. Dit congres was goed ontvangen door de aanwezigen. Ook heeft de OFGV in 2019 de “Expertmeeting Wabo Breed” in Biddinghuizen georganiseerd. Het was een geslaagde dag met een mooie opkomst.

In 2019 is de ODNL Academie gestart met het opzetten van een opleidingsprogramma voor de Omgevingswet. Een voorbeeld hiervan is het programma ‘Train de Trainer’. Het doel van dit programma is het opleiden van medewerkers van omgevingsdiensten tot enthousiaste trainers. Zij kunnen uiteindelijk de benodigde cursussen geven aan hun collega's zodat alle medewerkers van omgevingsdiensten in 2021 goed voorbereid aan de slag kunnen met de Omgevingswet.

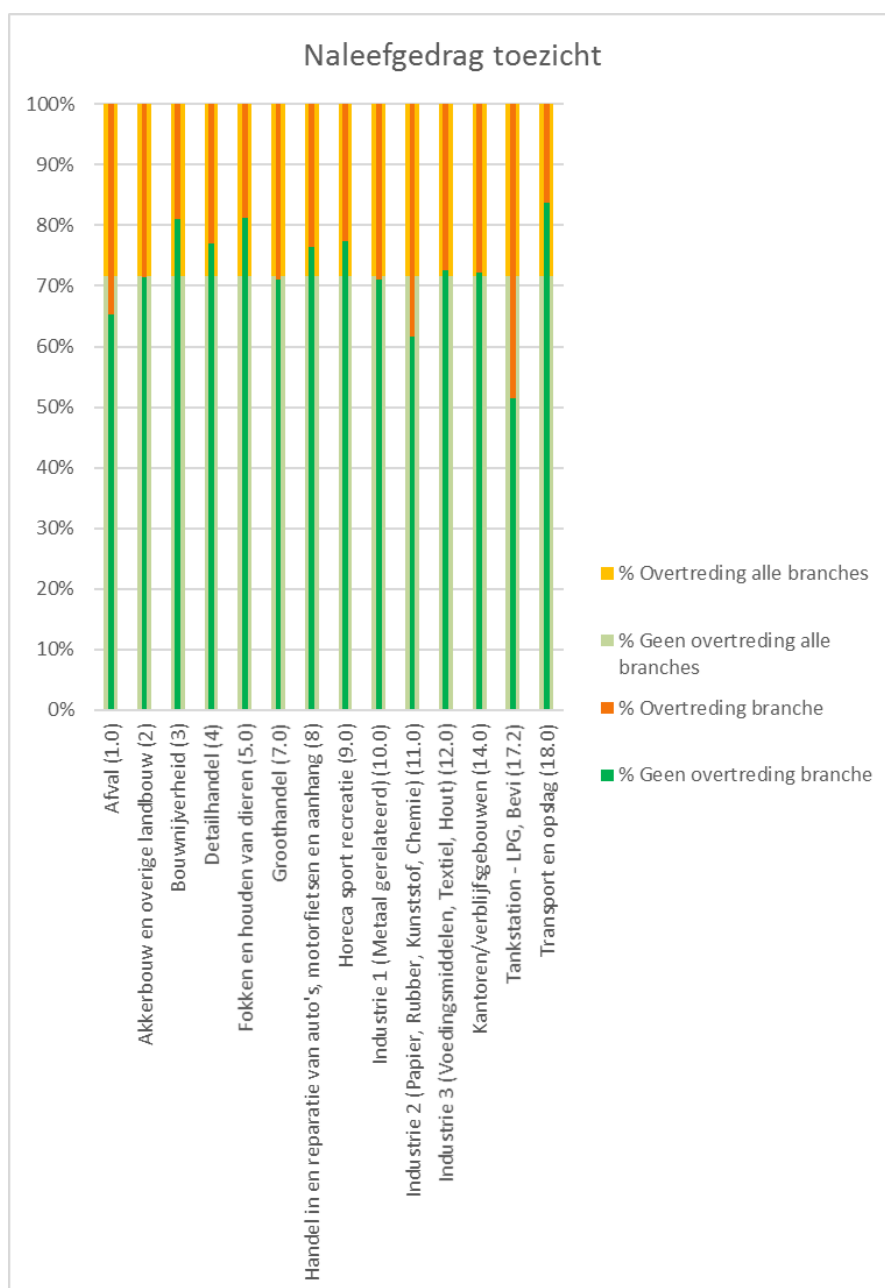
A.1.2.2 Toezicht en handhaving

De afgesproken taken op het gebied van toezicht en handhaving zijn in 2019 uitgevoerd. De overeengekomen milieucontroles bij bedrijven hebben allemaal plaatsgevonden, hoewel deze niet allemaal administratief verwerkt zijn.

Ook zijn controles uitgevoerd op diverse thema's zoals geluid, afvalstromen, gevaarlijke stoffen, indirecte lozingen, emissies en vuurwerkevenementen. Er is daarnaast toezicht gehouden op diverse vakgebieden zoals bodem en grond, asbestsloop, natuur, grondwater en zwemwater.

Milieu

In 2019 zijn 1276 initiële milieucontroles bij bedrijven uitgevoerd en in de administratie opgenomen. Daarnaast zijn in deze periode 533 hercontroles afgerond en in de administratie opgenomen.



Het gemiddelde naleefpercentage van de in 2019 gecontroleerde bedrijven bedraagt 72%. Dit betekent dat bij de initiële milieucontroles 72% van de bedrijven de regels naleeft en er geen hercontrole nodig is. In 2018 betrof dit nog 56% van de bedrijven.

In deze tabel zijn de naleefpercentages per branche weergegeven voor die branches waar 30 of meer controles zijn uitgevoerd. Het naleefgedrag is lager bij de branches afval (65%), Industrie 2 (62%) en LPG tankstations (51%). Het naleefgedrag is hoger in de branches Bouwnijverheid (81%), Fokken en houden van dieren (81%) en Transport en opslag (84%). Deze gegevens worden gebruikt bij de prioritering van controles in volgende jaren in het kader van risicogestuurd toezicht.

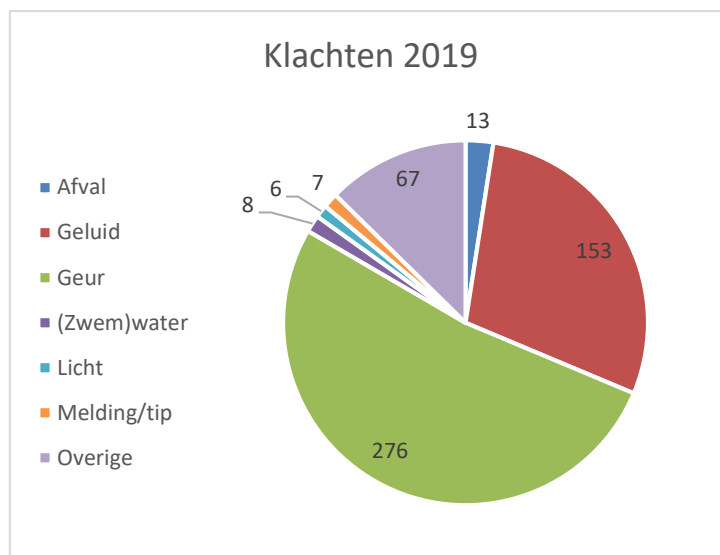
Tijdens het aanhoudende warme weer en de droge periode die daarop volgde zijn afvalbedrijven met risicovolle afvalopslagen in de zomer van 2018 en in 2019 op verzoek van het bevoegd gezag extra gecontroleerd op maatregelen ter voorkoming van brand door broei. De OFGV heeft op basis van ervaringen en in samenwerking met de brandweer een hitteprotocol opgesteld. Gebleken is dat de afvalbedrijven die binnen de regio van de OFGV vallen, voldoende maatregelen hebben genomen en nemen om brand door broei zoveel als mogelijk te voorkomen.

Naar aanleiding van de bijna zeventig legionella-besmettingen die de afgelopen jaren in de provincie Noord-Brabant geconstateerd zijn en de daaropvolgende gestelde Kamervragen, heeft de OFGV de aanwezigheid en werking van biologische afvalwaterzuiveringsinstallaties (AWZI) bij bedrijven in Flevoland en Gooi en Vechtstreek geïnventariseerd. De OFGV heeft in

2019 samen met een bemonsteringsbedrijf de risicovolle bedrijven voor legionella bezocht. Ter plaatse is een monster van het afvalwater genomen en geanalyseerd. Uit de analyse is naar voren gekomen dat er bij de bedrijven in Flevoland en Gooi en Vechtstreek geen legionella is aangetoond.

De OFGV heeft in totaal 530 milieuklachten afgehandeld. Het merendeel van de klachten had betrekking op geur en geluid. In de categorie “overige klachten” vallen onder andere klachten over bodem, fijn stof en klachten waarbij meerdere onderwerpen betrokken zijn zoals geur én geluid.

De meeste geurklachten gingen over provinciale bedrijven. De meeste geluidsklachten gingen over evenementen bij Walibi Dronten.



Asbest

Al geruime tijd is bekend dat asbest gezondheidsrisico's met zich mee kan brengen. Het verwijderen van asbest is daarom aan strenge regels gebonden. De OFGV houdt toezicht op de wijze hoe er om wordt gegaan met het verwijderen en vervoeren van asbest. Ook wordt er gehandhaafd op naleving van de wettelijke voorschriften. Ook in 2019 is de focus gelegd op de saneerders die in het werkgebied van de OFGV veel saneringen uitvoeren. Daarnaast is gekeken welk van de (gemelde) saneringen zijn uitgevoerd door een bedrijf dat op de landelijke lijst van aandachtsbedrijven staat. Door controles en gesprekken met de saneerders neemt het aantal tijdig aangeleverde vrijgaven en stortbonnen toe. Om illegale asbestsaneringen op te sporen wordt vanuit verschillende bronnen informatie verzameld waar asbest wordt verwijderd. Hier vinden gerichte fysieke controles plaats. Geconstateerde overtredingen bij asbest worden in veel gevallen direct ongedaan gemaakt. In een aantal gevallen is in 2019 overgegaan tot strafrechtelijke handhaving in de vorm van een bestuurlijke strafbeschikking milieu (Bsbm).

Bodem

Bij de controle van de meldingen Besluit Bodemkwaliteit (BBK) is over het algemeen de tendens dat de toepassingen van grond worden uitgevoerd conform de melding. In een enkel geval is er een kleine administratieve onvolkomenheid die niet leidt tot een overtreding en veelal direct door de melder wordt opgelost. Dit komt het meeste voor bij bedrijven die nog niet vaak met het meldsysteem hebben gewerkt. Tijdens de vrijeveld controles bodem komen er nog wel niet-gemelde toepassingen van grond naar voren. In de meeste gevallen komt het door onwetendheid en niet door opzet. De aannemers die regelmatig grondverzet plegen, voeren over het algemeen geen werk uit zonder dat dit gemeld is. Bij de grootste opdrachtgevers wordt er nog weleens een andere interpretatie gegeven aan de regelgeving. Dit komt met name naar voren bij de opslag van grond. Nadat de controle is uitgevoerd, wordt de opslag van grond in de meeste gevallen op de voorgeschreven wijze uitgevoerd. Een aanschrijving had in deze gevallen voorkomen kunnen worden door vooroverleg te voeren, zodat voor aanvang van het toepassen van grond de regelgeving duidelijk is.

Grondwater

In 2019 is de Omgevingsverordening Flevoland van kracht waarin de meldplicht voor sonderen in de boringsvrijezone en regelgeving voor afdichten van sondeergaten is opgenomen. De OFGV heeft actief voorlichting gegeven aan sondeerbodrijven over deze nieuwe regelgeving. Toch is bij controles geconstateerd dat een aantal bodrijven de sonderingen niet heeft gemeld. Daarbij heeft de OFGV geconstateerd dat de sonderingen in de boringsvrijezone niet door alle bodrijven serieus genomen. Dit komt ook deels doordat de sondeermeesters niet altijd de juiste kennis en of ervaring hebben. Hier zijn vooral waarschuwingen voor afgegeven.

Zwemwater

De meeste van de 33 zwemlocaties binnen de provincie Flevoland voldeden in 2019 aan de veiligheids- en hygiënemaatregelen. In vergelijking met andere provincies vielen de ingestelde maatregelen in Flevoland mee. Dit heeft te maken met het feit dat alle buitendijkse stranden in Flevoland deel uitmaken van een groot watersysteem. Het waterpeil was iets gezakt maar dit had geen invloed op de waterkwaliteit. Doordat er weinig neerslag viel, was er ook minder uitspoeling. Het gevolg is dat er ook minder voedingstoffen voor de groei van blauwalg en minder bacteriën in het water terecht zijn gekomen. Blauwalg werd in 2019 volop in het Bovenwater in Lelystad geconstateerd. Daar gold een maatregel gedurende de helft van het zwemseizoen. Door de bijzonder warme zomer werd er beduidend meer gebruik gemaakt van de zogenaamde “wilde zwemplekken”.

Natuur

In het zomerseizoen van 2018 is regelmatig toezicht gehouden op de Randmeren van Flevoland. Het gebruik van de Randmeren is de afgelopen jaren veranderd. De verblijfsrecreatie met kajuitjachten is afgenomen. Er is een toename van het gebruik van waterscooters en snelle motorboten. Voor deze gebruikers zijn de ondiepere delen van het water beter bereikbaar, waardoor ze sneller de natuur verstoren. Bij controle blijkt een overtreding in veel gevallen uit onwetendheid voort te komen. Hier wordt vooral voorlichting gegeven aan de recreant.

Er zijn diverse meldingen ontvangen over kitesurfers die buiten de aangewezen zones hebben gesurft. De OFGV heeft in 2019 verschillende waarschuwingen gegeven en verbalen uitgeschreven op het kitesurfen buiten de aangewezen zone. De OFGV constateert een toename van illegale recreatie activiteiten op de Marker Wadden en bij Trintelhaven.

Ketensamenwerking

De jaarlijkse BOA-dag voor buitengewoon opsporingsambtenaren van de OFGV en de Noord-Hollandse omgevingsdiensten viel in 2019 samen met de startbijeenkomst van de Handhavingsestafette. De Handhavingsestafette heeft plaatsgevonden van 11 tot en met 18 september en had als thema “Ondermijning”. Ondermijnende criminaliteit is grofweg de vermenging van de onderwereld en de bovenwereld doordat criminelen diensten gebruiken van de bovenwereld. Hierdoor raken normen vervaagd en neemt het gevoel van veiligheid en leefbaarheid af. Tijdens het symposium Ondermijning is dit toegelicht en zijn voorbeelden gegeven. Het doel is dat overheden elkaar beter en eerder kunnen informeren wanneer er een vermoeden is van criminele activiteiten.

Medewerkers van diverse toezicht- en handavingsinstanties zoals omgevingsdiensten, de NVWA, ISZW, gemeenten, het UWV en de politie waren hierbij aanwezig. Tijdens de estafette zijn er zeven projecten uitgevoerd in de gemeenten Lelystad, Almere, Goise Meren, Hilversum, Blaricum, Laren, Wijdmeren en Huizen. Alle projecten waren gericht op het thema ondermijning. Zo is er onder andere gecontroleerd op illegale activiteiten, asbestverwerking en Arbo-regelgeving.

Vuurwerk

Vuurwerkcontroles vinden jaarlijks minimaal drie keer plaats. In 2019 zijn alle vuurwerkverkooppunten in de gemeente Lelystad gecontroleerd. De eerste voorcontroles vonden eind oktober/begin november plaats. Tijdens de eerste voorcontroles zijn de (buffer)bewaarplaatsen en de brandmeldinstallaties (op voorzieningen- en installatieniveau) gecontroleerd. Tijdens de drie verkoopdagen in december zijn de verkooppunten nogmaals gecontroleerd en is gekeken of alles volgens de regels werd uitgevoerd. Er zijn tijdens deze tweede controleronde geen overtredingen geconstateerd.

In februari 2020 volgt de nacontrole en wordt voor de laatste keer gecontroleerd of er nog vuurwerk in de ruimtes aanwezig is en of dit voldoet aan de wet- en regelgeving. Deze controle is noodzakelijk omdat de ruimtes ook gebruikt kunnen worden voor andere doeleinden, zoals speelgoed of andere roerende zaken. Er mogen bij vuurwerk geen andere roerende zaken worden opgeslagen.

A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

Overzicht baten en lasten 2019	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	13.188.137	8.010.624	5.177.513
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	4.531.669	-4.531.669
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	6.304	-6.304
Saldo van baten en lasten	13.188.137	12.548.597	639.540
Mutatie reserves	611.974	611.974	0
Resultaat	13.800.110	13.160.571	639.540

De baten inclusief mutatie reserves zijn €170.368 hoger dan geraamd. De hogere opbrengsten in 2019 zijn het gevolg van een stabiel blijvende omvang aan meerwerkopdrachten van de deelnemende partijen en een toename van de omzet van het Kenniscentrum t.o.v. voorgaande jaar. De meerwerkopdrachten hebben onder andere betrekking op de thema's bodem, asbest, zeer zorgwekkende stoffen en energie. Het bedrag van € 170.368 is wat resteert na invulling van de reguliere taakstelling en de taakstelling n.a.v. het terugtrekken van taken door Lelystad¹.

Op de lasten is een positief resultaat behaald van € 469.172. Het positieve resultaat op de reguliere lasten is het gevolg van de incidentele ruimte in het salarisbudget. Voor verschillende gesubsidieerde activiteiten is eigen personeel ingezet. De loonkosten daarvan zijn ondergebracht onder subsidielasten. Derhalve hoeven er geen subsidies te worden teruggestort. De uren gemaakt door eigen personeel in het kader van de voorbereiding op de Omgevingswet zijn ondergebracht bij de betreffende innovatiereserves.

	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
Totaal baten	€ 13.188.137	€ 12.640.550	€ 12.123.093	€ -547.586	€ 12.302.509
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 8.622.598	€ 9.360.055	€ 7.501.558	€ 737.458	€ 8.112.665
Totaal overhead	€ 4.531.669	€ 4.217.556	€ 4.569.999	€ -314.113	€ 4.075.925
Totaal onvoorzien	€ 6.304	€ 52.131	€ 51.535	€ 45.827	€ 19.315
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 27.566	€ -989.192	€ 0	€ -1.016.758	€ 94.604
Mutatie reserves	€ 611.974	€ 989.192	€ -	€ 377.218	€ 240.262
Cumulatief resultaat	€ 639.540	€ -0	€ 0	€ -639.540	€ 334.866

In de volgende tabellen is een beknopte verschillenanalyse van baten en lasten weergegeven. Daarin zijn opgenomen de verschillen op de reguliere en incidentele baten en lasten, subsidies, directe productiekosten en reserves.

¹ De invulling van de taakstelling n.a.v. het terugtrekken van taken door Lelystad wordt met ingang van 2021 ingevuld door het verlagen van het salarisbudget.

Verschillenanalyse baten inclusief mutatie reserves	2019	Korte toelichting
Hogere omzet Kenniscentrum	326.023	Het opleidingscentrum verzorgt opleidingen voor eigen medewerkers, maar ook voor partners en andere overheden. In 2019 was sprake van een toename van de omzet van het Kenniscentrum.
Hogere overige baten	697.343	Inkomsten uit meerwerkopdrachten van de deelnemende partijen en voordelige afwikkelingsverschillen.
Lager ingevulde taakstelling	-307.504	Bestuurlijke beslissing om de taakstelling in te vullen met het behalen van hogere inkomsten.
Lager ingevulde taakstelling terugtrekken taken Lelystad	-168.276	De taakstelling als gevolg van het terugtrekken van de taken voor de jaren 2019 en 2020 in te vullen met het behalen van hogere inkomsten. Vanaf 2021 wordt deze taakstelling ingevuld door het verlagen van het salarisbudget.
Lagere mutatie reserves	-377.218	Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken.
Totaal	€ 170.368	Verschil ten opzichte van de begroting
Verschillenanalyse lasten	2019	Korte toelichting
Lagere lonen en sociale lasten	146.225	Incidentele ruimte in het salarisbudget omdat de loonkosten van de uren gemaakt door eigen personeel in het kader van de subsidies zijn ondergebracht bij de subsidie lasten. De uren gemaakt door eigen personeel in het kader van de voorbereiding op de Omgevingswet zijn ondergebracht bij de betreffende innovatiereserves.
Lagere flexibele schil personeel	46.123	Incidentele ruimte in het salarisbudget is aangewend voor de inzet van de flexibele schil bij het niet kunnen invullen van de vacatures en de noodzaak in specifieke kennis.
Hogere opleidingskosten	-216.242	Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het Kenniscentrum opgeteld. De hogere opleidingskosten worden gedekt door de hogere inkomsten van het Kenniscentrum. Het saldo op het reguliere opleidingsbudget bedraagt € -15.724.
Hogere afschrijvingen	-12.097	Hogere afschrijvingen als gevolg van: - de levering van spullen besteld in 2018 in het jaar 2019; - het toerekenen van het deel van de implementatiekosten voortvloeiend uit de ICT aanbesteding aan de activa bij de jaarrekening 2018. De afschrijving van deze activa is gelijk begonnen met de overgang naar de nieuwe systemen, dus met ingang van 2019. Deze overschrijding heeft een incidentele karakter.
Lagere huur en services	8.473	Lagere huur- en huisvestingskosten door lagere service- en onderhoudskosten.
Lagere overige huisvestingskosten	21.737	De incidentele overschrijding van het informatiemanagement budget heeft te maken met verschuiving in de tijd bij de overgang naar de nieuwe systemen. Waarbij de oude systemen tijdelijk langer actief zijn gehouden. Daardoor vallen de totale kosten van de transitie hoger uit dan begroot.
Hogere informatiemanagement kosten	-87.075	Besparing op leasevoertuigen wegens het verlengen van het huidige leasecontract.
Lagere wagenpark	30.834	Onvoorzien is aangewend voor de PROOF resterende advieskosten rondom actualisatie van de GR voortvloeiend uit het geschil met Flevoland.
Lagere onvoorzien	45.827	Overige onder- en overschrijdingen van diverse budgetten.
Lagere overige lasten	25.526	Besparing op directe productiekosten door lagere legesopbrengsten en lagere kosten voor beheer grondwatermeetnet.
Lagere directe productiekosten Flevoland	62.643	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere directe productiekosten Gooise Meren	11.940	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere directe productiekosten Noord-Holland	8.039	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere innovatieprojecten	377.218	De werkelijke uitgaven van de reserves valt lager uit dan geraamd. Doordat activiteiten naar een later moment in de tijd verschuiven, verschuiven ook de uitgaven. Zo zijn gerichte opleidingen naar een later tijdstip in 2020 verschoven.
Totaal	€ 469.172	Verschil ten opzichte van de begroting

Het resultaat uit de subsidies en reservemutaties is nihil. Op de directe productiebudgetten is het positief resultaat van € 82.622 behaald.

Een nadere analyse van de verschillen is opgenomen onder B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2019.

A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen

De uitgaven van de OFGV worden gedekt door de bijdragen van 15 deelnemende partijen. In 2019 zijn daarnaast extra inkomsten ontvangen. Het gaat om subsidies van de deelnemende provincies, bijdragen aan de OFGV voor georganiseerde opleidingen, opbrengsten van meerwerk opdrachten voor de deelnemers en positieve afwikkelingsverschillen. Daarnaast heeft in 2019 een onttrekking aan de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling voor innovatieve projecten plaatsgevonden. De volledige baten staan in onderstaand schema.

BATEN		Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS	€ 12.043.528	€ 12.043.528	€ 11.615.589	€ -0	€ 11.269.615
2	ANDERE BIJDRAGEN	€ 1.144.609	€ 597.022	€ 507.504	€ -547.586	€ 1.032.894
3	MUTATIE RESERVES	€ 611.974	€ 989.192	€ -	€ 377.218	€ 240.262
Totaal baten		€ 13.800.110	€ 13.629.742	€ 12.123.093	€ -170.368	€ 12.542.771

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 Overzicht overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

Specificatie overhead	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Personele lasten overhead personeel	1.894.639	2.190.287	2.190.287
Overige personeelskosten	1.130.357	919.322	869.102
Afschrijvingen	198.515	186.418	184.289
Facilitair	658.317	740.766	747.133
ICT	622.692	535.617	553.420
Financiën	27.150	26.064	25.768
Totaal	4.531.669	4.598.474	4.569.999

Percentage personele overhead	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Personele lasten overhead personeel	1.894.639	2.190.287	2.190.287
Personele lasten direct personeel	7.436.013	7.512.895	6.981.325
% personele overhead	20,3 %	22,6 %	23,9 %

De personele overhead mag maximaal 24% bedragen. De OFGV blijft hier onder. Het percentage voor overhead valt lager uit dan in de begroting.

A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

De OFGV heeft met de Belastingdienst afspraken gemaakt over de vennootschapsbelasting voor overheden (Vpb). Het resultaat hiervan is dat bijna alle taken vrijgesteld zijn van Vpb en dat omgevingsdiensten mogelijkheden hebben om hun "commerciële winst" te beperken. Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vond een controle plaats op de opbrengsten en kosten van niet-wettelijke taken in het kader van de Vennootschapsbelasting.

De activiteiten die eventueel in aanmerking kunnen komen in 2019 bij de OFGV zijn opleidingen. De inkomsten gegenereerd met het verzorgen van opleidingen voor derden (uitsluitend overheidsorganisaties) bedragen € 326.023. De uitgaven bedragen € 200.518 en zijn exclusief de uren van het interne personeel. Het positief verschil tussen kosten en opbrengsten bedraagt € 125.505 en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

In 2019 heeft de OFGV geen winst behaald met de activiteiten die eventueel als “commercieel” kunnen worden aangemerkt. Hierdoor hoeft er geen Vpb aangifte te worden gedaan.

A.1.7 Onvoorzien

De begrotingspost onvoorzien was bedoeld om onvoorziene uitgaven op het gebied van bedrijfsvoering te dekken. Het budget is aangewend voor de PROOF resterende advieskosten rondom actualisatie van de Gemeenschappelijke Regeling voortvloeiend uit het geschil met Flevoland. Er was verder in 2019 geen ander risico waarvoor dekking uit het budget onvoorzien nodig was, hierdoor resteert € 45.827.

LASTEN REGULIERE BUDGET		Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
5	ONVOORZIEN				€ -	
5.1	Onvoorzien	€ 6.304	€ 52.131	€ 51.535	€ 45.827	€ 19.315

A.2 Paragrafen

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 de Provinciale Staten van Flevoland. De totale legesopbrengst in 2019 bedroeg € 58.779. Deze is gesaldeerd verwerkt in de directe productiekosten Flevoland.

A.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is enerzijds de relatie tussen de risico's waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen, en anderzijds de capaciteit van middelen en mogelijkheden (weerstandscapaciteit) die de organisatie heeft om niet begrote kosten op te vangen. Het beleid over het weerstandsvermogen is door het AB vastgesteld middels de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement. 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. In 2019 is het beleid geactualiseerd.

Het COVID-19 (Corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019. De OFGV monitort continu de mogelijke toekomstige risico's. De inschatting voor 2020 is te vinden op pagina 39 bij de gebeurtenissen na balansdatum.

Risicobeleid

Risicoprofiel

Het risicoprofiel bestaat uit de hoeveelheid risico's die een organisatie kan of wenst te accepteren. Bij de actualisatie van de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement in november 2019 heeft het AB besloten om de variabele ratio (norm) tussen beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit te hanteren met een bandbreedte van 0,8 – 1.2. Variabele ratio leidt tot minder schommelingen in de mutatie van de reserves. De gekwantificeerde risico's mogen samen niet hoger zijn dan de beschikbare middelen in de weerstandscapaciteit. Bij de daling van een feitelijk ratio onder 0.8, wordt tijdig gekeken naar mogelijkheden om weer richting de bandbreedte te komen.

Weerstandsvermogen

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

Bestanddeel	Incidentele Weerstandscapaciteit	Structurele weerstandscapaciteit
Algemene Reserve	X	
Bestemmingsreserves (voor zover niet bestemd)	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 wordt overschreden, 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 verstoringen 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:

- a. Exploitatieverlies door:
 - i. kostenstijging;
 - ii. invoering digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet;
 - iii. omscholing n.a.v. Omgevingswet;
 - iv. ontwikkelingen op arbeidsmarkt.
- b. Exploitatieverlies door opbrengstendaling;
- c. Schaalnadeel door:
 - i. vermindering van taken;
 - ii. taakverandering n.a.v. Omgevingswet.
- d. Productiviteitsverlies door ziekteverzuim;
- e. 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. Dit zodat de kans op het risico (hoe vaak komt het voor) en de impact van het risico (welk bedrag er mee gemoeid is) 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 31-12-2019 inclusief verloop

De weerstandscapaciteit van de OFGV bestaat uit de algemene reserve, overige doelreserves en het budget onvoorzien. De algemene reserve en het budget onvoorzien vormen samen de zogenoemde vrije weerstandscapaciteit. De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling behoren tot de zogenaamde niet vrije weerstandscapaciteit. Van deze reserve is het doel van tevoren vastgesteld.

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling wordt gevoed vanuit rekeningresultaten van boekjaren waarin meer inkomsten zijn ontvangen dan nodig om de taakstelling te compenseren. Met betrekking tot deze bestemmingsreserve heeft het AB in juni 2017 de volgende spelregels vastgesteld: "de reserve wordt aangevuld vanuit het overschot op de overige inkomsten. Hierbij wordt een plafond van maximaal € 300.000 gehanteerd met als peildatum 31 december om te monitoren of dat plafond al dan niet wordt overschreden. Als op 31 december blijkt dat daarmee het plafond van € 300.000 wordt overschreden, dan wordt het meerdere alsnog direct uitbetaald aan de partners."

In februari 2020 heeft het AB de spelregels van deze bestemmingsreserve verder geëxpliciteerd door nog eens vast te stellen dat het plafond van € 300.000 betrekking heeft op onbestemde middelen. Dat betekent dat er op 31-12 een bedrag hoger dan € 300.000 kan resteren in de reserves en er dus geen teruggave aan de partners plaatsvindt indien de middelen al zijn bestemd. De uitgaven worden dan in de volgende boekjaren gedaan.

Op 31-12-2019 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 261.256. In hoofdstuk B.3.3 is inhoudelijke informatie te vinden over de door het bestuur goedgekeurde innovatieprojecten.

Aanwezige weerstandscapaciteit	Saldo 2019
Vrije weerstandscapaciteit	
Algemene Reserve	€ 619.000
Onvoorzien	€ 52.131
Af: uitgave onvoorzien	-€ 6.304
Totaal vrije weerstandscapaciteit	€ 664.827
Niet vrije weerstandscapaciteit	
Begin saldo Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 608.672
Bij: doteren vanuit de resultaatbestemming 2018	€ 264.558
Af: uitgaven diverse projecten 2019	-€ 300.225
Af: uitgaven Omgevingswet 2019	-€ 311.749
Totaal niet vrije weerstandscapaciteit	€ 261.256

De vrij beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 664.827. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 635.000. De verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen is 1.05 en valt binnen een afgesproken bandbreedte van 0,8 – 1.2 conform de geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement van de OFGV.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

In de begroting zijn de belangrijkste (financiële) risico's voor de OFGV vermeld. In deze jaarstukken is het model voor risicobeoordeling en -kwantificering aanbevolen door het Ministerie van BZK gehanteerd. Zie hiervoor de geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2019. In de actualisatie van de Nota zijn de nieuwe strategische risico's onderkend en de bestaande risico's geanalyseerd en in stand gebleven. 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
Indexering	Exploitatieverlies kosten	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 500.147	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de stelsel	€ 100.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
Omscholing n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de Omgevingswet	€ 270.655	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
Ontwikkelingen op arbeidsmarkt		Structurele ophoging van de begroting voor de arbeidsmarkt	€ 80.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
Opbrengsten	Exploitatieverlies opbrengsten	Businessplan opleidingscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 475.780	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
Omvang takenpakket	Schaalnadeel	Frictiekosten voor partner Flexibele schil Geactualiseerde GR	€ 0	4	€ 0	3	0,50	€ 0
Taakverandering n.a.v. Omgevingswet		Spelregels terugtrekken taken Bestuurlijke afspraken over bodemtaken	€ 0	4	€ 0	3	0,50	€ 0
Eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC Verzuimbeleid	€ 172.454	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
Ziekteverzuim		Flexibele schil	€ 161.213	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit								€ 635.000

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

Classificatie	Weerstandsvermogen	Beoordeling
A	>2	Uitstekend
B	1,4>x<2,0	Ruim voldoende
C	1,0>x<1,4	Voldoende
D	0,8>x<1,0	Matig
E	0,6>x<0,8	Onvoldoende
F	<0,6	Ruim onvoldoende

1. Indexering

Vanaf 2019 worden de budgetten geïndexeerd. Indien de werkelijke kostenstijging hoger uitvalt dan het in de begroting gehanteerde indexpercentage loopt de OFGV risico. Begin 2020 in de geactualiseerde Gemeenschappelijke Regeling heeft het AB afspraken gemaakt rondom de indexering van de OFGV begroting. Conform de geactualiseerde GR wordt jaarlijks bij het vaststellen van de begroting voor 80% van de begroting een indexering toegepast, gebaseerd op de "Loonvoet sector overheid" en voor 20% van de begroting een indexering gebaseerd op de "Prijs overheidsconsumptie, netto materieel" uit de "Septembercirculaire gemeentefonds" van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Voor 2019 gold nog de oude wijze van indexeren waarbij de hoogte van het indexpercentage is gebaseerd op de voorspelling van het reële accres door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Voor de berekening is uitgegaan van het verschil tussen het accres 2019 vanuit meicirculaire 2019 en het indexpercentage waarmee de begroting 2019 is verhoogd. In 2019 komt het risico uit op € 500.150. De kans dat dit risico zich voordoet is door de invoering van de indexering lager dan in 2018 en daardoor is de wegingsfactor naar beneden bijgesteld.

Stand van zaken 31-12-2019

Nu de economie verder aantrekt wordt de krapte op de arbeidsmarkt steeds meer (financieel) voelbaar. Het is te merken in zowel de werving- en selectiekosten als in het moeilijk kunnen vinden van gekwalificeerd personeel. Vacatures blijven langer openstaan en daardoor wordt langer gebruik gemaakt van de (duurdere) flexibele schil. De OFGV zet meer in op arbeidsmarktcommunicatie en traineeprogramma's om te zorgen voor (toekomstig) gekwalificeerd personeel. Deze maatregelen zijn noodzakelijk, maar leiden op korte termijn niet tot een kostenbesparing. Het risico blijft hoog.

2. Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet

De aansluiting op het digitale stelsel vergt dat de organisatie volledig digitaal kwalitatief, hoogstaande informatie verzamelt en opmaakt. De digitale voorzieningen van de OFGV dienen flexibel genoeg te zijn om deze ontwikkelingen te kunnen integreren.

Stand van zaken 31-12-2019

Bij de invoering van de nieuwe infrastructuur in 2019 heeft de OFGV daar waar mogelijk, voorgesorteerd op de toekomst. Omdat er landelijk nog veel onduidelijkheden zijn rondom het digitale stelsel en de uitwerking daarvan, is de verwachting dat de huidige systemen aanpassingen nodig hebben. Omvang van het risico is moeilijk te bepalen. De schatting voor dit risico is € 100.000.

3. Omscholing n.a.v. Omgevingswet

De Omgevingswet vraagt een andere aanpak van vergunningverlening, handhaving en toezicht. Er vindt een verschuiving plaats van vergunningverlening naar het meer aan de voorkant meedenken met initiatiefnemers en handhaving. Deze verandering in het vakgebied vereist een andere manier van denken en werken. Het vergt behalve hogere kwaliteitseisen aan het kennisniveau van medewerkers, andere competenties bij de medewerkers dan voorheen. De medewerkers dienen te worden om- en bijgeschoold. Het risico is dat het daarvoor beschikbare budget niet toereikend is.

Stand van zaken 31-12-2019

In aanloop op de invoering van de wet is de OFGV actief bezig met de omscholing van de medewerkers zowel inhoudelijk als op het gebied van persoonlijke competenties. Het grootste deel van de opleidingen staan in het jaar 2020 gepland. De schatting van het risico is *hoog* ad € 270.650 (het bedrag is gebaseerd op gemiddeld € 5.000 per medewerker vermindert

met het beschikbare reguliere opleidingsbudget).

De kans op dit risico is laag omdat het bestuur er aan de voorkant maatregelen voor heeft getroffen. Voor het jaar 2019 is de voorbereiding op de Omgevingswet uit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling gefinancierd. Voor de jaren 2020 en 2021 is de begroting van de OFGV opgehoogd met een tijdelijke financiering in het kader van de voorbereidingen op de Omgevingswet. Indien door het uitstellen van de omgevingswet activiteiten zullen verschuiven in de tijd, kan ook de bijbehorende financiering mee verschuiven.

4. Ontwikkelingen op arbeidsmarkt

Als gevolg van de aantrekkende economie is het voor de specialistische functies uiterst moeilijker om personeel te werven. Ook het behouden van het huidige personeel bij de huidige arbeidsmarkt vraagt meer aandacht en inzet dan voorheen. De groeiende krapte op de arbeidsmarkt heeft als reëel gevolg: een mogelijke hogere inschaling voor de specialistische functies.

Stand van zaken 31-12-2019

De genoemde risico's zijn hoog. Zowel op het vinden en behouden van personeel als op de 'concurrentie strijd' ingezet door hogere waardering in functies of arbeidsmarkttoelages. Dit wordt geschat op € 80.000. Geschat wordt dat er gemiddeld 10 medewerkers in een schaal hoger zullen worden geplaatst.

5. Opbrengsten

In de begroting 2019 is de taakstellende bezuiniging² en taakstelling als gevolg van het terugtrekken van de taken door de gemeente Lelystad³ aan de inkomstenkant van de begroting opgenomen. De OFGV blijft meer inkomsten genereren door meer taken voor de deelnemers uit te voeren. Ook het organiseren van opleidingen voor andere overheden zorgt voor extra inkomsten c.q. levert profijt op voor de eigen opleidingsbehoeften. Het risicobedrag is ter grootte van de openstaande taakstellingen in 2019 € 475.800.

Stand van zaken 31-12-2019

De omschrijving van het basistakenpakket in de wet VTH is van invloed op de taken die de deelnemende partijen door de OFGV laten uitvoeren. In het jaar 2019 is een groot deel van extra opdrachten op het gebied van asbest, meldingen activiteitenbesluit en het groen toezicht als structurele taak ingebracht. Ongeacht daarvan is er alsnog zichtbare stijging in het aantal meerwerkopdrachten. Daarnaast leveren de activiteiten van het Kenniscentrum extra inkomsten op. Door het volgen van de verandering in de wet en regelgeving blijft de

² In de begroting 2021 wordt het begrote bedrag bij begrotingspost '3. Taakstellende inkomsten' gewijzigd naar begrotingspost '2.6 overige opbrengsten'. De taken die bij de start van de OFGV in 2013 zijn ingebracht, worden efficiënter uitgevoerd. Daarnaast heeft de OFGV op verzoek van partners en derden veel extra taken uitgevoerd. Hiermee is feitelijk de opgelegde taakstelling volbracht. Financiering van deze taakstelling is dus deels gevonden in het verlagen van de lasten en deels in het verhogen van de opbrengsten. Het gebruik van een budgetnaam "taakstellende inkomsten" werkt daarmee onnodig verwarrend.

³ Naar aanleiding van het terugtrekken van de brandveiligheidsstaak door de gemeente Lelystad resteerde een structurele vermindering van de inkomsten op de OFGV begroting van € 168.276 (peildatum 2019). Deze vermindering bestaat uit de totale kosten voor de brandveiligheidsstaak ten bedrage van € 243.049 inclusief overhead en kosten van het randvoorwaardelijk takenpakket (berekend op basis van de KPS zoals vastgesteld door het AB op 28 juni 2017) verminderd met € 74.773 door de overplaatsing van een OFGV medewerker naar de Brandweer Flevoland. Met ingang van 2021 wordt dat structureel ingevuld door het verlagen van het salarisbudget. In de praktijk betekent dit dat er minder ruimte is in de flexibele schil, deze vermindering van het salarisbudget brengt daarom geen frictiekosten met zich mee.

OFGV anticiperen op de toekomst. De kans dat dit risico zich voordoet is naar beneden bijgesteld omdat steeds meer opdrachten meerjarig zijn wat op de lange termijn zekerheid geeft in de overige inkomsten. En omdat voor het deel de taakstelling als gevolg van het terugtrekken van de taken door de gemeente Lelystad is op korte termijn een structurele oplossing gevonden.

6. Omvang takenpakket

Het AB heeft besloten dat de kosten van een taakwijziging als gevolg van een kleinere of grotere opdracht voor rekening van de veroorzakende deelnemer komen. Er werd van uitgegaan dat hierdoor geen weerstandsvermogen bij de OFGV nodig is. Inmiddels is gebleken dat de gemaakte afspraken in het AB dit risico niet afdekken. Met de nieuwe geactualiseerde GR en de in het AB afgesproken financiële spelregels is beoogd dit alsnog afdoende te regelen.

Stand van zaken 31-12-2019

De actualisatie van de GR is na de publicatie in de Staatscourant in april 2020 door de provincie Flevoland formeel afgerond. Overeenkomstig de huidige spelregels dient een wijziging van de omvang van taken door de deelnemer tenminste één jaar van tevoren te worden aangegeven. Daarvan is op dit moment geen sprake. Dit betekent dat het risico voor 2019 op dit punt nihil is.

7. Taakverandering n.a.v. Omgevingswet

Met de komst van de Omgevingswet gaat er vanaf 1 januari 2021 veel veranderen op bodemgebied. De gemeente is straks in plaats van de provincie het bevoegd gezag en verantwoordelijk voor de bodemtaken. Dit zijn complexe taken waar specialistische bodemkennis voor nodig is. De OFGV gaat er vanuit dat de gemeenten vooralsnog deze taken beleggen bij de OFGV en dat deze verandering alleen tot verschuiving in de financiering zal leiden. Vanuit het risicoperspectief: zolang er geen vaste afspraken zijn gemaakt loopt de OFGV een risico dat vergelijkbaar is aan de waarde van de bodemtaken in de OFGV. Het risico gaat in met de ingang van de Omgevingswet en is voor het jaar 2019 nihil.

Stand van zaken 31-12-2019

De beslissing om deze taken te blijven beleggen bij de OFGV ligt afzonderlijk bij elke gemeente. De OFGV werkt mee aan de 'warme overdracht' van de taken vanuit de inhoud maar heeft weinig invloed op de verdere invulling van de uitvoering van deze taken door de gemeenten. De kans op het risico is hoog.

8. 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) zetten de efficiencydoelstellingen onder druk. De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt in 2019 uit op € 172.450.

Stand van zaken 31-12-2019

In de Producten en Diensten Catalogus (PDC) worden standaard producten en diensten aangeboden die voor alle deelnemers gelijk zijn. Afwijkende eisen zijn toegestaan, maar worden apart geprijsd. Door deze beheersmaatregel neemt de kans op het risico af.

9. 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 € 161.200.

Stand van zaken 31-12-2019

Door aandacht te blijven besteden aan kort verzuim (onder andere door 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) heeft het ziekteverzuim in 2019 weinig invloed gehad op de taakuitvoering. Bij langdurig verzuim wordt de wet poortwachter nauwkeurig uitgevoerd. Er blijft contact tussen medewerkers en organisatie en is er begeleiding van bedrijfsarts en eventueel andere ondersteuners. Het ziekteverzuim percentage in 2019 bedroeg 5,48%. Het risico blijft laag doordat er enerzijds veel aandacht wordt geschonken aan zowel kort als lang verzuim. En anderzijds omdat het reguliere risico van verzuim is afgedekt binnen de normale bedrijfsvoering. Wegens het strakke beleid en door de ervaring van de afgelopen 7 jaar is de wegingsfactor naar beneden bijgesteld.

Kengetallen

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat 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 2018	Begroting 2019	Realisatie 2019
Netto schuld quote	-4%	-0,3%	-4%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-4%	-0,3%	-4%
Solvabiliteitsratio	26%	18%	22%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	-3%	-3%	1,5%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Netto schuld quote en netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen

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 2019 22% 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 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 gelijk 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 structureel 'geld over' is. De OFGV scoort boven de norm.

Belastingcapaciteit

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 verbouwingkosten 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 (Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden) en het wettelijk verplichte schatkistbankieren.

Risicobeheer financieringsportefeuille

In de onderstaande tabel zijn zowel de risico's van de financieringsportefeuille weergegeven als de realisatie in 2019.

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 bijdragen van de deelnemende partijen met ingang van 2018 zijn berekend op basis van de Kostprijsystematiek (100%) conform het AB besluit van 28 juni 2017 waarbij de bijdrage voor de jaren 2018-2020 vastligt. Met de KPS wordt de kostenverdeling tussen de deelnemende partijen in overeenstemming gebracht met de werkzaamheden die voor de verschillende partijen worden uitgevoerd.

De afspraken rondom facturatie zijn niet gewijzigd. De OFGV heeft in 2019 de vastgestelde bijdrage van zijn deelnemers conform KPS 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

Hoewel in 2019 een aantal vacatures structureel, incidenteel of op een andere manier zijn ingevuld is de arbeidsmarkt in beweging. Met name in het eind van het jaar zijn een aantal nieuwe vacatures vrijgekomen. In 2019 is besloten aan te haken op de landelijke OD arbeidsmarktcampagne met een lokaal tintje. Deze zal in 2020 worden geïmplementeerd waarbij de verwachting is dat dit zijn vruchten zal afwerpen.

De Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA) is succesvol geïmplementeerd. Voor 1 januari zijn de lokale afspraken met OR en GO afgerond en gecommuniceerd. Er is gekozen voor een individuele arbeidsovereenkomst per medewerker. Door deze persoonlijke benadering en informatie zijn veel vragen over de WNRA weggenomen.

De OFGV heeft een vernieuwde ICT-infrastructuur en nieuwe VTH-applicatie. Dit heeft gedurende het jaar veel inspanning gevraagd en is er veelvuldig contact geweest met de leverancier voor het verder optimaliseren van de applicatie. De implementatie heeft vertraging opgelopen als gevolg van de complexiteit van het converteren van data van drie aparte systemen naar één systeem: de Power Browser. In 2020 zal dit naar verwachting worden afgerond.

Tijdens de conversie van alle data is het werk dat door de OFGV is uitgevoerd opgeslagen in een zogenaamde "workaround" zodat de reguliere productie door kon gaan. Door de vertraging van de conversie van data is er een situatie ontstaan waarbij er meer data en informatie in het nieuwe systeem moet worden ingebracht dan voorzien. Dit heeft niet geleid tot grote achterstanden in het werk maar vroeg wel extra inzet van OFGV-medewerkers.

De ICT-werkomgeving draait stabiel en de aanbesteding voor dit deel is afgerond.

Medio 2019 is op verzoek van de partners een start gemaakt met de Archiefinspectie door Het Flevolands Archief. Hiertoe zijn de eerste opstartgesprekken gevoerd. Op verzoek van het Flevolands Archief is dit tijdelijk stop gezet in verband met ondercapaciteit en zal dit worden opgestart in 2020.

In 2019 zijn de voorbereidingen getroffen voor de herijking van de KVS (Kostenverdeelssystematiek) voor de volgende KVS periode 2021-2023. Conform het besluit van het bestuur wordt de KVS voor de periode 2021-2023 herijkt in het jaar 2020, bij de vaststelling van de begroting 2021. De deelnemers zijn ambtelijk centraal geïnformeerd op 31 oktober 2019. Tevens heeft er met iedere deelnemers zowel bestuurlijk als ambtelijk nog individuele toelichting plaatsgevonden, hetgeen soms plaats vindt in 2020.

In 2019 is de producten- en dienstencatalogus geactualiseerd welke in 2020 wordt voorgelegd aan het bestuur ter vaststelling.

In 2019 is actief ingezet in de verdere ontwikkeling van het Kenniscentrum. Door intensivering in de samenwerking met andere omgevingsdiensten hebben wij gezorgd voor meer kennisdeling, samenwerking en ontmoeting. Er zijn daarom ook voorbereidingen getroffen voor de lancering van: ODNL academie in 2020. De ODNL academie organiseert opleidingen voor vakspecialisten van alle omgevingsdiensten.

Een belangrijk speerpunt in 2019 was de samenwerking met VNG, "Aan de Slag met de Omgevingswet" en ODNL voor het ontwikkelen van een 3-daagse training rond de omgevingswet (tbv de Milieu Belastende Activiteit). Het doel was zoveel mogelijk omgevingsdiensten op te leiden voor de komst van de omgevingswet, door te werken met eigen professionals en hen in te zetten als train de trainer. 13 omgevingsdiensten doen hier aan mee en 45 medewerkers hebben zich ingeschreven als train de trainer.

A.2.6 Verbonden partijen

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

De OFGV had in 2019 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. Jaarlijks worden deze processen geëvalueerd en wordt de Administratieve Organisatie geüpdatet. Gedurende 2019 zijn de interne controles uitgevoerd die beschreven zijn in het Interne Controle Plan. Daaruit is gebleken dat de processen worden gevolgd.

Bij de interimcontrole in 2019 heeft de accountant Baker Tilly voor het derde jaar op rij opgemerkt dat de interne beheersing van een hoog niveau is en dat de aanwezige risico's tijdig worden opgemerkt en ondervangen. De accountant heeft slechts één bevinding gedaan die ook al eerder was geconstateerd. Dit betreft wederom het beleggen van de rechten voor Afas applicatiebeheer onder de financiële medewerkers. De accountant stelt dat hij daardoor niet voldoende kan 'steunen' op het inkoopproces (autorisatie inkoopfacturen) tijdens de controle, maar een aanvullende data-analyse moet maken. Overigens is de wijze waarop het applicatiebeheer van Afas is belegd een bewuste keuze van de organisatie.

B. Jaarrekening 2019

B.1 Balans

ACTIVA		31-12-2019	31-12-2018
Investerings met een economisch nut	941.354		1.076.408
MATERIELE VASTE ACTIVA		941.354	1.076.408
TOTAAL VASTE ACTIVA		941.354	1.076.408
Vorderingen op openbare lichamen	2.190.219		2.367.211
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.268.257		2.230.826
Overige vorderingen	57		-
UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		5.458.533	4.598.036
Banksaldi	200.000		199.987
LIQUIDE MIDDELEN		200.000	199.987
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	15.884		32.546
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	168.400		90.384
OVERLOPENDE ACTIVA		184.284	122.930
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		5.842.817	4.920.953
TOTAAL ACTIVA		6.784.171	5.997.361

PASSIVA		31-12-2019	31-12-2018
Algemene reserve	619.000		619.000
Bestemmingsreserves	261.256		608.672
Resultaat reguliere budgetten	9.332		-
Resultaat directe productiekosten	82.622		70.309
Overig resultaat	547.586		264.558
Cumulatief resultaat	639.540		334.866
EIGEN VERMOGEN		1.519.795	1.562.537
TOTAAL VASTE PASSIVA		1.519.795	€ 1.562.537
Overige schulden	310.138		171.367
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		310.138	171.367
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	1.410.821		1.410.114
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-		-
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.543.417		2.853.344
OVERLOPENDE PASSIVA		4.954.237	4.263.457
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		5.264.376	€ 4.434.824
TOTAAL PASSIVA		6.784.171	€ 5.997.361

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

a. Reguliere budget

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1 BIJDRAGEN DEELNEMERS					
1.1 Almere	€ 753.654	€ 753.654	€ 743.396	€ 0	€ 860.768
1.2 Lelystad	€ 1.371.798	€ 1.371.798	€ 1.596.177	€ 0	€ 1.448.497
1.3 Zeewolde	€ 684.314	€ 684.314	€ 675.000	€ 0	€ 675.232
1.4 Flevoland	€ 3.249.099	€ 3.249.099	€ 3.073.895	€ 0	€ 3.264.449
1.5 Urk	€ 247.090	€ 247.090	€ 243.727	€ 0	€ 254.283
1.6 Dronten	€ 905.277	€ 905.277	€ 892.956	€ 0	€ 797.362
1.7 Noordoostpolder	€ 1.121.493	€ 1.121.493	€ 1.106.230	€ 0	€ 935.765
1.8 Noord-Holland	€ 848.512	€ 848.512	€ 836.963	€ 0	€ 658.822
1.9 Gooise Meren	€ 811.314	€ 811.314	€ 773.272	€ 0	€ 793.520
1.10 Hilversum	€ 507.374	€ 507.374	€ 247.828	€ 0	€ 230.289
1.11 Weesp	€ 342.416	€ 342.416	€ 337.755	€ 0	€ 351.542
1.12 Huizen	€ 275.565	€ 275.565	€ 182.473	€ 0	€ 201.246
1.13 Wijdmeren	€ 434.537	€ 434.537	€ 428.623	€ 0	€ 391.225
1.14 Blaricum	€ 141.463	€ 141.463	€ 139.538	€ 0	€ 97.046
1.15 Laren	€ 129.894	€ 129.894	€ 128.126	€ 0	€ 106.187
Subtotaal bijdragen deelnemers	€ 11.823.799	€ 11.823.799	€ 11.405.960	€ -0	€ 11.066.231
2 ANDERE BIJDRAGEN					
2.6 Overige opbrengsten	€ 1.023.366	€ -	€ -	€ -1.023.366	€ 869.342
3 TAAKSTELLING					
3.1 Taakstellende inkomsten	€ -	€ 307.504	€ 307.504	€ 307.504	€ -
3.2 Taakstelling terugtrekken taken Lelystad	€ -	€ 168.276	€ -	€ 168.276	€ -
Totaal reguliere baten	€ 12.847.166	€ 12.299.580	€ 11.713.464	€ -547.586	€ 11.935.573

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1 PERSONEEL					
1.1a Salarissen	€ 8.476.499	€ 8.622.724	€ 9.049.222	€ 146.225	€ 8.411.949
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 94.092	€ 90.000	€ -	€ -4.092	€ 85.960
1.1c Flexibele schil	€ 860.254	€ 892.989	€ 30.921	€ 32.735	€ 527.188
1.1d Inhuur bij ziekte	€ 79.990	€ 97.469	€ 91.469	€ 17.479	€ 109.605
Subtotaal personeelskosten	€ 9.510.834	€ 9.703.182	€ 9.171.612	€ 192.348	€ 9.134.702
1.2 Opleidingskosten	€ 570.588	€ 354.345	€ 349.097	€ -216.242	€ 417.385
1.3 Algemene personeelskosten	€ 479.199	€ 482.207	€ 453.009	€ 3.009	€ 436.639
3 KAPITAALLASTEN					
3.1 Afschrijving ICT	€ 128.678	€ 112.601	€ 111.316	€ -16.077	€ 60.612
3.2 Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 31.279	€ 30.921	€ 1.261	€ 30.018
3.3 Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 42.538	€ 42.053	€ 2.719	€ 39.819
4 INDIRECTE KOSTEN					
4.1 Huisvesting (pandgebonden)	€ 309.522	€ 317.995	€ 314.364	€ 8.473	€ 310.142
4.2 Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 123.801	€ 145.538	€ 133.991	€ 21.737	€ 119.726
4.3 Informatiemanagement	€ 758.772	€ 671.697	€ 664.025	€ -87.075	€ 739.551
4.4 Wagenpark	€ 73.853	€ 104.687	€ 113.377	€ 30.834	€ 86.777
4.5 Diverse kosten	€ 151.141	€ 172.545	€ 185.402	€ 21.404	€ 164.121
4.6 Accountant	€ 27.150	€ 26.064	€ 25.768	€ -1.086	€ 26.375
4.7 HRM	€ 80.571	€ 82.769	€ 66.996	€ 2.199	€ 85.834
5 ONVOORZIEN					
5.1 Onvoorzien	€ 6.304	€ 52.131	€ 51.535	€ 45.827	€ 19.315
Totaal reguliere lasten	€ 12.290.248	€ 12.299.580	€ 11.713.464	€ 9.332	€ 11.671.016

b. Directe productiekosten

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
6 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 198.512	€ 198.512	€ 188.412	€ -	€ 182.800
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.237	€ 1.237	€ 1.237	€ -	€ 1.200
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ 11.940	€ 11.940	€ 11.940	€ -	€ 11.584
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.039	€ 8.039	€ 8.039	€ -	€ 7.800
Totaal baten directe productiekosten	€ 219.728	€ 219.728	€ 209.628	€ -	€ 203.384
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 135.870	€ 198.512	€ 188.412	€ 62.643	€ 109.154
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.237	€ 1.237	€ 1.237	€ -	€ 1.200
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 11.940	€ 11.940	€ 11.940	€ 15.919
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.039	€ 8.039	€ 8.039	€ 6.803
Totaal lasten directe productiekosten	€ 137.107	€ 219.728	€ 209.628	€ 82.622	€ 133.075

c. Subsidies

SUBSIDIES	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
2 OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES					
2.2 Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ 121.242	€ -	€ -	€ 163.552
2.7 Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
Totaal baten subsidies	€ 121.242	€ 121.242	€ 200.000	€ -	€ 163.552
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES					
7.2 Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ 121.242	€ -	€ -	€ 163.552
7.5 Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
Totaal lasten subsidies	€ 121.242	€ 121.242	€ 200.000	€ -	€ 163.552

d. Reserves

Mutaties bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
2 OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES					
2.9 Diverse innovatieprojecten	€ 300.225	€ 414.192	€ -	€ 113.967	€ 240.262
2.10 Omgevingswet	€ 311.749	€ 575.000	€ -	€ 263.251	€ -
Totaal baten reserves	€ 611.974	€ 989.192	€ -	€ 377.218	€ 240.262
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES					
7.8 Diverse innovatieprojecten	€ 300.225	€ 414.192	€ -	€ 113.967	€ 240.262
7.10 Omgevingswet	€ 311.749	€ 575.000	€ -	€ 263.251	€ -
Totaal lasten reserves	€ 611.974	€ 989.192	€ -	€ 377.218	€ 240.262

	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
Totaal baten	€ 13.188.137	€ 12.640.550	€ 12.123.093	€ -547.586	€ 12.302.509
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 8.622.598	€ 9.360.055	€ 7.501.558	€ 737.458	€ 8.112.665
Totaal overhead	€ 4.531.669	€ 4.217.556	€ 4.569.999	€ -314.113	€ 4.075.925
Totaal onvoorzien	€ 6.304	€ 52.131	€ 51.535	€ 45.827	€ 19.315
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 27.566	€ -989.192	€ 0	€ -1.016.758	€ 94.604
Mutatie reserves	€ 611.974	€ 989.192	€ -	€ 377.218	€ 240.262
Cumulatief resultaat	€ 639.540	€ -0	€ 0	€ -639.540	€ 334.866

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.

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 2-3 jaar

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. 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

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 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Vervoermiddelen	534.728	556.585
Machines, apparaten en installaties	-	-
Overige materiële vaste activa	406.627	519.824
Totaal	€ 941.354	€ 1.076.408

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

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2018	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2019
Vervoermiddelen	556.585	-	-	21.857	-	-	534.728
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	-
Overige materiële vaste activa:							
Verbouwing	162.461	-	-	39.819	-	-	122.642
Inventaris	123.417	-	-	30.018	-	-	93.399
Hardware ICT	233.947	85.318	-	128.678	-	-	190.586
Totaal	€ 1.076.408	€ 85.318	€ -	€ 220.372	€ -	€ -	€ 941.354

In 2019 is het resterende deel € 85.318 van de investering gedaan in ICT-middelen (hardware) die uit de aanbesteding van de ICT infrastructuur voortvloeit. Omdat de vervanging van deze activa rondom de jaarwisseling viel, zijn de spullen in 2018 besteld en in 2019 geleverd. De activatie van deze activa heeft daarom in 2019 plaats gevonden. De overschrijding van het gevraagde investeringskrediet in 2018 van 142.166 is aan de voorkant gemeld aan het bestuur. Er hebben zich geen waardeverminderingen voorgedaan.

Vlottende activa

In het volgende 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 31-12-2019	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Vorderingen op openbare lichamen	2.190.219	-	2.190.219	2.367.211
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.268.257	-	3.268.257	2.230.826
Overige vorderingen	57	-	57	-
Totaal	€ 5.458.533	€ -	€ 5.458.533	€ 4.598.036

De vorderingen op openbare lichamen zijn de aan de deelnemers vooruit gefactureerde bijdrage 1^e kwartaal 2020, facturen voor meerwerkopdrachten en opleidingskosten. Het saldo per 31-12-2019 van vorderingen op openbare lichamen is lager dan in het voorgaande jaar omdat er meer facturen door de partners en andere overheden nog vóór 31-12 zijn betaald. Dat verklaart ook deels het hogere saldo van de uitzettingen in 's Rijks schatkist ten opzichte van het voorgaande jaar. Het positief financieel resultaat zorgt ook voor het hoger saldo van de uitzettingen in 's Rijks schatkist.

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	-	-	-	-

Onderstaand schema betreft de liquide middelen.

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
BNG bank lopende rekening	200.000	199.987
BNG bank schatkistbankieren	-	-
Totaal	€ 200.000	€ 199.987

Het banksaldo betreft het saldo in rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten. 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 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	15.884	32.546
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	168.400	90.384
Totaal	€ 184.284	€ 122.930

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 31-12-2018	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2019
Impuls omgevingsveiligheid Flevoland	9.595	77.982	80.345	7.232
Impuls omgevingsveiligheid Noord-Holland	11.428	43.197	45.973	8.652
Energiebesparing	11.523	4.601	16.124	0
Totaal	32.546	€ 125.780	€ 142.442	€ 15.884

In 2019 zijn beschikkingen en bijdragen (voorschotten) ontvangen van Impuls omgevingsveiligheid van de provincie Noord-Holland en de provincie Flevoland. Uit de verantwoording is gebleken dat de gemaakte kosten nagenoeg gelijk zijn aan het toegekende subsidie bedrag. Het saldo op 31-12-2019 bestaat uit de nog te ontvangen subsidies over het jaar 2019 (het verschil tussen het toegekende subsidiebedrag en de in de loop van het jaar uitbetaalde voorschot) opgenomen in de balans onder de overlopende activa. Daarnaast heeft in 2019 de definitieve afrekening van de subsidie Energiebesparing plaatsgevonden waarbij € 4.601 meer aan de subsidie was ontvangen dan de verwachting was. Het gaat om een afrekening van 2017 waar het resterende bedrag in 2018 deels was uitbetaald en deels in 2019.

Onderstaand schema bevat de nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen.

Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Huur en services	6.473	8.321
Lease voertuigen	-	6.985
Verzekeringen	46.458	43.602
Uitgevoerde meerwerkopdrachten	-	3.676
Overig	115.468	27.801
Totaal	€ 168.400	€ 90.384

Het saldo is hoger dan op 31-12-2018. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat er meer vooruitontvangen facturen zijn binnengekomen vóór de balansdatum.

Passiva

Vaste passiva

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

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Algemene reserve	619.000	619.000
Overige bestemmingsreserves	261.256	608.672
Resultaat na bestemming	639.540	334.866
Totaal	€ 1.519.795	€ 1.562.537

De OFGV heeft twee reserves. De algemene reserve is ingesteld ter dekking van fluctuaties in de exploitatie en het opvangen van tegenvallers in de toekomst. Deze 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. Het huidige saldo van de algemene reserve bedraagt € 619.000. Deze reserve is voor het laatste in 2018 aangevuld tot het mogelijke maximum op basis van de gerealiseerde baten van het jaar 2017 met € 44.000 vanuit het rekeningresultaat 2017.

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling is ingesteld voor het bekostigen van innovatieve projecten waarmee extra inkomsten, resultaats-en/of kwaliteitsverbetering kunnen worden behaald. Het AB heeft in juni 2017 de volgende spelregels van deze bestemmingsreserve vastgesteld: de reserve wordt aangevuld vanuit het overschot op de overige inkomsten. Hierbij wordt een plafond van maximaal € 300.000 gehanteerd met als peildatum 31 december om te monitoren of dat plafond al dan niet wordt overschreden. Als op 31 december blijkt dat daarmee het plafond van € 300.000 wordt overschreden, dan wordt het meerdere alsnog direct uitbetaald aan de partners.

In februari 2020 heeft het AB de spelregels van deze bestemmingsreserve verder geëxpliciteerd door nog eens vast te stellen dat het plafond van € 300.000 betrekking heeft op onbestemde middelen. Dat betekent dat er op 31-12 een bedrag hoger dan € 300.000 kan resteren in de reserves en dus geen teruggave aan de partners plaatsvindt indien de middelen al zijn bestemd. De uitgaven worden dan in de volgende boekjaren gedaan.

In 2019 is de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling met € 264.558 aangevuld vanuit het rekeningresultaat 2018. Ook heeft een onttrekking plaatsgevonden van in totaal € 611.974 voor de diverse innovatieprojecten. Op 31 december 2019 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 261.256.

Verloop reserves	Saldo 31-12-2018	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		Saldo 31-12-2019
		Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging	Onttrekking	
Algemene reserve	619.000			-	-	619.000
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling	608.672	264.558		-	611.974	261.256
Totaal	€ 1.227.672	€ 264.558	€ -	€ -	€ 611.974	€ 880.256

Het positieve deel van het resultaat over 2018 ad € 70.309 wat behaald is door de directe productiekosten is conform de vastgestelde resultaatbestemming terugbetaald aan de desbetreffende partners. Het positieve deel van het resultaat ad € 264.558 wat behaald is met extra opbrengsten is gedoteerd aan de Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling.

Het rekeningresultaat over 2019 is positief en bestaat uit de volgende resultaten:

- op de reguliere budgetten € 9.332;
- op de overige inkomsten € 547.586;
- op de directe productiekosten € 82.622.

Een voorstel tot resultaatbestemming wordt na vaststelling van deze jaarstukken voorgelegd aan raden en Staten. Nadat zij zienswijzen hebben kunnen indienen, stelt het AB in november 2020 de resultaatbestemming vast.

Alle mutaties van de reserves zijn incidenteel. De realisatie is conform 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 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Schulden aan openbare lichamen	27.710	16.408
Overige schulden	282.428	154.959
Totaal	€ 310.138	€ 171.367

Het saldo is hoger dan op 31-12-2018. De verschillen tussen de saldi op 31-12-2019 en 31-12-2018 worden vooral verklaard doordat er veel facturen die in december zijn ontvangen, niet vóór de balansdatum zijn betaald.

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

Schulden aan openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Gemeente Lelystad samenwerking bedrijfsvoering	22.960	8.902
Overige publiekrechtelijke crediteuren	4.750	7.506
Totaal	€ 27.710	€ 16.408

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

Overige schulden aan crediteuren	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Flexibele schil	102.162	4.538
Groene handhavingkosten	474	5.489
Opleidingen	30.091	11.289
Informatiemanagement	4.199	101.791
Overige privaatrechtelijke crediteuren	145.502	31.852
Totaal	€ 282.428	€ 154.959

In onderstaande tabel is de overige overlopende passiva vermeld.

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
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	1.410.821	1.410.114
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-	-
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.543.417	2.853.344
Totaal	€ 4.954.238	€ 4.263.458

In de volgende tabel zijn de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in 2020 tot betaling komen opgenomen. Dit met uitzondering van de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume.

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 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
BTW	610.747	465.360
Loonheffing	519.249	510.471
Pensioenpremie	117.136	108.882
Inhuur externe deskundigheid	18.895	15.818
Accountantskosten	16.930	22.550
ICT en telefonie	15.958	160.941
Overige transitoria	111.905	126.092
Totaal	€ 1.410.821	€ 1.410.114

Het saldo van de te betalen BTW is hoger dan op 31-12-2018. Dit komt doordat in december de partnerbijdragen voor het 1ste kwartaal van 2020 en de meerwerkopdrachten zijn doorgefactureerd. Op 31-12-2018 maakten de eenmalige ICT implementatie kosten deel uit van de ICT verplichtingen die vóór de balansdatum nog niet waren gefactureerd. Hierdoor zijn de ICT verplichtingen op 31-12-2019 lager dan op 31-12-2018.

Gebeurtenissen na balansdatum

Het COVID-19 (Corona) virus heeft op het moment van het schrijven van deze jaarrekening geen financiële gevolgen voor de OFGV voor het te verwachten resultaat en de liquiditeit voor 2020. Of en hoe deze pandemie invloed heeft op toekomstige werkzaamheden en begrotingen laat zich op dit moment niet voorspellen. De OFGV monitort de risico's en die van de partners voortdurend. De OFGV loopt geen risico voor de continuïteit. De liquiditeitspositie wordt goed bewaakt en er worden waar nodig maatregelen genomen om de taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Een aantal overeenkomsten uit 2019 loopt door naar het jaar 2020. De grootste meerjarige verplichtingen betreffen het huurcontract van het pand (inclusief servicekosten), meubilair, ICT-beheer, VTH-software en inhuur trainees.

Aard van de opdracht	Contractduur	Bedrag per jaar
Huur vleugel provinciehuis inclusief servicekosten	Huurovereenkomst verlengd t/m 2022.	320.000
Huur meubilair provinciehuis	Looptijd verlengd t/m 2022.	32.000
Lease voertuigen	Looptijd t/m 2019, optie verlenging t/m 2022	90.000
ICT beheercontract	Looptijd t/m 2021, optie verlenging t/m 2023	495.000
VTH software	Looptijd t/m 2021, optie verlenging t/m 2023	110.000
Inhuur trainees	Looptijd t/m januari 2024	280.000

B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2019

Hieronder is per budget de afwijking tussen raming en realisatie weergegeven. In de programmaverantwoording onder A.1.3 is een verschillenanalyse op hoofdlijnen weergegeven. De afwijkingen van de begroting zijn incidenteel, tenzij anders vermeld.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1 PERSONEEL					
1.1a Salarissen	€ 8.476.499	€ 8.622.724	€ 9.049.222	€ 146.225	€ 8.411.949
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 94.092	€ 90.000	€ -	€ -4.092	€ 85.960
1.1c Flexibele schil	€ 860.254	€ 892.989	€ 30.921	€ 32.735	€ 527.188
1.1d Inhuur bij ziekte	€ 79.990	€ 97.469	€ 91.469	€ 17.479	€ 109.605
Subtotaal personeelskosten	€ 9.510.834	€ 9.703.182	€ 9.171.612	€ 192.348	€ 9.134.702

In 2019 bedroeg de formatie van de OFGV 152,05 fte. Op 31-12-2019 bedroeg de bezetting met medewerkers in dienst 125 fte. De loonkosten van deze bezetting bedroegen € 8,5 mln. De reguliere loonkosten waren lager dan in 2018 en lager dan het daarvoor beschikbare budget. Incidentele ruimte in het salarisbudget komt door het onderbrengen bij de subsidieasten van de loonkosten van de uren gemaakt door eigen personeel in het kader van de subsidies. De uren gemaakt door het eigen personeel in het kader van de voorbereidingen op de Omgevingswet zijn ondergebracht bij de betreffende innovatiereserves. Zoals ieder jaar is ook in 2019 een deel van het salarisbudget aangewend voor het inzetten van de flexibele schil bij het niet kunnen invullen van de vacatures en de noodzaak in specifieke kennis. De omvang daarvan is voor 2019 groter in verband met het noodzakelijke opvangen van wisseling in taken, het vervangen van vertrekkende medewerkers (doorstroom en pensioen) en het inzetten van meer capaciteit in verband met de stijging in meerwerkopdrachten. Er is ook personeel ingehuurd ter vervanging van zieke medewerkers. De krapte op de arbeidsmarkt is te merken aan de stijgende kosten voor flexibel personeel. Op moeilijk in te vullen vacatures wordt voor langere duur personeel ingehuurd.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1.2 Opleidingskosten	€ 570.588	€ 354.345	€ 349.097	€ -216.242	€ 417.385

Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het Kenniscentrum opgeteld. Daardoor komen de opleidingskosten in zijn totaliteit in 2019 € 216.242 hoger uit dan het beschikbare budget. De kosten voor de reguliere opleidingen van het personeel zijn € 15.724 hoger dan het daarvoor beschikbare budget. De daarbij opgetelde kosten van het Kenniscentrum ad € 200.518 zijn volledig gedekt door de opbrengsten van het Kenniscentrum ad € 326.023. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige inkomsten. Het verschil tussen kosten en opbrengsten van het Kenniscentrum is € 125.505 positief en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1.3 Algemene personeelskosten	€ 479.199	€ 482.207	€ 453.009	€ 3.009	€ 436.639

Binnen het budget algemene personeelskosten zitten de budgetten voor piket en overwerk, belastingheffing werkkostenregeling, vergoeding reiskosten, werkkleding en overige kosten. De totale uitgaven zijn binnen het budget gebleven als gevolg van lagere uitgaven op overige personeelskosten, werkkleding en belastingheffing werkkostenregeling. En door de structurele verhoging van dit budget in 2019 voor de reiskosten met € 25.000 die een onderdeel van deze post uitmaken.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
3 KAPITAALLASTEN				€ -	
3.1 Afschrijving ICT	€ 128.678	€ 112.601	€ 111.316	€ -16.077	€ 60.612
3.2 Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 31.279	€ 30.921	€ 1.261	€ 30.018
3.3 Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 42.538	€ 42.053	€ 2.719	€ 39.819

De afschrijvingen ICT vallen in 2019 € 16.077 hoger uit dan geraamd. Dat is het gevolg van spullen die besteld zijn in 2018 maar die geleverd zijn in 2019 en doordat het deel van de implementatiekosten voortvloeiend uit de ICT aanbesteding van de activa in de jaarrekening van 2018 zijn toegerekend. De afschrijving van deze activa is gelijk begonnen bij de overgang naar de nieuwe systemen, dus met ingang van 2019.

Daarnaast blijft de OFGV kritisch kijken naar de noodzaak én planning voor de vervanging van de ICT-activa en vervangt de activa alleen wanneer daar noodzaak voor is en niet wanneer de activa boekhoudkundig is afgeschreven.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4 INDIRECTE KOSTEN				€ -	
4.1 Huisvesting (pandgebonden)	€ 309.522	€ 317.995	€ 314.364	€ 8.473	€ 310.142
4.2 Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 123.801	€ 145.538	€ 133.991	€ 21.737	€ 119.726

De kosten voor huur en services zijn ten opzichte van 2018 iets hoger maar passen wel binnen het daarvoor beschikbare budget. Het gaat hier grotendeels om de vaste contracten (huur en services). Het verschil tussen 2019 en 2018 zit voornamelijk in de indexatie die door de verhuurder is toegepast. De niet-pandgebonden huisvestingskosten bestaan behalve onderhoud huisvesting nog uit huur meubilair en cateringkosten.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4.3 Informatiemanagement	€ 758.772	€ 671.697	€ 664.025	€ -87.075	€ 739.551

De overschrijding van het informatiemanagement budget heeft te maken met een verschuiving in de tijd bij de overgang naar de nieuwe systemen (de nieuwe ICT-infrastructuur en het nieuw VTH-pakket). Waarbij in 2019 de oude systemen tijdelijk langer actief zijn gehouden. Daardoor vallen de totale kosten van de transitie hoger uit dan begroot. De overschrijding van het budget bedraagt € 87.075. Dit is eenmalig en is opgevangen binnen de reguliere budgetten. De kosten zijn hoger dan in 2018. In 2018 zijn ook incidentele kosten gemaakt in het kader van de ICT aanbesteding van het VTH-pakket en de nieuwe ICT infrastructuur.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4.4 Wagenpark	€ 73.853	€ 104.687	€ 113.377	€ 30.834	€ 86.777

Besparing op leasevoertuigen in 2019 wegens het verlengen van het huidige leasecontract nog voor 2019. De ruimte in het budget heeft een incidenteel karakter.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4.5 Diverse kosten	€ 151.141	€ 172.545	€ 185.402	€ 21.404	€ 164.121

De diverse kosten betreffen verzekeringen, kantoorartikelen, communicatie- en portiekosten, lidmaatschappen, abonnementen en geluidsmeters. De kosten zijn binnen het daarvoor beschikbaar budget gebleven.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4.6 Accountant	€ 27.150	€ 26.064	€ 25.768	€ -1.086	€ 26.375

De overschrijding op het accountantskosten budget is veroorzaakt door het indexeren van de kosten door de accountant terwijl het budget van de OFGV tot en met 2018 niet was

geïndexeerd.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4.7 HRM	€ 80.571	€ 82.769	€ 66.996	€ 2.199	€ 85.834

Onder de HRM-kosten vallen kosten voor Arbo, functiewaardering en werving- en selectie. De kosten zijn binnen het daarvoor beschikbaar budget gebleven. Op de posten binnen het budget hebben wel over- en onderschrijdingen van het budget plaatsgevonden. De krapte op de arbeidsmarkt en hogere uitgaven voor deskundige onderzoeken in verband met het ziekteverzuim hebben geresulteerd in de hogere werving- en selectiekosten en de Arbo & RIE kosten. Daartegenover staan de lagere uitgaven op de functiewaardering, bezwaar en beroep.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
5 ONVOORZIEN				€ -	
5.1 Onvoorzien	€ 6.304	€ 52.131	€ 51.535	€ 45.827	€ 19.315

Het budget onvoorzien dient ter dekking van de incidentele financiële risico's die de OFGV liep in 2019. Het budget maakt deel uit van de totale weerstandscapaciteit. Het budget is in 2019 aangewend voor de PROOF resterende advieskosten rondom actualisatie van de Gemeenschappelijke Regeling voortvloeiend uit het geschil met Flevoland. Er zijn verder in 2018 geen ander risico's waarvoor dekking uit het budget onvoorzien nodig was, hierdoor resteert een bedrag van € 45.827.

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 135.870	€ 198.512	€ 188.412	€ 62.643	€ 109.154

Het budget directe productiekosten van de provincie Flevoland bevat zowel inkomsten (o.a. leges en vergoeding groene handhaving randmeren) als uitgaven. Door de lagere uitgaven op het grondwatermeetnet en lagere opbrengsten leges vallen de kosten in 2019 € 62.643 lager uit dan geraamd.

Het verschil bestaat uit de volgende onderdelen:

Lagere opbrengst leges	- 75.366
Lagere kosten groene handhaving	27.315
Lagere kosten grondwatermeetnet	70.416
Lagere kosten whvbz, geluidbeleid, advertenties en inhuur	40.278
Totaal verschil directe productiekosten	62.643

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.237	€ 1.237	€ 1.237	€ -	€ 1.200

De directe bijdrage van de gemeente Almere bestond uit een bijdrage voor een geluidsmeter en was in 2019 net zoals in de voorafgaande jaren volledig voor dit doel aangewend.

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 11.940	€ 11.940	€ 11.940	€ 15.919

Het directe productiekosten budget van de Gooise Meren is bedoeld voor de externe deskundigheid/specifieke inhuur voor de gemeente Gooise Meren. In 2019 zijn geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.039	€ 8.039	€ 8.039	€ 6.803

In 2019 zijn geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.

SUBSIDIES	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES					
7.2 Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ 121.242	€ -	€ -	€ 163.552

De subsidies voor Omgevingsveiligheid zijn in het jaar 2019 aangewend voor de ondersteuning van taakuitvoering bevoegd gezag en externe veiligheid in de omgevingsvisie. De totale omvang van de toegekende subsidies is in 2019 lager dan in 2018. Dat heeft te maken met de landelijke verlaging van de beschikbare subsidiefinanciering. De uitgevoerde activiteiten en de daarmee gemoeide kosten zijn afgestemd met het ontvangen subsidie bedrag.

Mutaties bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES					
7.8 Diverse innovatieprojecten	€ 300.225	€ 414.192	€ -	€ 113.967	€ 240.262
7.10 Omgevingswet	€ 311.749	€ 575.000	€ -	€ 263.251	€ -

In 2018 heeft het DB ingestemd met een aantal innovatieprojecten die gefinancierd worden uit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling. De projecten hebben een langere doorlooptijd. In 2019 zijn er geen nieuwe projecten bij gekomen. De grootste projecten zijn: automatisering van bodeminformatie, expertisecentrum energie en de voorbereiding op de Omgevingswet. Met de projecten worden kwaliteitsverbeteringen, efficiencyvoordelen en/of kostenbesparingen nagestreefd. In de onderstaande tabel zijn de kosten en de financiële begroting van de innovatieprojecten gespecificeerd per project.

Innovatieprojecten	Begroot	Besteed 2019	Restant
Project X	€ 7.680	€ 7.200	€ 480
Aeres Hogeschool duurzame erf	€ 0	€ 23	-€ 23
Automatisering Bodeminformatie	€ 72.712	€ 42.868	€ 29.844
Projectleider innovatieprojecten	€ 70.000	€ 20.151	€ 49.849
Ontwikkeling rapportagecyclus (aan de partners)	€ 35.000	€ 35.000	€ 0
Ontwikkeling registratiesysteem kwaliteitscriteria (Afas)	€ 30.000	€ 28.522	€ 1.478
Kenniscentrum energie	€ 88.800	€ 88.725	€ 75
Voorbereiden op de Omgevingswet (Projectleider)	€ 40.000	€ 39.900	€ 100
Ontwikkeling format basiscursus KC2.1	€ 70.000	€ 37.837	€ 32.163
Totaal diverse innovatieprojecten	€ 414.192	€ 300.226	€ 113.967
Omgevingswet	€ 575.000	€ 311.749	€ 263.251
Totaal	€ 575.000	€ 311.749	€ 263.251

De begrote onttrekking aan de bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling valt in 2019 € 377.218 lager dan geraamd. Dat heeft te maken met de looptijd van de innovatieprojecten die over de jaarschijf heen gaat en eigen pieken en dalen in de uitgaven kent. Aan de reserves worden alleen de werkelijke gemaakte kosten binnen één kalenderjaar onttrokken. Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken. Deze kosten hebben daarom geen invloed op het rekeningresultaat.

Hieronder zijn de in 2019 lopende grootste projecten in beeld gebracht met de toelichting over de inhoud, het doel van elk project, de voortgang en het tot nu toe behaalde resultaat.

Automatisering Bodeminformatie

Doel:

- Milieuhygiënische bodeminformatie bodem, voor externen ontsluiten via internet
- Voorsorteren op de digitale informatievoorziening voor de Omgevingswet;
- Software installeren om gegevenshuishouding te verbeteren (beter ontsluiten en kwaliteit borgen);
- Publiceren van bodeminformatie van alle OFGV-partners;
- Losse digitale documenten (b.v. bodemrapporten, beschikkingen) koppelen aan informatieportaal, zodat deze toegankelijk en vindbaar worden;
- Via de software mogelijk maken dat leges direct geheven kunnen worden.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?

Het geautomatiseerd verstrekken van bodeminformatie bevordert de efficiëntie van de OFGV. Doel is om door een snellere en eenduidige wijze van informatie verstrekking zoals beschreven, zowel capaciteit als geld uit te sparen aan de ene kant en kwaliteitsverbetering te bewerkstelligen aan de andere kant. Daarnaast is de verwachting dat de klanttevredenheid toeneemt. De klant kan beschikken over de informatie op het moment dat het noodzakelijk is en hoeft niet te wachten op de handmatige verwerking door de OFGV.

Voortgang:

In eerste fase van project is alleen die ontbrekende informatie verzameld die nodig is om de bij de OFGV aanwezige bodemrapporten en -besluiten (pdf's) op termijn geografisch te kunnen ontsluiten. Als de bodemrapporten niet bij de OFGV aanwezig zijn is een verwijzing opgenomen waar deze rapporten en besluiten wel op te vragen zijn.

In december 2018 was begonnen met voorbereidende werkzaamheden. Vanaf begin 2019 is de data clustergewijs aangevuld. De clustering was afhankelijk van de beschikbaarheid van de bodemonderzoeken en de kwaliteit van de oorspronkelijke data. Er is gewerkt met vier clusters. Het laatste cluster is in augustus opgeleverd. In september 2019 zijn deze werkzaamheden goed afgerond.

In totaal is voor circa 32.000 rapporten en besluiten de ontbrekende data aangevuld. Gezien deze aantallen is besloten deze data niet direct in het BIS te verwerken. De relevante data is geëxporteerd uit het oude IBis en in Excel-werkbladen gezet. De ontbrekende informatie is aan de Excel-werkbladen toegevoegd, gecontroleerd en opgeleverd.

De werkzaamheden zijn uitgevoerd in dezelfde periode dat er grote wijzigingen in de kantoorautomatisering plaatsvonden. De doorlooptijd van de werkzaamheden was daardoor langer dan oorspronkelijk gepland.

De informatie staat klaar om in de Powerbrowser, het nieuwe VTH-pakket, ingelezen te worden. Ook de ontbrekende geografische informatie (contouren) zal pas in deze fase worden aangevuld. Na het inlezen van deze informatie in de Powerbrowser wordt gestart met de volgende fase van het project. Het project wordt naar verwachting in 2020 afgerond.

Ontwikkeling rapportage cyclus

Doel:

- Het ontwikkelen van een rapportagecyclus met interactie met de partners;
- Partners krijgen beter inzicht in voortgang en de mogelijkheid daarop te sturen;
- Aansluiten bij bestaande kaders en beleid door het automatiseren van processen.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?

In 2018 is gestart met het innovatieproject "rapportagecyclus" met als doel een rapportagecyclus te ontwikkelen waarbij de deelnemende partijen van de OFGV inzicht

krijgen en effectief kunnen sturen op het werk van de OFGV. Naast deze kwalitatieve slag werd beoogd een efficiëncyslag te maken voor het opstellen van de rapportages. Dit omdat op basis van de jaarrapportage van 2017 van de OFGV bleek dat deelnemende partijen nog onvoldoende inzicht kregen hoe het werk van de OFGV bijdraagt aan de opgestelde beleidsdoelen en het effect daarvan op de leefomgeving. Dit project levert geen geld op en zal zichzelf niet terugverdienen.

Voortgang:

In 2018 en 2019 zijn de volgende activiteiten ondernomen om deze doelstellingen te behalen:

- Aan de voorkant is een koppeling gemaakt tussen de beleidsdoelen van de deelnemende partijen en de activiteiten die de OFGV hiervoor uitvoert in het uitvoeringsprogramma van de OFGV. Doordat hier op voorhand overeenstemming over wordt bereikt scheelt dit tijd in het verschaffen van inzicht en kan hier inhoudelijk over worden gerapporteerd.
- Er is een nieuw format voor de rapportages ontwikkeld, waarin de informatie over de verantwoording van de activiteiten is gestandaardiseerd. Deelnemende partijen hebben zo beter zicht wat zij aan verantwoording kunnen verwachten. Voor de OFGV heeft dit een efficiëncyslag opgeleverd met betrekking tot de inrichting van haar informatievoorziening.
- Er is gekeken welk soort informatie inzicht kan geven in de effecten en resultaten in de leefomgeving. Zo zijn in het format bijvoorbeeld grafieken opgenomen die het geconstateerde naleefgedrag bij de milieucontroles laten zien. Hierdoor krijgen deelnemende partijen beter beeld wat er speelt in hun gebied en wat de OFGV hierin betekent. Dit vormt de basis om met elkaar het gesprek aan te gaan en waar nodig het beleid aan te passen.
- Tegelijkertijd met bovenstaande ontwikkelingen is de rapportagecyclus in gang gezet. De opdracht in het uitvoeringsprogramma wordt nu gebaseerd op de resultaten uit de jaarrapportage. Hierdoor is het mogelijk om op basis van de resultaten gerichte maatregelen en activiteiten te treffen die aandacht behoeven in de leefomgeving.

Ontwikkeling registratie systeem kwaliteitscriteria (Afas)

Doel:

- Creëren nieuwe rapportagetool voor Kwaliteitscriteria (KC);
- De 'oude' landelijke zelfevaluatiетool is niet meer beschikbaar;
- Efficiëntiewinst door een koppeling tussen het kenniscentrum/opleidingen en de KC-registratie;
- Minimale handmatige registratie;
- Informatie genereren over het voldoen aan KC op individueel niveau;
- Tool ook bruikbaar voor derden die daarmee als 'klant' ook kunnen worden gebonden aan kenniscentrum.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?

- Kwaliteitsverbetering, efficiëntiewinst en mogelijkheid in de toekomst inkomsten te genereren;
- Meer opleidingsactiviteiten door koppeling 'al dan niet voldoen' aan Kenniscentrum OFGV.

Voortgang:

Het registratie systeem kwaliteitscriteria is halverwege 2019 ontwikkeld en ingericht in Afas. Het digitale tool is volledig gevuld met de gegevens van de OFGV-medewerkers en in het najaar is de eerste rapportage gedraaid.

In november is aan het AB zowel de tool als de daarmee gegenereerde rapportage gepresenteerd waarin tot in detail het al dan niet voldoen aan de wettelijke kwaliteitsnormen

wordt geregistreerd. Met de tool is sturen op organisatie, team en individueel niveau mogelijk. Uit de invulling blijkt dat de OFGV aan de kwaliteitseisen voldoet. Behalve als verantwoording naar het bestuur en partners wordt de daarmee gegenereerde informatie gebruikt als input voor opleidingsplannen en werving en selectie.

Deze tool is ook ambtelijk gepresenteerd zowel aan de partners als de andere Omgevingsdiensten en daar is enthousiast op gereageerd. Enkele deelnemers hebben gevraagd of de OFGV ook voor hen de kwaliteit van de VTH-medewerkers kan verwerken in de tool. Voor hen is een format ontwikkeld welke zij kunnen vullen. In 2020 wordt de eerste meting uitgevoerd voor de partner.

Voor de OFGV is de tool nu in de beheers fase. Er worden mogelijkheden verkend in het doorontwikkelen van de tool, in het bepalen van de gewenste / passende percentages en in de koppeling naar de ODNL academie.

Kenniscentrum energie (KCE)

Doel:

- Aanwezige energiebesparingskennis en -kunde bundelen ter ondersteuning van de partners;
- Creëren van een toekomstbestendige organisatie die adequaat en proactief inspeelt op uiteenlopende vragen van partners op het gebied van de energietransitie.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?

- Kwaliteitsverbetering en op termijn het genereren van inkomsten.

Voortgang:

In 2019 raakten de ontwikkelingen naar een duurzame Nederlandse samenleving in een stroomversnelling. De klimaatwet en het Klimaatakkoord stellen zeer ambitieuze doelen. Wet- en regelgeving volgen elkaar in hoog tempo op. Of het nu gaat om de Omgevingswet, de informatieplicht, de energiebesparingsplicht en straks het label C. Alle partners werken hard aan Regionale Energie Strategie, de Transitievisie Warmte en de Warmteplannen. Concrete resultaten zijn nodig om aan de eisen vanuit het Rijk te voldoen (denk aan de extra maatregelen n.a.v. de uitspraak rond Urgenda).

Deze ontwikkelingen raken ook de uitvoeringstaken van de OFGV. Bij veel gemeentelijke initiatieven zit de OFGV aan 'tafel' om mee te denken. Want hoe gaat de OFGV straks om met veiligheid in relatie tot nieuwe technologie voor energieopslag? Hoe kunnen bedrijven een bijdrage leveren aan de RES en gelijktijdig voldoen aan de wettelijke energiebesparingsplicht? Hoe kan de OFGV zijn partners ondersteunen en ontzorgen bij het behalen van de landelijke energiebesparingsdoelstellingen? Allemaal vragen waaraan de OFGV in 2019 hard aan heeft gewerkt. Vaak ook in samenwerking met EZK, de VNG, RWS, InfoMil en andere OD's. De antwoorden vereisen creativiteit en innovatie. Het opbouwen van netwerken, intensieve communicatie met de partners en het in de praktijk brengen van nieuwe producten stonden in 2019 in het centrum van de aandacht. Stimulerend Toezicht, data-uitwisseling met ondernemers, samenwerking via geografische informatiesystemen zijn hiervan goede voorbeelden. Met deze nieuwe producten slaagt de OFGV erin om de partners te ondersteunen en te ontzorgen. Sommige gemeenten maken inmiddels gebruik van Stimulerend Toezicht en zijn daar tevreden over, zoals Gooise Meren. Weesp, Huizen en Lelystad zijn de volgende gemeenten waar de OFGV mee gaat samenwerken. Dit levert meerwerk op en extra stimulans om nog betere toezichtstrategieën te bedenken. Daardoor blijft de OFGV in beweging in deze snel veranderende maatschappij. Dat is nodig om via

innovatie en creativiteit slimmer, sneller, effectiever en efficiënter te werken.

Ontwikkeling format basiscursus KC2.1

Doel:

- Het ontwikkelen van een format voor de basiscursus in het kader van KC2.1;
- Daarmee inspelen op toekomstige vragen in het kader van opleidingen.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?

- Kwaliteitswinst, efficiëntiewinst en kostenbesparing.

Voortgang:

Om als omgevingsdiensten gezamenlijk meer sturing te kunnen geven aan een gezamenlijke kennis- en handelingsbasis en aan opleidingsvraagstukken van (toekomstig) personeel heeft de ODNL academie een branchekwalificatiestructuur (BKS) ontwikkeld.

Een werkgroep met onderwijskundige regie van Cinop heeft in 2019 een Blauwdruk voor een basisopleiding geschreven op basis van deze BKS. Daarvoor is het onderdeel Verplichte Vormingseisen deel 1 gekozen, dat over het Omgevingsrecht gaat. Deze keuze past bij de nabije stelselherziening en sluit aan op deze branche gevalideerde standaard, die de OFGV daarmee ingrijpend heeft beïnvloed.

De blauwdruk is een goede basis om in de toekomst opleidingen door de valideringscommissie van ODNL te laten certificeren. Op dit moment is dit echter nog niet mogelijk. Door de standaard van opleidingskwaliteit verder door te werken in het opleidingsaanbod van het Kenniscentrum, komt “education permanente” een stap dichterbij en kan verdere efficiencywinst in opleidingen worden geboekt.

Inmiddels zijn de Kwaliteitscriteria 2.2 gepubliceerd die in de nabije toekomst in de Omgevingswet zullen worden opgenomen. De resultaten van dit project vormen de start van de ontwikkeling van genormeerde basiscursussen, wat gelet op de impact van het nieuwe Omgevingsstelsel en het kwaliteitsstreven nog een investering zal vergen. Hierbij wordt (onder andere met een Europese aanbesteding) verdere aansluiting gezocht bij andere omgevingsdiensten.

Voorbereiding Omgevingswet

Doel:

Medewerkers tijd geven om zich goed voor te bereiden op de invoering van de Omgevingswet. Zodat zij:

- Opleidingen volgen;
- Deelnemen aan benodigde activiteiten in de voorbereiding (werkprocessen, productontwikkeling etc.);
- Deelnemen aan de voorbereiding met de partners en ketenpartners (platforms Flevoland en Gooi en Vechtstreek);

Input leveren/deelnemer pilots omgevingsvisies, verordeningen, omgevingsplannen, bestuurlijke afwegingsruimte etc.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?

Mede door de taakstelling, werkt de OFGV zodanig efficiënt en lean dat ontwikkelingen als de Omgevingswet, direct ten koste gaan van de productiviteit in het primaire proces. Met het kapitaliseren van de te besteden uren aan de voorbereiding op de Omgevingswet worden de kosten inzichtelijk gemaakt van de inhuur die moet worden gepleegd om de voorbereiding

zonder verlies van productiviteit te kunnen doen.

Voortgang:

De inhoudelijke voortgang van het project voorbereiding op de Omgevingswet is toegelicht in hoofdstuk A.1.2.1 Vergunningverlening en expertise. De voorbereiding op de Omgevingswet is het grootste project waar in 2019 € 575.000 voor geraamd was. De werkelijke kosten zijn € 263.251 lager uitgevallen dan de raming. In de tabel hieronder is inzicht verschaft in de kosten van het project gerelateerd aan de uitgevoerde activiteiten.

Activiteit Omgevingswet	Kosten 2019
Stuurgroep	€ 15.285
Projectleiding	€ 61.277
Projectgroep	€ 68.435
Digitale stelsel	€ 38.935
Consultaties	€ 10.750
Masterclass	€ 21.450
Kennisdagen	€ 13.200
Factsheets afwegingsruimte	€ 4.586
Pilots	€ 15.476
Meewerken aan de 'warme overdracht' bodemtaken Noord-Holland	€ 23.456
Opstellen opleidingsplan	€ 5.759
Samenwerking VGR	€ 1.656
Ontwikkeling diverse Omgevingswet cursussen	€ 26.719
Divers	€ 4.764
Totaal	€ 311.749

De onttrekkingen aan de reserves bestaan uit twee onderdelen: mutaties die betrekking hebben op het lopende boekjaar 2019 en de terugbetaling van het rekeningresultaat of doteren aan de reserves voortvloeiend uit de resultaatbestemming 2018. De resultaatbestemming 2018 is uitgevoerd conform AB besluit.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1 BIJDAGEN DEELNEMERS					
1.1 Almere	€ 753.654	€ 753.654	€ 743.396	€ 0	€ 860.768
1.2 Lelystad	€ 1.371.798	€ 1.371.798	€ 1.596.177	€ 0	€ 1.448.497
1.3 Zeewolde	€ 684.314	€ 684.314	€ 675.000	€ 0	€ 675.232
1.4 Flevoland	€ 3.249.099	€ 3.249.099	€ 3.073.895	€ 0	€ 3.264.449
1.5 Urk	€ 247.090	€ 247.090	€ 243.727	€ 0	€ 254.283
1.6 Dronten	€ 905.277	€ 905.277	€ 892.956	€ 0	€ 797.362
1.7 Noordoostpolder	€ 1.121.493	€ 1.121.493	€ 1.106.230	€ 0	€ 935.765
1.8 Noord-Holland	€ 848.512	€ 848.512	€ 836.963	€ 0	€ 658.822
1.9 Gooise Meren	€ 811.314	€ 811.314	€ 773.272	€ 0	€ 793.520
1.10 Hilversum	€ 507.374	€ 507.374	€ 247.828	€ 0	€ 230.289
1.11 Weesp	€ 342.416	€ 342.416	€ 337.755	€ 0	€ 351.542
1.12 Huizen	€ 275.565	€ 275.565	€ 182.473	€ 0	€ 201.246
1.13 Wijdmeren	€ 434.537	€ 434.537	€ 428.623	€ 0	€ 391.225
1.14 Blaricum	€ 141.463	€ 141.463	€ 139.538	€ 0	€ 97.046
1.15 Laren	€ 129.894	€ 129.894	€ 128.126	€ 0	€ 106.187
Subtotaal bijdragen deelnemers	€ 11.823.799	€ 11.823.799	€ 11.405.960	€ -0	€ 11.066.231

De bijdragen van de deelnemende partijen zijn in 2019 berekend op basis van de Kostprijsystematiek (100%). Met de KPS wordt de kostenverdeling tussen de deelnemende partijen in overeenstemming gebracht met de werkzaamheden die voor de verschillende partijen worden uitgevoerd. Daarnaast zijn de bijdragen van de deelnemende partijen in 2019 veranderd vanwege:

- de structurele verlaging van de bijdrage van Lelystad in verband met de terugtrekking van de brandveiligheidstaken;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Hilversum in verband met de uitvoering van de asbesttaak;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Huizen in verband met de uitvoering van de asbesttaak en de meldingen Activiteitenbesluit;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Gooise Meren in verband met de uitvoering van de enkelvoudige asbestslopmeldingen;

- de structurele verhoging van de bijdrage van Flevoland in verband met de uitbreiding van het groen toezicht;
- de structurele verhoging van de totale begroting voor arbeidsmarktcommunicatie;
- de structurele verhoging van het reiskosten budget.

De bijdrage voor de structurele deelnemersbijdrage en voor de directe productiekosten zijn uitgesplitst en separaat gepresenteerd omdat dit meer transparantie biedt voor beide budgetten.

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
6 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 198.512	€ 198.512	€ 188.412	€ -	€ 182.800
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.237	€ 1.237	€ 1.237	€ -	€ 1.200
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ 11.940	€ 11.940	€ 11.940	€ -	€ 11.584
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.039	€ 8.039	€ 8.039	€ -	€ 7.800
Totaal baten directe productiekosten	€ 219.728	€ 219.728	€ 209.628	€ -	€ 203.384

Naar aanleiding van de structurele uitbreiding van het groen toezicht door de provincie Flevoland is de bijdrage van de directe productiekosten van provincie in 2019 verhoogd met € 10.101. Aan de deelnemende partijen is na de vaststelling van de resultaatbestemming 2018 € 70.309 uitbetaald.

SUBSIDIES	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
2 OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES					
2.2 Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ 121.242	€ -	€ -	€ 163.552

In 2019 zijn de subsidies Impuls Omgevingsveiligheid ontvangen van de provincies Flevoland en Noord-Holland. Deze subsidies zijn in het jaar 2019 aangewend voor de ondersteuning van taakuitvoering bevoegd gezag en externe veiligheid in de omgevingsvisie. De totale omvang van de toegekende subsidies is in 2019 lager dan in 2018. Dat heeft te maken met de landelijke verlaging van de beschikbare subsidiefinanciering. De uitgevoerde activiteiten en de daarmee gemoeide kosten zijn afgestemd aan het ontvangen subsidie bedrag.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
2.6 Overige opbrengsten	€ 1.023.366	€ -	€ -	€ -1.023.366	€ 869.342

De OFGV zet in op extra inkomsten om de bezuinigingstaakstellingen en stijgende kosten te dekken. De extra inkomsten betreffen inkomsten van het Kenniscentrum OFGV, extra uitgevoerde opdrachten voor de deelnemende partijen en positieve afwikkelingsverschillen. In 2019 is € 1.023.366 aan extra inkomsten binnen gehaald. Het verschil ten opzichte van 2018 komt door een stabiel blijvende omvang aan meerwerkopdrachten van de deelnemende partijen en een toename van de omzet van het Kenniscentrum. De extra opdrachten in 2019 hebben betrekking op toezicht op grondstromen, EED-beoordelingen, asbest en zeer zorgwekkende stoffen. In totaal is daarmee € 669.180 aan inkomsten opgehaald. Met de georganiseerde opleidingen van het Kenniscentrum is € 326.023 aan inkomsten opgehaald. De voordelige afwikkelingsverschillen zijn een klein onderdeel van het totale bedrag, namelijk € 28.163. Dit is ruim voldoende om de beide taakstellingen voor het jaar 2019 te kunnen invullen.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
3.1 Taakstellende inkomsten	€ -	€ 307.504	€ 307.504	€ 307.504	€ -

De taakstelling wordt gedurende 2019 ingevuld door het behalen van extra opbrengsten. De extra opbrengsten in 2019 zijn toereikend om de taakstelling daarmee te kunnen dekken. In de begroting 2021 wordt het begrote bedrag bij begrotingspost '3. Taakstellende inkomsten' gewijzigd naar begrotingspost '2.6 overige opbrengsten'. De taken die bij de start van de OFGV in 2013 zijn ingebracht, worden efficiënter uitgevoerd. Daarnaast heeft de

OFGV op verzoek van partners en derden veel extra taken uitgevoerd. Hiermee is feitelijk de opgelegde taakstelling volbracht. Financiering van deze taakstelling is dus deels gevonden in het verlagen van de lasten en deels in het verhogen van de opbrengsten. Het gebruik van een budgetnaam "taakstellende inkomsten" werkt daarmee onnodig verwarrend.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
3.2 Taakstelling terugtrekken taken Lelystad	€ -	€ 168.276	€ -	€ 168.276	€ -

Naar aanleiding van het terugtrekken van de brandveiligheidsstaak door de gemeente Lelystad resteerde een structurele vermindering van de inkomsten op de OFGV begroting van € 168.276 (peildatum 2019). Deze vermindering bestaat uit de totale kosten voor de brandveiligheidsstaak ten bedrage van € 243.049 inclusief overhead en kosten van het randvoorwaardelijk takenpakket (berekend op basis van de KPS zoals vastgesteld door het AB op 28 juni 2017) verminderd met € 74.773 door de overplaatsing van een OFGV medewerker naar de Brandweer Flevoland. Met ingang van 2021 wordt dat structureel ingevuld door het verlagen van het salarisbudget. In 2019 is deze taakstelling gedekt met de overige opbrengsten.

B.3.4 WNT

In de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn de beloningen van bestuurders en andere topfunctionarissen wettelijk genormeerd. De WNT is van toepassing op de OFGV. Het voor de OFGV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000. Vanuit de WNT is het verplicht van iedere topfunctionaris gegevens te vermelden in het financieel verslaggevingsdocument. Bij de OFGV kwalificeert de directeur als topfunctionaris. Alle overige medewerkers zitten net als de directeur onder de WNT-norm.

bedragen x € 1	P.M.R. Schuurmans
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,11
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 116.397
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.555
Bezoldiging	€ 132.953
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x € 1	P.M.R. Schuurmans
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,11
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 115.090
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.959
Bezoldiging	€ 130.049
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 189.000

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 2019 hebben enkele wisselingen van bestuursleden plaatsgevonden als gevolg van de Provinciale Statenverkiezingen van 20 maart en de daaropvolgende collegevormingen. Het voorzitterschap van de OFGV is in 2019 gewijzigd van persoon maar niet van organisatie. Cora Smelik werd gedeputeerde voor Flevoland en in het AB-overleg van 19 juni werd zij vervolgens als voorzitter gekozen. Enkele gemeenten hebben vervolgens de portefeuilles in de loop van het jaar om uiteenlopende redenen nog eens gewijzigd/moeten wijzigen. Alle bestuursleden van 2019 staan hieronder vermeld.

Naam Bestuurslid	Partner	Functie OFGV	Periode 2019	Bezoldiging
dhr. J.M. van den Heuvel	Gemeente Lelystad	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J.M. van den Heuvel	Gemeente Lelystad	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	04-09 tm 31-12	€ 0
dhr. J.A. Fackeldey	Provincie Flevoland	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 01-07	€ 0
mw. C.W.Smelik	Provincie Flevoland	Lid Algemeen Bestuur	01-07 tm 31-12	€ 0
mw. C.W.Smelik	Provincie Flevoland	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	04-09 tm 31-12	€ 0
dhr. W.C. Haagsma	Gemeente Noordoostpolder	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J.H. Boermans	Gemeente Wijdmeren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J. Franx	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 05-04	€ 0
dhr. J.J. Eijbersen	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	04-09 tm 31-12	€ 0
dhr. J. Lodders	Gemeente Almere	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 01-05	€ 0
dhr. J.P. Lindenbergh	Gemeente Almere	Lid Algemeen Bestuur	18-06 tm 31-12	€ 0
dhr. A. van Amerongen	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	01-01 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	01-09 tm 31-12	€ 0
dhr. E.W. Suithoff	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 01-09	€ 0
dhr. A. Tekin	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 10-12	€ 0
dhr. E.P. Stigter	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	10-12 tm 31-12	€ 0
mw. J.N. de Zwart-Bloch	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. M. Miner	Gemeente Weesp	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. R.G. Boom	Gemeente Huizen	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 2019 is ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Hieruit blijkt dat in 5 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. Het geraamde lastentotaal is daarmee niet overschreden.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 94.092	€ 90.000	€ -	€ -4.092	€ 85.960

De kosten voor de samenwerking bedrijfsvoering met de gemeente Lelystad op het gebied van de personeels- en salarisadministratie zijn in 2019 € 4.092 hoger dan het daarvoor beschikbare budget. De overschrijding is het gevolg van aanvullende werkzaamheden rondom de implementatie van de WNRA.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1.2 Opleidingskosten	€ 570.588	€ 354.345	€ 349.097	€ -216.242	€ 417.385

Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het Kenniscentrum opgeteld. Daardoor komen de opleidingskosten in zijn totaliteit in 2019 € 216.242 hoger dan het beschikbare budget. De kosten voor de reguliere opleidingen van personeel zijn € 15.724 hoger dan het daarvoor beschikbare budget. De daarbij opgetelde kosten van het Kenniscentrum ad € 200.518 zijn volledig gedekt door de opbrengsten van het Kenniscentrum ad € 326.023. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige inkomsten. Het verschil tussen kosten en opbrengsten van het Kenniscentrum is € 125.505 positief en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
3.1 Afschrijving ICT	€ 128.678	€ 112.601	€ 111.316	€ -16.077	€ 60.612

De afschrijvingen ICT vallen in 2019 € 16.077 hoger uit dan geraamd. Dat is het gevolg van spullen die besteld zijn in 2018 maar die geleverd zijn in 2019 en doordat het deel van de implementatiekosten voortvloeiend uit de ICT aanbesteding van de activa in de jaarrekening van 2018 zijn toegerekend. De afschrijving van deze activa is gelijk begonnen bij de overgang naar de nieuwe systemen, dus met ingang van 2019.

Daarnaast blijft de OFGV kritisch kijken naar de noodzaak én planning voor de vervanging van de ICT-activa en vervangt de activa alleen wanneer daar noodzaak voor is en niet wanneer de activa boekhoudkundig is afgeschreven.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4.3 Informatiemanagement	€ 758.772	€ 671.697	€ 664.025	€ -87.075	€ 739.551

De overschrijding van het informatiemanagement budget heeft te maken met een verschuiving in de tijd bij de overgang naar de nieuwe systemen (de nieuwe ICT infrastructuur en het nieuw VTH-pakket). Waarbij in 2019 de oude systemen tijdelijk langer actief zijn gehouden. Daardoor vallen de totale kosten van de transitie hoger uit dan begroot. De overschrijding van het budget bedraagt € 87.075. Dit is eenmalig en is opgevangen binnen de reguliere budgetten. De kosten zijn hoger dan in 2018. In 2018 zijn ook incidentele kosten gemaakt in het kader van de ICT aanbesteding van het VTH-pakket en de nieuwe ICT infrastructuur.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4.6 Accountant	€ 27.150	€ 26.064	€ 25.768	€ -1.086	€ 26.375

De overschrijding op het accountantskosten budget is veroorzaakt door het indexeren van de kosten door de accountant terwijl het budget van de OFGV tot en met 2018 niet was geïndexeerd.

B.3.6 Overzicht van incidentele baten en lasten

Door het zuiveren van de incidentele lasten en baten en de mutaties in de reserves, ontstaat het beeld in hoeverre er sprake is van een structureel sluitende begroting.

Alle in de initiële begroting opgenomen baten en lasten van de OFGV zijn structureel van aard. In 2019 zijn de volgende incidentele baten en lasten geboekt:

INCIDENTELE BATEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2018
Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ 121.242	€ 200.000	€ 163.552
Overige opbrengsten:				
Opbrengsten Kenniscentrum	€ 326.023	€ -	€ -	€ 151.095
Opbrengsten meerwerkopdrachten	€ 361.676	€ -	€ -	€ 685.364
Afwikkelingsverschillen	€ 28.163	€ -	€ -	€ 32.883
Mutatie reserves	€ 611.974	€ 989.192	€ -	€ 240.262
Totaal incidentele baten	€ 1.449.078	€ 1.110.434	€ 200.000	€ 1.273.156
INCIDENTELE LASTEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2018
Opleidingskosten (kosten Kenniscentrum)	€ 200.518	€ -	€ -	€ 116.928
Informatiemanagement	€ 68.485	€ -	€ -	€ 104.020
Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ 121.242	€ 200.000	€ 163.552
Diverse innovatieprojecten	€ 300.225	€ 414.192	€ -	€ 240.262
Omgevingswet	€ 311.749	€ 575.000	€ -	€ -
Onvoorzien	€ 6.304	€ 52.131	€ 51.535	€ 19.315
Totaal incidentele lasten	€ 1.008.522	€ 1.162.565	€ 251.535	€ 644.077

Het verschil tussen de totale incidentele lasten en baten bedraagt € 440.556 voordelig. Het voordelige resultaat is behaald met de meerwerkopdrachten voor de deelnemers en omzet van het Kenniscentrum OFGV. De daarmee gegenereerde overige opbrengsten dienen ter dekking van de openstaande taakstellingen.

De incidentele mutaties in de reserve bedragen in 2019 € 611.974 voor de innovatie en ontwikkeling projecten. Deze kosten worden gedekt uit de incidentele onttrekking aan de reserves. Incidentele mutaties die vervolgens worden gestort c.q. onttrokken worden aan een reserve zijn hierin niet meegenomen. Reden hiervan is dat dit per saldo neutraal is.

In het overzicht van incidentele baten zijn de overige inkomsten nader gespecificeerd naar de diverse categorieën om transparant inzicht te geven in de opbouw van het bedrag.

Het deel van de overige inkomsten behaald uit de opbrengsten van meerwerkopdrachten is verminderd met € 307.504 voor de taakstellende inkomsten. Omdat deze post de afgelopen jaren terugkerend blijkt behoort deze niet langer tot de incidentele baten.

B.4 Overige gegevens

B.4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het Algemeen Bestuur van
Omgevingsdienst Flevoland en Gooi en Vechtstreek

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Papendorpseweg 99
Postbus 85007
3508 AA Utrecht

T: +31 (0)30 258 70 00
F: +31 (0)30 254 45 77

utrecht@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: Omgevingsdienst Flevoland en Gooi en Vechtstreek

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van Omgevingsdienst Flevoland en Gooi en Vechtstreek te Lelystad gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van Omgevingsdienst Flevoland en Gooi en Vechtstreek op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het programma van eisen 2016-2019 d.d. 29 juni 2016.

De jaarrekening bestaat uit:

1. Balans;
2. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar; en
3. Toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse Standaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 29 juni 2016 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van Omgevingsdienst Flevoland en Gooi en Vechtstreek zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 131.600. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. 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, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de EUR 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen;

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het programma van eisen 2016-2019 d.d. 29 juni 2016.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens ons onderzoek niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het programma van eisen 2016-2019 dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 juni 2016, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel

op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaet zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Utrecht, 19 mei 2020

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Was getekend
G.J. van Luyk AA

Verslag van bevindingen

Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek
Boekjaar 2019

Vertrouwelijk

Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek
Aan de leden van het dagelijks en algemeen bestuur

Utrecht, 19 mei 2020

Geachte leden van het bestuur,

In overeenstemming met de opdracht tot de controle van de jaarrekening 2019 van Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (hierna: OFGV), zoals overeengekomen in onze opdrachtbevestiging d.d. 22 mei 2019, bieden wij u hierbij het verslag van bevindingen zoals bedoeld in artikel 2:393 BW aan.

Het verslag van bevindingen bevat bevindingen en conclusies die naar aanleiding van onze werkzaamheden naar voren zijn gekomen. Het verslag van bevindingen is uitsluitend opgesteld voor uw gebruik en mag daarom zonder onze toestemming niet aan derden ter inzage worden verstrekt.

Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht.

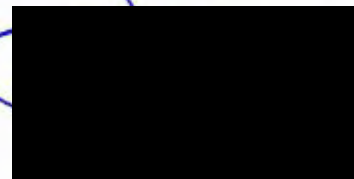
Wij hebben bij de jaarrekening over boekjaar 2019 een goedkeurende controleverklaring verstrekt ten aanzien van getrouwheid en rechtmatigheid. De bevindingen in dit verslag doen dan ook geen afbreuk aan ons oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening.

Indien en voor zover de jaarrekening niet door het algemeen bestuur wordt vastgesteld en leidt tot een aangepaste jaarrekening, dient ook bij deze aangepaste jaarrekening door ons toestemming te worden verleend tot het opnemen van onze controleverklaring.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zijn graag bereid de inhoud van deze rapportage nader toe te lichten.

Hoogachtend,

Baker Tilly (Netherlands) N.V.



Inhoudsopgave

1.	Bestuurlijke samenvatting	4
2.	Opdracht, scope en uitkomsten	6
3.	Controlebevindingen	9
4.	Overige onderwerpen	12

Bestuurlijke samenvatting

1. Bestuurlijke samenvatting

Conclusies jaarrekeningcontrole 2019

Kernpunt	Uitkomst
Goedkeurend oordeel ten aanzien van getrouwheid	Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de OFGV een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva per 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten.
Goedkeurend oordeel ten aanzien van rechtmatigheid	Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 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.
Aanbestedingswet	Wij hebben vastgesteld dat in 2019 uitgevoerde Europese aanbestedingen in overeenstemming zijn met de Aanbestedingswet.
Geen bevindingen ten aanzien van de WNT-verantwoording	Wij hebben de WNT-verantwoording van de OFGV gecontroleerd met inachtneming van het controleprotocol WNT. Wij kunnen concluderen dat de opgenomen toelichting in de jaarrekening voldoet aan de daaraan te stellen eisen. In onze controleverklaring is een specifieke alinea opgenomen ter benadrukking van aangelegenheden. Deze bepaling komt terug in de controleverklaring met betrekking tot de WNT 2019 omdat de cumulatiebepaling met betrekking tot beloning van topfunctionarissen door accountants niet controleerbaar is.
Interne beheersing & Automatiseringsomgeving	De interne beheersing & automatiseringsomgeving hebben wij reeds gecontroleerd tijdens de interim controle. Wij verwijzen derhalve naar de managementletter d.d. 25 februari 2020.
Jaarverslag is opgesteld in overeenstemming met het BBV en bevat geen materiële inconsistenties met de jaarrekening	Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag overeenkomstig het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) is opgesteld en met de jaarrekening verenigbaar is en het jaarverslag in het licht van de tijdens het onderzoek van de jaarrekening verkregen kennis en begrip omtrent de Gemeenschappelijke Regeling en haar omgeving geen materiële onjuistheden bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de gemeentewet en de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.
Verschillen	Uit onze controle blijken geen ongecorrigeerde fouten of onzekerheden.

Opdracht, scope en uitkomsten

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Controleopdracht

De opdracht tot controle van de jaarrekening is uitgevoerd conform de met u gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in de opdrachtbevestiging d.d. 22 mei 2019.

De jaarrekeningcontrole is gericht op het uitbrengen van een onafhankelijk oordeel omtrent de getrouwheid en de rechtmatigheid van de jaarrekening 2019 van de OFGV. Daarbij hebben wij gecontroleerd of de jaarrekening in alle van materieel belang zijnde opzichten is opgesteld in overeenstemming met de BBV.

Opzet en reikwijdte controle

Onze controle is gericht op het verkrijgen van een redelijke mate van zekerheid dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat. Niet uitgesloten is dat afwijkingen voorkomen die voor de jaarrekening als geheel niet van belang zijn.

Ons onderzoek richt zich niet specifiek op het ontdekken van fraude. De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude berust bij de directie en het dagelijks bestuur van de OFGV. De accountant is niet verantwoordelijk en aansprakelijk voor de preventie van fraude.

Materialiteit

Bij het uitvoeren van onze werkzaamheden hanteren wij een goedkeuringstolerantie, ook wel materialiteit genoemd. Bij de uitvoering van onze controlewerkzaamheden inzake de jaarrekening hebben wij de goedkeuringstolerantie gehanteerd in overeenstemming met het Besluit Accountscontrole Decentrale Overheden (BADO). Hieruit volgt dat wij voor de jaarrekening een tolerantie voor fouten van € 131.600 (1% van de lasten) hebben gehanteerd en een tolerantie voor onzekerheden van € 394.800 (3% van de lasten). Wij hebben, conform het programma van eisen accountantscontrole 2016-2019, een rapporteringsdrempel gehanteerd van € 50.000 ten aanzien van de bevindingen in dit verslag..

Grondslagen

De accountantscontrole omvat onder meer een onderzoek door middel van deelwaarnemingen, beoordeling van de grondslagen van de financiële verslaggeving en van belangrijke schattingen die bij het opmaken van de jaarrekening zijn gehanteerd

Wij hebben met de directie de aanvaardbaarheid van de gehanteerde waarderingsgrondslagen en de consistente toepassing daarvan besproken. In dit kader komen tevens zaken aan de orde die een significante invloed hebben op de kwaliteit van de jaarverslaggeving, zoals nieuwe of gewijzigde waarderingsgrondslagen, schattingen, beoordeling onzekerheden en bijzondere transacties.

Naar onze mening zijn de door de directie gekozen waarderingsgrondslagen aanvaardbaar en consistent toegepast met betrekking tot de significante jaarrekeningposten en bijzondere transacties. In het verslagjaar 2019 zijn geen wijzigingen doorgevoerd in de keuze of de toepassing van belangrijke verslaggevingsgrondslagen.

Strekking controleverklaring

Wij hebben u op 18 mei 2020 gemachtigd om onze goedkeurende controleverklaring op te nemen in uw jaarrekening 2019.

2. Opdracht, scope en uitkomsten

Geen sprake van niet-gecorrigeerde afwijkingen

Naar aanleiding van de door ons verrichte werkzaamheden hebben wij geen niet-gecorrigeerde afwijkingen en/of onzekerheden geconstateerd welke boven de rapporteringstolerantie van € 50.000 uitkomen.

Managementinzicht en schattingen

Schattingen op basis waarvan sommige jaarrekeningposten worden bepaald, zijn gebaseerd op inzichten van het management. Wij hebben de belangrijkste gehanteerde factoren en veronderstellingen beoordeeld op basis waarvan de afzonderlijke oordelen en schattingen zijn gevormd. Wij hebben vastgesteld dat dit aanvaardbaar is in het kader van de jaarrekening als geheel.

Administratieve Organisatie en Interne Beheersing

In het kader van de controle van de jaarrekening 2019 hebben wij onder meer de Administratieve Organisatie en Interne Beheersing (hierna te noemen: AO/IB) beoordeeld. Hierbij is tevens de geautomatiseerde gegevensverwerking betrokken, voor zover van belang voor de jaarrekeningcontrole. Tijdens de uitvoering hebben wij ons gericht op het onderzoeken, beoordelen en toetsen van de AO/IB.

Wij constateren dat uw interne beheersing van een hoog niveau is. De AO/IB voldoet aan de daaraan te stellen eisen. Voor de details verwijzen wij naar de managementletter d.d. 25 februari 2020.

Geautomatiseerde gegevensverwerking

Op grond van artikel 393 lid 4, Titel 9 Boek 2 BW rapporteren wij onze bevindingen met betrekking tot de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking in dit verslag. Hierbij dient opgemerkt te worden dat de accountantscontrole van de jaarrekening niet specifiek is gericht op de betrouwbaarheid en continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking.

In onze managementletter d.d. 25 februari 2020 hebben wij een attentiepunt ten aanzien van de IT-omgeving opgenomen.

Jaarverslag

De jaarstukken 2019 bestaan uit “het jaarverslag” en de “jaarrekening”.

In het jaarverslag worden de beleidsuitgangspunten en beleidsevaluaties zichtbaar. Primair object van de accountantscontrole (op grond van Artikel 213 van de Gemeentewet) is het overzicht van baten en lasten met toelichting en de balans met toelichting zoals in het boekwerk “jaarrekening” is opgenomen. Het jaarverslag valt hierdoor niet onder de accountantscontrole.

Wij hebben vastgesteld dat het jaarverslag, in het licht van de tijdens onze controlewerkzaamheden verkregen kennis en begrip omtrent OFGV en haar omgeving, geen materiële onjuistheden bevat. Tevens hebben wij vastgesteld dat alle verplichte elementen, zoals opgenomen artikel 213 lid 3 onder d van de Gemeentewet, zijn opgenomen in het jaarverslag.

Controlebevindingen

3. Controlebevindingen

Gebeurtenissen na balansdatum - Impact coronavirus (COVID-19)

Door de Koninklijke Nederlandse Beroepsorganisatie Accountants is op 3 maart NBA alert 42 gepubliceerd en diverse malen geactualiseerd. In dit alert wordt een toelichting gegeven op de mogelijke impact van het Coronavirus op de accountantswerkzaamheden. De uiteindelijke gevolgen van het coronavirus zijn momenteel niet te overzien. Het is niet ondenkbaar dat de OFGV door de gevolgen van het virus financiële consequenties gaat ondervinden.

Wij hebben de impact hiervan op de OFGV met u besproken en op basis hiervan is er een toelichting opgenomen in de jaarstukken 2019. Wij verwijzen u hiervoor naar:

- het voorwoord;
- het weerstandsvermogen en risicobeheersing (A.2.2); en
- de toelichting op de balans per 31 december (B.3.2).

Op het moment van het opmaken van de jaarstukken is de verwachting dat de gevolgen voor de OFGV beperkt zullen zijn. Als gevolg van de onzekerheid omtrent de duur en de omvang van de problemen is het aannemelijk dat de impact op de OFGV groter kan worden.

Europese aanbestedingen

Gedurende boekjaar 2019 is er één Europese aanbesteding geweest (trainees). Wij hebben vastgesteld dat is voldaan aan de aanbestedingswet.

Geen (materiële) afwijkingen die in het oordeel moeten worden betrokken in het kader van begrotingsrechtmatigheid

De toe te passen normen voor het begrotingscriterium zijn gebaseerd op Artikel 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, via de verordening op het financieel beheer en het controleprotocol. 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 deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het bestuur van budgetoverschrijdingen brengt het risico met zich mee dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het Algemeen Bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de kadernota rechtmatigheid die door de commissie BBV is uitgebracht. Een belangrijke inhoudelijke aanvulling betreft de vaststelling, dat het overschrijden van de begroting altijd onrechtmatig is maar niet in alle gevallen hoeft te worden meegewogen in het accountantsoordeel. Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die worden gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij open-einde regelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat deze kostenoverschrijdingen door de accountant niet bij de beslissing of al dan niet een goedkeurende controleverklaring kan worden gegeven, worden betrokken. Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen.

In de jaarstukken 2019 legt het bestuur in de toelichting op het overzicht van baten en lasten verantwoording af over de realisatie van de lasten en baten ten opzichte van de begroting na wijziging. Uit de analyse blijken een aantal overschrijdingen van de begrote lasten (paragraaf 'B.3.5 analyse begrotingscriterium' in de jaarrekening). Wij hebben vastgesteld dat deze juist in het jaarverslag en de jaarrekening zijn toegelicht.

3. Controlebevindingen

Wet Normering Topinkomens (WNT)

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is op 1 januari 2014 in werking getreden. De WNT stelt maxima aan de bezoldiging van topfunctionarissen. In de WNT wordt het begrip topfunctionaris nader gedefinieerd; het wetsvoorstel 'Aanpassingswet WNT' benadrukt dat alleen sprake is van een topfunctionaris als sprake is van leidinggeven aan de gehele organisatie. In de WNT worden ook maxima aan bezoldiging van de topfunctionaris gesteld van € 194.000 (2018: € 189.000). De bezoldiging van topfunctionarissen in deeltijd of met een aanstelling korter dan 12 maanden in een boekjaar, wordt omgerekend naar een voltijdsbezoldiging.

De WNT bevat een openbaarmakingsverplichting van de bezoldiging van topfunctionarissen via de jaarrekening van de organisatie en inzending aan de (vak)minister. Voor andere functionarissen geldt alleen een openbaarmakingsverplichting bij overschrijding van de bezoldigingsnorm.

In de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling OFGV over boekjaar 2019 is op juiste wijze rekening gehouden met de bepalingen uit de WNT. Wij geven uw wel in overweging, vanuit het controleprotocol WNT 2019, om voor het boekjaar 2019 een risico-analyse uit te voeren en de IB-maatregelen aantoonbaar vast te leggen.

Anticumulatie bepaling WNT

Met ingang van boekjaar 2018 dienen ook de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in het WNT controleprotocol opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht.

Urenverantwoording

Bij de OFGV is er sprake van inputfinanciering waardoor een sluitende urenregistratie voor de controle van de jaarrekening niet noodzakelijk is. Enkel in het geval van projecten, uren die ten laste van een voorziening komen en activiteiten met een directe afrekening met derden (subsidies) dienen de werkelijke uren verantwoord te worden op basis van een urenregistratie (vraag & antwoord BBV 2016.044). Wij hebben u hierbij geadviseerd om een procedure in te richten ten behoeve van de periodieke monitoring en controle van de (extracomptabele) uren.

Opvolging bevinding managementletter

In de managementletter hebben wij naar aanleiding van de interim-controle één bevinding opgenomen waarvoor aanvullende werkzaamheden tijdens de jaarrekeningcontrole noodzakelijk waren. Hierin is uitgewerkt dat de applicatie Afas voor de controle relevant is aangezien er sprake is van een digitale inkoopstraat. De inkoopfacturen worden door daartoe bevoegde functionarissen geautoriseerd waarmee de inrichting van de rollen en rechten van alle gebruikers binnen Afas relevant zijn. Doordat er superuser rechten zijn toegekend aan financieel medewerkers hebben zij de mogelijkheid tot o.a. het muteren van crediteurenstamgegevens, goedkeuring van facturen alsmede het opstellen van de betaalbatch. Bij de OFGV is de inkoopstraat relevant voor zowel de bewering nauwkeurigheid als rechtmatigheid.

Als gevolg van de bevinding voortkomend uit de general IT-controls is het voor ons niet mogelijk om te steunen op interne beheersingsmaatregel (autorisatie inkoopfacturen) waardoor wij aanvullende gegevensgerichte werkzaamheden hebben verricht. Hierbij hebben wij middels een integrale data-analyse vastgesteld dat niet alle inkoopfacturen zijn geautoriseerd door een bevoegd functionaris. Deze facturen hebben wij alsnog voorgelegd ter autorisatie. Bij twee facturen is geconstateerd dat deze afzonderlijk, buiten de reguliere workflow, zijn verantwoord in de financiële administratie (omvang zeer beperkt met € 190). Deze werkzaamheden hebben wij uitgevoerd teneinde het risico op onrechtmatige / onnauwkeurige inkoopfacturen te mitigeren.

Overige onderwerpen

4. Overige onderwerpen

Fraude en naleving wet- en regelgeving

De directie is primair verantwoordelijk voor het voorkomen van fraude, het naleven van wet- en regelgeving en voor een cultuur van eerlijkheid en integriteit en dient zowel preventieve als repressieve beheersingsmaatregelen te nemen om de kans op fraude en overtreding van wet- en regelgeving zo veel mogelijk te beperken. Het bestuur is verantwoordelijk voor het toezicht op de directie in de uitvoering van deze taken.

Voor het uitoefenen van deze verantwoordelijkheid maakt het management gebruik van diverse beheersingsmaatregelen, zoals interne richtlijnen en gedragscodes, controle technische functiescheiding en periodieke rapportages over financiën.

Ten behoeve van onze jaarrekeningcontrole identificeren wij, in het kader van NV COS 240/250, de risico's met betrekking tot fraude en overtreding van wet- en regelgeving en beoordelen wij de interne beheersings-maatregelen die gericht zijn op het voorkomen en signaleren van (materiële) fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. Voor zover relevant voor onze controle voeren wij gegevensgerichte controlewerkzaamheden uit. Onze controle is echter niet specifiek gericht op het signaleren van fraude en niet-naleving van wet- en regelgeving. In het kader van onze controle hebben wij geen bevindingen te melden met betrekking tot fraude.

Bevestiging onafhankelijke positie

Op grond van dit verslag zijn wij van mening dat wij in relatie tot uw organisatie, in overeenstemming met de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en artikel 24a van de Wet toezicht accountantsorganisaties (Wta), onafhankelijk hebben gefunctioneerd en dat de objectiviteit van onze oordeelsvorming in het afgelopen jaar niet is aangetast.

Kwaliteitsborging

Baker Tilly heeft diverse organisatorische maatregelen getroffen om haar onafhankelijkheid en die van haar medewerkers te waarborgen. Deze maatregelen omvatten onder meer:

- Jaarlijkse bevestiging van onafhankelijkheid door partners, professionals en ondersteunende stafdiensten;
- Cliënt- en opdrachtacceptatieprocedures, waaronder een beoordeling of er sprake is van mogelijk conflicterende diensten
- In- en extern kwaliteitsonderzoek
- Reviews door partners die niet betrokken zijn bij de opdracht ter waarborging van een deugdelijk / deskundig oordeel.

4. Overige onderwerpen

Wet Normering Topinkomens (WNT)

Ontwikkelingen – bezoldigingsmaximum

De minister van BZK heeft het algemeen bezoldigingsmaximum voor 2020 vastgesteld op € 201.000. Ook de bezoldigingsmaxima voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking zijn voor 2020 geïndexeerd. De eerste twaalf kalendermaanden van de functie vervulling mag de bezoldiging niet meer bedragen dan de som van € 26.800 per maand voor de eerste zes maanden en € 20.300 per maand voor de volgende zes maanden, óf indien dit lager is, de som van het aantal gewerkte uren vermenigvuldigd met het maximum uurtarief van het betreffende jaar. Het maximum uurtarief bedraagt voor 2020 voor de eerste twaalf kalendermaanden € 193 (2019: € 187). Vanaf kalendermaand 13 geldt het voor de instelling toepasselijke bezoldigingsmaximum zoals die ook geldt voor een topfunctionaris met dienstbetrekking.

Ontwikkelingen – openbaar te maken informatie

Vanaf 2020 dienen voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking de daadwerkelijk gewerkte uren gedurende de eerste twaalf kalendermaanden openbaar gemaakt te worden. Dit betekent dat u inzicht moet hebben in en een registratie moet hebben van deze gewerkte uren door de topfunctionaris zonder dienstbetrekking.

Voor topfunctionarissen die naast hun topfunctie:

- tevens nevenwerkzaamheden vervullen bij uw organisatie, of
- werkzaamheden verrichten bij aan uw organisatie gelieerde rechtspersonen, of
- gelijktijdig leidinggevende topfunctionaris in dienstbetrekking is bij een andere rechtspersoon of instelling waarop de WNT van toepassing is

geldt dat vanaf de verantwoording 2020 de WNT-gegevens die op deze zogenaamde samenloop van werkzaamheden betrekking heeft openbaar moeten worden gemaakt. Voor de openbaar te maken gegevens verwijzen wij naar artikel 5 van de Uitvoeringsregeling WNT die geldt vanaf 1 januari 2020.

Wet normalisering arbeidsrechtpositie ambtenaren (Wnra)

Per 1 januari jl. is de Wnra in werking getreden. Kort samengevat houdt die wet in dat de ambtenaar sinds dit jaar een gewone werknemer is en dat de bepalingen van het Burgerlijk Wetboek op hen van toepassing zijn (enkele uitzonderingen daargelaten). Dit betekent onder andere dat de ambtenaar niet langer op basis van een (eenzijdige) aanstelling werkzaam is, maar op basis van een (tweezijdige) arbeidsovereenkomst. Dit betekent onder meer dat de ambtenaar ontslagbescherming geniet, recht heeft op een transitievergoeding bij ontslag en dat de wettelijke opzegbepalingen van toepassing zijn. De Wnra vraagt dat u keuzes maakt over bijvoorbeeld de inhoud en vorm van de arbeidsovereenkomsten, de aanleg van dossiers en administratieve wijzigingen.

Ten slotte heeft de Wnra ook tot gevolg dat alle wetswijzigingen die onlangs met de Wet Arbeidsmarkt in Balans in werking zijn getreden, ook van toepassing zijn.

Wet compensatie transitievergoeding

- Als de werknemer meer dan 2 jaar ziek is, kan de werkgever ontslag aanvragen bij het UWV. De zieke werknemer heeft dan recht op een transitievergoeding.
- Werkgevers kunnen vanaf 1 april 2020 compensatie aanvragen als zij een werknemer ontslaan die meer dan 2 jaar ziek is.
- Zo voorkomt de overheid dat werkgevers te maken krijgen met een opeenstapeling van kosten na 2 jaar loon doorbetalen aan zieke werknemers.
- Om in aanmerking te komen voor de compensatie gelden de volgende voorwaarden:
 - de werknemer is ontslagen wegens langdurige ziekte;
 - de werknemer had op grond van de wet recht op een transitievergoeding;
 - de werkgever heeft de transitievergoeding betaald aan de werknemer.
- Het is aan de werkgever om bij het UWV aan te tonen dat aan alle voorwaarden wordt voldaan; het dossier moet dus op orde zijn.
- Houdt u er rekening mee dat er een termijn op de aanvraag en een maximum aan de compensatie zit.

4. Overige onderwerpen

Wet Arbeidsmarkt in Balans (WAB)

Oproepkrachten

- Een oproepkracht moet ten minste 4 dagen van tevoren schriftelijk worden opgeroepen. Deze termijn kan bij cao worden verkort tot 24 uur.
- Bij het intrekken/wijzigen van de oproep binnen 4 dagen voor de opgeroepen uren, heeft de oproepkracht toch recht op loon over de opgeroepen uren.
- Na iedere periode van 12 maanden moet u de oproepkracht een aanbod doen voor een vaste arbeidsomvang, gebaseerd op het gemiddelde aantal uren in de 12 voorafgaande maanden. De oproepkracht mag deze weigeren en blijft dan oproepkracht. U moet wel na iedere 12 maanden een aanbod doen.

Transitievergoeding

- Aanspraak vanaf de 1^e dag van het dienstverband (ook ingeval van beëindiging in de proeftijd) ingeval werkgever initiërende partij is om te komen tot een einde van de arbeidsovereenkomst.
- 1/3 bruto maandsalaris inclusief alle toeslagen en structurele emolumenten per dienstjaar (feitelijke duur).

Ketenregeling

- Maximaal 3 contracten voor bepaalde tijd in maximaal 3 jaar.
- Termijn om de keten te doorbreken is 6 maanden.

WW-premie

- De hoogte van de WW-premie wordt bepaald door het type contract. De lage premie (thans 2,94%) geldt voor een schriftelijk contract voor onbepaalde tijd met een vaste arbeidsomvang. De hoge premie (thans 7,94%) geldt voor flexibele contracten (met o.a. uitzonderingen voor BBL-ers en werknemers onder de 21 jaar).

Payrolling

- Payroll-werknemers hebben recht op dezelfde arbeidsvoorwaarden als werknemers van de opdrachtgever waar de payroll-werknemer werkt.

Wijzigingen Besluit Begroting en Verantwoording (BBV)

Afgelopen periode heeft de commissie BBV één nieuwe notitie gepubliceerd, dit betreft de herziene notitie materiële vaste activa (MVA). Daarmee komt de vorige versie uit 2017 te vervallen. Deze notitie bevat één belangrijke wijziging: het is niet langer toegestaan om bij onvoldoende financiële middelen een termijn van vier jaar te hanteren voor het vormen van de voorziening. Ook is het niet toegestaan om op die wijze een negatieve voorziening aan te vullen. Een voorziening mag niet negatief zijn. Een onverwacht bij de jaarrekening gesignaleerde negatieve stand moet via een eenmalige last worden gedekt. Deze stellige uitspraak is een aanscherping ten opzichte van eerder gepubliceerde notities en treedt daarom in werking met ingang van het begrotingsjaar 2021. Verder bevat de nieuwe notitie een hoofdstuk gericht op het belang voor raadsleden, leden van provinciale staten en leden van het algemeen bestuur van waterschappen en gemeenschappelijke regelingen. Verder is de notitie geactualiseerd aan de hand van de vraag en antwoord rubriek, presentaties aan raden en bijeenkomsten met deskundigen. We adviseren de ambtelijke organisatie om kennis te nemen van deze gewijzigde notitie.

4. Overige onderwerpen

Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2021

Met ingang van boekjaar 2021 dient het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling zelf verantwoording af te leggen over het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, dat wil zeggen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen.

Deze verantwoording gaat onderdeel uitmaken van de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling en als zodanig object van onderzoek worden voor de accountant in zijn opdracht om een getrouwheidsoordeel bij de jaarrekening af te geven. Het algemeen bestuur dient de materialiteits- en rapporteringsgrens te bepalen, mogelijk wel binnen een bepaalde wettelijke bandbreedte.

De aanstaande wetswijziging veroorzaakt dat de bewijslast om aan te tonen dat de gemeenschappelijke regeling primair in control is op gebied van financiële rechtmatigheid en getrouwheid wordt verlegd van de accountant naar het dagelijks bestuur. De intentie is dat de accountant hierbij als vierde lijn gaat functioneren. In onze optiek kan dit alleen worden bereikt als uw zelfcontrolerend vermogen in de 1^{ste}, 2^{de} en 3^{de} lijn binnen uw mogelijkheden en ambitieniveau optimaal is, waardoor wij alleen in de noodzakelijke processen en transacties hoeven te "spitten". Waar de 2^{de} en 3^{de} lijncontrole goed is ingericht zullen wij in hogere mate steunen op uw deelwaarnemingen maar altijd in beperkte omvang zelfstandig werkzaamheden blijven uitvoeren. U mag van uw accountant verwachten dat hij zelfstandig een oordeel blijft vormen over de beheersing van de organisatie. Voor gebieden die minder belicht worden, zullen wij uitgebreidere werkzaamheden uitvoeren.

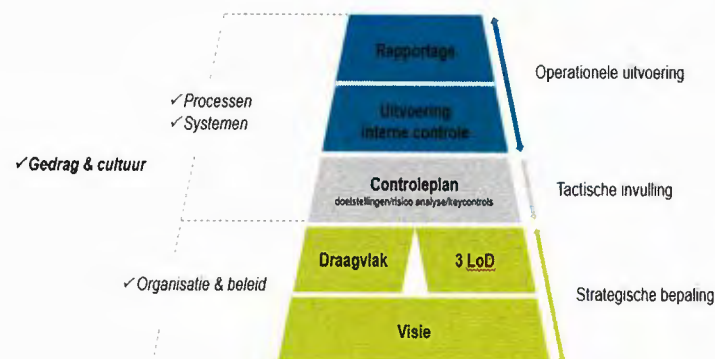
Om voorbereid te zijn op deze wetswijziging adviseren wij u om een kritische analyse uit te voeren op de huidige stand van zaken binnen uw gemeenschappelijke regeling. Allereerst is het van belang om terug te blikken, en na te gaan in hoeverre uw organisatie in de afgelopen jaren gesteund heeft op de werkzaamheden van de accountant of was het oordeel van de accountant een bevestiging van hetgeen reeds gecommuniceerd was door de 3^{de} lijn (VIC: Verbijzonderde Interne Controle). Afhankelijk van de uitkomsten van deze analyse, dient u ambitie gericht op de wetswijziging te gaan bijstellen. Wij raden u aan om deze ambitie officieel vast te stellen, waarmee verankering in de organisatie wordt geborgd. In deze visie dient een beeld te worden geschetst hoe u de organisatie wenst te beheersen/ controleren. De visie dient een leidraad te bevatten voor de organisatie om te waarborgen en zichtbaar te maken dat binnen de gemeenschappelijke regeling getrouw en rechtmatig wordt gehandeld.

Op basis van het gewenste ambitie niveau in de visie dient te worden bepaald of de randvoorwaarden voor realisatie van deze visie toereikend zijn binnen uw gemeenschappelijke regeling en wat dit eventueel betekent voor de huidige inrichting van de 1^{ste}, 2^{de} en 3^{de} lijnscontrole, de positionering van de 3^{de} lijn (VIC). Ten aanzien van de positionering van de VIC is het belangrijk dat zij de positie krijgen om onafhankelijk te rapporteren over eventuele bevindingen. Uitgangspunten die bij een eventuele herziening/ herstructurering van uw organisatie in ogenschouw moeten worden genomen is een goed werkende bestuurlijke inrichting, actuele risicomanagement /beheersing per proces, juiste implementatie van de PDCA- cyclus (plan, do, check en act) en toezicht op de invoering van verbetermaatregelen.

4. Overige onderwerpen

Rechtmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2021

Belangrijk is hierbij om na te gaan wat de (aangepaste) visie betekent voor uw processen en systemen. Indien er vele aanpassingen benodigd zijn om uw organisatie zichtbaar in control te krijgen op het gebied van getrouwheid en financiële rechtmatigheid heeft dit een behoorlijk impact op uw medewerkers. De aanpassingen dienen uiteindelijk te worden gedragen door de medewerkers van de gemeenschappelijke regeling op elke niveau binnen de organisatie. Hierbij is gedegen aanpak voor de implementatie essentieel. Iedere medewerker dient namelijk op zijn niveau te worden meegenomen in het gewenste risico management zoals dat is beschreven in de visie. Onze visie hierop is om medewerkers vooral aan de voorkant te betrekken bij de actualisatie van de het risicomanagement/beheersing per proces. Hierdoor creëer je bewustwording en draagvlak door de gehele organisatie. Onderstaand figuur geeft bovenstaande visueel weer



Teneinde hier grip op te krijgen is het zaak aandacht te hebben voor mensgerichte beheersinstrumenten. Het vaststellen van gewenst gedrag en het borgen van dit gedrag middels genoemde beheersinstrumenten zal daarbij helpen. De zogenaamde "Soft controls" zijn op te vatten als maatregelen die van invloed zijn op bijvoorbeeld de motivatie, loyaliteit, integriteit, inspiratie en normen en waarden van medewerkers. Soft controls vormen een onlosmakelijk onderdeel van de set beheersingsmaatregelen die het management treft om zeker te stellen dat de organisatiedoelstellingen worden gerealiseerd (De Heus en Stremmelaar, 2000).



4. Overige onderwerpen

Rechtsmatigheidsverantwoording met ingang van boekjaar 2021

Wij adviseren u om aandacht te hebben voor deze aspecten. Wij kunnen u hierbij helpen door dit mee te nemen in onze controle aanpak en een eerste 0-meting hierover op te stellen. Wij kunnen ons ook voorstellen dat het belangrijk is voor de directie, dagelijks bestuur en algemeen bestuur om meer duidelijkheid te krijgen over de invulling van ieders rol en verantwoordelijkheid en de eisen die worden gesteld aan de interne beheersing om tot een rechtsmatigheidsverantwoording te kunnen komen en met elkaar hierover het goede gesprek te hebben. Wij gaan graag het gesprek met u aan om u verder te adviseren over het mogelijk verder verfijnen van de visie, de inrichting van de interne controle en positionering van de VIC. Tevens kunnen wij u ook van dienst zijn bij de uitwerking van uw risicoanalyse en u adviseren over mogelijke beheersmaatregelen. Wij hebben ervaring met het beleggen van sessies met medewerkers om de risicoanalyse en beheersmaatregelen in kaart te brengen en zodoende draagvlak te creëren bij uw medewerkers. Wij houden bij de advisering uiteraard rekening met de eisen en schaal van uw gemeenschappelijke regeling.

Door de Commissie BADO is d.d. 20 maart 2020 de eerste versie van de notitie rechtsmatigheidsverantwoording gepubliceerd. Hierin is getracht meer helderheid te scheppen over de gevolgen van de invoering van de rechtsmatigheidsverantwoording. Hierin is ook de modeltekst van de Commissie BBV in opgenomen.

Wij adviseren u een plan van aanpak op te stellen, waarbij 2020 een voorbereidingsjaar en tevens een testjaar kan zijn. Over 2020 verstrekt de accountant nog een rechtsmatigheidsoordeel. Met ingang van 2021 beperkt het oordeel van de accountant zich tot een getrouwheidsoordeel. Overigens controleert de accountant vanaf 2021 ook de getrouwheid van de rechtsmatigheidsverantwoording als onderdeel van de gemeentelijke jaarrekening.

Contactgegevens

G.J. van Luyk AA

Director

f.vanluyk@bakertilly.nl

J. Janssen MSc RA

Manager Audit

j.janssen@bakertilly.nl

Kantoorgegevens:

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

Bezoekadres

Papendorpseweg 99

3528 BJ Utrecht

Postadres

Postbus 85007

3508 AA Utrecht

+ 31 (0)30 258 70 00



Verzendlijst gemeenteraden en Provinciale Staten

Verzenddatum

Bijlagen

Kenmerk

3

2020 OFGV mdu06

Onderwerp:

Jaarstukken 2019 en bestemming jaarrekeningresultaat 2019 OFGV

Geachte heer, mevrouw,

Conform artikel 25 lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling ontvangt u hierbij ter kennisneming de door het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) vastgestelde Jaarstukken 2019. Deze zijn voorzien van goedkeurende controleverklaring.

Wij verzoeken u uiterlijk 1 oktober 2020 uw zienswijzen kenbaar te maken inzake de, in deze brief voorgestelde bestemming van het rekeningresultaat 2019. Het Algemeen Bestuur stelt de definitieve resultaatbestemming zo spoedig mogelijk na deze datum vast.

Jaarverslag 2019

De doelstelling voor 2019 voor de OFGV was het naar tevredenheid, van zowel de deelnemende partijen als de bedrijven, verlenen van vergunningen en het beoordelen van meldingen. Deze doelstellingen, die zijn opgenomen in de diverse uitvoeringsprogramma's, zijn gerealiseerd. Deze hadden vooral betrekking op het behandelen en afronden van vergunningaanvragen binnen de wettelijk gestelde termijnen. De afspraken met de deelnemers zijn nagekomen en/of uitgevoerd. Als gevolg van de uitspraak van de Raad van State met betrekking tot het PAS (Programma Aanpak Stikstof) zijn er minder vergunningaanvragen geweest in 2019. Bedrijven zijn terughoudend om wijzigingen door te voeren in hun bedrijfsvoering die mogelijk kunnen leiden tot meer stikstofuitstoot. Steeds meer bedrijven krijgen grote hoeveelheden lithium-ion batterijen (bijvoorbeeld voor elektrische auto's of fietsen). Dit zorgt voor nieuwe vraagstukken op het gebied van veiligheid en vaak intensief vooroverleg met deze bedrijven, onder andere samen met de Veiligheidsregio. In 2019 heeft expertise van de OFGV met name een rol gespeeld bij de PFAS-problematiek en het terugdringen van de CO₂ uitstoot door bedrijven met het oog op de klimaatdoelstelling. Voor wat betreft de PFAS-problematiek is er voor Flevoland nu een bodemkwaliteitskaart waar de PFAS in opgenomen is. Voor het energiethema zijn er bij verschillende partners initiatieven opgestart om met een innovatieve toezichtmethodiek bedrijven te stimuleren om energiebesparingsmaatregelen door te voeren.

De in de uitvoeringsprogramma's afgesproken controles zijn volgens planning uitgevoerd. Achteraf is gebleken dat veel controles niet naar behoren zijn verwerkt in de administratie. Dit is ontstaan gedurende de overgang naar een nieuw VTH-

zaaksysteem. Tijdens die overgang is met een z.g. “workaround” gewerkt zodat zaken alsnog later in het nieuwe systeem zouden kunnen worden verwerkt. Naar nu blijkt zijn ook zaken administratief in het ongereede geraakt waardoor nu niet meer exact is aan te tonen welke controles zijn uitgevoerd en met welke resultaten. En hoewel alsnog getracht wordt die zaken zo goed mogelijk boven tafel te krijgen om uiteindelijk de hele administratie op dit punt weer compleet te krijgen, zal het resultaat van die inspanningen niet op tijd klaar zijn om in de rapportages te worden verwerkt. Daar waar de aantallen niet zijn gehaald wordt per geval uitgezocht waar het aan ligt. Door de overstap naar de nieuwe VTH-pakken en nieuwe ICT infrastructuur moest veel data worden overgezet en de weg gevonden worden in het nieuwe systeem. Gelukkig is dit ongemak beperkt gebleven tot de fysieke bedrijfscontroles. Alle overige werkzaamheden hebben gewoon doorgang gevonden. Daar waar een controle tot een aanvullende themacontrole, hercontrole of handhaving leidde, is dit adequaat opgepakt. Er is ook actief gestuurd op de afhandeling van klachten binnen een termijn van 5 werkdagen. De piket- en calamiteitendienst verloopt daarnaast goed. De inzet van de OFGV bij calamiteiten is afgestemd met de deelnemende partijen, de politie en de omgevingsdienst NZKG. Met de politie en het Openbaar Ministerie zijn maandelijks casus overleggen gehouden. Doel hiervan is een goede afstemming en borging tussen bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving.

Jaarrekening 2019

De jaarrekening bevat de financiële verantwoording over 2019. De verantwoording toont een positief resultaat van € 9.332,- op de reguliere bedrijfsvoering, € 547.586,- op de overige inkomsten en € 82.622,- op de directe productiekosten. De opbouw van elk post is op de volgende pagina's toegelicht.

Het in de voorlopige jaarstukken vermelde resultaat van € 819.722 is in de definitieve jaarstukken verlaagd naar € 639.540. En het saldo van de innovatie reserve van € 81.074 is verhoogd naar € 261.256. De wijziging van beide getallen hangt met elkaar samen. Op voorstel van en in samenspraak met de accountant heeft een aanpassing plaatsgevonden in de wijze van het berekenen van de waarde van de interne uren gemaakt in het kader van de voorbereiding op de Omgevingswet. Hierin is nu diversiteit aangebracht in de tarieven, deze zijn uitgesplitst afzonderlijk per medewerker. Hierdoor worden alleen de directe kosten van medewerkers berekend en worden ondersteunende uren (overhead) van de inzet op de Omgevingswet niet meer meegenomen in de kosten.

1a. Een positief resultaat op de reguliere bedrijfsvoering van € 9.332.

Het positieve resultaat op de reguliere bedrijfsvoering is het gevolg van de incidentele ruimte in het salarisbudget. Voor verschillende gesubsidieerde activiteiten is eigen personeel ingezet. De loonkosten daarvan zijn ondergebracht onder subsidielasten. Derhalve hoeven er geen subsidies te worden teruggestort. De uren gemaakt door eigen personeel in het kader van de voorbereiding op de Omgevingswet zijn ondergebracht bij de betreffende innovatiereserves.

Verschillenanalyse lasten	2019	Korte toelichting
Lagere lonen en sociale lasten	146.225	Incidentele ruimte in het salarisbudget omdat de loonkosten van de uren gemaakt door eigen personeel in het kader van de subsidies zijn ondergebracht bij de subsidielasten. De uren gemaakt door eigen personeel in het kader van de voorbereiding op de Omgevingswet zijn ondergebracht bij de betreffende innovatiereserves.
Lagere flexibele schil personeel	46.123	Incidentele ruimte in het salarisbudget is aangewend voor de inzet van de flexibele schil bij het niet kunnen invullen van de vacatures en de noodzaak in specifieke kennis.
Hogere opleidingskosten	-216.242	Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het Kenniscentrum opgeteld. De hogere opleidingskosten worden gedekt door de hogere inkomsten van het Kenniscentrum. Het saldo op het reguliere opleidingsbudget bedraagt € -15.724.
Hogere afschrijvingen	-12.097	Hogere afschrijvingen als gevolg van: - de levering van spullen besteld in 2018 in het jaar 2019; - het toerekenen van het deel van de implementatiekosten voortvloeiend uit de ICT aanbesteding aan de activa bij de jaarrekening 2018. De afschrijving van deze activa is gelijk begonnen met de overgang naar de nieuwe systemen, dus met ingang van 2019. Deze overschrijding heeft een incidentele karakter.
Lagere huur en services	8.473	Lagere huur- en huisvestingskosten door lagere service- en onderhoudskosten.
Lagere overige huisvestingskosten	21.737	De incidentele overschrijding van het informatiemanagement budget heeft te maken met verschuiving in de tijd bij de overgang naar de nieuwe systemen. Waarbij de oude systemen tijdelijk langer actief zijn gehouden. Daardoor vallen de totale kosten van de transitie hoger uit dan begroot.
Hogere informatiemanagement kosten	-87.075	Besparing op leasevoertuigen wegens het verlengen van het huidige leasecontract.
Lagere wagenpark	30.834	Onvoorzien is aangewend voor de PROOF resterende advieskosten rondom actualisatie van de GR voortvloeiend uit het geschil met Flevoland.
Lagere onvoorzien	45.827	Overige onder- en overschrijdingen van diverse budgetten.
Lagere overige lasten	25.526	
Totaal	€ 9.332	Verschil ten opzichte van de begroting

1c. Een positief resultaat op de overige inkomsten van € 547.586.

De extra baten bestaan uit:

- meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen;
- opbrengsten uit de opleidingen georganiseerd voor derden;
- afwikkelingsverschillen.

De hogere opbrengsten in 2019 zijn het gevolg van een stabiel blijvende omvang aan meerwerkopdrachten van de deelnemende partijen en een toename van de omzet van het Kenniscentrum t.o.v. voorgaande jaar. Het bedrag van € 547.586 is wat resteert na invulling van de reguliere taakstelling en de taakstelling n.a.v. het terugtrekken van taken door Lelystad¹.

Verschillenanalyse baten	2019	Korte toelichting
Hogere omzet Kenniscentrum	326.023	Het opleidingscentrum verzorgt opleidingen voor eigen medewerkers, maar ook voor partners en andere overheden. In 2019 was sprake van een toename van de omzet van het Kenniscentrum.
Hogere overige baten	697.343	Inkomsten uit meerwerkopdrachten van de deelnemende partijen en voordelige afwikkelingsverschillen.
Lager ingevulde taakstelling	-307.504	Bestuurlijke beslissing om de taakstelling in te vullen met het behalen van hogere inkomsten.
Lager ingevulde taakstelling terugtrekken taken Lelystad	-168.276	De taakstelling als gevolg van het terugtrekken van de taken voor de jaren 2019 en 2020 in te vullen met het behalen van hogere inkomsten. Vanaf 2021 wordt deze taakstelling ingevuld door het verlagen van het salarisbudget.
Totaal	€ 547.586	Verschil ten opzichte van de begroting

1b. Een positief resultaat op de directe productiekosten van € 82.622.

De legesopbrengsten vielen in 2019 lager uit dan geraamd. De kosten op beheer grondwatermeetnet ook. Dat heeft geresulteerd in een voordelig resultaat op de directe productiekosten Flevoland. De budgetten van Gooise Meren en Noord-Holland hoefden in 2019 niet te worden aangesproken.

¹ De invulling van de taakstelling n.a.v. het terugtrekken van taken door Lelystad wordt met ingang van 2021 ingevuld door het verlagen van het salarisbudget.

Verschillenanalyse lasten	2019	Korte toelichting
Lagere directe productiekosten Flevoland	62.643	Besparing op directe productiekosten door lagere legesopbrengsten en lagere kosten voor beheer grondwatermeetnet.
Lagere directe productiekosten Gooise Meren	11.940	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere directe productiekosten Noord-Holland	8.039	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Totaal	€ 82.622	Verschil ten opzichte van de begroting

1d. Het resultaat uit reservemutaties is nihil.

De onttrekking aan de Bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling is lager dan geraamd omdat de looptijd van de projecten niet gelijk is aan de looptijd van het kalenderjaar. Daarnaast zijn de geplande opleidingsactiviteiten in het kader van de Omgevingswet verschoven naar een moment dat dichterbij ligt bij de invoeringsdatum van de wet. Aan de reserves worden alleen de werkelijke gemaakte kosten binnen één kalenderjaar onttrokken die vallen dus voor 2019 lager uit dan geraamd. Activiteiten en bijbehorende kosten verschuiven zo naar latere momenten.

Verschillenanalyse reserves	2019	Korte toelichting
Lagere innovatieprojecten	377.218	De werkelijke uitgaven van de reserves valt lager uit dan geraamd. Doordat activiteiten naar een later moment in de tijd verschuiven, verschuiven ook de uitgaven. Zo zijn gerichte opleidingen naar een later tijdstip in 2020 verschoven.
Lagere mutatie reserves	-377.218	Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken.
Totaal	€ -	Verschil ten opzichte van de begroting

Voorstel resultaatbestemming 2019

Conform artikel 25 lid 6 en 7 van de Gemeenschappelijke Regeling, artikel 11 van de Financiële Verordening en artikel 6.2 van de Nota Weerstandsvermogen stellen wij voor het jaarrekeningresultaat over 2019 ad € 639.540,- onder voorbehoud van zienswijzen als volgt te bestemmen:

- a) Het deel van het resultaat wat behaald is door de reguliere bedrijfsvoering ad € 9.332,- terug te betalen aan de partners;
- b) Het deel van het resultaat dat behaald is met extra opbrengsten ad € 547.586,- terug te betalen aan de partners. Dit in afwijking van de door het bestuur afgesproken spelregel om het overschot op de overige inkomsten te doteren aan de Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling. Op peildatum 31/12 resteert een saldo van reserve van € 261.256 wat voldoende is voor het komend jaar;
- c) Het deel van het resultaat dat behaald is door de directe productiekosten ad € 82.622,- als volgt te bestemmen:
 - het resultaat op de directe productiekosten van de gemeente Gooise Meren van € 11.940 terug te betalen aan de gemeente Gooise Meren;
 - het resultaat op de directe productiekosten van de provincie Noord-Holland van € 8.039 terug te betalen aan de provincie Noord-Holland;
 - het resultaat op de directe productiekosten van de provincie Flevoland van € 62.643 in te zetten voor onderhoud van het steunpunt Elburg (onderhoud aanlegsteiger) en indien de kosten van onderhoud lager zullen blijken dan € 62.643, het verschil terug te betalen aan de provincie Flevoland.

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

Deelnemer	Directe productie kosten	% in 2019	Resterend resultaat	Totaal terugbetaling
Almere	-	6,37%	35.498	€ 35.498
Lelystad		11,60%	64.614	€ 64.614
Zeewolde		5,79%	32.232	€ 32.232
Flevoland	-	27,48%	153.037	€ 153.037
Urk		2,09%	11.638	€ 11.638
Dronten		7,66%	42.640	€ 42.640
Noordoostpolder		9,49%	52.824	€ 52.824
Noord Holland	8.039	7,18%	39.966	€ 48.006
Gooise Meren	11.940	6,86%	38.214	€ 50.154
Hilversum		4,29%	23.898	€ 23.898
Weesp		2,90%	16.128	€ 16.128
Huizen		2,33%	12.980	€ 12.980
Wijdmeren		3,68%	20.467	€ 20.467
Blaricum		1,20%	6.663	€ 6.663
Laren		1,10%	6.118	€ 6.118
Totaal	€ 19.979	100%	€ 556.918	€ 576.897

Een afschrift van deze brief is gezonden aan uw college.

BIJLAGEN:

- Jaarstukken 2019
- Accountantsverklaring

Hoogachtend,

mw. C.W. Smelik
Voorzitter Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Datum 17 juni 2020

Kenmerk

Van Dagelijks Bestuur

Aan Algemeen Bestuur

Bijlagen

- o 1^e Begrotingswijziging 2020 en Stemverdeling na 1^e begrotingswijziging 2020
- o Overzicht zienswijzen op 1^e begrotingswijziging 2020 inclusief DB-reactie
- o Ontwerpbegroting 2021
- o Overzicht zienswijzen op Ontwerpbegroting 2021 inclusief DB-reactie

Betreft

1^e Begrotingswijziging 2020 en Ontwerpbegroting 2021

Beslispunt

1	Beslispunt	De 1 ^e begrotingswijziging 2020 en de begroting 2021 samen met de uitgangspunten voor de meerjarige begroting 2022-2023 ongewijzigd vast te stellen.
	Argument	Conform de huidige GR en de Financiële Verordening dienen begrotingswijzigingen waardoor de bijdragen van de partners wijzigen na zienswijzen van raden en Staten voor een besluit aan het AB te worden voorgelegd. De wijzigingen betreffen: a) de structurele verhoging van de bijdrage van Almere in verband met de uitvoering van het toezicht grondstromen en het afhandelen melding en toezicht op Warmte Koude Opslag installaties; b) de structurele verhoging van de bijdrage van Noordoostpolder in verband met de uitvoering van het behandelen van meldingen Activiteitenbesluit en bodem gerelateerde taken; c) de structurele verhoging van de bijdrage van Noordoostpolder in verband met de uitvoering van de bodemtaken. De ingangsdatum voor alle wijzigingen is 1 januari 2020. De bedragen zijn geïndexeerd conform begroting 2020 met 3,94%.
	Argument	De gemeenteraden en Provinciale Staten zijn per brief conform de Wet op de gemeenschappelijke regelingen in de gelegenheid gesteld zienswijze in te dienen tot 25 mei 2020 op de 1 ^e begrotingswijziging 2020 en de Ontwerpbegroting 2021. De ontvangen zienswijzen en reactie van het DB daarop zijn bijgevoegd.
	Argument	De ingebrachte zienswijzen geven geen aanleiding tot aanpassing van de begrotingswijziging en de ontwerpbegroting.
	Argument	Conform de Wet Gemeenschappelijke Regeling en artikel 23 lid 5 en 7 van de Gemeenschappelijke Regeling OFGV stelt het AB de



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

		begroting voor het daarop volgende jaar uiterlijk op 1 juli vast en zend deze uiterlijk 15 juli aan het ministerie van BZK.
1a	Wijziging	De structurele verhoging van de bijdrage van Almere in verband met de uitvoering van het toezicht grondstromen en het afhandelen melding en toezicht op Warmte Koude Opslag installaties.
	Argument	Een bijdrage van Almere te verdelen aan de lastenkant tussen budgetten: • € 44.393 – salarissen (directe personeelskosten en personele overhead) • € 444 – inhuur bij ziekte (1%) • € 2.220 – opleidingen (5%) • € 1.776 - algemene personeelskosten (4%)
1b	Wijziging	De structurele verhoging van de bijdrage van Noordoostpolder in verband met de uitvoering van het behandelen van meldingen Activiteitenbesluit en bodem gerelateerde taken.
	Argument	De bijdrage van Noordoostpolder te verdelen aan de lastenkant tussen budgetten: • € 128.818 – salarissen (directe personeelskosten en personele overhead) • € 1.288 – inhuur bij ziekte (1%) • € 6.441 – opleidingen (5%) • € 5.153 - algemene personeelskosten (4%)
	Kanttkening	Overdracht van het behandelen van meldingen Activiteitenbesluit en bodem gerelateerde taken is per 1 januari 2019. In 2019 was deze taakoverdracht incidenteel verwerkt.
1c	Wijziging	De structurele verhoging van de bijdrage van Noordoostpolder in verband met de uitvoering van de bodemtaken.
	Argument	Een bijdrage van Noordoostpolder te verdelen aan de lastenkant tussen budgetten: • € 62.360 – salarissen (directe personeelskosten en personele overhead) • € 624 – inhuur bij ziekte (1%) • € 3.118 – opleidingen (5%) • € 2.494 - algemene personeelskosten (4%)
	Kanttkening	Overdracht van de bodemtaken is per 1 januari 2019. In 2019 was deze taakoverdracht incidenteel verwerkt.
2	Beslispunt	Met deze begrotingswijziging ook de stemverdeling 2020 te wijzigen op basis van de nieuwe bijdragen.
	Argument	Op basis van artikel 7 lid 3 van de GR kan het AB er toe besluiten lopende het jaar de stemverdeling aan te passen als de financiële bijdrage ten opzichte van elkaar substantieel wijzigt.

Bijlage 1. 1ste Begrotingswijziging 2020

1.1 Baten reguliere begroting

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2020 zijn de bijdragen van de gemeenten Almere en Noordoostpolder als volgt verhoogd:

BATEN REGULIERE BUDGET		Vastgestelde Begroting	1e BW AB			na 1e BW Begroting
Nummer	Post	2020	Almere 2020	Noordoostpolder 2020		2020
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS EXCL. DPK					
1.1	Almere	€ 821.442	€ 48.832			€ 870.274
1.2	Lelystad	€ 1.495.187				€ 1.495.187
1.3	Zeewolde	€ 745.866				€ 745.866
1.4	Flevoland	€ 3.541.345				€ 3.541.345
1.5	Urk	€ 269.315				€ 269.315
1.6	Dronten	€ 986.704				€ 986.704
1.7	Noordoostpolder	€ 1.222.368		€ 141.700	€ 68.596	€ 1.432.664
1.8	Noord Holland	€ 924.833				€ 924.833
1.9	Gooise Meren	€ 884.289				€ 884.289
1.10	Hilversum	€ 553.010				€ 553.010
1.11	Weesp	€ 373.215				€ 373.215
1.12	Huizen	€ 300.351				€ 300.351
1.13	Wijdmeren	€ 473.623				€ 473.623
1.14	Blaricum	€ 154.187				€ 154.187
1.15	Laren	€ 141.577				€ 141.577
Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers		€ 12.887.312	€ 48.832	€ 141.700	€ 68.596	€ 13.146.440
2	ANDERE BIJDRAGE					
2.6	Overige opbrengsten	€ -				€ -
3	REGULIERE TAAKSTELLING*					
3.1	Taakstellende inkomsten	€ 319.620				€ 319.620
3	TAAKSTELLING LELYSTAD**					
3.2	Taakstelling terugtrekken taken Lelystad	€ 174.906				€ 174.906
Totaal reguliere lasten		€ 13.381.838	€ 48.832	€ 141.700	€ 68.596	€ 13.640.966

*** Toelichting:** in de begroting 2021 wordt het begrote bedrag bij begrotingspost '3. Taakstellende inkomsten' gewijzigd naar begrotingspost '2.6 overige opbrengsten'. De taken die bij de start van de OFGV in 2013 zijn ingebracht, worden efficiënter uitgevoerd. Daarnaast heeft de OFGV op verzoek van partners en derden veel extra taken uitgevoerd. Hiermee is feitelijk de opgelegde taakstelling volbracht. Financiering van deze taakstelling is dus deels gevonden in het verlagen van de lasten en deels in het verhogen van de opbrengsten. Het gebruik van een budgetnaam "taakstellende inkomsten" werkt daarmee onnodig verwarrend.

**** Toelichting:** naar aanleiding van het terugtrekken van de brandveiligheidsstaak door de gemeente Lelystad resteerde een structurele vermindering van de inkomsten op de OFGV begroting van € 168.276 (peildatum 2019). Deze vermindering bestaat uit de totale kosten voor de brandveiligheidsstaak ten bedrage van € 243.049 inclusief overhead en kosten van het randvoorwaardelijk takenpakket (berekend op basis van de KPS zoals vastgesteld door het AB op 28 juni 2017) verminderd met € 74.773 door de overplaatsing van een OFGV medewerker naar de Brandweer Flevoland. Met ingang van 2021 wordt dat structureel ingevuld door het verlagen van het salarisbudget. In de praktijk betekent dit dat er minder ruimte is in de flexibele schil, deze vermindering van het salarisbudget brengt daarom geen frictiekosten met zich mee.

1.2 Lasten reguliere begroting

De bijdragen van de gemeenten Almere en Noordoostpolder aan de lastenkant zijn als volg verdeeld:

LASTEN REGULIERE BUDGET		Vastgestelde Begroting	1e BW AB			na 1e BW Begroting
Nummer	Post	2020	Almere 2020	Noordoostpolder 2020		2020
1	PERSONEEL					
1.1a	Salarissen	€ 10.547.544	€ 44.393	€ 128.818	€ 62.360	€ 10.783.115
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ -	€ -	€ -		€ -
1.1c	Flexibele schil	€ 34.289	€ -	€ -		€ 34.289
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 101.309	€ 444	€ 1.288	€ 624	€ 103.665
	Subtotaal personeelskosten	€ 10.683.142	€ 44.837	€ 130.106	€ 62.984	€ 10.921.069
1.2	Opleidingskosten	€ 368.306	€ 2.220	€ 6.441	€ 3.118	€ 380.085
1.3	Algemene personeelskosten	€ 501.206	€ 1.776	€ 5.153	€ 2.494	€ 510.629
3	KAPITAALLASTEN					
3.1	Afschrijving ICT	€ 117.037				€ 117.037
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 32.512				€ 32.512
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 44.214				€ 44.214
4	INDIRECTE KOSTEN					
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 330.524				€ 330.524
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 140.879				€ 140.879
4.3	Informatiemanagement	€ 698.162				€ 698.162
4.4	Wagenpark	€ 119.206				€ 119.206
4.5	Diverse kosten	€ 194.935				€ 194.935
4.6	Accountant	€ 27.091				€ 27.091
4.7	HRM	€ 70.439				€ 70.439
5	ONVOORZIEN					
5.1	Onvoorzien	€ 54.185				€ 54.185
Totaal reguliere lasten		€ 13.381.838	€ 48.832	€ 141.700	€ 68.596	€ 13.640.966



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Bijlage 2. Stemverdeling na 1ste Begrotingswijziging 2020

Deelnemer	Nieuwe verdeling bijdragen partners			
	%	Subtotaal	Directe kosten	Totaal
Almere	6,62%	870.274	1.286	871.560
Lelystad	11,37%	1.495.187	-	1.495.187
Zeewolde	5,67%	745.866	-	745.866
Flevoland	26,94%	3.541.345	206.334	3.747.679
Urk	2,05%	269.315	-	269.315
Dronten	7,51%	986.704	-	986.704
Noordoostpolder	10,90%	1.432.664	-	1.432.664
Noord Holland	7,03%	924.833	8.356	933.189
Gooise Meren	6,73%	884.289	12.410	896.699
Hilversum	4,21%	553.010	-	553.010
Weesp	2,84%	373.215	-	373.215
Huizen	2,28%	300.351	-	300.351
Wijdmeren	3,60%	473.623	-	473.623
Blaricum	1,17%	154.187	-	154.187
Laren	1,08%	141.577	-	141.577
Totaal	100 %	€ 13.146.440	€ 228.386	€ 13.374.826

Zienswijzen raden en staten op begrotingswijziging OFGV 2020

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
Almere	20/05/'20	Definitief	De raad kan instemmen met het voorstel 1 ^{ste} Begrotingswijziging 2020.	Instemming
Blaricum	19/05/'20	Concept college Planning raad 2/06	Het college heeft de raad als zienswijze voorgesteld om in te stemmen met de 1 ^e begrotingswijziging 2020 OFGV.	Instemming
Dronten	19/05/'20	Concept college Planning raad 28/05	Onder voorbehoud van een raadsbesluit: de raad van Dronten stemt in met de 1 ^e begrotingswijziging 2020 en maakt geen zienswijze kenbaar.	Instemming
Flevoland	19/05/'20	Concept college Planning Staten 24/06	Gedeputeerde Staten stellen in de vergadering van 24 juni 2020 aan Provinciale Staten voor in de zienswijze kenbaar te maken in te stemmen met de eerste begrotingswijziging 2020.	Instemming
Gooise Meren	25/05/'20	Definitief	De 1 ^e Begrotingswijziging 2020 OFGV is op woensdagavond 20 mei 2020 aan de orde geweest in de vergadering van de gemeenteraad van Gooise Meren. De gemeenteraad heeft daarbij besloten in te stemmen met de 1 ^e begrotingswijziging OFGV 2020 en derhalve geen zienswijze in te brengen.	Instemming
Hilversum		Geen reactie		
Huizen	28/04/' 20	Definitief	De gemeenteraad van Huizen kan instemmen met zowel de ontwerpbegroting 2021 als de eerste begrotingswijziging 2020.	Instemming
Laren	18/05/'20	Definitief	Geen zienswijze in te dienen op de 1 ^e begrotingswijziging 2020 Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek.	Wordt gezien als instemming
Lelystad	28/04/'20	Concept college	Hierbij delen wij u mede dat wij onder voorbehoud van bekrachtiging door de raad geen zienswijzen hebben m.b.t de begrotingswijziging 2020 en de ontwerp-begroting 2021.	Wordt gezien als instemming
Noord-Holland		Geen reactie		
Noordoostpolder	14/05/'20	Concept college	De voorgestelde begrotingswijzigingen voor 2020 vormen geen aanleiding tot het indienen van een zienswijze.	Wordt gezien als instemming

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
		Planning raad 29/06		
Urk		Geen reactie		
Weesp		Geen reactie Planning raad 27/05		
Wijdmeren	29/04/'20	Concept col- lege Planning raad 4/06/'20	In de brief is geen inhoudelijke reactie op de begrotingswijziging opgenomen.	Wordt gezien als instemming
Zeewolde	20/05/'20	Concept col- lege	In reactie op uw begrotingswijziging 2020 berichten wij u hierbij dat, onder voorbehoud van definitieve besluitvorming hieromtrent door de gemeenteraad, wij geen reden zien om een zienswijzen hierop te geven.	Wordt gezien als instemming



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Concept Begroting 2021



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: Concept Begroting OFGV 2021

Versie: Ter vaststelling door AB 17/06/2020; concept na zienswijze
Datum: 17 juni 2020

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
Inleiding	5
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	15
A.2.4. Financiering	15
A.2.5. Bedrijfsvoering	16
A.2.6. Verbonden partijen	17
A.2.7. Grondbeleid	17
B. Financiële begroting 2021	18
B.1. Overzicht van baten en lasten en de toelichting	18
B.1.1. Begroting 2021 en Meerjarenraming 2022-2024	18
B.1.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten	22
B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen	25
B.1.4. Kosten van overhead	25
B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien	25
B.1.6. Incidentele baten en lasten	25
B.2. Financiële positie en toelichting	26
B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2020	26
B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans	26
B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen	26
B.2.4. Investerings in vaste activa	26
B.2.5. Financiering	27
B.2.6. Reserves en voorzieningen	27
B.2.7. EMU-saldo	28
Bijlage 1. Wijziging in de bodemtaken n.a.v. Omgevingswet	29

Voorwoord

Voor u ligt de OFGV-begroting 2021 opgesteld aan de hand van de kaders die het Algemeen Bestuur van de OFGV op 5 februari 2020 meegaf. In de begroting zijn, zoals in de kadernota aangekondigd, de resultaten van de 1^e herijking van de kostenverdeelssystematiek dat de OFGV hanteert, verwerkt. In de kostenverdeelssystematiek is de input op basis van de werkelijke productie 2018, 2019 en prognose 2020 herijkt. Daarmee is de kostenverdeling weer actueel en gebaseerd op de nieuwste ervaringsgegevens. De nieuwe verdeling leidt tot een verschuiving in de bijdragen van de deelnemers die, volgens AB-afspraken de komende 3 jaar gelden. Daarmee weet u, de OFGV-deelnemers, voor de komende jaren waar u qua kosten voor de OFGV aan toe bent.

Het OFGV bestuur is blij met deze begroting voor de komende jaren financiële stabiliteit te kunnen geven. Eventuele veranderingen in werkzaamheden of taken als gevolg van de Omgevingswet kunnen in een volgende KVS-periode worden verwerkt. Actuele ontwikkelingen zoals de stikstof- en Pfas-problematiek maar ook de energietransitie en opgaven uit het klimaatakkoord maken duidelijk dat de opgaven in de fysieke leefomgeving veranderen en dat actuele ontwikkelingen soms tot andere prioriteiten leiden. Wat de veranderingen precies betekenen voor de taakuitvoering van de OFGV, laat zich moeilijk voorspellen. Waar de Omgevingswet streeft naar minder vergunningen komt er voor de OFGV waarschijnlijk advies over milieuregels in Omgevingsplannen voor terug. De verschuiving van algemene en specifieke zorgplichten in de Omgevingswet, in plaats van de vele middelvoorschriften in de huidige wetgeving, zal zeker in het begin het werk van toezichthouders en juristen verzwaren. Het is verstandiger eerst ervaring op te doen in de praktijk dan op voorhand te gissen naar eventuele effecten. De financiële effecten van het decentraliseren van bodemtaken onder de Omgevingswet zijn al wel wat verder uitgewerkt en daarom ook verwerkt in deze begroting. Over de (her)verdeling van de bijbehorende kosten moet nog worden besloten. Daarvoor is inzicht in verschuivingen tussen provinciefonds en gemeentefonds noodzakelijk. De effecten kunnen dan alsnog correct in de begroting worden verwerkt.

Het lijkt goed te beseffen dat de komst van nieuwe wetgeving op zichzelf geen wijziging in de fysieke leefomgeving tot gevolg heeft. Bodem, water en lucht veranderen niet van kwaliteit met het invoeren van de wet. De claim op deze elementen voor initiatieven en bedrijvigheid zal ook niet fundamenteel veranderen. Bescherming van de daarbij betrokken belangen tegen ongewenste invloeden zal nog steeds nodig blijven. De maatschappij zal verwachten dat de overheid daartegen optreedt. De technisch inhoudelijke vakexpertises en ook de toezichthoudende capaciteit die de OFGV voor die taken voor de deelnemers in huis heeft, zal ongetwijfeld nodig blijven.

Het OFGV-bestuur heeft er vertrouwen in dat met deze begroting, inclusief de extra ruimte voor de implementatie van de Omgevingswet, het hoofd wordt geboden aan de komende veranderingen en de daarmee gepaard gaande onzekerheden. Het bestuur beseft dat in die tijd 'de winkel' gewoon open blijft. Met extra aandacht in de risicoparagraaf van deze begroting ligt er in 2021 een solide basis om de milieu- en leefomgevingstaken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving voor de gemeenten in Flevoland, de gemeenten in Gooi en Vechtstreek en voor de provincies Flevoland en Noord-Holland naar behoren uit te voeren.

Lelystad, 17 juni 2020

de Voorzitter

de Secretaris

Inleiding

Voor u ligt de begroting 2021 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). De begroting past binnen de kaders die het Algemeen Bestuur (AB) heeft vastgesteld. Deze kaders zijn beschreven in de Kadernota 2021.

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. De paragraaf risico's en weerstandsvermogen bevat ook de wettelijk verplichte kengetallen over solvabiliteit en liquiditeit.

Hoofdstuk B1: Baten en lasten

Dit hoofdstuk bevat de begroting en meerjarenraming, inclusief een toelichting op de verschillende begrotingsposten. De wijzigingen ten opzichte van 2020 zijn per begrotingspost weergegeven.

Hoofdstuk B2: Financiële positie

In dit hoofdstuk wordt aandacht besteed aan balansposities (activa en reserves) en aan terugkerende verplichtingen voor het personeel. Inclusief een geprognosticeerde eindbalans van de activa en passiva.

Proces

De conceptversie van de programmabegroting 2021 is op 4 maart 2020 door het Dagelijks Bestuur (DB) vastgesteld. Vervolgens is deze, samen met de voorgestelde begrotingswijziging 2020, aangeboden aan de raden en Staten van de 15 deelnemende partijen. Zij kunnen tot 11 mei 2020 zienswijzen indienen. In het DB van 20 mei 2020 worden de binnengekomen zienswijzen en de mogelijke wijzigingen van de begroting besproken.

De begroting 2021 wordt vervolgens, inclusief zienswijzen en een reactie van het DB, ter vaststelling voorgelegd aan het AB. In haar vergadering van 17 juni 2020 besluit het AB over de begroting 2021.

A. Beleidsbegroting 2021

A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving

A.1.1. Doelstellingen

Vergunningverlening

De OFGV heeft als doel het afhandelen van vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen. Daarnaast worden meldingen beoordeeld op juistheid en volledigheid binnen de met de partners afgesproken termijnen.

De belangrijkste aandachtspunten hierbij 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 in voor het behouden dan wel verbeteren van de kwaliteit van de fysieke leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid). Dit wordt onder andere gedaan door het houden van toezicht op de naleving van wet- en regelgeving. Daar waar nodig wordt handhavend opgetreden. Het doel van de OFGV is dat alle controles uit de jaarprogramma's van alle deelnemende partijen worden uitgevoerd. De afhandeling van klachten gebeurt binnen de met de deelnemers afgesproken termijn.

De belangrijkste aandachtspunten hierbij zijn:

1. uitvoeren jaarlijkse uitvoeringsprogramma's deelnemers;
2. optimaal proces van toezicht en handhaving;
3. verbeteren professionaliteit medewerkers;
4. vergroten effectiviteit door risico- en informatie gestuurd handhaven;
5. effectieve piketdienst.

Beleids- en juridische expertise

De OFGV verstrekt passend en kwalitatief goed advies aan de deelnemende partijen over 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. De kennis van vakspecialisten op bovengenoemde taakgebieden en de aanwezige juridische kennis worden hiervoor ingezet.

De belangrijkste aandachtspunten zijn:

1. verstrekken van specialistische adviezen aan interne en externe opdrachtgevers;
2. verstrekken van juridische adviezen aan interne en externe opdrachtgevers;
3. vertegenwoordigen van de OFGV en de partners in bezwaar- en beroepsprocedures.

A.1.2. Activiteiten

De taken van de OFGV zijn vermeld in de Producten en Diensten Catalogus (PDC). De taken van de 15 deelnemende partijen worden vertaald in uitvoeringsprogramma's. De uitvoeringsprogramma's 2021 worden het 4^{de} kwartaal van 2020 per deelnemer opgesteld en besproken. Eind 2020 wordt het definitieve programma verstuurd. De door de deelnemende partijen aan de OFGV overgedragen taken zijn grotendeels basistaken conform de Wet VTH; en in 2021 volgens de Omgevingswet. Daarnaast zijn er deelnemers die plustaken hebben overgedragen. Dit zijn 'extra' taken die per deelnemende partij kunnen verschillen. Ook zijn er deelnemers die meerwerk beleggen bij de OFGV. Het uitvoeren van meerwerk gebeurt op basis van het uitbrengen van meerwerk-aanbiedingen. Hieronder een overzicht van de activiteiten vertaald naar de Omgevingswet.

Basistakenpakket, o.a.:

- Vergunningen en meldingen:
 - o Vergunningen voor milieubelastende activiteiten (Bal)
 - o Meldingen voor milieubelastende activiteiten (Bal)
 - o Stellen maatwerkvoorschriften milieubelastende activiteiten (Bal)
 - o Treffen gelijkwaardige maatregelen milieubelastende activiteiten (Bal)
 - o Beoordelen van rapportages
- Toezicht en handhaving
 - o Toezicht milieu vergunningvoorschriften milieubelastende activiteiten
 - o Toezicht milieu algemene regels milieubelastende activiteiten (Bal)
 - o Toezicht milieu omgevingsplan (geur, geluid, trilling en licht)
 - o Sloopmelding en asbestinventarisatie
 - o Klachten milieu
 - o Ketentoezicht en –handhaving

Plustaken, o.a.:

- Vergunningen en meldingen:
 - o Professioneel vuurwerk
 - o Bodem
 - o Grondwaterbescherming
 - o Zwemwater (zwemmen in oppervlaktewater)
- Toezicht en handhaving:
 - o Nazorg stortplaatsen
 - o Bodem
 - o Grondwaterbescherming
 - o Zwemwater (zwemmen in oppervlaktewater)
 - o Natuur
- Expertise:
 - o Advisering omgevingsplan op het gebied van geluid, bodem, geur, luchtkwaliteit en omgevingsveiligheid
 - o Advisering omgevingsplan evenwichtige toedeling van functies aan locaties (goede ruimtelijke ordening)
 - o Risicoregister omgevingsveiligheid, gevaarlijke stoffen, bijhouden van de risicokaart
 - o Bodeminformatie
 - o Invulling handhavingsbeleid
 - o Regionale opleidingen en cursussen ODNL Academie
 - o Projecten, zoals handhavingsestafette

Algemeen:

- Juridische dienstverlening (vergunningverlening, handhaving en ondersteuning)
- Beleidsadviesing en –ondersteuning
- Informatieverstrekking

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:

Overzicht baten en lasten 2021	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	14.259.311	9.345.558	4.913.753
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	4.858.593	-4.858.593
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	55.160	-55.160
Saldo van baten en lasten	14.259.311	14.259.311	0
Mutatie reserves	-	-	-
Resultaat	14.259.311	14.259.311	0

	Realisatie	Begroting na 1ste BW	Kader excl. Index	Begroting incl. Index	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2021	2022	2023	2024
Totaal baten	€ 13.188.137	€ 14.069.352	€ 13.894.446	€ 14.259.311	€ 13.956.538	€ 14.254.713	€ 14.559.436
Totaal directe lasten	€ 8.622.598	€ 9.252.314	€ 9.118.596	€ 9.345.558	€ 8.940.859	€ 9.139.629	€ 9.342.931
Totaal overhead	€ 4.531.669	€ 4.762.853	€ 4.721.665	€ 4.858.593	€ 4.959.581	€ 5.058.032	€ 5.158.483
Totaal onvoorzien	€ 6.304	€ 54.185	€ 54.185	€ 55.160	€ 56.098	€ 57.052	€ 58.021
Saldo van baten en lasten	€ 27.566	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Mutatie reserves	€ 611.974	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat	€ 639.540	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

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 wel 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 over het weerstandsvermogen is door het AB vastgesteld middels de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement. 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. In 2019 is het beleid geactualiseerd.

Risicobeleid

Risicoprofiel

Het risicoprofiel bestaat uit de hoeveelheid risico's die een organisatie kan of wenst te accepteren. Bij de actualisatie de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement in november 2019 heeft het AB besloten om de variabele ratio (norm) tussen beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit te hanteren met een bandbreedte van 0,8 – 1.2. Variabele ratio leidt tot minder schommelingen in de mutatie van de reserves. De gekwantificeerde risico's mogen samen niet hoger zijn dan de beschikbare middelen in de weerstandscapaciteit. Bij de daling van een feitelijk ratio onder 0.8, wordt tijdig gekeken naar mogelijkheden om weer richting de bandbreedte te komen.

Weerstandsvermogen

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

Bestanddeel	Incidentele Weerstandscapaciteit	Structurele weerstandscapaciteit
Algemene Reserve	X	
Bestemmingsreserves (voor zover niet bestemd)	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 wordt overschreden, wordt in het voorstel tot resultaatbestemming een voorstel gedaan tot bestemming van dat meerdere.

Bestemmingsreserves en voorzieningen worden gebruikt om substantiële risico's respectievelijk voorziene uitgaven die verstoring werken op het begrotingsevenwicht te dekken. 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:

- a. Exploitatieverlies door:
 - i. kostenstijging;
 - ii. invoering digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet;
 - iii. omscholing n.a.v. Omgevingswet;
 - iv. ontwikkelingen op arbeidsmarkt.
- b. Exploitatieverlies door opbrengstendaling;
- c. Schaalnadeel door:
 - i. vermindering van taken;
 - ii. taakverandering n.a.v. Omgevingswet.
- d. Productiviteitsverlies door ziekteverzuim;
- e. 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 vormen een onderdeel van reguliere bedrijfsvoering. Per risico worden de beheersmaatregelen geformuleerd en uitgevoerd. Het doel hiervan is de risico's en de impact van deze risico's (welk bedrag is er mee gemoeid) te verkleinen. 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.

Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 2021

Aanwezige weerstandscapaciteit		Saldo 2021
Vrije weerstandscapaciteit		
Algemene Reserve		€ 619.000
Onvoorzien		€ 55.160
Totaal vrije weerstandscapaciteit		€ 674.160
Niet vrije weerstandscapaciteit		
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling		€ 300.000
Totaal niet vrije weerstandscapaciteit		€ 300.000

De vrije beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt in 2021 naar schatting € 674.160. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 721.250. De verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen is 0.93 en valt binnen een afgesproken bandbreedte van 0,8 – 1.2 conform de geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement van de OFGV.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

In de begroting zijn de belangrijkste (financiële) risico's voor de OFGV vermeld. In deze begroting is het model voor risicobeoordeling en -kwantificering aanbevolen door het Ministerie van BZK gehanteerd. Zie geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2019. In de actualisatie van de Nota zijn de nieuwe strategische risico's onderkend en de bestaande risico's geanalyseerd en in stand gebleven. 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
Indexering	Exploitatieverlies kosten	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 205.967	3	€ 175.000	4	0,75	€ 131.250
Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de stelsel	€ 100.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
Omscholing n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de Omgevingswet	€ 246.167	3	€ 175.000	1	0,10	€ 17.500
Ontwikkelingen op arbeidsmarkt		Structurele ophoging van de begroting voor de arbeidsmarkt	€ 80.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
Opbrengsten	Exploitatieverlies opbrengsten	Businessplan Kenniscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 328.182	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
Omvang takenpakket	Schaalnadeel	Frictiekosten voor partner Flexibele schil Geactualiseerde GR	€ 0	4	€ 0	3	0,50	€ 0
Taakverandering n.a.v. Omgevingswet		Spelregels terugtrekken taken Bestuurlijke afspraken over bodemtaken	€ 900.000	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
Eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC	€ 218.644	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
Ziekteverzuim		Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 222.931	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit								€ 721.250

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

Classificatie	Weerstandsvermogen	Beeoordeling
A	>2	Uitstekend
B	1,4>x<2,0	Ruim voldoende
C	1,0>x<1,4	Voldoende
D	0,8>x<1,0	Matig
E	0,6>x<0,8	Onvoldoende
F	<0,6	Ruim onvoldoende

1. Indexering

In de geactualiseerde Gemeenschappelijke Regeling heeft het AB afspraken gemaakt rondom de indexering van de OFGV begroting. Conform de geactualiseerde Gemeenschappelijke Regeling wordt jaarlijks bij het vaststellen van de begroting voor 80% van de begroting een indexering toegepast, gebaseerd op de Loonvoet sector overheid en voor 20% van de begroting een indexering gebaseerd op de Prijs overheidsconsumptie, netto materieel uit de "Septembercirculaire gemeentefonds" van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Indien de werkelijke kostenstijging hoger uitvalt dan het in de begroting gehanteerde indexpercentage loopt de OFGV risico. Als gemiddelde afwijking wordt rekening gehouden met 1.5% per jaar en in 2021 komt dit uit op € 206.000.

Begroting 2021

Jaarlijks bij de vaststelling van de begroting wordt de toekomstige kostenstijging geanalyseerd. Ook in de loop van het begrotingsjaar wordt er regelmatig aandacht besteed en gemonitord of het toegekende indexpercentage toereikend is voor de werkelijke kostenstijging. Indien nodig wordt gerapporteerd aan het bestuur zodat eventuele maatregelen kunnen worden getroffen. Hierdoor wordt het risico beperkt.

2. Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet

De aansluiting op het digitale stelsel vergt dat de organisatie volledig digitaal kwalitatief, hoogstaande informatie verzamelt en opmaakt. De digitale voorzieningen van de OFGV dienen flexibel genoeg te zijn om deze ontwikkelingen te kunnen integreren.

Begroting 2021

Bij de invoering van de nieuwe infrastructuur in 2019 heeft de OFGV daar waar mogelijk, voorgesorteerd op de toekomst. Omdat er landelijk nog veel onduidelijkheden zijn rondom het digitale stelsel en de uitwerking daarvan, is de verwachting dat de huidige systemen aanpassingen nodig hebben. Omvang van het risico is moeilijk te bepalen. De schatting voor dit risico is € 100.000.

3. Omscholing n.a.v. Omgevingswet

De Omgevingswet vraagt een andere aanpak van vergunningverlening, handhaving en toezicht. Er vindt een verschuiving plaats van vergunningverlening naar het meer aan de voorkant meedenken met initiatiefnemers en handhaving. Deze verandering in het vakgebied vereist een andere manier van denken en werken. Het vergt behalve hogere kwaliteitseisen aan het kennisniveau van medewerkers, andere competenties bij de medewerkers dan voorheen. De medewerkers dienen te worden om- en bijgeschoold. Het risico is dat het daarvoor beschikbare budget niet toereikend is.

Begroting 2021

In aanloop op de invoering van de wet is de OFGV actief bezig met de omscholing van de medewerkers zowel inhoudelijk als op het gebied van persoonlijke competenties. Het grootste deel van de opleidingen staan in het jaar 2020 gepland. De schatting van het risico is *hoog* ad € 246.200 (het bedrag is gebaseerd op gemiddeld € 5.000 per medewerker vermindert met het beschikbare reguliere opleidingsbudget).

De kans op dit risico is *laag* omdat het bestuur er aan de voorkant maatregelen voor heeft getroffen. Voor de jaren 2020 en 2021 is de begroting van de OFGV opgehoogd met een tijdelijke financiering in het kader van de voorbereidingen op de Omgevingswet.

4. Ontwikkelingen op arbeidsmarkt

Als gevolg van de aantrekkende economie is het voor de specialistische functies uiterst moeilijk personeel te werven. Ook het behouden van het huidige personeel bij de huidige arbeidsmarkt vraagt meer aandacht en inzet dan voorheen. De groeiende krapte op de arbeidsmarkt heeft als reëel gevolg: een mogelijke hogere inschaling voor de specialistische functies.

Begroting 2021

De genoemde risico's zijn hoog. Zowel op het vinden en behouden van personeel als op de 'concurrentie strijd' ingezet door hogere waardering in functies of arbeidsmarkttoelages. Dit wordt geschat op € 80.000. Geschat wordt dat er gemiddeld 10 medewerkers in een schaal hoger zullen worden geplaatst.

5. Opbrengsten

Met ingang van 2021 wordt het begrote bedrag bij begrotingspost "3. Taakstellende inkomsten" gewijzigd in begrotingspost "2.6 overige opbrengsten". Dat betekent dat er een deel van de structurele lasten structureel worden gedekt uit "overige opbrengsten". De OFGV blijft inkomsten genereren door meer taken voor de deelnemers uit te voeren. Ook het organiseren van opleidingen voor andere overheden zorgt voor extra inkomsten c.q. levert profijt op voor de eigen opleidingsbehoeften. Het risicobedrag is ter grootte van de post van de overige opbrengsten in 2021 € 328.200.

Begroting 2021

De OFGV verwacht ook in 2021 voldoende extra inkomsten te genereren door meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen uit te voeren. Een deel van de opdrachten zijn meerjarig wat op de lange termijn zekerheid geeft in de overige inkomsten. Door het volgen van de verandering in de wet en regelgeving blijft de OFGV anticiperen op de toekomst. In de omzet van het Kenniscentrum OFGV verwacht de OFGV een positieve ontwikkeling te kunnen behouden.

6. Omvang takenpakket

Het AB heeft besloten dat de kosten van een taakwijziging als gevolg van een kleinere of grotere opdracht voor rekening van de veroorzakende deelnemer komen. Er werd van uitgegaan dat hierdoor geen weerstandsvermogen bij de OFGV nodig is. Inmiddels is gebleken dat de gemaakte afspraken in het AB dit risico niet afdekken. Met de nieuwe geactualiseerde GR en de in het AB afgesproken financiële spelregels is beoogd dit alsnog afdoende te regelen.

Begroting 2021

Inmiddels (op 17 juni 2020 is de begroting gedateerd) is de geactualiseerde GR vastgesteld en zijn de financiële spelregels afgesproken. Daarmee zijn eerdere risico's komen te vervallen.

7. Taakverandering n.a.v. Omgevingswet

Met de komst van de Omgevingswet gaat er vanaf 1 januari 2021 veel veranderen op bodemgebied. De gemeente is straks in plaats van de provincie het bevoegd gezag en verantwoordelijk voor de bodemtaken. Dit zijn complexe taken waar specialistische bodemkennis voor nodig is. De OFGV gaat er vanuit dat de gemeenten vooralsnog deze taken beleggen bij de OFGV en dat deze verandering alleen tot verschuiving in de financiering zal leiden. Vanuit het risicoperspectief: zolang er geen vaste afspraken zijn gemaakt loopt de OFGV een risico dat vergelijkbaar is aan de waarde van de bodemtaken in de OFGV – begroting is ad € 900.000.

Begroting 2021

De beslissing om deze taken te blijven beleggen bij de OFGV ligt afzonderlijk bij elke gemeente. De OFGV werkt mee aan de 'warme overdracht' van de taken vanuit de inhoud maar heeft weinig invloed op de verdere invulling van de uitvoering van deze taken door de gemeenten. De kans op het risico is hoog.

8. Eisen aan de taakuitvoering

De begroting is gebaseerd op een uniform VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer (zoals het niet digitaal aanleveren van dossiers of het stellen van afwijkende

eisen) zetten de efficiencydoelstellingen onder druk. De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt uit op € 218.600.

Begroting 2021

In de Producten- en Dienstencatalogus (PDC) worden standaard producten en diensten aangeboden die voor alle deelnemende partijen gelijk zijn. Afwijkende eisen zijn toegestaan, maar worden apart geprijsd. De invoering van de Omgevingswet is van invloed op de inhoud van producten. In de mogelijke hervorming van de producten neemt de kans op het risico toe.

9. 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 € 223.000.

Begroting 2021

De OFGV blijft aandacht besteden aan frequent verzuim door middel van gesprekken, trainingen, het verstrekken van informatie over gezondheid en vitaliteit en het focussen op wat de medewerker nog wél kan bij ziekte. Dit alles om het risico zo veel mogelijk te beperken en laag houden.

Kengetallen

De paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing bevat vijf financiële kengetallen. De berekenwijze van de kengetallen is vastgelegd in een ministeriële regeling. Mede op basis van deze kengetallen geeft deze paragraaf bestuurders inzicht in de financiële positie van de OFGV. De indicatoren zijn te grofmazig om een volwaardige uitspraak te kunnen doen over de financiële positie van een organisatie.

Kengetallen	Indicatoren OFGV		
	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Netto schuld quote	-4 %	0,7 %	0,7 %
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-4 %	0,7 %	0,7 %
Solvabiliteitsratio	22 %	16 %	16 %
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	-2 %	-4 %	0 %
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Netto schuld quote en netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen

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). Op beide indicatoren scoort de OFGV goed. Dit 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 16% 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. Hetgeen direct invloed heeft op het percentage.

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 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 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 nihil omdat de bijdragen van de deelnemende partijen en die uit overige opbrengsten gelijk zijn aan de structurele uitgaven.

Belastingcapaciteit

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 (GR) 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 toename/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 2021 toch nodig blijken voor bijvoorbeeld investeringen, dan wordt voorzichtigheidshalve een lange termijn rente van 2,0% 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'sstromen, uitgedrukt in eigen valuta, afwijkt van wat er 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 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 hele 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 2021 is als volgt:

Het bij ministeriele regeling vastgestelde percentage 8,2% * het begrotingstotaal ad
€ 14.259.311 = € 1.169.264.

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

Deze begroting is opgesteld met de bijdrage van de deelnemers berekend op basis van de herijking van de Kostenverdeelsystematiek (KVS). De KVS geldt voor de partnerbijdragen in de jaren 2021-2023.

A.2.5. Bedrijfsvoering

Voor 2021 is de verwachting dat bij de bedrijfsvoering de implementatie van de Omgevingswet nog altijd de boventoon voert. Het inregelen en daarna aanscherpen van de bedrijfsprocessen op deze nieuwe wetgeving maar ook het verder uitbouwen van de kennis van de medewerkers op dit vakgebied en de daarmee nieuwe jurisprudentie zal de nodige aandacht krijgen.

In 2021 zal HRM opnieuw voor een aanzienlijke arbeidsmarkttuitdaging staan. Zolang de economische tendens aanhoudt en de vergrijzing toeneemt blijft de arbeidsmarkt krap. Dit vraagt om een meerjarenvisie op het binnenhalen en binden van medewerkers voor de organisatie. In 2021 zal een beter beeld ontstaan van de benodigde kennis en kunde

waarover kandidaat-werknemers moeten beschikken dan wel die bij medewerkers moet worden ontwikkeld in het kader van de Omgevingswet.

Bedrijfsvoering gaat aan de slag met het concept “excellente dienstverlening”. Vanuit dit concept brengen we de behoeften van onze (interne en externe) klanten nauwkeurig in kaart en zorgen we dat we daar efficiënt en effectief op inspelen. Dat betekent zicht hebben op wensen, prioriteiten, mogelijkheden en middelen. Vanuit een gezamenlijk te ontwikkelen visie zal invulling aan de dienstverlening worden gegeven.

Dit proces maakt het tegelijkertijd mogelijk om zo goed en efficiënt mogelijk in te spelen op de Omgevingswet: we inventariseren wat er op ons afkomt, zijn er veranderde wensen ten aanzien van inkoop, personeel, middelen en dergelijke? Op deze manier speelt de OFGV slagvaardig in op de toekomst, wensen en behoeften, met behoud van de bereikte efficiency.

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, Wijdmeren 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 instrumentarium dat een gemeente of provincie ter beschikking heeft 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 2021

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

B.1.1. Begroting 2021 en Meerjarenraming 2022-2024

a. Reguliere budget

BATEN REGULIER BUDGET		Realisatie	Begroting na 1ste BW	Kader excl. index	Begroting incl. index	Meerjarenraming			
Nummer	Post	2019	2020	2021	2021	2022	2023	2024	
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS								
1.1	Almere	€ 753.654	€ 870.274	€ 870.274	€ 1.376.583	€ 1.344.522	€ 1.373.775	€ 1.403.672	
1.2	Lelystad	€ 1.371.798	€ 1.495.187	€ 1.495.187	€ 1.282.256	€ 1.252.392	€ 1.279.640	€ 1.307.489	
1.3	Zeewolde	€ 684.314	€ 745.866	€ 745.866	€ 650.334	€ 635.187	€ 649.007	€ 663.131	
1.4	Flevoland	€ 3.249.099	€ 3.541.345	€ 3.541.345	€ 3.723.002	€ 3.636.293	€ 3.715.408	€ 3.796.265	
1.5	Urk	€ 247.090	€ 269.315	€ 269.315	€ 354.033	€ 345.788	€ 353.311	€ 361.000	
1.6	Dronten	€ 905.277	€ 986.704	€ 986.704	€ 1.239.670	€ 1.210.799	€ 1.237.142	€ 1.264.065	
1.7	Noordoostpolder	€ 1.121.493	€ 1.432.664	€ 1.432.664	€ 1.385.294	€ 1.353.030	€ 1.382.468	€ 1.412.554	
1.8	Noord Holland	€ 848.512	€ 924.833	€ 924.833	€ 583.593	€ 570.001	€ 582.403	€ 595.077	
1.9	Gooise Meren	€ 811.314	€ 884.289	€ 884.289	€ 930.803	€ 909.124	€ 928.904	€ 949.120	
1.10	Hilversum	€ 507.374	€ 553.010	€ 553.010	€ 608.293	€ 594.126	€ 607.052	€ 620.264	
1.11	Weesp	€ 342.416	€ 373.215	€ 373.215	€ 332.024	€ 324.291	€ 331.346	€ 338.557	
1.12	Huizen	€ 275.565	€ 300.351	€ 300.351	€ 242.256	€ 236.614	€ 241.762	€ 247.023	
1.13	Wijdmeren	€ 434.537	€ 473.623	€ 473.623	€ 549.694	€ 536.892	€ 548.573	€ 560.512	
1.14	Blaricum	€ 141.463	€ 154.187	€ 154.187	€ 125.650	€ 122.723	€ 125.393	€ 128.122	
1.15	Laren	€ 129.894	€ 141.577	€ 141.577	€ 115.149	€ 112.467	€ 114.914	€ 117.414	
Subtotaal		€ 11.823.799	€ 13.146.440	€ 13.146.440	€ 13.498.632	€ 13.184.249	€ 13.471.097	€ 13.764.265	
2	ANDERE BIJDRAGEN								
2.6	Overige opbrengsten	€ 1.023.366	€ -	€ 319.620	€ 328.182	€ 335.840	€ 343.147	€ 350.614	
3	Taakstellende inkomsten	€ -	€ 319.620	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
4	Taakstelling terugtrekken taken Lelystad	€ -	€ 174.906	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal baten regulier budget		€ 12.847.166	€ 13.640.966	€ 13.466.060	€ 13.826.814	€ 13.520.089	€ 13.814.244	€ 14.114.879	

LASTEN REGULIER BUDGET		Realisatie	Begroting na 1e BW	Kader excl. index	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2019	2020	2021	2021	2022	2023	2024
1 PERSONEEL								
1.1a	Salarissen	€ 8.476.499	€ 10.783.115	€ 10.624.110	€ 10.932.209	€ 10.575.153	€ 10.818.381	€ 11.067.204
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 94.092	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.1c	Flexibele schil	€ 860.254	€ 34.289	€ 34.289	€ 35.283	€ 36.165	€ 36.997	€ 37.848
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 79.990	€ 103.665	€ 102.075	€ 105.035	€ 107.661	€ 110.137	€ 112.670
	Subtotaal personeelskosten	€ 9.510.834	€ 10.921.069	€ 10.760.473	€ 11.072.527	€ 10.718.979	€ 10.965.515	€ 11.217.722
1.2	Opleidingskosten	€ 570.588	€ 380.085	€ 372.134	€ 378.833	€ 385.273	€ 391.822	€ 398.483
1.3	Algemene personeelskosten	€ 479.199	€ 510.629	€ 504.269	€ 513.345	€ 522.072	€ 530.948	€ 539.974
3 KAPITAALLASTEN								
3.1	Afschrijving ICT	€ 128.678	€ 117.037	€ 117.037	€ 119.144	€ 121.169	€ 123.229	€ 125.324
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 32.512	€ 32.512	€ 33.097	€ 33.659	€ 34.232	€ 34.814
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 44.214	€ 44.214	€ 45.009	€ 45.775	€ 46.553	€ 47.344
4 INDIRECTE KOSTEN								
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 309.522	€ 330.524	€ 330.524	€ 336.474	€ 342.194	€ 348.011	€ 353.927
4.2	Huisvesting (niet- pandgebonden)	€ 123.801	€ 140.879	€ 140.879	€ 143.414	€ 145.852	€ 148.332	€ 150.854
4.3	Informatiemanagement	€ 758.772	€ 698.162	€ 698.162	€ 710.729	€ 722.811	€ 735.099	€ 747.596
4.4	Wagenpark	€ 73.853	€ 119.206	€ 119.206	€ 121.352	€ 123.414	€ 125.513	€ 127.646
4.5	Diverse kosten	€ 151.141	€ 194.935	€ 194.935	€ 198.444	€ 201.817	€ 205.248	€ 208.737
4.6	Accountant	€ 27.150	€ 27.091	€ 27.091	€ 27.579	€ 28.048	€ 28.525	€ 29.010
4.7	HRM	€ 80.571	€ 70.439	€ 70.439	€ 71.707	€ 72.926	€ 74.166	€ 75.427
5 ONVOORZIEN								
5.1	Onvoorzien	€ 6.304	€ 54.185	€ 54.185	€ 55.160	€ 56.098	€ 57.052	€ 58.021
Totaal lasten regulier budget		€ 12.290.248	€ 13.640.966	€ 13.466.060	€ 13.826.814	€ 13.520.088	€ 13.814.244	€ 14.114.879

	Realisatie	Begroting na 1ste BW	Kader excl. index	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2021	2022	2023	2024
Totaal baten	€ 13.188.137	€ 14.069.352	€ 13.894.446	€ 14.259.311	€ 13.956.538	€ 14.254.713	€ 14.559.436
Totaal directe lasten	€ 8.622.598	€ 9.252.314	€ 9.118.596	€ 9.345.558	€ 8.940.859	€ 9.139.629	€ 9.342.931
Totaal overhead	€ 4.531.669	€ 4.762.853	€ 4.721.665	€ 4.858.593	€ 4.959.581	€ 5.058.032	€ 5.158.483
Totaal onvoorzien	€ 6.304	€ 54.185	€ 54.185	€ 55.160	€ 56.098	€ 57.052	€ 58.021
Saldo van baten en lasten	€ 27.566	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Mutatie reserves	€ 611.974	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat	€ 639.540	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

b. Directe productiekosten

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN		Realisatie	Begroting na 1ste BW 2020	Kader excl. index 2021	Begroting incl. index 2021	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2019				2022	2023	2024
1	BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN							
1.4	Directe productiekosten Flevoland	€ 198.512	€ 206.334	€ 206.334	€ 210.048	€ 213.619	€ 217.250	€ 220.943
1.1	Directe productiekosten Almere	€ 1.237	€ 1.286	€ 1.286	€ 1.309	€ 1.331	€ 1.354	€ 1.377
1.9	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 11.940	€ 12.410	€ 12.410	€ 12.633	€ 12.848	€ 13.067	€ 13.289
1.8	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.039	€ 8.356	€ 8.356	€ 8.507	€ 8.651	€ 8.798	€ 8.948
Totaal baten directe productiekosten		€ 219.728	€ 228.386	€ 228.386	€ 232.497	€ 236.449	€ 240.469	€ 244.557
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN							
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 135.870	€ 206.334	€ 206.334	€ 210.048	€ 213.619	€ 217.250	€ 220.943
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.237	€ 1.286	€ 1.286	€ 1.309	€ 1.331	€ 1.354	€ 1.377
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.410	€ 12.410	€ 12.633	€ 12.848	€ 13.067	€ 13.289
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.356	€ 8.356	€ 8.507	€ 8.651	€ 8.798	€ 8.948
Totaal lasten directe productiekosten		€ 137.107	€ 228.386	€ 228.386	€ 232.497	€ 236.449	€ 240.469	€ 244.557

c. Subsidies

SUBSIDIES		Realisatie	Begroting na 1ste BW 2020	Begroting incl. index 2021	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2019			2022	2023	2024
7	OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES						
7.2	Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.5	Diverse subsidies	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
Totaal lasten subsidies		€ 121.242	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
2	ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES						
2.2	Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.7	Diverse subsidies	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
Totaal baten subsidies		€ 121.242	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000

d. Innovatieprojecten

Mutaties bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling		Realisatie	Begroting na 1ste BW 2020	Kader excl. index 2021	Begroting incl. index 2021	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2019				2022	2023	2024
2	OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES							
2.1	Diverse innovatieprojecten	€ 300.225	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.2	Omgevingswet	€ 311.749	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten innovatieprojecten		€ 611.974	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7	OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES							
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ 300.225	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.10	Omgevingswet	€ 311.749	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten innovatieprojecten		€ 611.974	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Bij het opstellen van de begroting 2021 is onder meer uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- Deze begroting is opgesteld met de bijdragen van de deelnemers berekend op basis van de herijkte Kostenverdeelssystematiek (KVS) voor de periode 2021-2023. De herijking van de KVS vindt iedere drie jaar opnieuw plaats.
- Het begrotingstotaal in 2021 wordt geïndexeerd conform de geactualiseerde Gemeenschappelijke Regeling. Salarissen en kosten van inhuur (ongeveer 80% van het begrotingstotaal) worden verhoogd met de Loonvoet sector overheid en de overige kosten (circa 20% van het begrotingstotaal) met de prijs overheidsconsumptie, netto materieel uit de "Septembercirculaire gemeentefonds" van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Deze prijsindexen in de septembercirculaire gemeentefonds bedragen 2,9% respectievelijk 1,8% voor 2021.
- Het salarisbudget is in 2020 en 2021 incidenteel verhoogd met de voorbereidings- en invoeringskosten van de Omgevingswet. Dit bedrag van € 614.987 (575.000 geïndexeerd naar 2021) wordt bekostigd uit een hogere bijdrage van de partners. Vanaf 2022 wordt de begroting weer verlaagd tot het normale niveau van de salariskosten.
- Met ingang van 2021 wordt het begrote bedrag bij begrotingspost "3. Taakstellende inkomsten" gewijzigd in begrotingspost "2.6 overige opbrengsten". De taken die bij de start van de OFGV in 2013 zijn ingebracht, worden efficiënter uitgevoerd. Daarnaast heeft de OFGV op verzoek van partners en derden veel extra taken uitgevoerd. Hiermee is feitelijk de bij de start opgelegde taakstelling gerealiseerd. Het gebruik van een budgetnaam "taakstellende inkomsten" werkt daarmee onnodig verwarrend. Met deze aanpassing is er dus sprake van structurele lasten die gedekt worden uit de reguliere partnerbijdrage en van structurele lasten die structureel gedekt worden uit "overige opbrengsten". Daarmee is de begroting in evenwicht gebracht.
- De taakstelling als gevolg van het terugtrekken van de brandveiligheidstaken door Lelystad is in deze begroting verwerkt door het verlagen van het salarisbudget. In de praktijk betekent dit dat er minder ruimte is in de flexibele schil, deze vermindering van het salarisbudget brengt daarom geen frictiekosten met zich mee.
- De basis voor de begroting 2021 is de begroting 2020 na 1^{ste} begrotingswijziging. Deze structurele begrotingswijziging 2020 gaat voor zienswijzen naar de raden en Staten en voor een besluit naar het AB samen met deze ontwerpbegroting en is onder voorbehoud alvast daarin verwerkt. Dat met als doel om een zo actueel mogelijk beeld te geven over het begrotingsjaar 2021. De wijzigingen gaan in per 1 januari 2020 en hebben betrekking op:
 - a. de structurele verhoging van de bijdrage van Almere van € 48.832 naar aanleiding van de uitvoering van het toezicht grondstromen en het afhandelen melding en toezicht op Warmte Koude Opslag installaties;
 - b. de structurele verhoging van de bijdrage van Noordoostpolder van € 141.700 naar aanleiding van de uitvoering van het behandelen van meldingen Activiteitenbesluit en bodem gerelateerde taken;
 - c. de structurele verhoging van de bijdrage van Noordoostpolder van € 68.596 naar aanleiding van de uitvoering van de bodemtaken;

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

Lasten reguliere begroting

Personeelskosten

Het begrotingsbedrag voor salarissen bedraagt in 2021 € 11.072.500. Dit bedrag wordt aangewend voor de salarissen van vast personeel en de kosten voor flexibele schil en inhuur bij ziekte. Ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2020 is het bedrag met € 46.500 gestegen. Dat wordt veroorzaakt door:

- de verlaging als gevolg van de taakstelling terugtrekken brandveiligheid van de gemeente Lelystad;
- de uitbreiding van bodemtaken en meldingen door de gemeenten Almere en Noordoostpolder;
- de indexering.

Opleidingskosten

Het budget voor opleidingskosten is nodig voor de noodzakelijke kwaliteitsverbetering van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Ook het bijhouden van bestaande kennis in het kader van aanpassingen in wet- en regelgeving drukken op dit budget. De raming voor 2021 bedraagt € 378.800. Deze is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2020 verlaagd met € 1.300 in verband met de taakwijzigingen en indexering.

Algemene personeelskosten

Het budget voor algemene personeelskosten bedraagt € 513.000 en is verlaagd met € 4.000 in verband met de taakwijzigingen en indexering. Het budget is bestemd voor de vergoedingen aan personeel zoals reiskosten, piket en overwerk, en voor personeelsgerelateerde kosten zoals werkkleding, OR/GO en de personeelsvereniging.

Afschrijvingen

De raming van de afschrijvingen is als volgt:

Activa	Geraamde Investering	Termijn	Afschrijving
Verbouwing pand	€ 450.094	10 jaar	€ 45.009
Meubilair	€ 330.968	10 jaar	€ 33.097
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	€ 259.931	3 jaar	€ 86.644
ICT hardware (TV+TC+deurdisplay)	€ 50.000	5 jaar	€ 10.000
Telefoons	€ 45.000	2 jaar	€ 22.500
Totaal afschrijvingen			€ 197.250

De afschrijvingskosten voor de handhavingsschepen van de provincie Flevoland zijn verwerkt in de directe productiekosten. Deze kosten worden niet door overige deelnemers betaald en zijn daarom niet opgenomen onder de reguliere kapitaallasten.

Huur en services

De pandgebonden huisvestingslasten zijn de huurlasten zoals overeengekomen met de verhuurder. Het huidige huurcontract wordt jaarlijks verhoogd met de CBS-index huurprijzen. Ook bevat deze post andere lasten verbonden aan de huisvesting zoals gas-water-licht, verzekering, belasting, schoonmaak en beveiliging. Het begrotingsbedrag bedraagt € 336.000.

Huisvesting (niet-pandgebonden)

De dienstgebonden huisvestingslasten betreffen het budget van € 143.400 voor meubilair, inrichting, catering en dergelijke.

Informatiemanagement

De kosten voor informatiemanagement betreffen de kosten voor hardware, software, onderhoud en dergelijke. Het budget bedraagt € 711.000.

Wagenpark

Het budget voor het wagenpark van € 121.000 is bestemd voor de leasekosten van handhavingsvoertuigen.

Diverse kosten

Het budget voor diverse kosten bedraagt € 198.400 en is bestemd voor kosten zoals porti, kantoorartikelen, telefoonkosten, verzekeringen en dergelijke.

Accountant

Het budget is bestemd voor de accountantscontrole en bedraagt € 27.600.

HRM

Het budget van € 72.000 is bestemd voor diverse kosten op het gebied van HRM zoals arbo en integriteit.

Onvoorzien

Het bedrag voor onvoorzien bedraagt in 2021 € 55.000. Het budget onvoorzien maakt deel uit van het weerstandsvermogen en is bestemd voor risico's in de bedrijfsvoering.

Baten reguliere begroting

Bijdragen partners

De bijdragen van de deelnemende partijen aan de begroting van 2021 zijn berekend op basis van de Kostenverdeelssystematiek die in het AB van 17 juni 2020 voor besluitvorming voorligt. De KVS 2021-2023 is de herijking van de KPS 2018-2020. De spelregels van de berekening zijn niet gewijzigd. In de herijking zijn de afgenomen / af te nemen producten van de jaren 2018, 2019 en 2020 gehanteerd en is de lijst met vergunningplichtige, meldingsplichtige en te controleren bedrijven geactualiseerd.

De bijdragen van de partners voor 2021 zijn als volgt:

BATEN		Begroting (naïste BW 2020)	Af: Omgevingswet	Bijdrage ex Ow	Bijdrage KVS nieuw	Bij: Omgevingswet nieuw	KVS met OW nieuw
Nummer	Post	2021	2021	2021	2021	2021	2021
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS						
1.1	Almere	€ 893.589	€ 40.711	€ 852.878	€ 1.313.867	€ 62.716	€ 1.376.583
1.2	Lelystad	€ 1.535.243	€ 69.944	€ 1.465.298	€ 1.223.837	€ 58.419	€ 1.282.256
1.3	Zeevolde	€ 765.848	€ 34.891	€ 730.956	€ 620.705	€ 29.629	€ 650.334
1.4	Flevoland	€ 3.636.217	€ 165.663	€ 3.470.554	€ 3.553.385	€ 169.617	€ 3.723.002
1.5	Urk	€ 276.530	€ 12.598	€ 263.932	€ 337.904	€ 16.129	€ 354.033
1.6	Dronten	€ 1.013.138	€ 46.158	€ 966.980	€ 1.183.192	€ 56.478	€ 1.239.670
1.7	Noordoostpolder	€ 1.471.045	€ 67.020	€ 1.404.025	€ 1.322.181	€ 63.113	€ 1.385.294
1.8	Noord Holland	€ 949.609	€ 43.263	€ 906.345	€ 557.005	€ 26.588	€ 583.593
1.9	Gooise Meren	€ 907.979	€ 41.367	€ 866.612	€ 888.396	€ 42.407	€ 930.803
1.10	Hilversum	€ 567.825	€ 25.870	€ 541.956	€ 580.580	€ 27.713	€ 608.293
1.11	Weesp	€ 383.213	€ 17.459	€ 365.754	€ 316.897	€ 15.127	€ 332.024
1.12	Huizen	€ 308.397	€ 14.050	€ 294.347	€ 231.219	€ 11.037	€ 242.256
1.13	Wijdmeren	€ 486.311	€ 22.156	€ 464.155	€ 524.651	€ 25.044	€ 549.694
1.14	Blaricum	€ 158.318	€ 7.213	€ 151.105	€ 119.925	€ 5.724	€ 125.650
1.15	Laren	€ 145.370	€ 6.623	€ 138.747	€ 109.902	€ 5.246	€ 115.149
Subtotaal		€ 13.498.632	€ 614.987	€ 12.883.645	€ 12.883.645	€ 614.987	€ 13.498.632

De toelichting op de Kostenverdeelssystematiek is separaat van deze begroting aan de partners verstrekt.

De financiële bijdrage per deelnemer (exclusief de bijdrage voor directe productiekosten) is van belang voor het stemrecht in het Algemeen Bestuur. Het stemrechtpercentage voor 2021 is weergegeven in de volgende tabel.

2021 Deelnemer	Nieuwe verdeling bijdragen partners			
	%	Subtotaal	Directe kosten	Totaal
Almere	10,20%	1.376.583	1.309	1.377.892
Lelystad	9,50%	1.282.256	-	1.282.256
Zeewolde	4,82%	650.334	-	650.334
Flevoland	27,58%	3.723.002	210.048	3.933.050
Urk	2,62%	354.033	-	354.033
Dronten	9,18%	1.239.670	-	1.239.670
Noordoostpolder	10,26%	1.385.294	-	1.385.294
Noord Holland	4,32%	583.593	8.507	592.100
Gooise Meren	6,90%	930.803	12.633	943.436
Hilversum	4,51%	608.293	-	608.293
Weesp	2,46%	332.024	-	332.024
Huizen	1,79%	242.256	-	242.256
Wijdmeren	4,07%	549.694	-	549.694
Blaricum	0,93%	125.650	-	125.650
Laren	0,85%	115.149	-	115.149
Totaal	100 %	€ 13.498.632	€ 232.497	€ 13.731.129

Overige inkomsten

In de afgelopen jaren heeft de OFGV de door de deelnemende partijen bij de start van de organisatie opgelegde bezuinigingstaakstelling gerealiseerd. Het deel van de OFGV begroting dat niet gedekt wordt door de structurele partnerbijdragen, wordt gedekt met de overige inkomsten. Dit bedrag van € 328.000 wordt gerealiseerd door het uitvoeren van extra opdrachten, de uren van eigen medewerkers te dekken middels subsidies en door het aanbieden van opleidingen aan andere overheden middels het Kenniscentrum OFGV.

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	
Groene handhaving kapitaallasten vaartuigen	€ 32.718
Groene handhaving vaartuigen	€ 59.765
Groene handhaving services	€ 7.634
Groene handhaving steunpunten	€ 45.805
Advertenties milieuwetten	€ 38.171
Extern advies vergunningverlening	€ 19.522
Extern advies handhaving	€ 19.522
Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden	€ 21.812
Beheer grondwatermeetnet	€ 112.331
Subtotaal	€ 357.278
Legesheffing vergunningen	€ 141.777
Vergoeding groene handhaving randmeren	€ 5.453
Totaal Provincie Flevoland	€ 210.048

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE ALMERE	
Geluidsmeter	€ 1.309
Totaal Gemeente Almere	€ 1.309

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE GOOISE MEREN	
Algemeen uitbesteed werk	€ 12.633
Totaal Gemeente Gooise Meren	€ 12.633

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE NOORD-HOLLAND	
Advertentie-, onderzoek en kadasterkosten	€ 8.507
Totaal Provincie Noord-Holland	€ 8.507

Deze budgetten worden verhoogd met de prijs overheidsconsumptie, netto materieel.

Subsidies

In deze begroting is een schatting opgenomen van de subsidies die in 2021 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.

Innovatieprojecten

De kosten van innovatieprojecten worden gedekt uit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling. Op het moment van het opstellen van deze begroting zijn nog geen innovatieprojecten bekend die naar het jaar 2021 doorlopen. Indien er in de loop van het jaar 2020 ideeën worden ontwikkeld voor de nieuwe innovatieprojecten, zullen deze eerst ter goedkeuring worden voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur.

B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen

De OFGV ontvangt geen algemene dekkingsmiddelen.

B.1.4. Kosten van overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
Specificatie overhead	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Personele lasten overhead personeel	1.894.639	2.234.207	2.298.999	2.356.474	2.410.673	2.466.119
Overige personeelskosten	1.130.357	961.153	963.885	980.271	996.936	1.013.884
Afschrijvingen	198.515	193.762	197.250	200.603	204.013	207.482
Facilitair	658.317	785.544	799.683	813.278	827.104	841.165
ICT	622.692	561.096	571.196	580.906	590.781	600.825
Financiën	27.150	27.091	27.579	28.048	28.525	29.010
Totaal	4.531.669	4.762.853	4.858.593	4.959.581	5.058.032	5.158.483

De personele overhead mag maximaal 24% bedragen. De OFGV blijft hier onder.

In 2020 en 2021 zijn de personele lasten verhoogd in verband met de Omgevingswet. In de meerjarenraming vanaf 2022 is het percentage overhead stabiel.

	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
Percentage personele overhead	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Personele lasten overhead personeel	1.894.639	2.234.207	2.298.999	2.356.474	2.410.673	2.466.119
Personele lasten direct personeel	7.436.013	8.686.862	8.773.528	8.362.504	8.554.842	8.751.603
% personele overhead	20,3 %	20,5 %	20,8 %	22,0 %	22,0 %	22,0 %

B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien

De OFGV heeft geen stelposten in de begroting 2021. Het bedrag voor onvoorzien bedraagt € 55.000 en is toegelicht op pagina 23. De OFGV hoeft geen vennootschapsbelasting te betalen, omdat resultaten behaald worden als gevolg van de wettelijke taak of zonder winstopslag.

B.1.6. Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten betreffen posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden en dus een tijdelijk karakter hebben. De begroting 2021 is incidenteel verhoogd met de voorbereidings- en invoeringskosten van de Omgevingswet € 614.987 (575.000 geïndexeerd naar 2021). Aan de lastenkant is deze verhoging verwerkt in het salarisbudget en aan de batenkant in de bijdrage van de deelnemende partijen. Dat geldt voor de periode 2020 en 2021. Vanaf 2022 wordt de begroting weer verlaagd tot het normale niveau.

B.2. Financiële positie en toelichting

B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2020

De wijzigingen ten opzichte van de meerjarenschijf 2021 in de begroting 2020 hebben betrekking op de overdracht van bodemtaken en meldingen door de gemeenten Noordoostpolder en Almere en het verlagen van de personeelslasten als gevolg van het terugtrekken van de brandveiligheidstaken door de gemeente Lelystad. De grootste wijziging betreft de herijking van de partnerbijdragen op basis van de kostenverdeelssystematiek. De totale partnerbijdragen wijzigen niet, de verdeling tussen de 15 partners wijzigt wel.

Op het moment van opstellen van deze conceptbegroting is er nog geen duidelijkheid over de wijziging van de partnerbijdragen als gevolg van de taakoverdracht bodem van provincies naar gemeenten. De OFGV gaat vooralsnog uit van de continuering van deze bodemtaken voor de gemeenten, en legt een budgettair neutrale begrotingswijziging voor aan de partners zodra bekend is wat de wijzigingen in het provinciefonds en gemeentefonds zijn. Overigens wordt in deze begroting wel de informatie gegeven over:

- de inhoud van deze wijziging;
- een indicatie in de waarde van deze taken in de OFGV begroting;
- de mogelijke herverdeling van de kosten tussen de gemeenten.

Deze informatie helpt partners te anticiperen op de verandering en is verwerkt in bijlage 1 van deze begroting.

B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans

De balansprognose tot en met 2024 is als volgt:

Balans	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Materiële vaste activa	941.354	1.018.787	1.018.787	1.018.787	1.018.787	1.018.787
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Vlottende activa	5.842.817	4.629.883	4.629.883	4.629.883	4.629.883	4.629.883
Balanstotaal activa	6.784.171	5.648.669	5.648.669	5.648.669	5.648.669	5.648.669
Algemene reserve	619.000	619.000	619.000	619.000	619.000	619.000
Bestemmingsreserves	261.256	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Vlottende passiva	5.903.915	4.729.669	4.729.669	4.729.669	4.729.669	4.729.669
Balanstotaal passiva	6.784.171	5.648.669	5.648.669	5.648.669	5.648.669	5.648.669

Voor de raming van de vaste activa en vlottende passiva is gebruikgemaakt van het gemiddelde van de jaarrekeningcijfers van de drie voorafgaande jaren. Het eigen vermogen is gebaseerd op bekende reservemutaties en een nihil rekeningresultaat.

B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen

De formatie bedraagt begin 2020 148,20 fte. Ruimte in het salarisbudget wordt ingezet voor de flexibele schil en samenwerking op de bedrijfsvoering.

B.2.4. Investerings in vaste activa

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

Investering	Afschrijvingstermijn	2020	2021	2022	2023	2024
Verbouwing pand	10 jaar - 2023				€ 465.527	
Meubilair	10 jaar - 2023				€ 342.317	
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	3 jaar - 2022			€ 94.276		
ICT hardware (TV+TC+deurdisplay)	5 jaar - 2023				€ 55.319	€ -
Telefoons	2 jaar - 2021		€ 59.983		€ 62.039	€ -
Handhavingsschepen	30 jaar - 2045					
Totaal investeringen		€ -	€ 59.983	€ 94.276	€ 925.203	€ -

De OFGV vervangt de activa pas op het moment dat het nodig is. Dit betekent dat bijvoorbeeld ICT hardware niet na de afschrijvingstermijn van 3 jaar vervangen wordt, maar soms langer mee gaat. De niet uitgegeven kredieten schuiven daarom door naar latere jaren. Op basis van de afschrijvingstermijn worden in 2021 de mobiele telefoons vervangen. Of dit ook werkelijk nodig is, blijkt bij een schouw van de activa in 2021.

De afschrijvingstermijn van de verbouwkosten 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.2.5. Financiering

De begroting van de OFGV wordt grotendeels 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 in de schatkist.

B.2.6. Reserves en voorzieningen

Algemene Reserve

De omvang van de algemene reserve bedraagt begin 2020 € 619.000. In 2021 zijn geen onttrekkingen aan de reserve voorzien.

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 € 713.000. Een positief rekeningresultaat wordt, na aanvulling of vorming van reserves, teruggegeven aan de deelnemers.

Innovatiereserve

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling wordt gevoed vanuit rekeningresultaten van boekjaren waarin meer inkomsten zijn ontvangen dan de taakstelling. Met betrekking tot de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling heeft het AB in juni 2017 de spelregels van de bestemmingsreserve bepaald: de reserve wordt aangevuld vanuit het overschot op de overige inkomsten. Hierbij wordt een plafond van maximaal € 300.000 gehanteerd met als een peildatum van 31 december om te monitoren of dat plafond al dan niet wordt overschreden. Als op 31 december blijkt dat daarmee het plafond van € 300.000 wordt overschreden, dan wordt het meerdere alsnog direct uitbetaald aan de partners. In februari 2020 heeft het AB in de spelregels van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling geëxpliciteerd dat het plafond van € 300.000 betrekking heeft op onbestemde middelen. Dat betekent dat er op 31-12 een bedrag hoger dan € 300.000 kan resteren in de reserves en dus geen teruggave aan de partners plaatsvindt indien de middelen al zijn bestemd. De uitgaven worden dan in de volgende boekjaren gedaan.

Op basis van deze spelregels is in de begroting 2021 aangenomen dat het gemiddelde saldo van de innovatiereserve ongeveer € 300.000 bedraagt.

Reserves	
Algemene Reserve	€ 619.000
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 300.000
Totaal reserves	€ 919.000

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	Realisatie	Begroting na 1ste BW	Kader excl. index	Begroting incl. index	Meerjarenraming			
	2019	2020	2021	2021	2022	2023	2024	
Exploitatiesaldo	€ 27.566	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
+ afschrijvingen	€ 220.372	€ 216.480	€ 217.062	€ 220.377	€ 224.123	€ 227.933	€ 231.808	€ 231.808
+ dotatie voorziening	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- investering activa	€ 85.318	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
+ bijdragen andere overheden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
+ desinvestering activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- aankoop grond	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
+ baten bouwexploitatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- onttrekking voorziening	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- onttrekking reserve	€ 792.156	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- boekwinst aandelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
EMU saldo	€ -629.536	€ 216.481	€ 217.062	€ 220.377	€ 224.124	€ 227.934	€ 231.809	

Bijlage 1. Wijziging in de bodemtaken n.a.v. Omgevingswet

Inleiding

In ons gebied zijn er zoals overal in Nederland locaties waar de bodem verontreinigd is. In veel gevallen moet een melding worden gedaan of een vergunning worden aangevraagd bij de provincie wanneer men gaat graven in verontreinigde grond of wanneer men deze gaat saneren. Op dit moment is de werkwijze rondom het graven en saneren van verontreinigde grond vastgelegd in de Wet bodembescherming. De bedoeling hiervan is om nadelige gevolgen voor de volksgezondheid zoveel mogelijk te voorkomen.

Veranderingen door de Omgevingswet

Met de komst van de Omgevingswet gaat er vanaf 1 januari 2021 veel veranderen op bodemgebied. De regels voor bodem in de huidige Wet bodembescherming worden vervangen door bodemregels onder de Omgevingswet. Gemeenten zijn straks primair verantwoordelijk voor de drie pijlers van het bodembeleid:

1. voorkomen van nieuwe verontreiniging (preventie);
2. bij het toedelen van functies rekening houden met de kwaliteiten van de bodem;
3. duurzaam en doelmatig beheren van resterende historische verontreinigingen.

Nieuwe taken voor de gemeente

De gemeente wordt verantwoordelijk voor het vaststellen van beleid, vergunningverlening en toezicht en handhaving. Heel concreet betekent dit dat de gemeente vanaf januari meldingen binnen kan krijgen voor het graven in verontreinigde grond of voor het saneren van verontreinigde grond. De gemeente is straks bevoegd gezag en verantwoordelijk voor de afhandeling. Gemeenten krijgen er in vergelijking tot de huidige situatie dus nieuwe bodemtaken bij. Dit zijn complexe taken waar specialistische bodemkennis voor nodig is.

Voor deze taken krijgen gemeenten een uitkering vanuit rijk. Hoe hoog deze bijdrage is, is op het moment van het opstellen van deze begroting nog niet bekend. De verwachting is dat deze informatie in maart 2020 wordt bekend gemaakt.

Wat blijft achter bij de provincie?

De provincie blijft verantwoordelijk voor locaties waar sprake is van grondwaterverontreiniging. Ook blijft de provincie verantwoordelijk voor zaken die onder het overgangsrecht vallen. Het gaat daarbij om procedures die al voor 1 januari 2021 in gang zijn gezet. De Wbb blijft voor die zaken van toepassing totdat er is ingestemd met een evaluatieverslag of nazorgplan.

Financiële consequenties

Om te bereiken dat de taken die de provincie nu uitvoert ook na 1 januari 2021 op adequaat niveau uitgevoerd blijven worden, is het van belang dat gemeenten zich hier tijdig op voorbereiden. Zo is het van belang om tijdig financiële middelen te reserveren en te beslissen hoe deze taken uitgevoerd gaan worden. In deze begroting geeft de OFGV een indicatie van de waarde van deze bodemtaken. Ook wordt een voorstel voor de mogelijke herverdeling gegeven.

De voorlopige indicatie van de waarde van de bodemtaken in de OFGV begroting

De waarde is berekend op basis van de formatie, ingebracht bij de OFGV door Flevoland en Noord-Holland voor bodemtaken waar de gemeenten straks verantwoordelijk voor worden. Het verlagen van de bodemtaak door provincie Flevoland in 2016, de taakstelling van 5% en de taken die achterblijven (circa 10%) zijn in mindering gebracht. De overhead (personeel en materieel) en personele budgetten maken onderdeel uit van de berekening.

Omschrijving	Flevoland		Noord-Holland	
	Fte's	Euro's	Fte's	Euro's
<i>Aantal ingebrachte fte's bodemtaken (bedrijfsplan)</i>	2,40		5,23	
<i>Teruggetrokken taak Flevoland 2016</i>	-0,66		0,00	
<i>Correctie 10% taken die achterblijven</i>	-0,17		-0,52	
<i>Subtotaal</i>	1,57		4,71	
<i>Personele overhead</i>	0,50		1,51	
<i>Correctie taakstelling 5%</i>	-0,10		-0,31	
<i>Totaal fte's incl personele overhead</i>	1,96		5,90	
<i>Totale kosten directe personeel incl. personele overhead</i>		158.770		477.223
<i>Personele budgetten</i>		15.877		47.722
<i>Materiele overhead</i>		30.960		93.059
Totaal		205.608		618.004

Mogelijke herverdeling op basis van bodemlocaties boven de Interventiewaarde

Het bodeminformatiesysteem bevat informatie over verontreinigde locaties waar de provincie bevoegd gezag voor is. Deze locaties kunnen ingedeeld worden per gemeente. Van elke gemeente is dus bekend hoeveel bodemlocaties er zijn boven de interventiewaarde.

De interventiewaarde zegt iets over de ernst van de verontreiniging. Wanneer de interventiewaarde wordt overschreden is sprake van een geval van ernstige verontreiniging. Dit betekent dat de functionele eigenschappen die de bodem heeft voor mens, plant of dier ernstig zijn verminderd of dreigen te worden verminderd. Het aantal locaties boven de interventiewaarde zegt iets over de omvang van de bodemtaak van een gemeente en lijkt daarmee een goed uitgangspunt voor een verdeelsleutel.

In de onderstaande tabel zijn de bodemlocaties per gemeente weergegeven. De totale kosten van € 823.612 zijn verdeeld over de gemeenten op basis van het aantal bodemlocaties per gemeente. Het is nog niet bekend of de uitkeringen in het gemeentefonds hierbij zullen aansluiten.

Hele gebied	Aantal bodemlocaties	% van totaal	Kosten
Almere	32	5%	41.570
Dronten	33	5%	42.869
Lelystad	32	5%	41.570
Noordoostpolder	101	16%	131.206
Urk	12	2%	15.589
Zeewolde	9	1%	11.692
Huizen	28	4%	36.374
Gooise Meren	114	18%	148.094
Weesp	47	7%	61.056
Wijdmeren	65	10%	84.440
Hilversum	135	21%	175.375
Blaricum	10	2%	12.991
Laren	16	3%	20.785
	634	100%	823.612

Zienswijzen raden en Staten op Ontwerpbegroting OFGV 2021

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
Almere	20/05/'20	Definitief	De raad wil dat in de Ontwerpbegroting 2021 de volgende wijzigingen worden aangebracht: A. In de begroting 2021 wordt opgenomen dat de vaste bijdragen na 2021 zullen worden heroverwogen op grond van afspraken met de (individuele) deelnemers over de wijzigingen in de werkzaamheden van de omgevingsdienst als gevolg van de nieuwe Omgevingswet. Toelichting: De vaste bijdragen zullen na 2021 worden heroverwogen. In de Ontwerpbegroting 2021 staat dat de uitkomsten van die herijking voor de komende drie jaar (2021 t/m 2023) gelden. Wij vinden dat er ruimte moet blijven om voor de jaren na 2021 die bijdragen bij te stellen. De wetgeving en daarmee het speelveld waarbinnen de VTH-taken moeten worden uitgevoerd is volop in beweging. Het meest ingrijpend daarbij wordt de invoering van de Omgevingswet. Die wet biedt ruimte aan gemeenten voor maatwerk en eigen bestuurlijke afweging hoe zij die wijzigingen in de komende jaren beleidsmatig willen gaan invullen (maatwerkvoorschriften, stellen van plaatselijke regels en meldings- of vergunningsplicht, enzovoort). Die besluiten zullen van invloed zijn op de kosten voor de (individuele) deelnemers en dus ook op de bijdragen aan de omgevingsdienst. Wij vinden het daarom niet reëel om de bijdragen voor iedere deelnemer voor drie jaar lang op hetzelfde bedrag vast te stellen. De raad stelt daarom voor om in de begroting 2021 op te laten nemen dat de vaste bijdragen na 2021 zullen worden heroverwogen. Daarmee pleit de raad voor een tussentijds ijkmoment. Hiermee kan een ongewenste belemmering voor de autonomie van de gemeente worden vermeden. Dit vinden wij zo belangrijk dat wij ook voorstellen om niet met de uiteindelijke Begroting 2021 in te stemmen als deze wijziging niet wordt aangebracht. De zienswijze als bedoeld onder A. moet hierbij worden gezien als voorwaardelijk voor instemming met de ontwerpbegroting. Als de wijziging onder A. niet	<u>Kostenverdeelsystematiek (KVS) als systematiek</u> Een van de leidende principes van de Kostprijsystematiek was dat de verdeling van de kosten tussen de deelnemers steeds voor een periode van 3 jaar wordt vastgesteld. Daarbij is tevens besloten om de 3 jaar de cijfers, waarop de onderlinge verdeling tussen de deelnemers wordt gebaseerd, te herijken. Nu ligt de herijking/becijfering voor. Deze is bewust losgekoppeld van de discussie over de systematiek zelf. Over die systematiek is reeds eerder en afzonderlijk door het AB besloten. De totale kosten voor de OFGV wijzigen niet door de nieuwe verdeling tussen de deelnemers. De KVS is één geheel voor alle deelnemers. Het is niet mogelijk om bijdragen van een individuele deelnemer te wijzigen zonder de bijdragen van de andere deelnemer te raken. De bijdrage van de voorgelegde herijkte KVS is gebaseerd op de afname van de producten van de afgelopen 3 jaar. De afnamen gedurende de jaren met de Omgevingswet worden verwerkt in de KVS voor de jaren 2024-2026. <u>Omgevingswet</u> De gevolgen van de Omgevingswet voor de uitvoering van het werk zijn niet te voorspellen. Om de invloed van de Omgevingswet op de begroting van de OFGV in beeld te krijgen is eerst praktijkervaring nodig. Ervaring is nodig om iets te kunnen zeggen over de uit te voeren <u>producten</u> (PDC), de <u>werkzaamheden</u> die voor de producten uitgevoerd moeten worden (o.a. aantal uur per product), de vraag of de branche-indeling klopt met de <u>milieubelastende activiteiten</u> en de <u>controlefrequentie</u> per branche. Het recente uitstel van de invoeringsdatum van de Omgevingswet heeft als effect dat deze ervaring nog later wordt opgedaan dan bij het opstellen van de begroting leek. De planning op basis daarvan kan zijn: 2022 werken met Omgevingswet, 2023

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			wordt aangebracht kan de raad niet instemmen met de Ontwerpbegroting 2021. B. In de begroting 2021 wordt opgenomen dat het totaal van de gemeentelijke bijdragen voor de bodemkwaliteitstaken na de taakoverdracht van provincies naar gemeenten alleen gelijk blijft aan de huidige bijdragen van de provincies als de totale taken voor de omgevingsdienst gelijk blijven. Toelichting: Het totaal van de bijdragen voor de bodemkwaliteitstaken na de taakoverdracht van provincies naar gemeenten blijft alleen gelijk als de totale taken voor de omgevingsdienst gelijk blijven. Uw omgevingsdienst voert op dit moment bodemtaken uit voor de provincie Flevoland en (deels) voor de provincie Noord-Holland. Met de invoering van de Omgevingswet komen die taken (gedeeltelijk) te vervallen. De bodemkwaliteitstaken worden dan overgedragen aan de gemeenten. Maar hoe de nieuwe taakverdeling er straks precies uit gaat zien is op dit moment nog niet bekend In elk geval zal er ruimte ontstaan voor bestuurlijke afweging over strategische beleidskeuzen over de invulling/uitwerking van die nieuwe taken. Over welke nieuwe taken de gemeenten dan bij uw omgevingsdienst zullen willen inbrengen valt op dit moment nog niets te zeggen. Daarover moeten maatwerkafspraken gemaakt kunnen worden. En dat geldt ook voor de financiële consequenties daarvan voor de deelnemers. Het is ons inziens dan ook voorbarig dat uw omgevingsdienst er in de Ontwerpbegroting 2021 vanuit gaat dat de taakoverdracht geen gevolgen heeft voor het totaal van de bijdragen voor de bodemkwaliteitstaken. Het is vanuit het oogpunt van bedrijfsvoering van uw omgevingsdienst uiteraard begrijpelijk dat u zich op dit standpunt stelt. Maar dat is naar het oordeel van de raad alleen houdbaar als de taken die uw omgevingsdienst straks voor gemeenten gaat uitvoeren exact gelijk blijven aan de taken die uw omgevingsdienst nu voor de provincies uitvoert. En juist dat is op dit moment nog niet te zeggen. De begrotingswijziging zal te zijner tijd in overeenstemming moeten worden gebracht met de gevolgen van de concrete afspraken met de gemeenten over de voor hen uit te voeren bodemkwaliteitstaken. Dat	evalueren voor KVS, 2023 herijking in besluitvorming ten behoeve van de begroting 2024. De OFGV gaat er vooralsnog vanuit dat de bodemtaak bij de OFGV blijft. De OFGV heeft daarvoor de kennis en capaciteit in huis. Er is nog geen deelnemer die heeft aangekondigd de taak niet onder te zullen brengen bij de OFGV. Als de taken niet worden overgedragen wordt dat gezien als het terugtrekken van een deel van de taken waarvoor de in het AB vastgestelde spelregels gelden. Het AB moet dan een besluit nemen hoe om te gaan met de kosten van deze taakterugtrekking. Zolang geen besluit is genomen over het al dan niet terugtrekken van (een deel) van die taak heeft de OFGV de formatie en informatie voor deze taak in huis en drukken de kosten daarvan op de OFGV-begroting. Over de vraag op welke manier deze kosten moeten worden omgeslagen naar de afzonderlijke deelnemers moet nog worden besloten.

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			geldt voor zowel de kosten van de omgevingsdienst als voor de bijdragen daarvoor van de deelnemers. C. In de begroting 2021 wordt een reëel onderscheid gemaakt tussen het budget voor salarislasten en dat voor de flexibele schil, zodat zichtbaar wordt in welke mate de omgevingsdienst kan inspelen op extra activiteiten. Toelichting: In de begroting wordt een reëel onderscheid gemaakt tussen het budget voor salarislasten en dat voor de flexibele schil. Wij vinden het wenselijk dat in de begroting 2021 reële bedragen worden opgenomen voor zowel de salarislasten als het budget voor de flexibele schil. In de conceptbegroting is ons inziens nu onvoldoende duidelijk hoe kan worden ingespeeld op wijzigingen in omvang van het aantal activiteiten, de omvang van meerwerk opdrachten, inzet op opleidingsactiviteiten, innovatieve projecten en dergelijke, omdat er nog nauwelijks budget voor de flexibele schil is begroot. Ook in de achterliggende jaren ontbrak dit onderscheid en achteraf zijn met begrotingswijzigingen dan ook flinke bedragen van salariskosten naar de flexibele schil verschoven. Een reële begroting van beide budgetten vergroot de transparantie in de uitvoering van alle activiteiten. Ook ontstaat hierdoor een beter uitgangspunt voor de controle op de begrotingsuitvoering bij de jaarrekening.	Aangezien de OFGV vacatures wenst in te vullen met vast personeel wordt dit als salarisbudget in de begroting opgenomen zonder de splitsing naar vast en flexibel. De inzet van flexibele schil wordt op incidentele basis gedaan. Dit wordt altijd aan het eind van het jaar in een begrotingswijziging aan het Dagelijks Bestuur ter besluitvorming voorgelegd.
Blaricum	19/05/'20	Concept college Planning raad 2/06	Het college heeft de raad als zienswijze voorgesteld om in te stemmen met de concept begroting 2021 OFGV.	Instemming
Dronten	19/05/'20	Concept college Planning raad 28/05	De raad van Dronten stemt niet in met de voorgestelde begroting 2021 OFGV en maakt onderstaande zienswijzen kenbaar. <u>Herijking Kostenverdeelsystematiek 2021-2023</u> De conceptbegroting 2021 van de OFGV is opgesteld met bijdragen van de deelnemers die zijn berekend op basis van de herijkte Kostenverdeelsystematiek	<u>Kostenverdeelsystematiek (KVS) als systematiek</u> Een van de leidende principes van de Kostprijsystematiek was dat de verdeling van de kosten tussen de deelnemers steeds voor een periode van 3 jaar wordt vastgesteld. Daarbij is tevens besloten

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			(hierna: KVS) voor de periode 2021-2023. Deze herijkte KVS 2021-2023 wordt ook ter besluitvorming voorgelegd in het AB van 17 juni 2020. Wij stemmen niet in met de herijkte KVS 2021-2023. De reden daarvoor is dat wij tot inzicht zijn gekomen dat de herijking van de KVS 2021-2023 niet is uitgevoerd op een wijze zoals eerder is besloten door het algemeen bestuur van de OFGV (hierna: AB-OFGV). Tevens zijn wij van mening dat, 3 jaar na inwerking-treding van de Kostprijsystematiek 2018-2020, de ervaringsgegevens van de geleverde producten en de actualiteit van het bedrijvenbestand nog niet dermate betrouwbaar zijn om deze wederom als basis voor een verantwoorde kostenverdeling te gebruiken. Wij waarderen het vele en goede werk dat verricht is ten behoeve van de herijking van de KVS. Bovendien hebben wij er alle begrip voor dat het toepassen en herijken van een kostenverdeelssystematiek een complexe opgave is vanwege het grote aantal deelnemers en de diverse takenpakketten. Dat is mede de reden dat in de spelregels van de kostenverdeelssystematiek is besloten om de werking van de KPS in ieder geval voor de inwerkingtreding van de Omgevingswet te evalueren. De evaluatie staat los van de 3 jarige herijking. Deze evaluatie heeft niet plaatsgevonden. Daar is naar onze mening wel noodzaak toe gezien de grote (soms onvoorspelbare en onverklaarbare) fluctuaties in de financiële partnerbijdragen en een tussentijdse aanpassing in de systematiek. Conclusie: Aangezien wij tot inzicht zijn gekomen dat de herijking van de KVS niet op de juiste wijze is toegepast stemmen wij niet in met de Begroting 2021 OFGV zoals deze nu ter zienswijze voorligt. Nadere onderbouwing is onderstaand vermeld. <u>a. Verandering spelregels</u> In de concept Begroting 2021 is vermeld dat de spelregels van de berekening niet zijn gewijzigd. Echter wij hebben vastgesteld dat bij de herijking van de KVS 2021-2023 wel degelijk andere spelregels zijn toegepast dan door het AB-OFGV is besloten. Namelijk op 13 november 2019 heeft het AB-OFGV ingestemd met het proces van herijking van de KVS2021-2023, mede	om de 3 jaar de cijfers waarop de onderlinge verdeling tussen de deelnemers wordt gebaseerd, te herijken. Nu ligt de herijking/becijfering voor. Deze is bewust losgekoppeld van de discussie over de systematiek zelf. Over die systematiek is reeds eerder en afzonderlijk door het AB besloten. De totale kosten voor de OFGV wijzigen niet door de nieuwe verdeling tussen de deelnemers. De KVS is één geheel voor alle deelnemers. Het is niet mogelijk om bijdragen van een individuele deelnemer te wijzigen zonder de bijdragen van de andere deelnemer te raken. De bijdrage van de voorgelegde herijkte KVS is gebaseerd op de afname van de producten van de afgelopen 3 jaar. De afnamen gedurende de jaren met de Omgevingswet worden verwerkt in de KVS voor de jaren 2024-2026. <u>Omgevingswet</u> De gevolgen van de Omgevingswet voor de uitvoering van het werk zijn niet te voorspellen. Om de invloed van de Omgevingswet op de begroting van de OFGV in beeld te krijgen is eerst praktijkervaring nodig. Ervaring is nodig om iets te kunnen zeggen over de uit te voeren <u>producten</u> (PDC), de <u>werkzaamheden</u> die voor de producten uitgevoerd moeten worden (o.a. aantal uur per product), de vraag of de branche-indeling klopt met de <u>milieu-belastende activiteiten</u> en de <u>controlefrequentie</u> per branche. Het recente uitstel van de invoeringsdatum van de Omgevingswet heeft als effect dat deze ervaring nog later wordt opgedaan dan bij het opstellen van de begroting leek. De planning op basis daarvan kan zijn: 2022 werken met Omgevingswet, 2023 evalueren voor KVS, 2023 herijking in besluitvorming ten behoeve van de begroting 2024.
			In de spelregels van de KPS staat dat voor vergunningen en meldingen een frequentie wordt berekend. Dat is nu nog steeds hetzelfde, maar met als verschil dat het per partner is berekend in plaats van 1 gelijke frequentie voor alle partners. Reden is het afwijkende bedrijvenbestand van enkele andere partners. De frequentie per partner betekent	

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			op basis van de afspraken uit de Kadernota 2021. Daarbij is vastgesteld dat er een herijking plaatsvindt van de ervaringsgegevens van het aantal afgenomen producten per deelnemer, met uitzondering van de brancheproducten. Echter nu blijkt uit de definitieve herijking van de KVS 2021-2023 dat de ervaringsgegevens van een deel van de brancheproducten wel degelijk zijn herijkt. Namelijk de ervaringsgegevens van de vergunningsproducten van de individuele deelnemers zijn herijkt. Dit is in strijd met de door het AB vastgestelde afspraken (Kadernota 2021 en besluit 13-11-2019). Dus in plaats van vaste prijzen voor vergunningsproducten voor alle deelnemers te hanteren is nu per individuele deelnemer gerekend met verschillende prijzen per bedrijf (branche) per jaar. We treffen verschillen aan met een factor 3 of meer. Bovendien is in de onderliggende KPS-spelregels vastgelegd dat voor het branchemodel wordt uitgegaan van een gelijke frequentie en een gelijke benadering van bedrijven in eenzelfde branche (level playing field). Daar is ook vanaf geweken. Wij sluiten ons aan bij de inzichten van de OFGV-directie zoals toegelicht tijdens het AB van 5 februari 2020. Zie onderstaand verslag daarvan: <i>"Mevrouw Plat, adjunct directeur OFGV, licht toe dat de brancheproducten niet zijn herijkt omdat vergunningen- en controlefrequentie een langere periode (b.v. 1 keer in de 7 jaar) kennen dan de 3 jaarsperiode van de KVS. Dit is dan gebaseerd op een lijst met inrichtingen. Als die frequenties veranderen krijgt de kostenverdeling rare, niet uit te leggen effecten. Onder andere zijn de brancheproducten om die reden niet meegenomen in de herijking. Daarnaast zou een dergelijk effect van een dergelijke verandering voor iedereen geldt".</i> Resumerend: wij achten de uitkomsten van de herijking KVS 2021-2023 niet valide.	dat daar waar er de afgelopen jaren veel vergunningen en meldingen zijn verstrekt, die nu ook doorrekenen in de prijzen en aantallen. Ook bijvoorbeeld bij gemeenten waar een nieuw bedrijventerrein is geopend. De frequenties voor <i>initiële controles milieu</i> zijn niet gewijzigd, dat is waarnaar verwezen is in het AB van 5 februari.
			<u>b. Afwijkende producten</u> Daarnaast stellen wij vast dat herijking op basis van vergunningenfrequenties per deelnemer een ongelijkheid in uniforme kostenverdeling voor brancheproducten juist in de hand werkt.	<u>Voorbeeld windparken</u> Het verlenen van oprichtingsvergunningen is standaard dienstverlening door de OFGV. De hogere aantallen vergunningen voor windmolens tellen nu inderdaad door in de KVS berekening, net zoals bij andere partners schommelingen in de afgenomen

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			Bijvoorbeeld bij gelijksoortige grootschalige windparken in Flevoland zijn grote verschillen ontstaan in kostentoerekening tussen deelnemers. Bij twee grote windparken (onder Rijkscoördinatieregeling) in Dronten zijn de verschillende lijnen (mede om juridische redenen) opgesplitst in deelparken. Daarvoor zijn in dit geval aparte vergunningen aangevraagd. Hoewel daarvoor door de OFGV nagenoeg identieke adviezen zijn verleend, zijn deze in de KVS allemaal aangemerkt als aparte oprichtingsvergunningen. Aangezien de afgenomen branchevergunningen in strijd met bestaande afspraken nu in de KVS zijn meegerekend pakt dat zeer nadelig uit. Bovendien blijkt dat voor een gelijksoortig windpark in een andere Flevolandse gemeente voor alle lijnen maar één oprichtingsvergunning aangevraagd en afgehandeld is. Wij constateren dat voor dergelijke grote en veelal eenmalige projecten de PDC en KVS systematiek niet berekend is, maar daarentegen wel flinke consequenties hebben voor de kostentoerekening conform de KVS. Het is redelijk om voor dergelijke gevallen voortijdige passende afspraken te maken. Indien wij op de hoogte waren geweest dat de herijking op basis van de afgenomen vergunning zou worden berekend, dan hadden daarover passende afspraken gemaakt kunnen maken vanwege het specifieke karakter. Die gelegenheid is ons nu ontnomen. Tijdens onze herhaaldelijke verzoeken om duidelijkheid over de oorzaken van de onverklaarbare verhoging van de financiële bijdragen zijn wij niet tijdig en goed geïnformeerd over de voornoemde factoren en de consequenties daarvan. Vanwege de grote invloed van dergelijke incidentele projecten op de kostenverdeling vraagt dit om aanpassing van de KVS.	producten nu doortellen in de KVS berekening. We kunnen dat niet achteraf als meerwerk benoemen omdat dat beter uitkomt voor een berekening. <u>Informatievoorziening</u> Uit de eerdere KVS berekening van oktober 2019 werd al een stijging van de bijdrage van Dronten voorspeld. Vanuit Dronten is toen aangegeven dat dat waarschijnlijk niet klopte en baseerde zich op de eigen prognoses en extrapolaties. Onze accounthouder waarschuwde in 2019 dat die extrapolaties niet klopten omdat er nog veel onderhanden werk was qua oprichtingsvergunningen windparken.
			c. Actueel bedrijvenbestand De financiële bijdrage per deelnemer is mede gebaseerd op het aantal vergunning- en meldingsplichtige bedrijven. Dat betekent dat voor een betrouwbare kostenverdeling er gerekend moet worden met actuele bedrijvenbestanden. Hoewel deze lijsten door de OFGV zijn geactualiseerd hebben we daarna uit steekproeven geconstateerd dat de lange bedrijvenlijst van Dronten, ondanks aanpassingen, nog onvoldoende betrouwbaar is voor een betrouwbare kostenverdeling.	Geen enkele bedrijvenlijst is 100% accuraat. Er zijn altijd bedrijven die starten, stoppen, veranderen of verhuizen. Voor de actualisering moet een peildatum worden gekozen om mee verder te rekenen in het model. Omdat we de bedrijven gebruiken voor een verdeling van de kosten over de 13 gemeenten, zit overal dezelfde onzekerheid. Dronten was in het proces één van de vier gemeenten die heeft gereageerd op de bedrijvenlijst. Deze opmerkingen zijn verwerkt in de lijst wat heeft geleid tot een actuelere bedrijvenlijst.

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			Deelnemers met een groot bedrijvenbestand onder- vinden daarvan relatief veel nadelen.	
			<u>d. Betrouwbaarheid registratie</u> Voor een betrouwbare herijking van de ervaringsgege-vens (aantal afgenomen producten) is goede registra- tie van het aantal geleverde producten essentieel. In de jaarrapportage van 2019 hebben we geconstateerd dat van bepaalde producten de geleverde aantallen niet correct zijn vermeld. Desgevraagd blijkt dat er verschillen zijn ontstaan vanwege de conversie van het oude naar het nieuwe zaaksysteem. We hebben er begrip voor dat een conversie dergelijke problemen met zich meebrengt maar dit baart ons wel zorgen aangezien de ervaringsgegevens uit 2019, en in rela- tie daarmee de prognose voor 2020, een belangrijk onderdeel uit maken van de KVS herijking.	Volgens OFGV-gegevens zijn de (adviezen over) oprichtingsvergunningen in 2019 wel degelijk alle- maal gerealiseerd, ook die we nu in de lenterap- portage 2020 opnemen. In 2019 zijn 161 initiële controles afgerond terwijl er 212 in het UP stonden. Uit OFGV-gegevens blij- ken in 2019 voor Dronten 19 controles extra te zijn uitgevoerd. Die zijn in 2020 toegevoegd.
			<u>e. Transparantie en proces</u> Tot slot hebben wij ervaren dat we gedurende het uit- voeren van het herijkingsproces en daaropvolgende verschillenanalyse te weinig eenduidige informatie en heldere verklaringen hebben ontvangen over de oor- zaken van de exceptionele verhoging van jaarlijkse fi- nanciële bijdragen ten opzichte van KPS 2018-2020. Eveneens ontbrak een concrete verklaring waarom de bijdragen voor Dronten in de definitieve KVS plotse- ling met circa € 125 553,- is toegenomen ten opzicht de van de tussentijdse verschillenanalyse enkele maanden daarvoor. Daardoor krijgen wij de indruk dat er tussentijds aan één of meerdere variabelen is ge- draaid waardoor de kostenverdeling ondoorgrondelijk en onvoorspelbaar is geworden. Schijnbaar zijn er omstandigheden die uitnodigen om het rekenmodel tussentijds op relevante onderdelen aan te passen. Zonder voortijdig inzicht en instem- ming van het AB-OFGV vinden wij dat niet acceptabel voor een verantwoorde en transparante kostenverde- ling.	De OFGV heeft meerdere malen en op diverse ma- nieren toelichting en verklaringen gegeven aan de beleidsmedewerker, de financieel medewerker, de afdelingsleiding, de directie en de bestuurder van Dronten. Dat de uiteindelijke berekening afwijkt van de voorlopige berekening van oktober 2019, is telkens als disclaimer aangegeven in de gesprekken.
			<u>f. Evaluatie werking KVS</u> Op 15 februari 2017 zijn door het AB-OFGV de spelre- gels voor de kostenverdeelsystematiek vastgesteld. In beslispunt '1B onder d' is daarbij besloten om de werking van de kostprijsystematiek in ieder geval voor de inwerkingtreding van de Omgevingswet te evalueren. Dit omdat "de systematiek nieuw is en ge- signaleerde verbeteringen snel kunnen worden ge- oogst. Anderzijds omdat er dan een concreter beeld	De OFGV heeft de producten (PDC), de kengetallen per product (uurtarieven en aantal uur per pro- duct), de aantallen vergunningplichtige bedrijven en de frequenties van vergunningen geëvalueerd en de uitkomsten verwerkt in de herziening van de KVS. De branches en frequenties van controles zijn nog niet geëvalueerd, zoals aangegeven in het AB van 5 februari.

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			bestaat van de veranderingen die de komst van de Omgevingswet met zich meebrengt die impact hebben op de systematiek". Deze evaluatie is nog niet uitgevoerd. Wij pleiten ervoor om de huidige KVS eerst te evalueren alvorens er een nieuwe kostenverdeling definitief wordt vastgesteld voor een periode van 3 jaar.	De gevolgen van de Omgevingswet voor de uitvoering van het werk zijn niet te voorspellen. Om de invloed van de Omgevingswet op de begroting van de OFGV in beeld te krijgen is eerst praktijkervaring nodig. Ervaring is nodig om iets te kunnen zeggen over de uit te voeren producten (PDC), de werkzaamheden die voor de producten uitgevoerd moeten worden (o.a. aantal uur per product), de vraag of de branche-indeling klopt met de milieubelastende activiteiten en de controlefrequentie per branche. Het recente uitstel van de invoeringsdatum van de Omgevingswet heeft als effect dat deze ervaring nog later wordt opgedaan dan bij het opstellen van de begroting leek. De planning op basis daarvan kan zijn: 2022 werken met Omgevingswet, 2023 evalueren voor KVS, 2023 herijking in besluitvorming ten behoeve van de begroting 2024.
			<u>g. Implementatie Omgevingswet</u> Bijkomend voordeel van een evaluatie in 2020/2021 is dat daarmee vroegtijdig inzicht wordt verkregen in de consequenties en mogelijke inverdieneffecten vanwege de inwerkingtreding van de Omgevingswet. Door de KVS daarop zo spoedig mogelijk aan te passen wordt discrepantie tussen de KVS en de nieuwe en/of gewijzigde taken zoveel mogelijk voorkomen. Daardoor zullen nieuwe en/of gewijzigde taken vanwege de Omgevingswet ook niet leiden tot nodeloze meerwerkopdrachten.	
			Alternatief Als alternatief stemt de raad in met de voorgestelde begroting 2021 OFGV ingeval het algemeen bestuur van de OFGV besluit om de herijkte kostenverdeelssystematiek voor maximaal één jaar (2021) vast te stellen. Dat gekoppeld aan ons voorstel om vervolgens de werking van de kostenverdeelssystematiek te evalueren in 2020/2021. Op basis van de uitkomst van die evaluatie een definitieve KVS herijking uit te voeren voor de volgende drie jaren. Daarin kan de impact op de systematiek vanwege het veranderingen door de komst van Omgevingswet tevens worden meegenomen.	
			<u>Decentralisatie bodemtaken</u> De decentralisatie van de bodemkwaliteitstaken van de provincies naar de gemeenten hebben voor zowel de OFGV als de deelnemers financiële gevolgen. Maar deze bieden daarnaast voor de gemeenten kansen	Kostenverdeelssystematiek (KVS) als systematiek Een van de leidende principes van de Kostprijsssystematiek was dat de verdeling van de kosten tussen de deelnemers steeds voor een periode van 3 jaar wordt vastgesteld. Daarbij is tevens besloten om de 3 jaar de cijfers, waarop de onderlinge verdeling tussen de deelnemers wordt gebaseerd, te herijken. Nu ligt de herijking/becijfering voor. Deze is bewust losgekoppeld van de discussie over de systematiek zelf. Over die systematiek is reeds eerder en afzonderlijk door het AB besloten. De totale kosten voor de OFGV wijzigen niet door de nieuwe verdeling tussen de deelnemers. De KVS is één geheel voor alle deelnemers. Het is niet mogelijk om bijdragen van een individuele deelnemer te wijzigen zonder de bijdragen van de andere deelnemer te raken. De bijdrage van de voorgelegde herijkte KVS is gebaseerd op de afname van de producten van de afgelopen 3 jaar. De afnamen gedurende de jaren met de Omgevingswet worden verwerkt in de KVS voor de jaren 2024-2026. De OFGV gaat er voorsnog vanuit dat de bodemtaak bij de OFGV blijft. De OFGV heeft daarvoor de kennis en capaciteit in huis. Er is nog geen deelnemer die aan heeft gekondigd de taak niet onder te zullen brengen bij de OFGV. Het niet onderbrengen

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			voor lokale ambities. In combinatie met de ruime mogelijkheden voor maatwerk en bestuurlijke afweging, vraagt dit van de gemeenten eerst strategische (beleids)keuzen. In de ontwerpbegroting 2021 wordt er vanuit gegaan dat het financiële effect van die wijzigingen voor de omgevingsdienst neutraal zal zijn maar de financiële consequenties voor de gemeenten zijn vooralsnog niet te overzien. Wij willen ons op voorhand niet binden aan afspraken en hechten er waarde aan om onze vrijheid te behouden om daarin eigen beleidskeuzes te maken met daarbij passende inbreng van taken, inclusief daaraan gerelateerde financiële bijdragen.	wordt gezien als het terugtrekken van een deel van de taken waarvoor de in het AB vastgestelde spelregels gelden. Zolang geen besluit is genomen over het al dan niet terugtrekken van (een deel) van die taak heeft de OFGV de formatie en informatie voor deze taak in huis en drukken de kosten daarvan op de OFGV-begroting. Over de vraag op welke manier deze kosten moeten worden omgeslagen naar de afzonderlijke deelnemers moet nog worden besloten.
Flevoland	19/05/'20	Concept college Planning Staten 24/06	Gedeputeerde Staten stellen in de vergadering van 24 juni 2020 aan Provinciale Staten voor in de zienswijze kenbaar te maken in te stemmen met de conceptbegroting 2010.	Instemming
Gooise Meren	25/05/'20	Definitief	De begroting 2021 OFGV is op woensdagavond 20 mei 2020 aan de orde geweest in de vergadering van de gemeenteraad van Gooise Meren. De gemeenteraad heeft daarbij besloten in te stemmen met de ontwerp-begroting OFGV 2021 en derhalve geen zienswijze in te brengen.	Instemming
Hilversum		Geen reactie		
Huizen	28/04/'20	Definitief	De gemeenteraad van Huizen kan instemmen met zowel de ontwerp-begroting 2021 als de eerste begrotingswijziging 2020. De raad heeft geconstateerd dat de uitgangspunten uit de Kadernota 2021 OFGV op correcte wijze zijn verwerkt in de nu voorliggende begrotingsstukken.	Instemming
Laren	18/05/'20	Definitief	Geen zienswijze in te dienen op de conceptbegroting 2021 Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek.	Wordt gezien als instemming
Lelystad	28/04/'20	Concept college	Hierbij delen wij u mede dat wij onder voorbehoud van bekrachtiging door de raad geen zienswijzen hebben m.b.t de begrotingswijziging 2020 en de ontwerp-begroting 2021.	Wordt gezien als instemming
Noord-Holland		Geen reactie		
Noordoostpolder	14/05/'20	Concept college	Opmerking 1. <u>Herijkte Kostenverdeelsystematiek</u> De conceptbegroting 2021 is opgesteld met de bijdragen van de deelnemers berekend op basis van de herijkte Kostenverdeelsystematiek (KVS) voor de periode	Geen enkele bedrijvenlijst is 100% accuraat. Er zijn altijd bedrijven die starten, stoppen, veranderen of verhuizen. Voor de actualisering moet een

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
		Planning raad 26/06	2021-2023. De herijking van de KVS heeft in 2020 plaatsgevonden en zal ter besluitvorming worden voorgelegd in het AB van 17 juni 2020. De input van de KVS is gebaseerd op een inrichtingenbestand. De basis voor een betrouwbare kostenverdeling is de registratie van producten en de actualiteit van dit inrichtingenbestand. Naar onze mening is deze niet op orde. We constateren dat dit bestand niet de actuele stand van zaken weergeeft en dat de gemeente onvoldoende in staat is gesteld dit inrichtingenbestand te controleren en te actualiseren.	peildatum worden gekozen om mee verder te rekenen in het model. Omdat we de bedrijven gebruiken voor een verdeling van de kosten over de 13 gemeenten, zit overal dezelfde onzekerheid. Noordoostpolder was in het proces één van de vier gemeenten die heeft gereageerd op de bedrijvenlijst. Deze opmerkingen zijn verwerkt in de lijst wat heeft geleid tot een actuelere bedrijvenlijst.
			<u>2. Evaluatie werking KVS</u> Op 28 juni 2017 zijn door het AB-OFGV de spelregels voor de KVS vastgesteld. Het AB heeft toen besloten om de werking van de kostprijsystematiek in ieder geval voor de inwerkingtreding van de Omgevingswet te evalueren. Dit omdat "de systematiek nieuw is en gesignaleerde verbeteringen snel kunnen worden geïmplementeerd. Anderzijds omdat er dan een concreter beeld bestaat van de veranderingen die de komst van de Omgevingswet met zich meebrengt die impact hebben op de systematiek". Deze evaluatie is nog niet uitgevoerd. Wij pleiten ervoor om de huidige KVS eerst te evalueren alvorens er een nieuwe kostenverdeling wordt vastgesteld voor een 3-jarencyclus.	<u>Omgevingswet</u> De gevolgen van de Omgevingswet voor de uitvoering van het werk zijn niet te voorspellen. Om de invloed van de Omgevingswet op de begroting van de OFGV in beeld te krijgen is eerst praktijkervaring nodig. Ervaring is nodig om iets te kunnen zeggen over de uit te voeren <u>producten</u> (PDC), de <u>werkzaamheden</u> die voor de producten uitgevoerd moeten worden (o.a. aantal uur per product), de vraag of de branche-indeling klopt met de <u>milieubelastende activiteiten</u> en de <u>controlefrequentie</u> per branche. Het recente uitstel van de invoeringsdatum van de Omgevingswet heeft als effect dat deze ervaring nog later wordt opgedaan dan bij het opstellen van de begroting leek. De planning op basis daarvan kan zijn: 2022 werken met Omgevingswet, 2023 evalueren voor KVS, 2023 herijking in besluitvorming ten behoeve van de begroting 2024.
			<u>3. Omgevingswet</u> Met de komst van de Omgevingswet gaat er veel veranderen. Ook binnen de VTH-taken heeft dit grote invloed. De gemeenten zijn straks verantwoordelijk voor de bodemtaken. Dit zal de komende jaren tot grote veranderingen leiden. Dit geldt niet alleen voor de toedeling van taken en bevoegdheden aan de verschillende bevoegde gezagen, maar ook voor de inhoud daarvan. De invoering van de Omgevingswet neemt de nodige onzekerheden en risico's met zich mee. De OFGV gaat er in haar conceptbegroting 2021 van uit dat het financiële effect van de Omgevingswet voor de OFGV kostenneutraal zal zijn. Echter de financiële en juridische effecten van de Omgevingswet voor de gemeenten zijn vooralsnog onzeker.	De OFGV gaat er vooralsnog vanuit dat de bodemtaak bij de OFGV blijft. De OFGV heeft daarvoor de kennis en capaciteit in huis. Er is nog geen deelnemer die aan heeft gekondigd de taak niet onder te zullen brengen bij de OFGV. Als de taken niet worden overgedragen wordt dat gezien als het terugtrekken van een deel van de taken waarvoor de in het AB vastgestelde spelregels gelden. Het AB moet dan een besluit nemen hoe om te gaan met de kosten van deze taakterugtrekking. Zolang geen besluit is genomen over het al dan niet terugtrekken van (een deel) van die taak heeft de OFGV de formatie en informatie voor deze taak in huis en drukken de kosten daarvan op de OFGV-begroting. Over de vraag op welke manier deze

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
				kosten moeten worden omgeslagen naar de afzonderlijke deelnemers moet nog worden besloten.
			<u>Zienswijze</u> Gezien bovenstaande kunnen wij niet instemmen met de voorgestelde begroting 2021. Wij vinden dat het niet verstandig is om de herijking van de (KPS) weer voor een periode van drie jaar vast te zetten. Wij kunnen echter instemmen met de begroting 2021 onder de voorwaarde dat de herijkte kostenverdeel-systematiek voor maximaal één jaar (2021) wordt vastgesteld. In de komende periode kan dan de werking van de kostenverdeelsystematiek worden geëvalueerd, het inrichtingenbestand worden gecontroleerd en geactualiseerd en kan verder onderzocht worden wat de financiële effecten van de Omgevingswet zijn voor de OFGV en de gemeenten. Voor wat dit laatste punt betreft willen wij u erop wijzen dat als de bodemtaken worden ondergebracht bij uw omgevingsdienst en de voor deze taak ontvangen Rijksmiddelen hiervoor niet toereikend zijn, dit kan leiden tot een bezuinigings-taakstelling bij uw dienst.	<u>Kostenverdeelsystematiek (KVS) als systematiek</u> Een van de leidende principes van de Kostprijs-systematiek was dat de verdeling van de kosten tussen de deelnemers steeds voor een periode van 3 jaar wordt vastgesteld. Daarbij is tevens besloten om de 3 jaar de cijfers, waarop de onderlinge verdeling tussen de deelnemers wordt gebaseerd, te herijken. Nu ligt de herijking/becijfering voor. Deze is bewust losgekoppeld van de discussie over de systematiek zelf. Over die systematiek is reeds eerder en afzonderlijk door het AB besloten. De totale kosten voor de OFGV wijzigen niet door de nieuwe verdeling tussen de deelnemers. De KVS is één geheel voor alle deelnemers. Het is niet mogelijk om bijdragen van een individuele deelnemer te wijzigen zonder de bijdragen van de andere deelnemer te raken. De bijdrage van de voorgelegde herijkte KVS is gebaseerd op de afname van de producten van de afgelopen 3 jaar. De afnamen gedurende de jaren met de Omgevingswet worden verwerkt in de KVS voor de jaren 2024-2026.
Urk		Geen reactie		
Weesp		Geen reactie Planning raad 27/05		
Wijdmeren	29/04/'20	Concept college Planning raad 4/06/'20	Op basis van de vastgestelde kadernota is de uitwerking van de budgetten in de begroting 2021 ons inziens correct toegepast. Als uitgangspunt is gekozen, de vastgestelde begroting 2020 aangepast met de 1 ^e begrotingswijziging 2020. Op dit basisbedrag van totaal € 13.641.000 is een verlaging van de salaris- en personeelslasten toegepast van in totaal € 175.000. Het vertrekpunt voor de berekening van de begroting 2021 komt daarmee op € 13.466.000. Na de indexering komen de geraamde lasten uit op € 13.826.800, een toename van € 360.800. De genoemde formule voor de indexering van de salaris- en overig lasten wordt door u ons inziens correct	Wordt gezien als instemming. De opmerkingen over de risico's betreffen gedetailleerde begrotingstechnische opmerkingen. Met Wijdmeren wordt ambtelijk contact opgenomen om dat toe te lichten.

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			toegepast. Voor de begroting 2021 van de OFGV betekent dat een toename van de salarislasten met 2,9% en van de prijzen van 1,8%. De paragrafen zijn door ons beoordeeld en behoudens bij de paragraaf A. 2.2 weerstandsvermogen zijn er geen opmerkingen. In de tabel risico's op pagina 11 wordt een risico vermeld met omschrijving "Opbrengsten". Het financieel risico wordt geschat op € 328.182. In de kolom impact, wordt op basis van een toegepaste definitie, een bedrag van € 625.000 verantwoord. Vanuit de definitie is dit juist, maar de impact kan in principe niet hoger zijn dan het maximale risico dat wordt gelopen. Een eventuele bijstelling heeft effect op het weerstandsvermogen. In deze begroting zijn de nieuwe deelnemersbijdragen berekend uitgaande van blijvende toepassing van de kostprijsystematiek. De eerder vastgestelde spelregels zijn niet aangepast. Op basis van dit uitgangspunt neemt de bijdrage van de gemeente Wijdmeren toe van € 486.300 tot € 549.700. Een stijging van € 63.400. Deze toename bestaat voor € 60.500 uit hogere bijdrage door herijking van de kostprijsystematiek. Dit maakt dat wij kritisch zullen kijken naar de toekomstig af te nemen diensten voor de periode 2021-2023.	
Zeewolde	20/05/'20	Concept college	In reactie op uw ontwerpbegroting 2021 berichten wij u hierbij dat, onder voorbehoud van definitieve besluitvorming hieromtrent door de gemeenteraad, wij geen reden zien om een zienswijzen hierop te geven.	Wordt gezien als instemming

Datum 17 juni 2020

Kenmerk

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur

Bijlage 1

Afschrift

Betreft
1^e voortgangsrapportage 2020

Beslispunt

1	Beslispunt	Kennis te nemen van de 1 ^e voortgangsrapportage 2020.
	Argument	Conform artikel 9 lid 1 en 2 van de Financiële Verordening legt het Dagelijks Bestuur tussentijds verantwoording af aan het Algemeen Bestuur.
2	Beslispunt	Een investeringskrediet voor de ICT-hardware in 2020 beschikbaar te stellen ter hoogte van € 92.000.
	Argument	Om de medewerkers op afstand het werk te laten doen dienen zij voorzien te worden van andere ICT hardware. Dat betreft enerzijds de vervanging van de verouderde hardware en anderzijds meer medewerkers van de benodigde ICT-hardware voorzien. De afschrijvingskosten als gevolg van deze investering passen binnen het bestaande budget.

Bijlagen:

- 1^e voortgangsrapportage 2020

1^e Voortgangsrapportage 2020



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 2020

Versie: Vastgesteld DB-OFGV
Datum: DB 27 mei 2020

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
A. Voortgang beleidsbegroting	5
A.1 Programma Milieu en Leefomgeving	5
A.1.1 Voortgang doelstellingen	5
A.1.2 Voortgang activiteiten en processen	6
A.1.3 Voortgang Omgevingswet	10
A.2 Paragrafen	12
A.2.1 Voortgang risico's en weerstandsvermogen	12
A.2.2 Stand financiering	17
A.2.3 Voortgang Bedrijfsvoering	18
B. Voortgang financiële begroting	19
B.1 Programma Milieu en Leefomgeving	19
B.1.1 Financieel overzicht	19
B.1.2 Toelichting op het financieel overzicht.....	22
Bijlage begrotingswijzigingen (1 ^{ste} BW 2020 voor de zienswijze).....	25

Voorwoord

Voor u ligt de eerste voortgangsrapportage 2020 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek. Met deze voortgangsrapportage informeert het DB het AB over de voortgang van de werkzaamheden en activiteiten van de OFGV, de voortgang van de bedrijfsvoering en de financiële voortgang over de periode januari tot en met april 2020. De voortgangsrapportage komt qua opzet en abstractieniveau overeen met de programmabegroting.

Inmiddels is de actualisatie van de Gemeenschappelijke Regeling een feit. Vanaf 8 april 2020 bent u formeel met elkaar de nieuwe regeling aangegaan en zetten we de samenwerking rond de OFGV met een aantal verse afspraken voort.

Net als alle andere organisaties beleeft de OFGV een bewogen eerste deel van 2020. Ook wij ontkomen niet aan de gevolgen van de Coronacrisis en het bijbehorende maatregelenpakket. Het OFGV kantoor is vanaf 13 maart gesloten. Bedrijfscontroles worden inmiddels weer uitgevoerd waarbij de RIVM richtlijnen strikt in acht worden genomen. Verder kunnen werkzaamheden goed doorgaan. De investeringen vanaf de start om alleen digitaal te werken betalen zich nu uit. Het is goed te merken dat de systemen het thuiswerken goed en stabiel ondersteunen. De Coronacrisis maakt ook creatief. De OFGV ontdekt andere manieren van werken en zet zich in om zijn maatschappelijke verantwoordelijkheid zo goed mogelijk te nemen, zodat we zichtbaar en productief door deze vreemde en hopelijk unieke tijd komen.

Daarnaast is de invoeringsdatum van de Omgevingswet uitgesteld. De OFGV was vol op stoom om er op 1/1/2021 klaar voor te zijn. Alle OFGV-medewerkers kennen de komende veranderingen en tal van activiteiten, werkgroepen en trainingen zorgen er voor dat de OFGV 'fit voor de Omgevingswet' wordt. Het uitstel (bij het opstellen van de 1e VGR nog onbekend voor hoelang) zal dan ook gebruikt worden om die voorbereiding nog beter te doen en waar nodig de tijd te nemen om 'goede punten op de i' te zetten waar dat relevant, zinvol en mogelijk is. De OFGV hoopt dat dit uitstel beperkt zal blijven in tijd zodat we de nieuwe uitdaging om vorm te geven aan de uitvoering van deze nieuwe wet samen met de OFGV-deelnemers aan kunnen gaan. Pas als we er mee werken gaan we merken wat de nieuwe wet ons brengt en hoe we dat het beste kunnen doen.

Financieel staat de OFGV er op het moment van deze rapportage goed voor. Ook als het aantal meerwerkopdrachten ten opzichte van andere jaren achterblijft kan de OFGV dat opvangen. De lange termijn effecten van de hierboven beschreven actualiteiten en ontwikkelingen zullen we moeten afwachten. Dat geldt voor de OFGV net als voor alle andere bedrijven, verenigingen, stichtingen, overheden etc. Deze rapportage laat zien dat u dat op dit moment met vertrouwen tegemoet kan zien.

Lelystad, 27 mei 2020

de Voorzitter, de Secretaris,

A. Voortgang beleidsbegroting

A.1 Programma Milieu en Leefomgeving

A.1.1 Voortgang doelstellingen

Vergunningverlening

De doelstellingen voor 2020 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 ook in de coronacrisis te voldoen aan de doelstellingen op het gebied van tijdigheid en kwaliteit. Als gevolg van de coronacrisis hebben sommige bedrijven al aangegeven uitbreidingsplannen uit te stellen. En sommige bedrijven hebben aangegeven niet altijd aan de vergunningsvoorschriften te kunnen voldoen. Bijvoorbeeld afvalbedrijven krijgen nog wel afval binnen maar kunnen het restproduct slecht afvoeren. Hiervoor zijn tot nu toe enkele verzoeken binnengekomen voor wijziging in de vergunningsvoorwaarden of het tijdelijk gedogen van bepaalde situaties.

Toezicht en Handhaving

De doelstellingen voor 2020 zijn het uitvoeren van controles conform de afgesproken jaaropdrachten en het afhandelen van klachten binnen (met de partners) afgesproken termijnen. Door de uitbraak van het coronavirus zijn de controles bij bedrijven tijdelijk niet uitgevoerd, maar inmiddels is dit weer opgestart. In de afgelopen periode zijn diverse thema- en aspectcontroles uitgevoerd. Daarnaast heeft de OFGV een rol in de vorm van signaaltoezicht op de noodverordeningen uitgevoerd binnen het werkgebied van haar partners. Daar waar toezichthouders mogelijke samenscholingen of andere mogelijke overtredingen van de noodverordening signaleerden, zijn deze doorgegeven aan de desbetreffende gemeente of politie. De verwachting is dat de prognose van initiële controles zal worden behaald, maar dit is wel afhankelijk van hoe het verdere verloop zal zijn van het coronavirus en de hierbij horende beperkingen. Het streven is om alle controles en klachten welke zijn overeengekomen, dit jaar te kunnen afhandelen.

Expertise

De doelstelling voor 2020 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

In de eerste vier maanden van 2020 zijn de vergunningen en meldingen in lijn met de opdrachten verlopen. Daar waar afwijkingen zijn, wordt dit met de betreffende opdrachtgever besproken.

Actualisaties vergunningen

De OFGV actualiseert vergunningen wanneer dit verplicht wordt gesteld vanuit veranderende wetgeving, maar ook wanneer toezichthouders en handhavers van de OFGV dit nodig achten. Als een vergunning bijvoorbeeld verouderd is, komt het de leesbaarheid en handhaafbaarheid ten goede als deze gereviseerd wordt. Het Landelijk afvalbeheerplan LAP3, Best Beschikbare Technieken (BBT), Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS), Energiebesparing en de Publicatiereeks Gevaarlijke Stoffen (PGS) zijn voorbeelden van wet- en regelgeving die onlangs zijn gewijzigd waarop een huidige vergunning kan worden getoetst en wellicht geactualiseerd. Voor het hele werkgebied van de OFGV gaat het om 23 afvalbedrijven en 17 overige bedrijven.

Uit de actualisatietoets blijkt dat bij sommige bedrijven de vergunningplicht vervalt. In de meeste gevallen vindt vooroverleg plaats om tot een vernieuwde vergunningaanvraag te komen. In het 1^e trimester van 2020 hebben enkele bedrijven aangegeven deze aanvraag of de benodigde onderzoeken te willen uitstellen in verband met de coronacrisis en het uitstel van de Omgevingswet. Bij andere bedrijven speelt de stikstofproblematiek een rol. De vergunde capaciteit stikstof die een bedrijf mag produceren, ligt in een nieuw af te geven vergunning lager dan de oude opgebouwde rechten. Het bedrijf moet dan eerst maatregelen nemen om de stikstofproductie te beperken of de stikstofrechten van een ander bedrijf overnemen.

Luchthaven Lelystad

De concept vergunningaanvraag van Luchthaven Lelystad is in de zomer van 2019 ontvangen. Nadat bleek dat het Rijk bevoegd gezag is voor de Wet natuurbescherming vergunning inzake de stikstofuitstoot van de luchthaven, is de vergunningaanvraag gesplitst. De gemeente Lelystad is bevoegd gezag voor de Omgevingsvergunning activiteit milieu. De OFGV heeft in het 1^e trimester van 2020 gereageerd op de vernieuwde aanvraag en heeft aanvullende informatie gevraagd op onder andere geluidbelasting tijdens het proefdraaien van vliegtuigen, geur bij de verbranding van kerosine en brandveiligheidsmaatregelen bij de opslag en het aftanken van vliegtuigen met tankwagens. De nog aan te leveren informatie moet leiden tot een complete vergunningaanvraag met de juiste onderbouwing, wat helpt in het verdere vergunningsproces.

Windparken

In het 1^e trimester zijn de vergunningen voor de windparken Blauw en Groen in Dronten en Lelystad afgerond of liggen deze ter inzage. De windmolens worden geplaatst in combinatie met machines die stikstof produceren. De vergunde stikstofemissie van twee pluimveebedrijven is ingezet om de vergunning voor de windparken mogelijk te maken. Daartoe zijn de vergunningen van de al stilliggende pluimveebedrijven deels ingetrokken.

Daarnaast heeft vooroverleg plaatsgevonden over het plaatsen van een transformatorstation voor Windplan Groen. Omdat het gehele onderstation een elektrisch vermogen heeft van meer dan 200 MVA, geldt er een geluidzoneringsplicht. Het terrein waarop het onderstation wordt gerealiseerd is daarom in het ruimtelijk plan aangemerkt als een gezoneerd industrieterrein.

Naast de realisatie van de windparken in Dronten, Lelystad en Zeewolde worden er tevens

oude windturbines verwijderd. De OFGV houdt bij welke windturbines er verwijderd worden, zodat de bestaande vergunningen en meldingen kunnen worden ingetrokken.

Toezicht en Handhaving

Milieucontroles

In 2019 zijn een aantal uitgevoerde milieucontroles niet correct verwerkt in de administratie. Dit is ontstaan gedurende de overgang naar een nieuw ICT-zaaksysteem. In 2020 worden deze controles alsnog administratief verwerkt. Dit kan leiden tot hogere aantallen controles dan in het uitvoeringsprogramma is opgenomen.

Vanwege de coronacrisis hebben er vanaf 12 maart tijdelijk geen initiële milieucontroles bij bedrijven plaatsgevonden. De OFGV heeft in het 1^e trimester onderzocht hoe die controles alsnog uitgevoerd kunnen worden op een veilige manier. Ook is er nagedacht over de manier waarop de OFGV met bedrijven communiceert. Omdat een flink aantal bedrijven zwaar getroffen is door de corona-aanpak, wil de OFGV “adviserend” toezicht uitvoeren. Dit betekent dat de OFGV met de bedrijven meedenkt en verbeterpunten aandraagt zodat zij als ze weer van start kunnen na de coronamaatregelen dit conform de regelgeving kunnen doen. Dit in tegenstelling tot het corrigerend toezicht waarbij bedrijven die overtredingen begaan worden geconfronteerd met hercontroles en dwangsommen. In deze tijd dreigen met sancties terwijl veel bedrijven moeite hebben om te overleven lijkt ons geen adequaat overheidshandelen.

Gevel- en themacontroles

Tijdens de eerste weken van de coronacrisis heeft de OFGV gevelcontroles en themacontroles uitgevoerd. Bij gevelcontroles worden locaties die als leegstand in het bedrijvenbestand staan, geschouwd op de aanwezigheid van een nieuw bedrijf. Hiermee wordt het bedrijvenbestand geactualiseerd. In het 1^e trimester van 2020 zijn 635 gevelcontroles uitgevoerd. Omdat nog niet alle controledata zijn verwerkt, zijn er nog geen resultaten te noemen.

In 2019 zijn relatief veel overtredingen geconstateerd bij de branche Tankstations. De OFGV is in het 1^e trimester van 2020 gestart met themacontroles op de aanwezigheid van aardingspalen bij de LPG tankstations in ons werkgebied. Bij bevoorrading van LPG is een aardingspaal verplicht. In totaal worden 123 LPG tankstations gecontroleerd.

Toezicht bodem, grondwater en ontgrondingen

De toezichthouders van de OFGV voeren extra gebiedscontroles uit in Flevoland om toezicht te houden op bodem, grondwater en ontgrondingen. Voor de realisatie van het windpark Zeewolde wordt er ongeveer 500.000 m³ grondverzet uitgevoerd. Deze werkzaamheden worden door geheel oostelijk Flevoland uitgevoerd en vinden ook plaats in de boringsvrije zone. Bij de sanering van oude windmolens is geadviseerd om de fundering en heipalen van de windmolens te laten staan. Dit omdat het verwijderen nadelige gevolgen kan hebben voor de kleilaag die het drinkwater beschermt. Er wordt nog overlegd met het waterschap om te bepalen hoe diep onder het maaiveld de heipalen afgezaagd kunnen worden. Het beschermen van de kleilaag is ook aandachtspunt bij sonderingen. Sondeerbedrijven moeten geboorde gaten op de juiste manier opvullen.

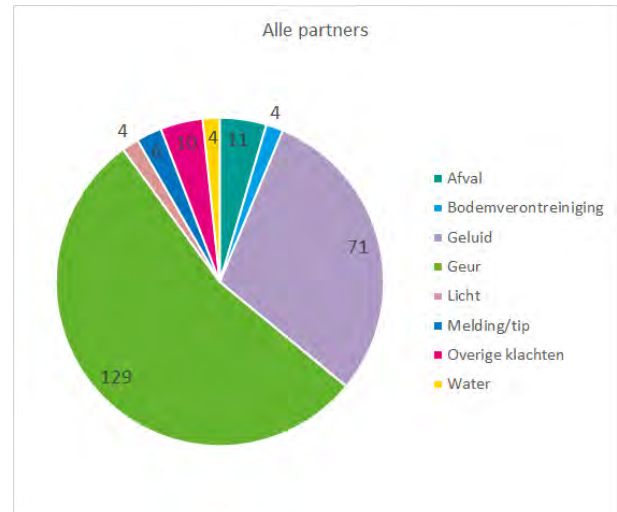
Toezicht asbest

In het 1^e trimester van 2020 hebben de toezichthouders asbest vooral tijdens de coronacrisis meer overtredingen geconstateerd dan normaal. In vijf weken tijd hebben toezichthouders in het hele werkgebied acht bestuurlijke strafbeschikkingen (BSBm) uitgeschreven terwijl dit normaliter twaalf BSBm's zijn over het hele jaar. Het betrof met name asbestsloop zonder voorafgaande melding en inventarisatierapport. De bedrijven die dergelijke overtredingen

beginnen, reageerden verbaasd dat de toezichthouder tijdens de coronacrisis kwam controleren. Daarnaast was het gebied rondom de asbestsloop niet goed afgezet, met als reden van de sloopbedrijven dat er “toch niemand op straat loopt”. Daarnaast is extra gecontroleerd op containers en tussenopslagen asbest. Bij een aannemer is 40.000 kg bouwafval inclusief asbest aangetroffen, terwijl hij maar 17.000 kg kon verantwoorden. Door de politie is proces verbaal opgemaakt. Het terrein is inmiddels gesaneerd en er is aangetoond waar de overige 23.000 kg bouwafval vandaan kwam.

Klachten

In het 1^e trimester van 2020 zijn 239 klachten afgehandeld. De meeste klachten betreffen geuroverlast van afvalbedrijven en agrarische bedrijven. Geluidsoverlast wordt ervaren van horecagelegenheden, industriële bedrijven en evenementen. Het is gebruikelijk dat er gedurende het jaar meerdere klachten over hetzelfde bedrijf binnenkomen. De klachtindiener krijgt binnen 7 dagen een reactie van de OFGV. Waar nodig worden extra controles uitgevoerd of wordt handhavend opgetreden.



Expertise

Warme overdracht bodemtaken

Bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet vervalt de Wet Bodembescherming (Wbb). Gevolg hiervan is dat het bevoegd gezag voor verontreinigde bodemlocaties overgaat van provincies naar gemeenten. Dit geldt voor locaties waarvan de sanering is afgerond onder het bevoegd gezag van de provincies, maar nog wel een restvervuiling is achtergebleven waarbij er geen algemeen belang meer is om verder te saneren. Een voorbeeld daarvan is een locatie waar een ondergrondse tank met huisbrandolie heeft gelekt. Het bevoegd gezag hoeft deze locatie niet te laten saneren, maar is wel de eigenaar van de bodeminformatie. In IPO/VNG verband zijn de uitgangspunten afgesproken die bepalen welke locaties naar gemeenten gaan en welke nog bij de provincies blijven. Bij de provincies blijven locaties waar nog bodemsaneringen plaatsvinden (uitsterfconstructie) en de locaties waar nog een mobiele restverontreiniging in het grondwater aanwezig is. Deze grondwaterlocaties blijven volgens de Kaderrichtlijn Water onder het bevoegd gezag van de provincies vallen.

De OFGV onderzoekt middels data-analyse van de bekende locaties welke locaties nog onder het bevoegd gezag van de provincies blijven en welke locaties overgaan naar de gemeenten. In het 1^e trimester van 2020 is dit onderzoek uitgevoerd voor de bodemlocaties in de gemeente Huizen. Hieruit bleek dat ongeveer 10% van de locaties onder het bevoegd gezag bij de provincie Noord-Holland blijft. Dit komt overeen met het algemene beeld van andere onderzoeken van andere omgevingsdiensten. Het ligt dan ook in de lijn van de verwachting dat circa 90 % van alle provinciale locaties onder het bevoegd gezag van de gemeente komen te vallen.

Advies realiseren energiedoelstellingen

In het Klimaatakkoord is voor 2020 de CO₂-reductiedoelstelling verhoogd tot 55% (was 49%) ten opzichte van 1990. De beoogde verhoging van het ambitieniveau heeft invloed op de uitvoering door de gemeenten en provincies van de Regionale Energie Strategie (RES), de

transitieviesies warmte en de warmteplannen. In de Flevolandse Energie Agenda (FEA) gaat het om bedrijven helpen en stimuleren bij te dragen aan de energiebesparing. Sinds 2015 zijn bedrijven verplicht om maatregelen te nemen ten behoeve van energiebesparing. In het 1^e trimester van 2020 heeft de OFGV in opdracht van de FEA het rapport energiebesparing bij bedrijven opgeleverd. In dit rapport is de totale opgave energiebesparing in Flevoland uitgewerkt, inclusief de activiteiten die daarachter schuil gaan en het instrumentarium dat ingezet kan worden.

De OFGV ontvangt van het Ministerie van EZK een subsidie om middels stimulerend toezicht bedrijven te begeleiden bij energiebesparing. Bedrijven krijgen in een halve dag inzicht in hoeveel energie zij volgens de wetgeving moeten besparen, welke van de 500 maatregelen voor hen relevant zijn, wat dit kost, welke subsidiemogelijkheden er zijn én wat het hen oplevert aan besparing. In een energiebesparingssysteem houdt het bedrijf drie jaar lang bij welke maatregelen genomen zijn. Dit systeem rekent de genomen maatregelen (zoals isolatie, verlichting, verwarming en ventilatie) direct door in bespaarde energie. Op deze manier is het zowel voor het bedrijf zelf als voor de OFGV continu inzichtelijk of het bedrijf de 25% energiebesparing bereikt. De OFGV heeft ontdekt dat bedrijven door dit inzicht en overzicht sneller geneigd zijn maatregelen te nemen. Bijkomend voordeel is dat het voor de OFGV aanzienlijk efficiënter is dan de traditionele manier van toezicht houden, waarbij meer bedrijfsbezoeken, briefwisseling en mogelijke handhavingsacties nodig zijn. Deze manier van toezicht is vanwege de coronacrisis, waardoor bedrijfsbezoeken niet mogelijk zijn, doorontwikkeld en zal in het 2^e en 3^e trimester geheel digitaal uitgevoerd worden. Het plan van aanpak van deze doorontwikkeling is goedgekeurd door het Rijk.

Handhavingsestafette

De handhavingsestafette met als thema Natuur, die zou starten op 10 juni 2020, is vanwege de coronacrisis verschoven naar het voorjaar van 2021. In het 1^e trimester van 2020 zijn zeventien handhavingsprojecten voorbereid. Bijzonder is dat bij de “groene” handhavingsprojecten op en rondom de randmeren ook de provincies Noord-Holland, Gelderland en Overijssel betrokken zijn. Door het waterschap Zuiderzeeland zijn “blauwe” projecten aangedragen omtrent afvalwater en de sanering van windmolens in het grondwaterbeschermingsgebied. Als “grijze” projecten zijn onder andere toezicht bij bedrijven langs het water, brandveiligheidscontroles en ondermijningsprojecten aangedragen. Diverse projecten worden ondanks het uitstel van de estafette wel in 2020 uitgevoerd.

Omgevingsveiligheid

De OFGV ontvangt van de provincies Flevoland en Noord-Holland subsidies Impuls Omgevingsveiligheid (IOV) ter verbetering van de kwaliteit van de advisering over omgevingsveiligheid. Structurele taken van de OFGV zijn onder andere het bijhouden van de risicokaart en het risicoregister gevaarlijke stoffen, het adviseren over omgevingsveiligheid in Omgevingsvisies, Omgevingsplannen en vergunningen en het delen van kennis met de partners. In het 1^e trimester is de regelgeving rondom litium-ion energiedragers ingebed in de VTH werkprocessen.

Waarschijnlijk is 2020 het laatste jaar waarin de OFGV IOV-subsidie ontvangt. Wanneer de Omgevingswet in werking treedt, worden de gemeenten bevoegd gezag voor omgevingsveiligheid. Een verplichting is dat er van elke inrichting bekend moet zijn wat het zogenaamde “aandachtsgebied” is, dat is de risicocontour voor brand, explosies en gifwolken. Voor de meeste inrichtingen bestaan vaste afstanden voor die aandachtsgebieden. De OFGV heeft in het 1^e trimester van 2020 onderzocht dat er twaalf gemeentelijke inrichtingen zijn waarvan het aandachtsgebied nog berekend moet worden.

ODNL Academie

De OFGV is begin 2020 gestart met het traject Train de Trainer. Medewerkers van omgevingsdiensten worden in dit traject opgeleid tot enthousiaste Omgevingswet-trainers, zodat zij hun kennis aan collega's kunnen overbrengen. De opleiding is in cooperatie met de VNG, Aan de slag met de Omgevingswet en het Ministerie van Binnenlandse Zaken ontwikkeld. Het doel van het traject is dat alle medewerkers van omgevingsdiensten in 2021 goed voorbereid aan de slag kunnen met de milieu belastende activiteiten (mba's) in de Omgevingswet.

Vanwege de coronacrisis kunnen fysieke cursussen en trainingen momenteel niet plaatsvinden. De ODNL Academie heeft hier snel op gereageerd door diverse cursussen digitaal online aan te bieden. Dit geldt onder andere voor de basiscursus Omgevingswet, de cursus Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS), de cursus actualiteit gevaarlijke stoffen (PGS15) en de cursus procesverbaal van bevindingen (PHB). Zodra dit weer mogelijk is, zal de ODNL Academie weer fysieke trainingen aanbieden. Daarnaast blijven de online trainingen vanwege positieve reacties ook binnen het aanbod.

Meerwerk opdrachten

In het eerste trimester van 2020 is een kleine toename te zien in de vraag naar meerwerkopdrachten ten opzichte van het eerste trimester in 2019. Meerwerkopdrachten betreffen vaak specialistische advisering, zoals over geurproblematiek, externe veiligheidsberekeningen en bodem.

Energiebesparing

Alle gemeenten zullen in 2020 kennismaken met de op pagina 9 benoemde methode stimulerend toezicht energiesparing via de subsidie die door het ministerie EZK beschikbaar is gesteld. Enkele partners hebben de OFGV begin 2020 al opdracht verleend voor het uitvoeren van deze methode bij bedrijven en instellingen voor een periode van drie jaar.

Melding gesloten bodemenergiesysteem

Er is een stijgende trend waar te nemen in het aantal aanvragen voor bodem-energiesystemen, nu nieuwe woningen niet meer worden aangesloten op het aardgasnetwerk. Steeds vaker wordt aan de OFGV gevraagd om de noodzakelijke melding (Besluit lozen buiten inrichting) te beoordelen voor het aanleggen van deze gesloten bodemenergiesystemen (GBES).

Stikstof

De ontwikkelingen rondom de stikstofproblematiek zijn heel divers en nog lang niet uitgekristalliseerd. Mogelijke oplossingen worden nader onderzocht door het Rijk en nog niet definitief bekend. Met kleine regelmaat beoordeelt de OFGV de 'Aerius berekeningen' waarin de stikstofdepositie van een project, meestal nieuwbouwaanvragen, op de natuur wordt doorberekend.

A.1.3 Voortgang Omgevingswet

De Omgevingswet is uitgesteld. De nieuwe datum van inwerkingtreding wordt vermoedelijk in mei bekend gemaakt. Ondanks het uitstel zijn de medewerkers actief bezig met de voorbereiding op de Omgevingswet. Door het uitstel kan er langer geoefend worden, de extra tijd wordt daarom goed gebruikt. In de "roadmap Omgevingswet" zijn concrete actieplannen opgesteld met voorbereidingsacties.

In het 1^e trimester van 2020 is onderzocht voor hoeveel bedrijven de vergunningplicht of OBM komt te vervallen. Ook heeft er een botsproef plaatsgevonden waarin onderzocht werd wat de juridische gevolgen zijn van het verschuiven van het begrip inrichting naar milieu belastende activiteiten (mba's): welke activiteiten zijn straks vergunningplichtig?

In de Omgevingswet verschuift de onderhoudsplicht voor bedrijven naar de zorgplicht. Deze verschuiving houdt in de praktijk in dat bedrijven bijvoorbeeld niet meer een jaarlijks keuringscertificaat hoeven te overleggen, maar dat ze moeten aantonen dat ze geen milieuverontreiniging veroorzaken. Toezichthouders buigen zich over de vraag op welke manier zij dat kunnen controleren.

In de Omgevingstafels zijn pilots uitgevoerd met bestaande cases. In de pilot staat het vooroverleg met alle belanghebbenden centraal. Dit wordt uitgevoerd samen met het bedrijf, andere overheden en omwonenden.

Inzake de landelijke voorziening Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) zijn afspraken gemaakt met de leverancier van de VTH-software om deze aan te sluiten op de proefomgeving DSO. Doel is dat alle vergunningaanvragen en meldingen direct in de VTH-software van de OFGV terecht komen. De OFGV participeert in landelijke gebruikersplatforms en vervult een trekkersrol bij het ontwikkelen van één taal voor het werken in het DSO. De eerder als innovatieproject ontwikkelde 4D-tool van de OFGV wordt doorontwikkeld zodat deze voor de partners kan worden ingezet bij het vormgeven en opstellen van omgevingsvisies en –plannen.

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 is het model voor risicobeoordeling en -kwantificering aanbevolen door het Ministerie van BZK gehanteerd. Zie hiervoor de geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2019. In de actualisatie van de Nota zijn de nieuwe strategische risico's onderkend en de bestaande risico's geanalyseerd en in stand gebleven. 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
Indexering	Exploitatieverlies kosten	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 200.622	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op het stelsel	€ 100.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
Omscholing n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de Omgevingswet	€ 244.915	3	€ 175.000	1	0,10	€ 17.500
Ontwikkelingen op arbeidsmarkt		Structurele ophoging van de begroting voor de arbeidsmarkt	€ 80.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
Opbrengsten	Exploitatieverlies opbrengsten	Businessplan Kenniscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 494.526	4	€ 625.000	1	0,20	€ 125.000
Omvang takenpakket	Schaalnadeel	Frictiekosten voor partner Flexibele schil Geactualiseerde GR	€ 0	4	€ 0	3	0,50	€ 0
Taakverandering n.a.v. Omgevingswet		Spelregels terugtrekken taken Bestuurlijke afspraken over bodemtaken	€ 0	4	€ 0	3	0,50	€ 0
Eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC	€ 215.662	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
Ziekteverzuim		Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 219.829	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit								€ 427.500

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

Classificatie	Weerstandsvermogen	Beoordeling
A	>2	Uitstekend
B	1,4>x<2,0	Ruim voldoende
C	1,0>x<1,4	Voldoende
D	0,8>x<1,0	Matig
E	0,6>x<0,8	Onvoldoende
F	<0,6	Ruim onvoldoende

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

Corona Crisis

De uitbraak van het Coronavirus eind februari 2020 raakt uiteraard ook de OFGV. De OFGV monitort de risico's voortdurend. De OFGV streeft naar maximale en optimale continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en heeft daarvoor de nodige interne maatregelen genomen. De invoering van "het nieuwe werken" blijkt grote voordelen te hebben gehad. Daar waar fysieke nabijheid vereist is in het werk, zoekt de OFGV naar nieuwe en andere werkwijzen om haar taken adequaat uit te voeren met inachtneming van de RIVM-maatregelen. De OFGV loopt geen risico voor de continuïteit. De liquiditeitspositie wordt goed bewaakt en er worden waar nodig maatregelen genomen om de taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren. De mogelijke risico's als gevolg van corona worden voldoende ondervangen door de genomen maatregelen.

1. Indexering

De budgetten worden geïndexeerd. Indien de werkelijke kostenstijging hoger uitvalt dan het in de begroting gehanteerde indexpercentage loopt de OFGV risico. Begin 2020 heeft het AB in de geactualiseerde Gemeenschappelijke Regeling afspraken gemaakt rondom de indexering van de OFGV begroting. Conform de geactualiseerde GR wordt jaarlijks bij het vaststellen van de begroting voor 80% van de begroting een indexering toegepast, gebaseerd op de "Loonvoet sector overheid" en voor 20% van de begroting een indexering gebaseerd op de "Prijs overheidsconsumptie, netto materieel" uit de "Septembercirculaire gemeentefonds" van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Als gemiddelde afwijking wordt rekening gehouden met 1.5% per jaar en in 2020 komt dit uit op € 200.600.

Stand van zaken 31-03-2020

De beweging op de arbeidsmarkt als gevolg van de corona crisis (meer mensen op de arbeidsmarkt / minder vacatures) vindt plaats in andere branches dan waar de OFGV werkt. Daardoor blijft de krapte op de arbeidsmarkt (financieel) voor de OFGV voelbaar. Zowel in de werving- en selectiekosten als in het moeilijk kunnen vinden van gekwalificeerd personeel. Vacatures blijven langer openstaan en daardoor wordt langer gebruik gemaakt van de (duurdere) flexibele schil. De OFGV blijft inzetten op arbeidsmarktcommunicatie en traineeprogramma's om te zorgen voor (toekomstig) gekwalificeerd personeel. Deze maatregelen zijn noodzakelijk en worden voortgezet ook in deze tijd, maar leiden op korte termijn niet tot een kostenbesparing. Het risico blijft hoog.

2. Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet

De aansluiting op het digitale stelsel vergt dat de organisatie volledig digitaal kwalitatief, hoogstaande informatie verzamelt en opmaakt. De digitale voorzieningen van de OFGV dienen flexibel genoeg te zijn om deze ontwikkelingen te kunnen integreren.

Stand van zaken 31-03-2020

Bij de invoering van de nieuwe infrastructuur in 2019 heeft de OFGV daar waar mogelijk, voorgesorteerd op de toekomst. Omdat er landelijk nog veel onduidelijkheden zijn rondom het digitale stelsel en de uitwerking daarvan, is de verwachting dat de huidige systemen aanpassingen nodig hebben. Omvang van het risico is moeilijk te bepalen. De schatting voor dit risico is € 100.000.

3. Omscholing n.a.v. Omgevingswet

De Omgevingswet vraagt een andere aanpak van vergunningverlening, handhaving en toezicht. Er vindt een verschuiving plaats van vergunningverlening naar het meer aan de voorkant meedenken met initiatiefnemers en handhaving. Deze verandering in het vakgebied vereist een andere manier van denken en werken. Het vraagt behalve hogere kwaliteitseisen aan het kennisniveau van medewerkers, andere competenties bij de medewerkers dan voorheen. De medewerkers dienen hiervoor te worden om- en bijgeschoold. Het risico is dat het daarvoor beschikbare budget niet toereikend is.

Stand van zaken 31-03-2020

In aanloop op de invoering van de wet, die wegens de corona crisis is uitgesteld tot nader te bepalen datum, blijft de OFGV actief bezig met de omscholing van de medewerkers zowel inhoudelijk als op het gebied van persoonlijke competenties. Daar waar digitale of aangepaste opleiding mogelijk is worden de opleidingen voortgezet. De schatting van het risico is *hoog* ad € 244.900 (het bedrag is gebaseerd op gemiddeld € 5.000 per medewerker verminderd met het beschikbare reguliere opleidingsbudget). De kans op dit risico is *laag* omdat het bestuur er aan de voorkant maatregelen voor heeft getroffen. Voor de jaren 2020 en 2021 is de begroting van de OFGV opgehoogd met een tijdelijke financiering in het kader van de voorbereidingen op de Omgevingswet. Afhankelijk van de nieuwe invoeringsdatum van de omgevingswet, wordt nog gekeken of er een noodzaak zal zijn om de voorgenomen financiering in de tijd te verschuiven naar de toekomst.

4. Ontwikkelingen op arbeidsmarkt

Als gevolg van de aantrekkende economie is het voor de specialistische functies uiterst moeilijk om personeel te werven. Ook het behouden van het huidige personeel bij de huidige arbeidsmarkt vraagt meer aandacht en inzet dan voorheen. De groeiende krapte op de arbeidsmarkt heeft een reëel gevolg: een mogelijke hogere inschaling voor de specialistische functies.

Stand van zaken 31-03-2020

De genoemde risico's zijn hoog. Zowel op het vinden en behouden van personeel als op de 'concurrentie strijd' ingezet door hogere waardering in functies of arbeidsmarkttoelages. Dit wordt geschat op € 80.000. Geschat wordt dat er gemiddeld 10 medewerkers in een hogere schaal zullen worden geplaatst.

5. Opbrengsten

In de begroting 2020 is de taakstellende bezuiniging¹ en taakstelling als gevolg van het terugtrekken van de taken door de gemeente Lelystad² aan de inkomstenkant van de begroting opgenomen. De OFGV blijft inkomsten genereren door meer taken voor de deelnemers uit te voeren. Ook het organiseren van opleidingen voor andere overheden zorgt voor extra inkomsten c.q. levert profijt op voor de eigen opleidingsbehoeften. Het risicobedrag is ter grootte van de openstaande taakstellingen in 2020 € 494.500.

Stand van zaken 31-03-2020

Ondanks de corona crisis heeft de OFGV voldoende meerwerkopdrachten lopen. Deze opdrachten hebben betrekking op energie en asbest. Er is geen aanleiding dat deze deze

¹ In de begroting 2021 wordt het begrote bedrag bij begrotingspost '3. Taakstellende inkomsten' gewijzigd naar begrotingspost '2.6 overige opbrengsten'. De taken die bij de start van de OFGV in 2013 zijn ingebracht, worden efficiënter uitgevoerd. Daarnaast heeft de OFGV op verzoek van partners en derden veel extra taken uitgevoerd. Hiermee is feitelijk de opgelegde taakstelling volbracht. Financiering van deze taakstelling is dus deels gevonden in het verlagen van de lasten en deels in het verhogen van de opbrengsten. Het gebruik van een budgetnaam "taakstellende inkomsten" werkt daarmee onnodig verwarrend.

² Naar aanleiding van het terugtrekken van de brandveiligheidsaak door de gemeente Lelystad resteerde een structurele vermindering van de inkomsten op de OFGV begroting van € 168.276 (peildatum 2019). Deze vermindering bestaat uit de totale kosten voor de brandveiligheidsaak ten bedrage van € 243.049 inclusief overhead en kosten van het randvoorwaardelijk takenpakket (berekend op basis van de KPS zoals vastgesteld door het AB op 28 juni 2017) verminderd met € 74.773 door de overplaatsing van een OFGV medewerker naar de Brandweer Flevoland. Met ingang van 2021 wordt dat structureel ingevuld door het verlagen van het salarisbudget. In de praktijk betekent dit dat er minder ruimte is in de flexibele schil, deze vermindering van het salarisbudget brengt daarom geen frictiekosten met zich mee.

opdrachten vertraging zullen oplopen, omdat de werkzaamheden worden voortgezet. De verwachting is dat de opdracht voor de Floriade ad € 200.000 niet door gaat aangezien het evenement is afgelast. Daar heeft de OFGV in de budgetten al op geanticipeerd. Daarnaast leveren de activiteiten van de ODNL Academie (het Kenniscentrum) extra inkomsten op. Vanwege de crisis kunnen fysieke cursussen en trainingen momenteel niet plaatsvinden. Er is hier snel op gereageerd door diverse cursussen online aan te bieden. De verwachting is dat de omzet van de ODNL Academie in 2020 lager zal uitvallen. Maar in zijn totaliteit zullen deze inkomsten voldoende zijn om de taakstelling in 2020 te dekken. De OFGV is er alert op dat de extra opdrachten voor de toekomst onder druk zullen komen te staan en heeft om die reden de kans op mogelijke risico's hoger geschat.

6. Omvang takenpakket

Het AB heeft besloten dat de kosten van een taakwijziging als gevolg van een kleinere of grotere opdracht voor rekening van de veroorzakende deelnemer komen. Er werd van uitgegaan dat hierdoor geen weerstandsvermogen bij de OFGV nodig is. Inmiddels is gebleken dat de gemaakte afspraken in het AB dit risico niet afdekken. Met de nieuwe geactualiseerde GR en de in het AB afgesproken financiële spelregels is beoogd dit alsnog afdoende te regelen.

Stand van zaken 31-03-2020

De actualisatie van de GR is na de publicatie in de Staatscourant in april 2020 door de provincie Flevoland formeel afgerond. Overeenkomstig de huidige spelregels dient een wijziging van de omvang van taken door de deelnemer tenminste één jaar van tevoren te worden aangegeven. Daarvan is op dit moment geen sprake. Dit betekent dat het risico voor 2020 op dit punt nihil is.

7. Taakverandering n.a.v. Omgevingswet

Met de komst van de Omgevingswet gaat er veel veranderen op bodemgebied. De gemeente is straks in plaats van de provincie het bevoegd gezag en verantwoordelijk voor de bodemtaken. Dit zijn complexe taken waar specialistische bodemkennis voor nodig is. De OFGV gaat er vanuit dat de gemeenten vooralsnog deze taken beleggen bij de OFGV en dat deze verandering alleen tot verschuiving in de financiering zal leiden. Vanuit het risicoperspectief: zolang er geen vaste afspraken zijn gemaakt loopt de OFGV een risico dat vergelijkbaar is aan de waarde van de bodemtaken in de OFGV. Het risico gaat in met de ingang van de Omgevingswet en is voor het jaar 2020 nihil.

Stand van zaken 31-03-2020

De beslissing om deze taken te blijven beleggen bij de OFGV ligt afzonderlijk bij elke gemeente. De OFGV werkt mee aan de 'warme overdracht' van de taken vanuit de inhoud maar heeft weinig invloed op de verdere invulling van de uitvoering van deze taken door de gemeenten. De kans op het risico is hoog.

8. 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) zetten de efficiencydoelstellingen onder druk. De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt in 2020 uit op € 215.600.

Stand van zaken 31-03-2020

In de Producten en Diensten Catalogus (PDC) worden standaard producten en diensten aangeboden die voor alle deelnemers gelijk zijn. Afwijkende eisen zijn toegestaan, maar worden apart geprijsd. Door deze beheersmaatregel blijft het risico beheerst. De kans op het risico is en blijft hoog.

9. 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 € 219.800.

Stand van zaken 31-03-20120

Het ziekteverzuim percentage op 31 maart bedraagt 6.23%. Er is een kleine daling te zien in de verzuimcijfers ten opzichte van dezelfde periode van het vorige jaar. Terwijl landelijke bezien er in het eerste kwartaal sprake is van de hoogste stijging van ziekteverzuim sinds zeventien jaar is deze enorme stijging in dezelfde periode bij de OFGV niet te zien. Het verzuim van de OFGV bestaat veelal uit langdurig verzuim. Na de start van de overheidsmaatregelen (start 2e kwartaal) om zoveel mogelijk vanuit huis te werken is er een daling geconstateerd in het aantal ziektemeldingen. Het gaat hier om het korte verzuim. De verzuimbegeleiding van de langdurig zieken vindt nog steeds plaats. Afspraken met de bedrijfsarts zijn telefonisch net als de begeleiding door de leidinggevende.

Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit van de OFGV bestaat uit de algemene reserve, overige doelreserves en het budget onvoorzien. De algemene reserve en het budget onvoorzien vormen samen de zogenoemde vrije weerstandscapaciteit. De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling behoren tot de zogenaamde niet vrije weerstandscapaciteit. Van deze reserve is het doel van tevoren vastgesteld.

Met betrekking tot deze bestemmingsreserve heeft het AB in juni 2017 de volgende spelregels vastgesteld: “de reserve wordt aangevuld vanuit het overschot op de overige inkomsten. Hierbij wordt een plafond van maximaal € 300.000 gehanteerd met als peildatum 31 december om te monitoren of dat plafond al dan niet wordt overschreden. Als op 31 december blijkt dat daarmee het plafond van € 300.000 wordt overschreden, dan wordt het meerdere alsnog direct uitbetaald aan de partners.” In februari 2020 heeft het AB de spelregels van deze bestemmingsreserve verder geëxpliciteerd door nog eens vast te stellen dat het plafond van € 300.000 betrekking heeft op onbestemde middelen. Dat betekent dat er op 31-12 een bedrag hoger dan € 300.000 kan resteren in de reserves en er dus geen teruggave aan de partners plaatsvindt indien de middelen al zijn bestemd. De uitgaven worden dan in de volgende boekjaren gedaan.

In de onderstaande tabel ‘Aanwezige weerstandscapaciteit’ zijn voor de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling het geprognostiseerde verloop van de reserve weergegeven met alle tot op het moment van het opstellen van deze rapportage door het bestuur geaccordeerde projecten.

Aanwezige weerstandscapaciteit		Saldo 2020
Vrije weerstandscapaciteit		
Algemene Reserve		€ 619.000
Onvoorzien		€ 54.185
Af: uitgave onvoorzien		-€ 4.735
Totaal vrije weerstandscapaciteit		€ 668.450
Niet vrije weerstandscapaciteit		
Begin saldo Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling		€ 261.256
Bij: doteren vanuit de resultaatbestemming 2019		€ 0
Af: uitgaven diverse projecten 2020		-€ 193.541
Totaal niet vrije weerstandscapaciteit		€ 67.715

De vrij beschikbare weerstandscapaciteit in 2020 bedraagt € 668.450. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 427.500. De verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen is 1.56 en valt boven een afgesproken bandbreedte van 0,8 – 1.2 conform de geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement van de OFGV. Voor het jaar 2020 is de vrij beschikbare weerstandscapaciteit veel hoger dan de benodigde weerstandscapaciteit. Gelet op de toename van de benodigde weerstandscapaciteit in 2021 en de mogelijke toekomstige risico's in verband met de coronacrisis is het nodig om de beschikbare capaciteit binnen de OFGV te houden.

A.2.2 Stand financiering

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

Risico	Omschrijving	Stand van zaken 31-03-2020
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

In het eerste kwartaal van 2020 is bij de bedrijfsvoering de aandacht gericht op onderstaande punten.

De WNRA (wet normalisering rechtspositie ambtenaren) is per 1 januari 2020 in werking getreden. Als gevolg van deze wet is de arbeidsrechtelijke positie van ambtenaren gelijk geworden aan die van werknemers in de private sector. De invoering van de WNRA is naar tevredenheid verlopen. Alle geplande taken hieromtrent zijn uitgevoerd.

Op 8 april 2020 na de publicatie in de Staatscourant door de provincie Flevoland is de geactualiseerde Gemeenschappelijke Regeling van de OFGV van kracht geworden.

De voorbereidingen op de omgevingswet zijn nog steeds in volle gang. Een roadmap voor de gehele organisatie, per team en per medewerker geeft goede handvatten voor de komende jaren. Naast de eigen organisatie wordt er ook geïnvesteerd in de gezamenlijke voorbereiding met de ketenpartners.

Op 12 Maart heeft de regering opgeroepen om in verband met de corona-uitbraak voorlopig zoveel mogelijk thuis te werken. De OFGV heeft onmiddellijk gehoor gegeven aan die oproep. Direct na de oproep van het kabinet op 12 maart is het kantoor gesloten. Op vrijdag 13 maart zijn alle partners hierover geïnformeerd.

Bij de start van de OFGV is uitgegaan van de principes van “het nieuwe werken”. Dat blijkt nu zijn vruchten af te werpen. Een zeer groot deel van het werk is gedigitaliseerd en kan dus ook vanuit huis gedaan worden. Dat geldt voor het werk zelf maar ook voor de digitale verwerking in onze systemen en de informatie-uitwisseling met de partners. Het grootste deel van het werk gaat dus gewoon door. De digitale basisopzet van onze bedrijfsvoering ondersteunt dit goed en functioneert naar behoren. De systemen kunnen het extern inloggen wat massaal plaatsvindt, goed aan. 1x per dag worden nog enkele fysieke postverwerkingshandelingen op kantoor verricht door twee medewerkers die alleen daarvoor naar kantoor komen. Al het overleg vindt digitaal plaats. Telefonisch via conference-calls of d.m.v. video-conferencing. Het zijn intensieve vormen van overleg maar gezien de omstandigheden alleszins effectief.

De OFGV besteedt intensief aandacht aan de ondersteuning van de medewerkers tijdens de coronacrisis en doet er alles aan om iedereen zo vitaal en gezond mogelijk door deze periode heen te begeleiden.

Omdat thuiswerken toch echt anders is dan werken op kantoor is er met de OR (digitaal) overlegd welke maatregelen het meest opportuun zijn om het gedwongen thuiswerken te kunnen faciliteren. Omdat privésituaties enorm kunnen verschillen is er gekozen voor maatwerk. Na inventarisatie onder de medewerkers is er in de individuele wensen en noden voorzien d.m.v. het tijdelijk huren of thuis beschikbaar stellen van faciliteiten zoals meubilair en/of aangepaste apparatuur.

In het jaar 2020 vindt de formele besluitvorming plaats voor de herijking van de KVS (Kostenverdeelssystematiek) voor de volgende KVS periode 2021-2023. Conform het besluit van het bestuur wordt de KVS voor de periode 2021-2023 herijkt bij de vaststelling van de begroting 2021. De deelnemers zijn zowel bestuurlijk als ambtelijk centraal geïnformeerd in 2019. In 2020 hebben een aantal deelnemers nog een individuele toelichting gehad.

B. Voortgang financiële begroting

B.1 Programma Milieu en Leefomgeving

B.1.1 Financieel overzicht

a. Reguliere budget

BATEN REGULIERE BUDGET	Begroting na wijziging	Res / Vpl	Betaald	Uitputting	Restant
1 BIJDRAGEN DEELNEMERS					
1.1 Almere	€ 870.274	€ 435.137	€ 435.137	€ 870.274	€ -
1.2 Lelystad	€ 1.495.187	€ 747.594	€ 747.594	€ 1.495.187	€ -
1.3 Zeewolde	€ 745.866	€ 372.933	€ 372.933	€ 745.866	€ -
1.4 Flevoland	€ 3.541.345	€ 1.770.673	€ 1.770.673	€ 3.541.345	€ -
1.5 Urk	€ 269.315	€ 134.658	€ 134.658	€ 269.315	€ -
1.6 Dronten	€ 986.704	€ 493.352	€ 493.352	€ 986.704	€ -
1.7 Noordoostpolder	€ 1.432.664	€ 716.332	€ 716.332	€ 1.432.664	€ -
1.8 Noord Holland	€ 924.833	€ 462.417	€ 462.417	€ 924.833	€ -
1.9 Gooise Meren	€ 884.289	€ 442.145	€ 442.145	€ 884.289	€ -
1.12 Hilversum	€ 553.010	€ 276.505	€ 276.505	€ 553.010	€ -
1.13 Weesp	€ 373.215	€ 186.608	€ 186.608	€ 373.215	€ -
1.14 Huizen	€ 300.351	€ 150.176	€ 150.176	€ 300.351	€ -
1.15 Wijdmeren	€ 473.623	€ 236.812	€ 236.812	€ 473.623	€ -
1.16 Blaricum	€ 154.187	€ 77.094	€ 77.094	€ 154.187	€ -
1.17 Laren	€ 141.577	€ 70.789	€ 70.789	€ 141.577	€ -
Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers	€ 13.146.440	€ 6.573.220	€ 6.573.220	€ 13.146.440	€ -
2 ANDERE BIJDRAGEN					
2.6 Overige opbrengsten	€ -	€ 755.242	€ 41.321	€ 796.563	€ -796.563
3 REGULIERE TAAKSTELLING*					
3.1 Taakstellende inkomsten	€ 319.620	€ -	€ -	€ -	€ 319.620
3 TAAKSTELLING LELYSTAD**					
3.2 Taakstelling terugtrekken taken Lelystad	€ 174.906	€ -	€ -	€ -	€ 174.906
Totaal reguliere lasten	€ 13.640.966	€ 7.328.462	€ 6.614.541	€ 13.943.003	€ -302.037

LASTEN REGULIERE BUDGET		Begroting na wijziging	Res / Vpl	Betaald	Uitputting	Restant
1	PERSONEEL					
1.1a	Salarissen	€ 10.783.115	€ 6.934.294	€ 3.059.462	€ 9.993.756	€ 789.359
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ -	€ 74.088	€ 15.912	€ 90.000	€ -90.000
1.1c	Flexibele schil	€ 34.289	€ 780.095	€ 368.737	€ 1.148.832	€ -1.114.543
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 103.665	€ -	€ 7.574	€ 7.574	€ 96.091
	Subtotaal personeelskosten	€ 10.921.069	€ 7.788.477	€ 3.451.686	€ 11.240.162	€ -319.094
1.2	Opleidingskosten	€ 380.085	€ 272.734	€ 229.992	€ 502.726	€ -122.641
1.3	Algemene personeelskosten	€ 510.629	€ 246.105	€ 126.430	€ 372.535	€ 138.094
3	KAPITAALLASTEN					
3.1	Afschrijving ICT	€ 117.037	€ 123.926	€ -	€ 123.926	€ -6.889
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 32.512	€ 30.018	€ -	€ 30.018	€ 2.494
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 44.214	€ 39.819	€ -	€ 39.819	€ 4.395
4	INDIRECTE KOSTEN					
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 330.524	€ 155.466	€ 152.466	€ 307.933	€ 22.591
4.2	Huisvesting (niet- pandgebonden)	€ 140.879	€ 98.547	€ 55.835	€ 154.382	€ -13.504
4.3	Informatiemanagement	€ 698.162	€ 427.971	€ 312.430	€ 740.400	€ -42.238
4.4	Wagenpark	€ 119.206	€ 62.348	€ 38.294	€ 100.642	€ 18.564
4.5	Diverse kosten	€ 194.935	€ 80.237	€ 81.565	€ 161.802	€ 33.133
4.6	Accountant	€ 27.091	€ 30.471	€ 2.979	€ 33.450	€ -6.359
4.7	HRM	€ 70.439	€ 20.334	€ 21.984	€ 42.318	€ 28.121
5	ONVOORZIEN					
5.1	Onvoorzien	€ 54.185	€ 4.735	€ -	€ 4.735	€ 49.450
Totaal reguliere lasten		€ 13.640.966	€ 9.381.187	€ 4.473.661	€ 13.854.848	€ -213.881

b. Directe productiekosten

DIRECTE PRDUCTIEKOSTEN		Begroting na wijziging	Res / Vpl	Betaald	Uitputting	Restant
6	BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 206.334	€ 103.167	€ 103.167	€ 206.334	€ -
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.286	€ 643	€ 643	€ 1.286	€ -
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 12.410	€ 6.205	€ 6.205	€ 12.410	€ -
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.356	€ 4.178	€ 4.178	€ 8.356	€ -
Totaal baten directe productiekosten		€ 228.386	€ 114.193	€ 114.193	€ 228.386	€ -
6	LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 206.334	€ 92.527	€ 58.172	€ 150.699	€ 55.634
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.286	€ -	€ 1.286	€ 1.286	€ -
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 12.410	€ -	€ -	€ -	€ 12.410
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.356	€ -	€ -	€ -	€ 8.356
Totaal lasten directe productiekosten		€ 228.386	€ 92.527	€ 59.458	€ 151.985	€ 76.400

a. Subsidies

SUBSIDIES		Begroting na wijziging	Res / Vpl	Betaald	Uitputting	Restant
2	ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES					
2.2	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ -	€ 71.347	€ 28.900	€ 100.247	€ -100.247
2.7	Diverse subsidies	€ 200.000	€ -	€ -	€ -	€ 200.000
Totaal baten subsidies		€ 200.000	€ 71.347	€ 28.900	€ 100.247	€ 99.753
7	OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES					
7.2	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ -	€ 90.534	€ 9.713	€ 100.247	€ -100.247
7.5	Diverse subsidies	€ 200.000	€ -	€ -	€ -	€ 200.000
Totaal lasten subsidies		€ 200.000	€ 90.534	€ 9.713	€ 100.247	€ 99.753

b. Reserves

Mutaties bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling		Begroting na wijziging	Res / Vpl	Betaald	Uitputting	Restant
2	OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES					
2.2	Diverse innovatieprojecten	€ -	€ 190.359	€ 3.182	€ 193.541	€ -193.541
Totaal baten reserves		€ -	€ 190.359	€ 3.182	€ 193.541	€ -193.541
7	OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES					
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ -	€ 192.459	€ 1.082	€ 193.541	€ -193.541
Totaal lasten reserves		€ -	€ 192.459	€ 1.082	€ 193.541	€ -193.541

B.1.2 Toelichting op het financieel overzicht

Het doel van het financiële 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. De bijdragen van de deelnemers zijn voor 2020 berekend op basis van de Kostprijsystematiek (KPS) vastgesteld voor de periode 2018-2020. Het begrotingstotaal in 2020 is verhoogd met een jaarlijkse indexatie van 3.94%.

De basis voor het financiële overzicht is de begroting 2020 na 1ste begrotingswijziging. Deze structurele begrotingswijziging 2020 gaat voor zienswijzen naar de raden en Staten; in dezelfde vergadering ter besluitvorming naar het DB en AB samen met deze voortgangsrapportage; en is onder voorbehoud alvast daarin verwerkt. Met als doel om een zo actueel mogelijk beeld te geven over het jaar 2020.

Over het algemeen is de inschatting dat de budgetten in 2020 in totaliteit toereikend zullen zijn, mede door het verwerven van overige inkomsten. De begroting wordt naar verwachting nagenoeg uitgeput.

Het voorlopig jaarresultaat op de reguliere budgetten wordt per 01-04-2020 geschat op tenminste € 88.160 positief.

Toelichting op de afwijkingen

Salarissen / flexibele schil

Zoals ieder jaar wordt ook in 2020 een deel van het salarisbudget aangewend voor het inzetten van de flexibele schil. Dit is voor het opvangen van wisseling in taken, ter vervanging van vertrekkende medewerkers (doorstroom en pensioen) en voor het inzetten van meer capaciteit ten behoeve van de meerwerkopdrachten. Er wordt ook personeel ingehuurd ter vervanging van ziekte. De krapte op de arbeidsmarkt is te merken aan de hand van de stijgende kosten voor flexibel personeel. Op moeilijk in te vullen vacatures wordt voor langere tijd ingehuurd. Aan het eind van het jaar zullen er technische wijzigingen worden doorgevoerd aan de begrotingskant met als doelstelling om de begroting in evenwicht te brengen. Het gaat hierbij om een overheveling van het salarisbudget naar de budgetten 'flexibele schil' en 'samenwerking bedrijfsvoering'.

Opleidingen

De totale opleidingskosten vallen in 2020 € 122.600 hoger uit dan er aan budget beschikbare is wegens de activiteiten van de ODNL Academie. De activiteiten van de ODNL Academie zijn niet als aparte begrotingspost opgenomen maar als onderdeel van de totale opleidingskosten is in de afstemming met de accountant gedaan. Het reguliere opleidingsbudget wordt nagenoeg uitgeput. Er wordt veel geïnvesteerd in zowel de vakopleidingen als in de persoonlijke ontwikkeling van medewerkers. Tegenover de kosten van de ODNL Academie staan echter ook opbrengsten. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige inkomsten.

Algemene personeelskosten

Binnen het budget 'algemene personeelskosten' zitten diverse budgetten voor het personeel. De totale uitgaven zijn lager dan het budget als gevolg van lagere uitgaven in overige personeelskosten en reiskosten.

Informatiemanagement

De kosten voor het informatiemanagement vallen hoger uit dan begroot. De overschrijding heeft een incidenteel karakter.

Diverse kosten

De diverse kosten betreffen verzekeringen, kantoorartikelen, communicatie- en portiekosten, lidmaatschappen, abonnementen en geluidsmeters. De kosten in 2020 vallen lager uit dan het daarvoor beschikbaar budget.

HRM

Onder de HRM-kosten vallen kosten voor Arbo, functiewaardering en werving en selectie. De kosten vallen lager uit dan het daarvoor beschikbare budget. De werving- en selectiekosten en de Arbo & RIE zijn lager.

Onvoorzien

Het budget onvoorzien dient ter dekking van de incidentele financiële risico's. Het budget maakt deel uit van de totale weerstandscapaciteit. Het budget is in 2020 aangewend voor het advies rondom een DVO die voortvloeide uit een geschil in het verleden.

Directe productiekosten Flevoland

Het budget directe productiekosten van de provincie Flevoland bevat zowel inkomsten (o.a. leges en vergoeding groene handhaving randmeren) als uitgaven. Door de lagere uitgaven op het grondwatermeetnet en lagere opbrengsten leges vallen de kosten in 2020 naar verwachting € 55.600 lager uit dan geraamd.

Diverse subsidies

De OFGV ontvangt in het jaar 2020 de subsidie Omgevingsveiligheid van de provincie Flevoland en provincie Noord-Holland. De totale hoogte van de te ontvangen subsidies is lager dan de raming in de begroting. Dat heeft te maken met het stapsgewijze afbouwen van de subsidies door de subsidieverstrekker. De uit te voeren werkzaamheden en de te maken kosten in 2020 in het kader van deze subsidie zijn afgestemd op het toegekende subsidiebedrag.

Innovatieprojecten

In 2020 lopen een aantal innovatieprojecten die in 2018 door het DB zijn goedgekeurd. Deze projecten worden uit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling gefinancierd en hebben daarom geen invloed op het rekeningresultaat. De twee grootste projecten zijn: automatisering bodeminformatie en kenniscentrum energie. Met deze projecten worden één of de combinatie van meerdere opbrengsten nagestreefd zoals kwaliteitsverbeteringen, efficiencyvoordelen en/of kostenbesparingen.

Overige opbrengsten

De overige opbrengsten betreffen inkomsten van de ODNL Academie en extra uitgevoerde opdrachten voor de partners. De extra opdrachten in 2020 hebben grotendeels betrekking op energie en asbest. Het totaal van deze opdrachten op 1-4-2020 is € 796.500 en dit is ruim voldoende om de taakstelling voor het jaar 2020 te kunnen invullen. Hier is al rekening gehouden met de invloed van de corona-crisis. De inkomsten voor het Floriade project ad 200.000 zijn weggefallen en de inkomsten van de ODNL Academie zijn bijgesteld.

Taakstelling

De reguliere taakstelling wordt gedurende 2020 ingevuld door het behalen van extra opbrengsten. De extra opbrengsten zijn toereikend om de taakstelling daarmee te kunnen dekken. In de begroting 2021 wordt het begrote bedrag bij begrotingspost '3. Taakstellende inkomsten' gewijzigd naar begrotingspost '2.6 overige opbrengsten'. De taken die bij de start van de OFGV in 2013 zijn ingebracht, worden efficiënter uitgevoerd. Daarnaast heeft de OFGV

op verzoek van partners en derden veel extra taken uitgevoerd. Hiermee is feitelijk de opgelegde taakstelling volbracht. Financiering van deze taakstelling is dus deels gevonden in het verlagen van de lasten en deels in het verhogen van de opbrengsten. Het gebruik van een budgetnaam “taakstellende inkomsten” werkt daarmee onnodig verwarrend.

Taakstelling terugtrekken taken Lelystad

Naar aanleiding van het terugtrekken van de brandveiligheidstaak door de gemeente Lelystad resteerde een structurele vermindering van de inkomsten op de OFGV begroting van € 174.906 (peildatum 2020). Met ingang van 2021 wordt dat structureel ingevuld door het verlagen van het salarisbudget. In 2020 wordt deze taakstelling gedekt met de overige opbrengsten.

Investering ICT

In 2020 wordt aanvullend geïnvesteerd in ICT hardware om de medewerkers op afstand het werk te laten doen. Een aanvraag voor het investeringskrediet wordt in dezelfde vergadering behandeld als deze voortgangsrapportage.

Bijlage begrotingswijzigingen (1^{ste} BW 2020 voor de zienswijze)

De wijzigingen hebben betrekking op de reguliere baten en lasten. De begroting voor de subsidies en de directe productiekosten blijft ongewijzigd.

Baten reguliere begroting

BATEN REGULIERE BUDGET		Vastgestelde Begroting 2020	1e BW AB			na 1e BW Begroting 2020
Nummer	Post		Almere 2020	Noordoostpolder 2020		
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS EXCL. DPK					
1.1	Almere	€ 821.442	€ 48.832			€ 870.274
1.2	Lelystad	€ 1.495.187				€ 1.495.187
1.3	Zeewolde	€ 745.866				€ 745.866
1.4	Flevoland	€ 3.541.345				€ 3.541.345
1.5	Urk	€ 269.315				€ 269.315
1.6	Dronten	€ 986.704				€ 986.704
1.7	Noordoostpolder	€ 1.222.368		€ 141.700	€ 68.596	€ 1.432.664
1.8	Noord Holland	€ 924.833				€ 924.833
1.9	Gooise Meren	€ 884.289				€ 884.289
1.10	Hilversum	€ 553.010				€ 553.010
1.11	Weesp	€ 373.215				€ 373.215
1.12	Huizen	€ 300.351				€ 300.351
1.13	Wijdmeren	€ 473.623				€ 473.623
1.14	Blaricum	€ 154.187				€ 154.187
1.15	Laren	€ 141.577				€ 141.577
Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers		€ 12.887.312	€ 48.832	€ 141.700	€ 68.596	€ 13.146.440
2	ANDERE BIJDRAGE					
2.6	Overige opbrengsten	€ -				€ -
3	REGULIERE TAAKSTELLING*					
3.1	Taakstellende inkomsten	€ 319.620				€ 319.620
3	TAAKSTELLING LELYSTAD**					
3.2	Taakstelling terugtrekken taken Lelystad	€ 174.906				€ 174.906
Totaal reguliere lasten		€ 13.381.838	€ 48.832	€ 141.700	€ 68.596	€ 13.640.966

Lasten reguliere begroting

		Vastgestelde	1e BW AB			na 1e BW
LASTEN REGULIERE BUDGET		Begroting	Almere	Noordoostpolder		Begroting
Nummer	Post	2020	2020	2020	2020	2020
1	PERSONEEL					
1.1a	Salarissen	€ 10.547.544	€ 44.393	€ 128.818	€ 62.360	€ 10.783.115
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ -	€ -	€ -		€ -
1.1c	Flexibele schil	€ 34.289	€ -	€ -		€ 34.289
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 101.309	€ 444	€ 1.288	€ 624	€ 103.665
	Subtotaal personeelskosten	€ 10.683.142	€ 44.837	€ 130.106	€ 62.984	€ 10.921.069
1.2	Opleidingskosten	€ 368.306	€ 2.220	€ 6.441	€ 3.118	€ 380.085
1.3	Algemene personeelskosten	€ 501.206	€ 1.776	€ 5.153	€ 2.494	€ 510.629
3	KAPITAALLASTEN					
3.1	Afschrijving ICT	€ 117.037				€ 117.037
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 32.512				€ 32.512
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 44.214				€ 44.214
4	INDIRECTE KOSTEN					
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 330.524				€ 330.524
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 140.879				€ 140.879
4.3	Informatiemanagement	€ 698.162				€ 698.162
4.4	Wagenpark	€ 119.206				€ 119.206
4.5	Diverse kosten	€ 194.935				€ 194.935
4.6	Accountant	€ 27.091				€ 27.091
4.7	HRM	€ 70.439				€ 70.439
5	ONVOORZIEN					
5.1	Onvoorzien	€ 54.185				€ 54.185
Totaal reguliere lasten		€ 13.381.838	€ 48.832	€ 141.700	€ 68.596	€ 13.640.966



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Verslag DB OFGV 8 januari 2020

Tijd : 10:30-12:00 uur

Vastgesteld: 4 maart 2020

Aanwezig : Mw. C.W. Smelik (voorzitter), dhr. J.J. Eijbersen, dhr. W.C. Haagsma, dhr. P.M.R. Schuurmans (secretaris), mw. F.M. Plat (plv. secretaris), mw. M. Dubnevych (controller, OFGV) en dhr. M. Sman (notulist, OFGV)

Afwezig : dhr. J.H. Boermans en dhr. J.M. van den Heuvel

1	Opening en vaststellen agenda Met de beste wensen voor de aanwezigen voor 2020 opent de voorzitter de vergadering. De agenda wordt zonder wijzigingen vastgesteld.
2	Mededelingen - o <u>Afmelding</u> ontvangen van de heren Boermans en van den Heuvel - o Stand van zaken <u>vaststellen GR</u>. Nagenoeg alle deelnemers hebben ingestemd met de actualisering van de GR. Hilversum heeft laten weten dat pas in maart rond te hebben. Het DB stelt voor voorstellen en besluiten als gevolg van de geactualiseerde GR niet langer uit te stellen, alleen als blijkt dat dit expliciet in strijd is met de vigerende GR. - o Mw. Smelik tekent op 13/01/'20 namens Flevoland het <u>Schone lucht-akkoord</u>; - o Het <u>Kenniscentrum</u> OFGV ontwikkelt in samenwerking met BZK een train de trainer opleiding voor de Omgevingswet zodat Omgevingsdienstmedewerkers Omgevingsdiensten kunnen opleiden. De OFGV organiseert dat desgevraagd ook voor deelnemers.
3	Verslag DB 4 december 2019 Na correctie van een spelfout stelt het DB het verslag vast. Actiepuntenlijst: 1. Spelregels <u>taakvermindering</u> agenderen in AB februari 2020. Voorstel is in vorig DB besproken en staat volgens afspraak gepland. Actie laten staan tot dat AB akkoord is; 2. Externe toets <u>datamigratie</u> na controle archiefinspecteur. De controle is nog niet geweest hierover is contact met de archiefinspectie. 3. <u>Themabijeenkomsten</u> OFGV-onderwerpen Het DB stelt 3 thema's voor bestuurlijke bijeenkomsten voor in de volgorde: Asbest, Circulaire economie en Energietransitie. Het DB koppelt de heer van den Heuvel aan asbest (als hij daarmee akkoord is: <i>notulist: de heer van den Heuvel, is akkoord 22/01</i>) en mevrouw Smelik aan Circulaire economie. Energietransitie is vacant; 4. Spelregels <u>bestemmingsreserve</u> Innovatie en ontwikkeling. Voorstel is in vorig DB besproken en staat volgens afspraak gepland voor komend AB. Actie laten staan totdat AB akkoord is; 5. Themabijeenkomst <u>asbestcalamiteiten</u> Is besproken bij actiepunt 3. Actiepunt 5 gaat daarom van de actielijst af.
4	Inkomende en uitgaande post <u>Noord-Holland</u> kondigt in een brief aan per 1 januari 2021 in verband met de invoering Omgevingswet een deel van de vergunningverlening-, toezicht- en handhavingstaken op het gebied van de bodem van rechtswege niet meer bij de OFGV te beleggen. Het DB ziet dit als de formele melding, minimaal een jaar voorafgaand, van het terugtrekken van een deel van een taak. Omdat de bodemproblematiek en het feitelijke werk in wezen niet verandert gaat de OFGV er zonder tegenbericht vanuit dat deze taak via gemeenten bij de OFGV belegd blijft. De



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

	financiering van deze taak loopt dan ook via de gemeenten. Hoe de kosten daarvoor verdeeld worden zal voorliggen in het begrotingsproces 2021. Daarvoor wordt in het AB een concreet voorstel voorbereid. Het DB neemt kennis van de klachten die een adviesbureau van bedrijven, die in een vergunningsprocedure zitten bij de OFGV, heeft ingediend. De secretaris licht de casus van deze notoire klager toe. Het DB vraagt de klachtencoördinator de klacht netjes, in dialoog met de klager af te handelen en het DB te informeren over de afloop.
5	Kadernota 2021 Het DB stemt er mee in de Kadernota 2021 ter vaststelling aan te bieden aan het AB na: - o een gedachtewisseling over hoe om te gaan met de meerdere genoemde onzekerheden: indexering, Omgevingswet, herijking KPS etc. De risicoparagraaf in de begroting is de plek om hier aandacht aan te besteden en beheersmaatregelen te treffen. Het beschrijven van de onzekerheden vindt het DB van belang om daarover duidelijk te zijn en is niet bedoeld als 'winstwaarschuwing'; - o het actueler maken van de Pfas-tekst; het onderzoek eind 2019 is inmiddels afgerond, de resultaten en de gewenste acties zijn bekend en uitgevoerd; - o de bevestiging dat de gevolgen van de herijking van de KPS in de ontwerpbegroting verwerkt zullen zijn; - o enkele tekstuele aanscherpingen en verbeteringen.
6	1^e Concept begrotingswijziging 2020 Het DB stemt er mee in de 1^e begrotingswijziging 2020 voor zienswijzen aan de raden en Staten te sturen. Omdat het de inbreng van extra taken betreft ziet het DB dit als een technische, netjes verwerkte, wijziging. Het DB stelt voor het AB over deze begrotingswijziging te informeren in het AB van 5 februari. Een definitief besluit over de begrotingswijziging is, na de zienswijzeprocedure, in het AB van 17 juni 2020 voorzien.
7	Algemene Leveringsvoorwaarden Kenniscentrum OFGV Vanuit Lelystad is uitgebreid gereageerd op de juridische inhoud van de leveringsvoorwaarden. De OFGV kijkt expliciet naar deze inbreng en zal Lelystad ambtelijk antwoorden op deze inbreng. De suggestie dat het AB de voorwaarden zou moeten vaststellen wordt gecontroleerd. Vooruitlopend op enkele technische aanpassing naar aanleiding van de reactie uit Lelystad en onder voorbehoud dat het DB bevoegd is de leveringsvoorwaarden vast te stellen, stelt het DB deze vast. Mocht het AB hiervoor bevoegd zijn dan worden de voorwaarden ter vaststelling toegevoegd aan de AB-agenda van 5 februari (<i>notulist: het DB is bevoegd de voorwaarden vast te stellen; het DB is bevoegd het inkoopbeleid vast te stellen waarvan dit een nadere uitwerking is</i>).
8	Concept AB-agenda 5 februari 2020 Het DB stelt de concept agenda voor het AB van 5 februari 2020 ongewijzigd vast.
9	Rondvraag, wvttk en sluiting Desgevraagd wordt meegedeeld dat de bestuurlijke KPS-informatieronde goed verloopt. De uitleg wordt gewaardeerd al is in sommige gevallen het mogelijke gevolg van de herijking lastig te accepteren of in huis uit te leggen. In de gevallen waar aanvullende technische uitleg wenselijk is wordt deze geboden.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOEDE VECHTSTREEK

Het DB staat nog steeds achter het tijdige proces maar constateert ook dat het presenteren van diverse cijfers als verwarrend wordt ervaren. Partners worden gevraagd te accepteren dat er een procesafspraken is gemaakt waarin wordt geïnformeerd op basis van onvolledige gegevens. Er wordt nog geen eindplaatje gepresenteerd Het eindplaatje wordt gegeven bij de ontwerpbegroting 2021.

Actiepuntenlijst

Afspraak	door	DB	Gepland	Gereed
1 Voorstel spelregels taakvermindering agenderen in AB februari 2020	Secretaris	6/03/'19 22/05/'19	AB 5/02/'20	
2 Externe toets op migratie data naar nieuwe ICT-systemen, eventueel toetsen of systeem DSO-proof is, nadat de archiefinspecteur een controle heeft uitgevoerd en ook daaruit een toetsing nodig blijkt.	Secretaris	22/05/'19 4/12/'19		
3 Bestuurders inhoudelijk betrekken bij OFGV onderwerpen via themabijeenkomsten: - o Asbest; wethouder van den Heuvel - o Circulaire economie; gedeputeerde Smelik - o Energietransitie; vacant	Secretaris	20/06/'18 4/12/'19 8-01/'20	2 bijeenkomsten in 2020	
4 Spelregels bestemmingsreserve Innovatie en ontwikkeling verduidelijken op het punt van bestemde en niet bestemde budgetten en vast laten stellen door AB.	Secretaris	16/10/'19	AB 5/02/'20	
5 Klacht bedrijven adviseur afhandelen en DB informeren over afhandeling	Secretaris	8/01/'20		

Verslag DB OFGV 4 maart 2020

Tijd : 10:30-12:00 uur

Vastgesteld: 8 april 2020

Aanwezig : Dhr. J.H. Boermans, (plv. voorzitter), dhr. J.J. Eijbersen, dhr. J.M. van den Heuvel, dhr. P.M.R. Schuurmans (secretaris), mw. F.M. Plat (plv. secretaris), mw. M. Dubnevych (controller, OFGV) en dhr. M. Sman (notulist, OFGV)

Afwezig : Mw. C.W. Smelik en dhr. W.C. Haagsma,

1	Opening en vaststellen agenda De heer Boermans opent als 2 ^e plaatsvervangend voorzitter de vergadering en stelt de agenda zonder wijziging vast.
2	Mededelingen - o <u>Afmelding</u> zijn ontvangen van mevrouw <u>Smelik</u> en de heer <u>Haagsma</u>. - o Het DB neemt kennis van het bericht van Noord-Holland dat zij het <u>mandaat</u> van de heer Schuurmans tijdelijk <u>deels intrekken</u> omdat voor een aantal samenhangende activiteiten in het OFGV-werkgebied de uitvoerende werkzaamheden door de OD NZKG worden uitgevoerd (Markermeerdijk en project HOV 't Gooi); - o De heer Schuurmans deelt mee van Pels Rijcken, een van de partijen voor het DVO advies, bericht te hebben ontvangen dat zij toch een ambtelijke start van de opdracht met Noord-Holland wensen. De heer Schuurmans zal reageren dat dit niet de bestuurlijke opdracht van het AB is. - o Zoals reeds eerder gemeld, deelt de heer Schuurmans mee dat de OFGV in een <u>juridisch geschil</u> is verwickeld met de <u>ICT-leverancier</u>. Op 6 april dient daarover een kort geding. Het nieuwe systeem functioneert in de OFGV ogen niet naar behoren en vertraagd/bemoeilijkt de bedrijfsvoering. Desgevraagd wordt gesteld dat vooralsnog geen financiële consequenties worden verwacht. Mocht dat wel zo zijn dan wordt dit in de 1^e VGR 2020 gemeld; - o In het kader van de voorbereiden op de Omgevingswet en een integrale gebiedsaanpak heeft de OFGV zich op verzoek aangemeld als <u>associate partner van gemeente Almere</u> voor het Europees Interreg Robust programma;
3	Verslag DB 8 januari 2020 Het verslag wordt zonder wijzigingen vastgesteld. Actiepuntenlijst: 1. Spelregels <u>taakvermindering</u> agenderen in AB februari 2020. Daarover is een voorgenomen besluit genomen in het AB van 5 februari jl. i.v.m. de vaststelling van de GR. De actie kan van de lijst af; 2. <u>Externe toets datamigratie</u> Inmiddels is de archiefinspectie gehouden. Het rapport komt naar het DB en dan beslist het DB over de externe toets. 3. <u>Inhoudelijke onderwerpen via themabijeenkomsten</u> De heer Boermans neemt het onderwerp energietransitie op zich. 4. <u>Spelregels bestemmingsreserve</u> De spelregels zijn vastgesteld in het AB van 5 februari jl. Deze actie kan van de lijst af. 5. <u>Informeren over de afhandeling van een klacht</u> De heer Schuurmans praat het DB bij over zijn gesprek met de klager en zijn werkgever. De actie kan daarmee van de lijst af.
4	Inkomende en uitgaande post



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

	- o <u>Herindelingsontwerp Weesp/Amsterdam</u> Het DB neemt kennis van de brief en wenst daarop te reageren in een brief waarin Weesp wordt uitgenodigd het gesprek aan te gaan over de consequenties van het uit-treden. Het DB gaat er daarbij vanuit dat de nieuwe spelregels voor uittreden gelden. - o <u>Noord-Holland: uitvoeringsprogramma 2020 en onderzoek</u> Het DB neemt kennis van de melding van Noord-Holland dat zij het uitvoeringspro-gramma 2020 hebben vastgesteld en dat zij onderzoek gaan doen naar de samenwer-king met de OD NZKG. Noord-Holland stelt dat dit onderzoek ook van invloed kan zijn op hoe ook de OFGV Noord-Holland informeert over 'aangelegenheden met grote maatschappelijke impact'. Het DB wacht dit signaal af.
5	Managementletter accountant 2019 Het DB neemt kennis van de managementletter van de accountant. Desgevraagd wordt bevestigd dat de managementletter bestemd is voor het AB, als opdrachtgever van de ac-countant, ook al bevat dit voornamelijk bedrijfsvoeringsonderwerpen. De managementlet-ter zal derhalve ter informatie worden geagendeerd voor het AB van 17 juni 2020.
6	Voorlopige jaarstukken 2019 Het DB stemt in de voorliggende voorlopige jaarstukken aan de raden en Staten te sturen conform de WGR in het besef dat de accountantscontrole nog zal plaatsvinden. Het DB complimenteert de organisatie dat er wederom een positief resultaat is gehaald.
7	Herijking Kostenverdeelsystematiek 2021-2023 Het DB stemt in met het de voorliggende uitkomsten van de herijking kostverdeelsyste-matiek (KVS). Deze kan via de ontwerpbegroting 2021 naar de raden en Staten voor een zienswijze. Het DB heeft daarbij in overweging genomen: - o de systematiek is ten opzichte van 3 jaar geleden ongewijzigd. De verdeling geldt ook weer voor 3 jaar; - o het proces is goed verlopen, het DB complimenteert de OFGV met de zorgvuldig-heid en transparantie. Het DB vindt het ook knap dat de partijen er met elkaar uit-komen; - o de totaal bijdrage stijgt niet, alleen de onderlinge verdeling tussen de deelnemers verandert; - o de gevolgen van de herijking is, ook als de jaarlijkse bijdrage stijgt, voor iedere deelnemer uit te leggen; - o de OFGV levert extra informatie als daar behoefte aan is voor de interne besluit-vorming bij de individuele partners. Het DB beseft dat relevante zienswijzen kunnen leiden tot aanpassingen die vervolgens weer effect hebben op de totale verdeling; dat is inherent aan een zienswijzeprocedure. In het AB van 17 juni 2020 wordt hierover definitief besloten.
8	Ontwerpbegroting 2021 (inclusief bevoegdheidsverschuiving bodemtaken) Voor ligt de ontwerpbegroting 2021 waarin de effecten van de herijking van de KVS zijn verwerkt. Flevoland heeft in de voorbereiding van dit DB twee terechte technische opmer-kingen geplaatst. Deze zullen worden verwerkt. Daarmee stemt het DB in om de ontwerp-begroting 2021 voor zienswijze te zenden aan de raden en Staten. Het DB neemt kennis van het in de begroting opgenomen kostenoverzicht voor de over-dracht van bodemtaken van provincie naar gemeente als gevolg van de Omgevingswet. Het betreft een indicatie omdat het DB verwacht dat duidelijkheid over de budgetten die



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

	overgaan van het provincie- naar het gemeentefonds in verband met deze taak, van invloed zullen zijn op hoe die kosten worden verdeeld. Samen met de directie van de OFGV gaat ook het DB er van uit dat de taken blijvend zullen worden uitgevoerd door de OFGV. De beschikbare kennis en informatie bij de OFGV is daarvoor waardevol.
9	Rondvraag, wvttk en sluiting Desgevraagd licht de heer Schuurmans toe dat de OFGV bezig is met de voorbereiding op de Omgevingswet. Dit gebeurt ook in landelijk verband met alle OD's. In een kostenvergelijking tussen de OD's blijkt de OFGV gemiddelde voorbereidingskosten te hebben voor de Omgevingswet. Deze kosten zijn volgens afspraak reeds opgenomen in de ontwerp begroting 2021. Regionaal werken we samen met de implementatiemanagers van de deelnemers. Met de veiligheidsregio is een samenwerking opgezet voor de ontwikkeling van vaardigheden. De OFGV heeft een landsbreed train de trainer programma opgezet samen met BZK om alle OD's te kunnen opleiden voor de Omgevingswet. Mevrouw Dubnevych kondigt aan dat door het verzetten van het DB de voorbereidingstijd voor het AB van juni krap zal zijn. Op de dag van het DB op 27 mei moeten de AB-stukken al de deur uit. Het DB stelt dat als het niet anders kan, wellicht stukken zullen moeten worden nagezonden.

Actiepuntenlijst

Afspraak	door	DB	Gepland	Gereed
1 Externe toets op migratie data naar nieuwe ICT-systemen, eventueel toetsen of systeem DSO-proof is. Archiefinspecteur heeft een inspectie gehouden. Zijn rapport wordt geagendeerd in het DB. Daarna beslissen over eventuele externe toets.	Secretaris	22/05/'19 4/12/'19 4/03/'20		
2 Bestuurders inhoudelijk betrekken bij OFGV onderwerpen via themabijeenkomsten: - o Asbest; wethouder van den Heuvel - o Circulaire economie; gedeputeerde Smelik Energietransitie; wethouder Boermans	Secretaris	20/06/'18 4/12/'19 8-01/'20	2 bijeenkomsten in 2020	
3 Schriftelijk reageren op aankondiging uittreden Weesp uit GR om afspraken te maken over de consequenties	Secretaris	4/03/'20		

Verslag Dagelijks Bestuursvergadering Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Datum: 8 april 2020 Vastgesteld: 27 mei 2020
Tijd: 10:30-12:00 uur
Locatie: Digitaal via Zoom
Aanwezig: mw. C.W. Smelik (voorzitter), dhr. W.C. Haagsma, dhr. J.J. Eijbersen, dhr. A.H.M. van den Heuvel, dhr. J.H. Boermans, dhr. P.M.R. Schuurmans (secretaris), mw. F.M. Plat (plv. secr.), mw. M. Dubnevych (Controller) en dhr. M. Sman (notulist)

1. Opening en vaststellen agenda

Na een enkele technische 'hobbel' opent de voorzitter de eerste digitale OFGV-bestuursvergadering en stelt zij de agenda ongewijzigd vast.

2. Mededelingen

- o De eerste kamer heeft op 7 april de Tijdelijke wet digitale beraadslaging en besluitvorming provincies, gemeenten, waterschappen en de openbare lichamen Bonaire, Sint Eustatius en Saba vastgesteld. Het digitaal vergaderen is daarmee rechtsgeldig. De wet betekent ook dat het AB kan vergaderen komende zomer mits we aan de voorwaarden voldoen.
- o De geactualiseerde GR is op 7 april jl. gepubliceerd en daarmee vandaag van kracht geworden. Dit betekent dat ook de nieuwe Spelregels in- en uittreden van kracht zijn geworden. Het AB nam daarover op 5 februari jl. een voorgenomen besluit.
- o Het kortgeding met Genetics dat op 6 maart zou dienen is uitgesteld naar een schriftelijke afhandeling in mei 2020. Het betreft een geding over de interpretatie van de opdracht; zijn bepaalde activiteiten al dan niet meerwerk?
- o Ambtelijk is de OFGV benaderd om het uittreden van Weesp uit de GR voor te bereiden. Een formeel uittreedverzoek is nog niet ontvangen. Vooralsnog reageert de OFGV procedureel op deze vragen.

3. Verslag DB 4 maart 2020

Het verslag wordt zonder wijzigingen vastgesteld.

Actielijst:

1. We zijn nog in afwachting van het rapport van de archiefinspectie. De actie blijft op de lijst.
2. We wachten met de themabijeenkomsten tot versoepeling van de Coronamaatregelen. Deze actie heeft geen spoed en blijft op de actielijst.
3. De brief aan Weesp is nog niet uit, ook omdat een formeel uittreedverzoek ontbreekt. Het DB hecht er aan als reactie op het Herindelingsontwerp Weesp/Amsterdam te reageren en te wijzen op de regels voor uittreden vanuit de geactualiseerde GR.

4. OFGV in Coronatijd

Het DB neemt kennis van de gevolgen van het Coronamaatregelenpakket voor de OFGV. Het DB complimenteert de organisatie voor de snelle reactie en de aandacht voor het personeel. Alle deelnemers zijn schriftelijk geïnformeerd over hoe de OFGV handelt met gedoogverzoeken als gevolg van de maatregelen, zoals extra opslag grond- en afvalstoffen.

Desgevraagd wordt toegelicht dat OFGV-BOA's ingezet worden voor signaaltoezicht en preventieve zichtbare aanwezigheid. OFGV-BOA's verbaliseren niet op Coronamaatregelen gerelateerde overtredingen; tijdelijk bevoegd zijn betekent niet dat BOA's vaardig genoeg zijn. De geweldsincidenten in het land richting BOA's onderschrijven dat voor deze openbare ordetaken training en scholing met andere geweldsinstructies essentieel zijn.

Het DB wenst alle deelnemers over de maatregelen en de gevolgen van de Coronacrisis te informeren. Dit wordt verzorgd door middel van het rondsturen van de geagendeerde tekst. Daarnaast wil het DB de medewerkers een bericht en attentie sturen om blijkt te geven van de betrokkenheid in deze vreemde tijden. De directie waardeert dit gebaar namens de medewerkers. Het briefje en de attentie wordt verzorgd.

5. Voorgang proces DVO-advies

In e-mailberichten zijn de DB-leden geïnformeerd over het teruggeven van de opdracht door Pels Rijcken en over het daarop gevolgde overleg tussen mevrouw Smelik als OFGV-voorzitter en gedeputeerde Stigter van Noord-Holland. De inhoudelijk wederzijdse standpunten, de procesmatige en communicatieproblemen die met elkaar ten grondslag liggen aan dit geschil evenals de argumenten van Pels Rijcken om de opdracht terug te geven, zijn in het DB gedeeld. Het DB neemt daarbij kennis van de mededeling van gedeputeerde Stigter dat op basis van de uitkomsten van dit onderzoek Noord-Holland zal beslissen over het al dan niet blijven deelnemen aan de GR-OFGV.

Het DB wil in het onderzoek in ieder geval de vraag beantwoord zien of een DVO juridisch verplicht is. Het onderzoek moet de DVO vanuit minimaal de perspectieven 'het collectief' en 'individuele deelnemers' behelzen. Namens het DB zal mevrouw Smelik het woord voeren over dit onderwerp richting Noord-Holland en de beide adviseurs. Zij krijgt van het DB het mandaat om tot een uniforme vraagstelling te komen die past bij de vraag van het AB en bij de integriteit van de adviseurs. Zij informeert de DB-leden over het vervolg.

Het streven is de resultaten van het onderzoek te bespreken in het DB van 27 mei zodat de rapportage kan worden geagendeerd in het AB van 17 juni 2020.

6. Verlengen zienswijzeprocedure

Via e-mail wordt op dit moment namens het DB een poging gedaan het AB van 17 juni te verzetten naar een later tijdstip. Hiermee wil het DB tegemoetkomen aan het verzoek van een aantal deelnemers om de zienswijzetermijn op de begroting te verlengen. I.v.m. het naderende zomerreces en gelet op de wettelijke termijnen lijkt dit lastig te lukken.

Het DB hecht er aan dat alle AB-leden aanwezig kunnen zijn bij de finale besluitvorming over de onder andere de nieuwe kostenverdeling. Een langere zienswijzetermijn moet niet leiden tot een grote groep afwezig bij het AB of in het ergste geval tot het niet halen van het quorum.

De OFGV informeert het DB verder over de poging het AB te verzetten.

(Notulist: het is niet gelukt een andere geschikt moment voor het AB te vinden. Dit blijft staan op 17 juni. De zienswijzetermijn is met 2 weken verlegd ten koste van de voorbereidingstijd van het AB; het overzicht zienswijzen inclusief DB-reactie wordt een nazending.)

7. Rondvraag / wvttk / sluiting

1. Desgevraagd deelt de heer Schuurmans zijn ervaringen met de bestuurlijke ronde Kostenverdeelssystematiek (KVS). Met name gemeente Dronten geeft daarin aan moeite te blijven houden met de consequenties van de nieuwe kostenverdeling en de uitleg die daarbij te geven is. Dit zal vermoedelijk in hun zienswijze naar voren worden gebracht.
Het DB wacht de zienswijzen van de deelnemers af en reageert in het volgende DB. De lijn blijft daarin: “de berekeningssystematiek is niet aangepast en de afname van de afgelopen 3 jaar leidt tot deze verdeling”. Het gevoerde proces en de communicatie daarover acht het DB zorgvuldig en transparant. De gevolgen zijn daarmee volgens het DB voor individuele deelnemers verdedigbaar.
Het DB vraagt de OFGV-directie de wethouder van Dronten hulp te bieden bij de raadsbespreking door bijvoorbeeld de argumentatie uit te schrijven. Deze informatie kan ook aan de andere AB-leden worden gezonden.
2. In het verlengde van de opmerkingen van Dronten over de KVS is de bedrijvenlijst aan de orde geweest. Het DB concludeert dat:
 - o voor de herijking van de KVS een peildatum is bepaald waarop de toen, voor elke deelnemer beschikbare, bedrijvenlijst is gebruikt;
 - o een bedrijvenlijst nooit helemaal actueel is te krijgen; “elke dag komen er bedrijven bij, verhuizen bedrijven en stoppen bedrijven”;
 - o het afzonderlijk bijhouden van een bedrijvenbestand geen aparte OFGV-taak is. Voor een actueel overzicht van bedrijven is de KvK de aangewezen instantie om te raadplegen. De OFGV actualiseert het initieel door gemeenten aangeleverde bedrijvenbestand aan de hand van constatering tijdens de primaire taakuitvoering (controle, vergunningen, meldingen etc.);
 - o de ‘foutmarge’ die in het bedrijvenbestand zit, in even grote mate geldt voor elke deelnemer en daarom voor de kostenverdeling geen significant verschil uitmaakt;
 - o n.a.v. de actualiteit van het bedrijvenbestand stelt het DB indien voor onderwerpen (zoals de KVS) een overzicht van bedrijven nodig is, geeft de OFGV de gemeenten en provincies daarvoor tijdig een signaal zodat eventuele actualisatie vanuit hun kant tijdig kan worden opgepakt.
3. In het verlengde van de opmerkingen van Dronten over de KVS is en ‘het gedateerd zijn van het bedrijfsplan’ aan de orde geweest. Het DB stelt voor een eventuele actualisering van het bedrijfsplan te koppelen aan de invoering van de Omgevingswet. Als deze wet is ingevoerd verwacht het DB veranderingen van taken en accenten in de uitvoering en wellicht in de benodigde ondersteuning van de bedrijfsvoering. Zodra enige ervaring is opgedaan met het werken volgens de Omgevingswet is het goed om het bedrijfsplan opnieuw te bezien en te bepalen of actualisering nodig/wenselijk is. Het DB wenst dit als mededeling op de agenda van het volgende AB te zetten.
4. Bekend is gemaakt dat de invoeringsdatum van de Omgevingswet wordt uitgesteld, in mei 2020 wordt bekend tot wanneer. Desgevraagd wordt toegelicht dat het uitstel geen financiële gevolgen heeft voor de OFGV-begroting 2021. In deze begroting is voorzien in budget voor implementatie dat ingezet kan worden voor de langere voorbereidingstijd op de Omgevingswet.
In het verlengde van deze vraag wordt meegedeeld dat een van de grote landelijke leveranciers van de milieusoftware, Roxit, heeft gezegd dat het aansluiten op het DSO voorlopig niet gaat lukken. Daar zijn landelijke grote zorgen over.
5. Desgevraagd wordt bevestigd dat het functioneringsgesprek met de directeur, zoals gevoerd met de vorige voorzitter zal worden voortgezet. Mevrouw Smelik en de heer Boermans nemen dat namens het OFGV-bestuur voor hun rekening.

Actiepuntenlijst

	Afspraak	Door	Datum DB	Gepland	Gereed
1	Externe toets op migratie data naar nieuwe ICT-systemen, eventueel toetsen of systeem DSO-proof is. Archiefinspecteur heeft een inspectie gehouden. Zijn rapport wordt geagendeerd in het DB. Daarna beslissen over eventuele externe toets.	Secretaris	22/05/'19 4/12/'19 4/03/'20		
2	Bestuurders inhoudelijk betrekken bij OFGV onderwerpen via themabijeenkomsten: o Asbest; wethouder van den Heuvel o Circulaire economie; gedeputeerde Smelik o Energietransitie; wethouder Boermans	Secretaris	20/06/'18 4/12/'19 8/01/'20 8/04/'20	Zodra fysieke bijeenkomsten weer kunnen	
3	Schriftelijk reageren op aankondiging uittreden Weesp uit GR om afspraken te maken over de consequenties	Secretaris	4/03/'20		
4	Informatie over OFGV en de Coronamaatregelen sturen aan alle AB-leden	Secretaris	8/04/'20		9/04/'20
5	Medewerkers bericht en attentie sturen namens DB	Secretaris	8/04/'20		23/04/'20
6	A4 met toelichting KVS zenden aan AB-leden ter ondersteuning van bespreking in de raden en Staten.	Secretaris	8/04/'20	Zsm.	
7	Bedrijfsplan bezien op benodigde/gewenste actualisering	Secretaris	8/04/'20	± half jaar na invoering Ow	
8	Bij onderwerpen (zoals de KVS) waarvoor een overzicht van bedrijven nodig is, zal de OFGV de gemeenten en provincies daarvoor tijdig een signaal geven zodat eventuele actualisatie vanuit hun kant tijdig kan worden opgepakt	Secretaris	8/04/'20		



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK