

AB-OFGV

6 febr. 2019

12:30 uur



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Agenda AB-OFGV

Datum : 6 februari 2019
Tijd : 12:30-14:00 uur
Locatie : OFGV-kantoor, Botter 14-15 te Lelystad
Genodigden : dhr. J.A. Fackeldey (voorzitter, Flevoland), mw. J.N. de Zwart-Bloch (Blaricum), dhr. F.G.J. Voorink (Hilversum), dhr. J. Lodders (Almere), dhr. A. van Amerongen (Dronten), dhr. J. Franx (Gooise Meren), dhr. R.G. Boom (Huizen), dhr. A.H.M. Stam (Laren), dhr. A. Tekin (Noord-Holland), dhr. W.C. Haagsma (Noordoostpolder), dhr. G. Post jr. (Urk), dhr. M. Miner (Weesp), dhr. J.H. Boermans (Wijdmeren), dhr. E.W. Suithoff (Zeewolde), dhr. P.M.R. Schuurmans (secretaris), mw. F.M. Plat (plv. secretaris), mw. M. Dubnevych (Controller) en dhr. M. Sman (notulist)

Bijgesloten		
1	Opening en vaststellen agenda	
2	Mededelingen - o Voortzetting samenwerking PSA Lelystad - o Voortgang aanpassing GR	
3	Verslag AB 14 november 2018 Naar aanleiding van ...	o Definitief verslag AB 14 november 2018
4	Inkomende en uitgaande stukken Ter kennisname o Brief N-H: integriteit bestuur	o Brief N-H: versterking kwaliteit en integriteit lokaal openbare bestuur
5	Managementletter accountant 2018 t.k.n.	- o Voorstel interimcontrole 2018 - o Managementletter OFGV 2018
6	Concept 1^e Begrotingswijziging 2019 Ter kennisname/bespreking	o 1^e begrotingswijziging 2019
7	Kadernota 2020 Ter vaststelling	- o Voorstel Kadernota 2020 - o Kadernota 2020
8	Norm weerstandstandsvermogen Ter vaststelling	o Voorstel vaststellen norm weerstandstandsvermogen
9	Financiële Verordening 2019 Ter vaststelling	- o Voorstel aanpassen Financiële Verordening OFGV - o Financiële Verordening OFGV 2019 (met bijgehouden wijzigingen)
10	DB verslagen Ter kennisname	- o 17 oktober 2018 - o 5 december 2018
11	Rondvraag / wvttk	

Verslag Algemeen Bestuursvergadering Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Datum : 14 november 2018

Tijd : 13:00-14:30 uur

Locatie : Kantoor OFGV, te Lelystad

Aanwezig : dhr. Fackeldey (voorzitter, Flevoland), dhr. Lodders (Almere), mw. de Zwart-Bloch (Blaricum), dhr. Franx (Gooise Meren), dhr. Boom (Huizen), dhr. van den Heuvel (Lelystad), dhr. Haagsma (Noordoostpolder); dhr. Miner (Weesp), dhr. Boermans (Wijdemeren) en dhr. Suithoff (Zeewolde).
dhr. Schuurmans (secretaris), mevr. Dubnevych (Controller) en dhr. Sman (notulist)

Afwezig : dhr. van Amerongen (Dronten, aanwezig bij de presentatie asbest), mevr. Walters (Hilversum), dhr. Stam (Laren) en dhr. Tekin (Noord-Holland)

1	Opening en vaststellen agenda Na een voorstelronde opent de voorzitter de vergadering. De agenda wordt ongewijzigd vastgesteld.
2	Mededelingen - o Afmeldingen zijn ontvangen van mevrouw Walters en de heren Stam en van Amerongen. Ook de heer Tekin is niet aanwezig; - o De komende tijd wordt de nieuwe ICT-voorzieningen geïmplementeerd bij de OFGV. Uiteraard wordt er alles aan gedaan dat soepel te laten verlopen maar het kan niet gegarandeerd worden dat deelnemers daar niets van merken. De directie vraagt het door te geven als er zaken mis gaan; - o Het DB heeft de 3^e Begrotingswijziging vastgesteld. Dit was vooral een technische wijziging. In de 2^e VGR, agendapunt 5, is deze begrotingswijziging gespecificeerd.
3	Verslag AB 20 juni 2018 Het verslag is in een e-mailronde op 24 augustus jl. vastgesteld. Ook ter vergaderingen zijn er geen opmerkingen of vragen over het verslag. Actiepunten: 1. <u>Presentatie Wet Natuurbescherming</u> Deze actie staat al lang op de lijst en blijkt niet meer relevant en/of actueel. De actie kan van de lijst af; 2. <u>Aanpassing GR</u> Het DB heeft opdracht gegeven voor een vaststellingsproces met daarin een gecombineerde ambtelijke/bestuurlijke ronde langs de partners. Deze wordt begeleid door een extern deskundige. De bijeenkomsten worden z.s.m. gepland; 3. <u>Kadernota 2020</u> De kadernota 2020 komt het volgende AB aan de orde; 4. <u>Energiebesparing</u> In de 2^e VGR zijn de activiteiten van de OFGV op dit gebied opgenomen. De actie kan van de lijst; 5. <u>Nadere uitwerking OFGV rol bij energietransitie</u> Met Flevoland en DEON (Energie Centrum) wordt gekeken naar de oprichting van Energie Expertisecentrum voor bedrijven waar advies over energiebesparing kan worden verkregen. Voor elke bestuurder ligt op tafel een beleidssuggestie hoe op basis van data, op afstand energiebesparing bij bedrijven gestimuleerd kan worden. De OFGV kan daar desgewenst een rol in spelen. Dit actiepunt wordt verder opgepakt, krijgt aandacht en kan van de lijst af;



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOEDE VECHTSTREEK

	6. <u>Ambtelijke contacten deelnemers-OFGV</u> De voorzitter heeft een goed gesprek gevoerd met de ambtelijk contactpersonen. Aangegeven is dat meer structuur in de ambtelijke voorbereiding goed maar een formele ambtelijke rol niet gewenst is. Voorgesteld is de klankbordgroep in ere te herstellen en een technisch overleg te beleggen als die behoefte bestaat op het moment dat de AB-agenda is verstuurd. Flevoland werkt dit voorstel met de OFGV verder uit en agendeert dit in het AB; <u>Beleidskader VTH</u> Vanuit de provinciale regierol legt Flevoland in overleg met Noord-Holland de laatste hand aan het VTH-beleidskader. Dit komt z.s.m. naar het AB toe ter informatie, waarna colleges het vast moeten stellen. Gestreefd wordt naar agenderen in een AB-vergadering maar het kan ook schriftelijk als dat sneller is; 7. <u>Verdeling inhoudelijke thema's over AB-leden</u> Op tafel ligt per bestuurder een uitwerking/profiel van het onderwerp waar zij bestuurlijk aan gekoppeld zijn. Dit is het vertrekpunt om dit verder vorm te geven. Onderwerpen ruilen is toegestaan.
4	Inkomende en uitgaande stukken Het AB neemt kennis van de brief van BZK waarin zij aangeven tijdig een sluitende begroting van de OFGV te hebben ontvangen. Zij volstaan, onder voorwaarden, daarom met repressief toezicht. Aan de voorwaarde is inmiddels voldaan door de begrotings-technische afronding van het dispuut van Flevoland in de 3^e begrotingswijziging.
5	2^e Voortgangsrapportage 2018 Het AB neemt kennis van de 2^e VGR waarin het DB rapporteert over uitvoering van de begroting: doelen, activiteiten, risico's en financiën. De voorzitter licht toe dat enige tijd is gezocht naar de juiste vorm voor deze rapportage omdat niet over de taakuitvoering wordt teruggekoppeld; dat gebeurt per deelnemer a.d.h.v. 15 verschillende opdrachten. De VGR leidt tot de volgende opmerkingen en vragen: - o Haagsma: "in het voorwoord staat dat de begroting nagenoeg wordt uitgeput terwijl bij het rekeningresultaat (agendapunt 6) een forse dotatie wordt voorgesteld aan de bestemmingsreserve. Dit lijkt tegenstrijdig"; Secretaris: "de basisbegroting wordt nagenoeg uitgeput. De bestemmingsreserve wordt niet gevuld vanuit de reguliere bijdragen maar vanuit extra verworven inkomsten. In een volgende VGR wordt dit duidelijker toegelicht"; - o Suithoff: "welke kwaliteitscriteria worden gebruikt nu de tool ontbreekt?" (A.1.4) - o Boom: waarom wordt de oude kwaliteitstool niet gebruikt? (VGR A.1.4) Secretaris: "de oude tool is digitaal niet meer beschikbaar. De oude kwaliteitscriteria 2.1 zijn nog van kracht. Dit is ook in een kwaliteitsverordening door alle deelnemers vastgelegd. Landelijk worden de criteria op dit moment geüpdatet"; - o Post vraagt aandacht voor het hoge ziekteverzuim. "Werkzaamheden opvangen door anderen moet niet leiden tot een verdere stijging". (A.2.1.5) Secretaris: "hoewel veel ziekteverzuim op dit moment niet werk-gerelateerd is merken we, aan het eind van de taakstellingsperiode, dat 'de rek er uit is'. Er wordt daarom ook ingezet op coaching en begeleiding van medewerkers ter preventie"; - o Suithoff: welke innovatieprojecten lopen er en welk voordeel willen we daarmee halen? (A.2.2.5) De voorzitter zorgt er voor dat AB-leden een overzicht ontvangen van de lopende innovatieprojecten inclusief doelen en gereserveerd budget. - o Haagsma: waarom is de overheveling salariskosten relatief groot? (B.1.1) Controler: "Dit betreft de jaarlijkse overheveling van de salariskosten naar de post inhuur t.b.v. de flexibele schil. De OFGV heeft niet alle formatie bezet om een flexibele schil in te kunnen zetten voor wisselende vragen en fluctuaties in het werkaanbod".



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

	o Post krijgt desgevraagd bevestigd dat per jaar ruim € 500.000 kosten worden voorzien voor de voorbereiding op de Omgevingswet. Dit betreft met name de compensatie van de voorbereidingstijd van de medewerkers.
6	Definitieve resultaatbestemming 2017 Ter vaststelling ligt de resultaatbestemming voor. De voorzitter vult het overzicht zienswijze inclusief DB-reactie aan met de vermelding dat de raden van Blaricum en Laren inmiddels hebben aangegeven af te zien van het inbrengen van zienswijzen. De voorzitter legt het voorstel de resultaatbestemming ongewijzigd vast te stellen, ter bespreking voor. Miner stelt dat de DB-reactie op de zienswijze van Weesp (geen aanvulling algemene reserve nodig) erg technisch en vermoedt dat de raad daarover ontevreden zal zijn. De voorzitter vult aan dat het bestuur met deze reserve ook zekerheid inbouwt voor de toekomst. Door een flinke uitname voor de implementatiekosten ICT is doteren hieraan verdedigbaar. De voorzitter benadrukt dat het vullen van reserve niet betekent dat het geld uitgegeven is. De reserve staat bij de OFGV en is daarmee van alle deelnemers. Het AB stelt de resultaatbestemming conform voorstel vast.
7	Planning en Control kalender 2019 Het AB neemt kennis van de P&C kalender 2019. Boermans merkt op dat de planning voor de zienswijzeronde op de resultaatbestemming 2018 krap is doordat hier het zomerreces in valt. Wijdmeren zal daarom dit jaar misschien te laat zijn met de reactie. De voorzitter stelt dat dit een terugkerend probleem is dat wordt veroorzaakt door de wettelijke termijnen. Getracht wordt deze periode zo ruim mogelijk te houden (in 2019, 13 weken i.p.v. de wettelijke 8 weken). De organisatie wordt gevraagd rekening te houden met het tijdig versturen van agenda en rekening te houden met het aanvangstijdstip. Post geeft aan vergaderen rond lunchtijd lastig te vinden. Toegezegd wordt daarmee zoveel mogelijk rekening te houden of eventueel te vergaderen met lunch. Het AB beseft daarbij dat het plannen in de agenda van 15 bestuurders vaak lastig zal blijken.
8	DB verslagen Het AB neemt kennis van de DB-verslagen van 24 mei, 19 juli en 10 september 2018 en heeft daarover geen vragen of opmerkingen.
9	Rondvraag / wvttk Haagsma: "Als ik in mijn gemeente wordt bevraagd of aangesproken over OFGV-zaken hoe kan ik dan snel en laagdrempelig aan informatie komen?" Voor een deel moet het overzicht bestuurlijke aandachtssdossiers hierin voorzien. Daarnaast kunnen bestuurders altijd contact opnemen met de secretaris/directeur. Gevraagd wordt terughoudend te zijn met het gebruiken van ambtelijke 'lijntjes'.
10	Sluiting
11	Inhoudelijke presentatie: Van den Heuvel stelt over de bestuurlijk context van de inhoudelijke presentatie over sanering asbest daken het volgende: o Van den Heuvel zit namens de gemeenten in de klankbordgroep asbestdaken met het ministerie, provincies, bouw-, asbestbranche en de VNG;



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

- o De wet is vastgesteld met nagenoeg een jaar uitstel. Vanaf 31-12-2024 zijn asbestdaken verboden. Nu er duidelijkheid is over de datum van het verbod stelt de saneringsbranche dat deze deadline voor het verwijderen van asbestdaken haalbaar is;
- o Als overheid moeten we voorkomen dat we in 2025 massaal moeten handhaven op dit verbod. Het advies is dan ook nu aan de slag te gaan;
- o Veel daken worden nu al gesaneerd. Dat gaat vaak goed maar niet altijd. Er wordt ook illegaal en particulier gesaneerd en soms ronduit gevaarlijk gewerkt. Dit is een probleem waar veel gemeenten en omgevingsdiensten mee aan de slag zijn.

Bart Groen, Beleidsadviseur & Accountant OFGV (Almere) en Paloma Stam, Teamleider Leefomgeving (OFVG) presenteren hun samenwerking en informatie-uitwisseling bij de sanering van asbestdaken in Almere.

Met behulp van luchtfoto's en dossieronderzoek heeft Almere geïnventariseerd waar asbesthoudende daken kunnen zitten. In Almere is 47.000 m² dak, waaronder 1300 schuurtjes, asbestverdacht. Deze data is op kaart gezet en is met de OFGV gedeeld. De OFGV houdt toezicht op verwijdering door gecertificeerde bedrijven. Saneringen worden vooraf gemeld. Vrijgavebewijzen en stortbonnen worden ingediend als bewijs dat de asbest is verwijderd en het afval volgens de regels is verwerkt. Ook deze gegevens staan op kaart en zijn op de asbestinventarisatie gelegd. Dit geeft een beeld van de voortgang van de saneringen waardoor op stad en wijkniveau beleid en inzet kan worden bepaald. Uit deze aanpak is ook gebleken dat er iets moet gebeuren met schuurtjes. Tot 35m² mag men zelf saneren, men moet dat melden en het afval moet op de juiste manier verwerkt worden. Onderzocht wordt wat de rol van de milieustraat daarin kan zijn om hier grip op te krijgen.

Het AB dankt de sprekers voor hun actuele en interessante presentatie. N.a.v. de presentatie wordt nog gesteld:

- o Van den Heuvel: het gratis aanbieden van goedgekeurd verpakkingsmateriaal helpt particulieren bij nette verwerking en geeft mogelijkheid tot registratie;
- o Fackeldey: In Flevoland neemt de provincie initiatief voor een subsidiemogelijkheid 'zon voor asbest';
- o Schuurmans: de gezamenlijke OD's zijn in overleg met het ministerie om te kijken naar objectievere certificering. Dit gebeurt nu door de branche zelf;
- o Haagsma stelt dat het voor particulieren melden via het OLO ingewikkeld is. Dat zou anders moeten. Van den Heuvel kan dit meenemen naar de klankbordgroep;
- o Franx en Boermans vragen of we als OD-deelnemers deze problematiek samen kunnen oppakken. Een gecoördineerde OFGV-brede aanpak zou mooi zijn. De voorzitter biedt aan dat de OFGV daarin een rol kan spelen als de deelnemers dit vragen.

Vastgesteld (na een e-mailronde onder AB-leden), Lelystad 21 december 2018

De voorzitter,

De secretaris,

Afsprakenlijst

Afspraak	door	Datum AB	gepland	gereed
1 Ambtelijke afgestemd voorstel aanpassing GR en DVO agenderen in AB. Daarbij de ongewenste gevolgen leidend tot het dispuut met Flevoland in te betrekken.	OFGV	20/06/'18 14/11/'18	6/02/'19	
2 In Kadernota 2020, kritisch kijken naar de opbouw van de begroting, de reserves en het positieve resultaat dat jaarlijks wordt gehaald.	DB	20/06/'18	6/02/'19	
3 OFGV rol bij energietransitie verder uitwerken voor in ieder geval het intensiveren van het handhaven op de verplichte energiebesparingsmaatregelen.	OFGV	20/06/'18	Opdracht 2019	
4 Voorstel structureren ambtelijk contacten deelnemers-OFGV agenderen in AB.	DB	14/11/'18	6/02/'19	
5 Bestuurders betrekken bij inhoudelijke onderwerpen OFGV.	OFGV	20/06/'18		

POSTBUS 3007 2001 DA HAARLEM

Aan de algemene besturen
van de gemeenschappelijke regelingen

OFGV
Postbus 2341
8203 AH Lelystad

ONTVANGEN 04 DEC 2018

Commissaris van de Koning

Uw contactpersoon

Dhr. W.J. van der Pol

AD/Staf

Telefoonnummer: +31 235144293

polw@noord-holland.nl

1 | 3

Betreft: de versterking van de kwaliteit en de integriteit van het lokale openbare bestuur in Noord-Holland.

Geachte collega bestuurders,

Verzenddatum

Kenmerk

1155465/1155504

Uw kenmerk

Als Commissaris van de Koning van onze provincie wil ik graag een onderwerp onder uw aandacht brengen waar ik vanuit mijn functie, maar ook vanuit mijn persoonlijke betrokkenheid, bijzonder veel belang aan hecht: de versterking van de kwaliteit en de integriteit van het lokale openbare bestuur in Noord-Holland.

In de huidige tijd is deze inspanning naar mijn overtuiging des te meer geboden, omdat steeds duidelijker wordt hoe kwetsbaar bestuurders en het openbaar bestuur in het algemeen kunnen zijn wanneer zij geconfronteerd worden met gezagsondermijnende praktijken en ongepaste druk vanuit delen van de samenleving. Het is mede vanwege het belang dat ik hecht aan dit onderwerp dat ik vanuit de provincieorganisatie recent een projectteam de opdracht heb gegeven om het lokale bestuur in Noord-Holland te ondersteunen bij het versterken van zijn weerbaarheid en om bestuurders te helpen bij het afwegen van de daarbij passende handelingsperspectieven. Het ondersteuningsteam heeft inmiddels veel bestuurders van gemeenten in Noord-Holland bereikt. Ik ben daar uitermate content mee.

In gesprekken met mijn ambtenaren en met de leden van Gedeputeerde Staten heb ik mij de afgelopen periode gerealiseerd dat de talrijke gemeenschappelijke regelingen die door bestuurders uit de gemeenten van Noord-Holland en de provincie worden bestuurd evenzeer kwetsbaar zijn voor ondermijning en integriteitschendingen. De taken van de gemeenschappelijk bestuurd organisaties worden dicht bij de burgers uitgevoerd.

Postbus 3007
2001 DA Haarlem
Telefoon (023) 514 3143
Fax (023) 514 3030

Dreef 3
Haarlem [2012 HR]
www.noord-holland.nl

Voor hen vormen de medewerkers en de producten van onze omgevingsdiensten, uitvoeringsdiensten en recreatieschappen vaak het meest nabije en tastbare gezicht van de overheid.

Mede om die reden is het zo belangrijk dat burgers het beeld hebben dat deze organisaties betrouwbaar zijn en uitsluitend het algemeen belang dienen. En dat hun bestuurders en medewerkers altijd integere beslissingen nemen. Vormen van belangenverstrengeling - en de schijn daarvan - of van persoonlijke voorkeuren moeten daarbij vermeden worden.

Enkele recente signalen uit de praktijk van onze gemeenschappelijke regelingen hebben bij mij vragen opgeroepen of dat altijd in voldoende mate het geval is. Vragen die ook andere politieke ambtsdragers in mijn omgeving hebben gesteld.

Vragen zoals wat wij, of de burgers, ervan vinden als ex-wethouders vrijwel direct na hun aftreden betaald werk gaan verrichten voor uitvoeringsorganisaties waar ze tot voor kort zelf medebestuurder van waren? Wekt dat niet onnodig de schijn van belangenverstrengeling? Of de vraag hoe we het gedrag moeten duiden van directeurs van uitvoeringsorganisaties die op persoonlijke titel politieke uitspraken doen over dezelfde beleidsterreinen waar ze in opdracht van bestuurders aan werken?

Het zijn vragen die mij bezig houden en die we naar mijn mening gezamenlijk zouden moeten beantwoorden.

Ik wil u als bestuurders van onze gemeenschappelijke regelingen oproepen om daarover met elkaar het gesprek aan te gaan.

De provincie Noord-Holland en veel gemeenten in de provincie hebben gedragscodes voor hun gedeputeerden en wethouders waarin richtlijnen zijn opgenomen voor de overgang van bestuurlijke naar ambtelijke functies in het zelfde domein (zogenaamde 'draaideurconstructies').

Onze gemeenschappelijke regelingen hanteren veelal geen 'eigen' gedragscodes waarin dergelijke bepalingen voor hun bestuurders zijn opgenomen. Naar mijn mening is het wenselijk dat zij dat wel doen en dat de gemeenschappelijke regelingen een volwaardig integriteitsbeleid voeren, met bijbehorende gedragscodes, voor zowel hun bestuurlijke- als ambtelijke functionarissen.



Ik heb deze brief geschreven met de intentie om deze wens aan u kenbaar te maken. Uw reactie er op zal ik als scheidend Commissaris wellicht niet meer in functie vernemen.

Mijn opvolger, zoveel weet ik zeker, kijkt met evenveel belangstelling uit naar uw reactie. En zal u vanuit de provinciale organisatie ongetwijfeld ondersteuning blijven bieden bij uw inspanningen om de kwaliteit en integriteit van het lokale en regionale bestuur te versterken.

Hoogachtend,
De commissaris van de Koning
in de provincie Noord-Holland

J.W. Remkes

Datum 6 februari 2019

Kenmerk

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage 1

Afschrift

Betreft
Interimcontrole accountant 2018

Beslispunt

1	Beslispunt	Kennis te nemen van de managementletter van Baker Tilly inzake de interimcontrole 2018.
	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 de onafhankelijkheid van de applicatiebeheerders in Afas (systeem voor financiële administratie). De accountant stelt vast dat veel rechten en verantwoordelijkheden geconcentreerd aanwezig zijn bij één persoon. De accountant concludeert ook dat er sprake is van voldoende controletechnische functiescheiding en dat er bovendien adequate interne beheersingsmaatregelen zijn. Overigens is de wijze waarop het applicatiebeheer van Afas is belegd een bewuste keuze van de organisatie.

Bijlage:

- Managementletter 2018

Managementletter

Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Boekjaar 2018



Vertrouwelijk

Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek
Postbus 2341
8203 AH Lelystad

Utrecht, 13 december 2018

Geacht bestuur,

Als onderdeel van de controle van de jaarrekening 2018 van Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek 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 beheersingsmaatregelen 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 heeft 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 N.V.

G.J. van Luyk AA
Director Audit

Contact gegevens

G.J. (Fred) van Luyk AA
Director Audit
f.vanluyk@bakertilly.nl

J. (Johan) Janssen RA
Supervisor / Manager Audit
j.janssen@bakertilly.nl

Baker Tilly
Papendorpseweg 99
3528 BJ Utrecht
Postbus 85007
3508 AA Utrecht

Inhoudsopgave

Hoofdstuk	Pagina
1 Managementsamenvatting	4
2 Bevindingen interne beheersing	7
3 Actuele ontwikkelingen	9
4 Wet- en regelgeving	11
5 Overige onderwerpen	17



1. Managementsamenvatting

1. Managementsamenvatting

1.1 Inleiding

Voor u ligt onze managementletter 2018. Hierin staan onze bevindingen die bij onze interim controle naar voren zijn gekomen. Wij hebben onze controlewerkzaamheden in de periode november 2018 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.

Wij hebben de volgende processen geïdentificeerd welke leiden tot de transactiestromen of onderliggend zijn aan een transactiestroom binnen de jaarrekening(en):

- Inkoop- cq. aanbestedingsproces
- Betalingsverkeer;
- Personeelsproces;
- Automatisering.
- Facturatie van opleidingsactiviteiten

Wij hebben voor wat betreft de periode januari tot medio november vastgesteld dat de interne beheersing van een **hoog niveau** is en dat de aanwezige risico's tijdig worden opgemerkt en ondervangen. Wij hebben slechts één bevinding en dit betreft de onafhankelijkheid van de applicatiebeheerders in Afas. Wij concluderen wel dat er sprake is van voldoende controle-technische functiescheiding en bovendien zijn er adequate interne beheersingsmaatregelen.

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 inclusief toevoegingen aan reserves (wettelijk bepaald). Op basis van professional judgment 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.

1. Managementsamenvatting

1.2 Uitleg opbouw management letter

6

In hoofdstuk 2 zijn de aandachtspunten in de interne beheersing opgenomen. Per bladzijde is in dit hoofdstuk een bevinding opgenomen met daarbij het risico en een aanbeveling.

Per bevinding staat het jaartal van de eerste vermelding, de status en de gradatie weergegeven. Door middel van vier symbolen is aangegeven welke status de bevinding heeft (nieuw, bestaand, opgelost, deels opgelost). Bij de prioriteit staat de mate van belangrijkheid en urgentie (1-4), waarbij prioriteit 1 het meest belangrijk en urgent is.

Per bevinding zullen wij aangeven welke alternatieve werkzaamheden wij zullen uitvoeren om het geconstateerde risico (gegevensgericht) te ondervangen.

Per bevinding verzoeken wij het management om commentaar te geven.

Voor bestaande bevindingen geven wij tevens een update van de status van deze bevinding in het huidige boekjaar.

Boekjaar eerste vermelding	! - ✓ ±	Urgentie en belang van de bevinding
Boekjaar	Status	Prioriteit

Bevinding	Risico	Aanbeveling	Gevolgen jaareindecontrole
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.	Hier geven wij u aan welke gevolgen de tekortkomingen hebben op de jaareindecontrole hebben gehad.

Het symbool geeft de status van de constatering aan.

- ! **Nieuw item**
- **Bestaand item**
- ✓ **Opgelost**
- ± **Deels opgelost**

Commentaar management:

Na het bespreken van de concept managementletter krijgt u de mogelijkheid om hier uw commentaar op te geven.

Follow up 2018:

Hier geven wij u een update van de status van de bevinding in het huidige boekjaar.

2. Bevindingen interne beheersing

2. Bevindingen Interne Beheersing

2.1 Onafhankelijkheid applicatiebeheerder Afas

				Boekjaar 2017-2018	Status -	Prioriteit 1
Bevinding	Risico	Aanbeveling	Gevolgen jaareindecontrole			
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.	Er bestaat mogelijk onvoldoende functiescheiding en er is risico op misbruik of de schijn kan worden gewekt dat misbruik zou kunnen plaatsvinden.	Normaliter adviseren wij om het applicatiebeheer te beleggen bij een onafhankelijk functionaris die niet is betrokken bij de financieel administratieve of controletechnische processen. Wij begrijpen echter de keuze om het applicatiebeheer van Afas bij de controller neer te leggen vanwege de langdurige afwezigheid van de oorspronkelijke applicatiebeheerder. Wij hebben vastgesteld dat ten aanzien van het inkoopproces en het betalingsverkeer de controle op de betaalbatches door de directeur worden uitgevoerd in plaats van de controller. Hierdoor is er sprake van voldoende controletechnische functiescheiding.	Geen gevolgen voor de jaareindecontrole.			

Commentaar management 2018:

In verband met de niet volledige inzetbaarheid van een van de financiële medewerkers die ook optreedt als applicatiebeheerder, heeft directeur ervoor gekozen de rechten van de applicatiebeheerder niet bij de tijdelijke externe vervanging te leggen maar bij de controller. Om toch de functiescheiding te waarborgen voert de directeur controle op de facturen bij de betalingen zelf uit. Op die manier is het risico op misbruik afgedekt. Dit betreft een tijdelijke situatie. Gelet op de geringe omvang van de organisatie is hiervoor nog geen redelijk ander alternatief voorhanden in personele zin. Voor 2019 wordt een andere structurele oplossing voorzien.

Follow up 2018:

Wij hebben vastgesteld dat de bevinding van 2017 ook voor boekjaar 2018 van toepassing is.

3. Actuele ontwikkelingen

3 Actuele ontwikkelingen

10

Omgevingswet

De Omgevingswet treedt in 2021 in werking en moet in 2029 volledig zijn geïmplementeerd. Deze wet leidt tot meer lokale beleidsruimte en tot meer integrale afwegingen als het om ruimte en milieu gaat. Doel is om burgers en bedrijven sneller en passender te bedienen met maatwerk, waarbij in beginsel wordt uitgegaan van mogelijkheden en niet van onmogelijkheden. Overheden dienen daarvoor een omgevingsvisie en een omgevingsplan op te stellen, als vervanging van een structuurvisie en het bestemmingsplan. Het staat gemeenten vrij om nu reeds een omgevingsvisie op te stellen, als basis voor een omgevingsplan. Dat geeft ruimte om er inhoudelijk én organisatorisch mee te oefenen. De invoering van deze wet heeft namelijk ook voor de gemeentelijke organisatie een aantal belangrijke consequenties:

- Aanpassen werkprocessen en inzet programmateam
- Verschuiving van fte naar accountmanagement
- Digitaal inzichtelijk maken gebiedsgerichte informatie en de beheerkosten van het digitale stelsel
- Competentie-ontwikkeling van medewerkers en investeren in cultuurverandering

WNRA

Met ingang van 1 januari 2020 zal niet langer het ambtenarenrecht zoals we dat nu kennen van toepassing zijn, maar het reguliere arbeids- en ontslagrecht. We hebben het straks niet meer over aanstellingen, maar over dienstverbanden en arbeidsovereenkomsten. Begrippen als goed werkgever- en goed werknemerschap doen hun entree met de invoering van de WNRA. Ook zullen andere regels gaan gelden met betrekking tot ontslag, verzuim en arbeidsongeschiktheid. De wetswijziging vraagt dat gemeenten keuzes moeten maken over bijvoorbeeld de inhoud en vorm van de arbeidsovereenkomsten, de aanleg van dossiers en administratieve wijzigingen. Wij raden aan om snel de juiste kennis in huis te halen en aan de slag te gaan met (de voorbereiding van) de implementatie van deze wetswijziging.

4. Wet- en regelgeving

4. Wet- en regelgeving

12

Een goede voorbereiding is het halve werk, en daarom geven we alvast een vooruitblik op de belangrijkste nieuwe bepalingen. Zowel vanuit de wet als het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).



Onderhanden notities

De commissie BBV heeft besloten om een notities op te stellen inzake 'prospectief inzicht': welke informatie is van belang om te betrekken bij het verkrijgen van inzicht in toekomstige ontwikkelingen. Naast de geprognosticeerde balans gaat het bijvoorbeeld ook over indicatoren en kengetallen en de verbanden tussen de verschillende elementen.

Verder heeft de commissie besloten om als standaardtermijn voor mogelijke (moet uit evaluatie blijken) herziening van de uitgebrachte notities 4 jaar te hanteren. De notities zullen voortaan meer uitgebreid ingaan op het doel van de notitie is en op het belang voor de verschillende gebruikers van de begroting en verslaggeving. Hierbij kan worden gedacht aan het schetsen van het algemeen kader ten behoeve van raadsleden en het bestuur (gelet op de externe verslaggeving) en/of een nadere (technische) duiding meer gericht op de (ambtelijke) toepassing van het BBV.

Kadernota rechtmatigheid

Met de publicatie van de bijgestelde kadernota rechtmatigheid komen de voorgaande kadernota maar ook eerder uitgebrachte notities en gepubliceerde vragen en antwoorden te vervallen. Daardoor blijft er één informatiebron over om te raadplegen. De kadernota zal nog worden aangevuld met een schema welke actoren (accountant, rekenkamer, auditcommissie) een rol spelen op dit gebied.

Wijzigingen met ingang van begrotingsjaar 2018

In voorgaande management letters en accountantsverslagen hebben wij u steeds geïnformeerd over wijzigingen in het BBV en overige regelgeving. Hieronder volgt nogmaals een opsomming van de meest relevante publicaties en een verwijzing naar deze regelgeving:

- Notitie verbonden partijen (Commissie BBV, oktober 2016).
- Notitie materiële vaste activa (Commissie BBV, december 2017).
- Notitie gebeurtenissen na balansdatum (Commissie BBV, maart 2018).
- Notitie structurele en incidentele baten en lasten (Commissie BBV, augustus 2018)

Mocht u naar aanleiding van de wijzigingen nog vragen hebben, dan staan de leden van het audit team u graag te woord.

Let op: wijzigingen in de wet- en regelgeving voor de Gemeenschappelijke Regelingen zijn veelal pas 1 jaar later van toepassing ten opzichte van Gemeenten en Provincies.

4. Wet- en regelgeving

13

Een goede voorbereiding is het halve werk, en daarom geven we alvast een vooruitblik op de belangrijkste nieuwe bepalingen. Zowel vanuit de wet als het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).



Notitie verbonden partijen

De Commissie BBV stelt dat:

- Bijdragen aan gemeenschappelijke regelingen als directe lasten op de taakvelden moeten worden geboekt. De bijdragen worden aan de lastenkant bij gemeenten en batenkant bij gemeenschappelijke regelingen verwerkt zonder afsplitsing van de overhead naar het taakveld Overhead. Aan de lastenkant bij de gemeenschappelijke regelingen vindt de afsplitsing van de Overhead op het taakveld overhead wel plaats.
- Wanneer de gemeenschappelijke regeling overheadtaken van de gemeente uitvoert, dan wordt de bijdrage voor deze gemeentelijke overheadtaken aan de lastenkant bij gemeenten en batenkant bij gemeenschappelijke regelingen wel op het taakveld Overhead begroot en verantwoord.

De Commissie BBV beveelt in het kader van de notitie verbonden partijen het volgende aan: In het geval dat formeel juridisch geen sprake is van een verbonden partij door het ontbreken van een financieel belang zoals gedefinieerd in het BBV, maar er wel sprake is van:

- een structurele bekostiging in overwegende mate van (de activiteiten van) een organisatie via één of meer geldstromen (begrotingsfinanciering, subsidie en overeenkomst van opdracht); én
- een bestuurlijke belang;

beveelt de Commissie BBV aan om deze organisaties gezien het maatschappelijke of algemene belang en de mogelijke risico's toch op te nemen in de paragraaf verbonden partijen.

Wij vragen uw aandacht voor de naleving van de notitie verbonden partijen. Een door de raad vastgestelde Kadernota Verbonden Partijen, kan hierbij helpen. Sturing op en informatie over verbonden partijen, bijvoorbeeld in de paragraaf 'verbonden partijen' in de jaarstukken, kan verbeterd worden door hierover met de verbonden partijen afspraken te maken, bijvoorbeeld met behulp van Key Performance Indicators (KPI's).

4. Wet- en regelgeving

14

Een goede voorbereiding is het halve werk, en daarom geven we alvast een vooruitblik op de belangrijkste nieuwe bepalingen. Zowel vanuit de wet als het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Notitie materiële vaste activa

In december 2017 is de notitie Materiële vaste activa van de Commissie BBV uitgebracht. Deze notitie is direct in werking getreden en is daarom voor een belangrijk deel al in de jaarrekening 2017 verwerkt. De inhoud van de notitie betreft vooral een nadere uitwerking en samenvatting van eerder uitgebrachte notities, alsmede het wijzigingsbesluit, met betrekking tot software, investeringen, onderhoud kapitaalgoederen en de waardering van vastgoed. In de notitie zijn meerdere stellige uitspraken opgenomen. In de notitie zijn de volgende bepalingen opgenomen, die van toepassing zijn met ingang van begrotingsjaar 2018:

- Met betrekking tot uitgevoerd onderhoud is in de notitie nadere duiding opgenomen over de verschillen tussen klein onderhoud (ten behoeve van instandhouding) en groot onderhoud (levensduur verlengend) en vervangingsinvesteringen. Een beheerplan voor onderhoud moet periodiek worden bijgesteld, hiervoor is een maximum van vijf jaar aan gekoppeld.
- Voor achterstallig onderhoud (waarbij sprake is van onveilige situaties of kapitaalvernietiging) moet een voorziening worden gevormd. Als de gemeente over onvoldoende middelen beschikt is het toegestaan om het achterstallig onderhoud binnen een termijn van maximaal vier jaar in te lopen.



4. Wet- en regelgeving

15

Een goede voorbereiding is het halve werk, en daarom geven we alvast een vooruitblik op de belangrijkste nieuwe bepalingen. Zowel vanuit de wet als het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).



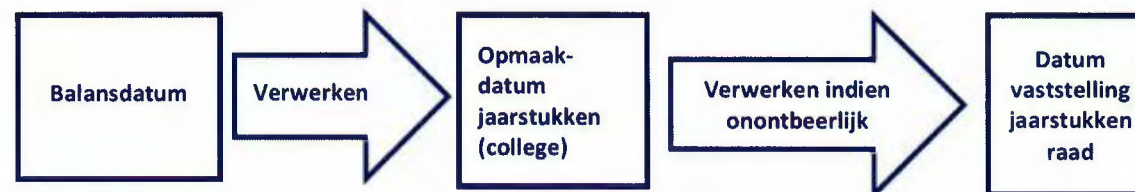
Notitie gebeurtenissen na balansdatum

In maart 2018 is de aangepaste notitie van de gebeurtenissen na balansdatum gepubliceerd. Dit is een update van de notitie uit 2008. De notitie bevat primair een verbeterde toelichting van de bestaande regelgeving welke ook beter aansluit bij de regelgeving voor ondernemingen.

Gebeurtenissen na balansdatum worden onderscheiden in twee soorten:

- a. gebeurtenissen die informatie verschaffen over omstandigheden die bestonden op de datum van de jaarrekening; en
- b. gebeurtenissen die informatie verschaffen over omstandigheden die ontstaan zijn na de datum van de jaarrekening.

In het tijdspad van opstellen en vaststellen van de jaarrekening moeten gunstige en ongunstige gebeurtenissen, die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum, altijd in de jaarrekening worden verwerkt als deze onontbeerlijk (materieel) zijn voor het inzicht van de raad bij de vaststelling van de jaarrekening en het jaarverslag. Schematisch ziet dat er als volgt uit:



Gebeurtenissen die nadere informatie geven over de feitelijke situatie per balansdatum maar pas ná vaststelling van de jaarstukken blijken, worden in de begroting van het lopende jaar verwerkt.

4. Wet- en regelgeving

16

Een goede voorbereiding is het halve werk, en daarom geven we alvast een vooruitblik op de belangrijkste nieuwe bepalingen. Zowel vanuit de wet als het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).



Wijzigingen met ingang van begrotingsjaar 2019

Notitie structurele en incidentele baten en lasten

Op 30 augustus 2018 is de herziene notitie structurele en incidentele baten en lasten gepubliceerd. Deze notitie zal deel gaan uitmaken van de notitie prospectief inzicht die medio 2019 gepubliceerd gaat worden. In die notitie wordt ingegaan op de verschillende onderdelen die bij het meerjarig financieel inzicht aangereikt worden vanuit het BBV opdat de raad haar autorisatiefunctie op een adequate wijze kan toepassen. De onderdelen betreffen de kengetallen, resultaatbestemming, geprognosticeerde balans en de structurele en incidentele baten en lasten.

Op grond van artikel 189 Gemeentewet ziet de raad erop toe dat de begroting structureel en reëel in evenwicht is. Met structureel wordt bedoeld dat structurele lasten worden gedekt door structurele baten. Met reëel evenwicht wordt bedoeld dat de geraamde baten en lasten in de begroting en meerjarenraming volledig en realistisch zijn. Voor het inzicht in de financiële positie op korte en langere termijn is het voor de raad van groot belang om een goed beeld te hebben van het structureel begrotingssaldo.

In de notitie wordt het onderscheid tussen incidentele en structurele baten en lasten verduidelijkt, zodat de begrippen 'incidenteel' en 'structureel' meer eenduidig toegepast worden. Deze verduidelijking vindt in de notitie plaats door middel van een algemeen kader en diverse uitgewerkte (niet limitatieve) voorbeelden.

In de notitie zijn de volgende stellige uitspraken en aanbevelingen opgenomen:

- Voor de in het overzicht van incidentele baten en lasten opgenomen posten is een nadere toelichting vereist.
- De Commissie BBV adviseert in de financiële verordening (artikel 212 Gemeentewet) een grensbedrag op te nemen vanaf welke omvang incidentele baten en lasten afzonderlijk gespecificeerd worden in het overzicht van incidentele baten en lasten.
- De Commissie BBV adviseert het structureel begrotingssaldo te presenteren conform het voorbeeld in hoofdstuk 4 van de notitie.

De bepalingen en richtlijnen van deze notitie treden in werking met ingang van het begrotingsjaar 2019. Indien het begrotingsproces vergevorderd is dan hoeft er geen aanpassing plaats te vinden. In dat geval kan worden volstaan met toepassing van de inhoud van de notitie per 1 januari 2019.

5. Overige onderwerpen

5. Overige onderwerpen

18

Een goede voorbereiding is het halve werk, en daarom geven we alvast een vooruitblik op de belangrijkste nieuwe bepalingen. Zowel vanuit de wet als het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV).



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.

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.

Datum 9 januari 2019

Kenmerk

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage

- 1ste Begrotingswijziging 2019
- Stemverdeling na 1ste Begrotingswijziging 2019

Afschrift

Betreft

1^{ste} Begrotingswijziging 2019

Beslispunt

1	Beslispunt	Kennis te nemen van de voorgenomen 1 ^{ste} Begrotingswijziging 2019 inclusief onderstaande toelichting (1a-1e) en deze te bespreken alvorens deze voor zienswijze aan de raden en Staten te zenden.
	Argument	Conform de huidige GR en de Financiële Verordening dienen begrotingswijzigingen waardoor de bijdragen van de partners wijzigen voor zienswijzen naar raden en Staten te worden gestuurd en voor een besluit aan het AB te worden voorgelegd. De wijzigingen betreffen: a) de structurele verlaging van de bijdrage van Lelystad in verband met de terugtrekking van de brandveiligheidstaken; b) de structurele verhoging van de bijdrage van Hilversum in verband met de uitvoering van de asbesttaak; c) de structurele verhoging van de bijdrage van Huizen in verband met de uitvoering van de asbesttaak en de meldingen Activiteitenbesluit; d) de structurele verhoging van de totale begroting voor arbeidsmarktcommunicatie met € 135.925; e) de structurele verhoging van het reiskostenbudget met € 25.000. De ingangsdatum voor alle wijzigingen is 1 januari 2019. De bedragen m.b.t. het terugtrekken/inbrengen van de taken zijn geïndexeerd conform begroting 2019 met 3,07%.
1a	Beslispunt	Kennis te nemen van de voorgestelde verwerking in de begroting van de structurele verlaging van de bijdrage van Lelystad met € 243.049 in verband met het terugtrekken van de brandveiligheidstaken.
	Argument	De totale kosten voor de brandveiligheidstaak bedragen € 243.049 inclusief overhead en kosten van het randvoorwaardelijk takenpakket. Deels zijn deze kosten beperkt met € 74.773 door de overplaatsing van een OFGV medewerker naar de Brandweer Flevoland. Aan de lastenkant verwerkt in de begroting als verlaging van het salarisbudget.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

		De resterende kosten ¹ van € 168.276 veroorzaken echter een structureel tekort op de OFGV begroting dat ten laste van de gezamenlijke deelnemers komt. Dit is in de begroting verwerkt als taakstellingpost aan de batenkant.
1b	Beslispunt	Kennis te nemen van de voorgestelde wijze van verwerking in de begroting van de structurele verhoging van de bijdrage van Hilversum met € 185.526 in verband met de uitvoering van de asbesttaak.
	Argument	Een bijdrage van Hilversum te verdelen aan de lastenkant tussen budgetten: • € 183.059 - salarissen • € 631 – flexibele schil • € 1.837 – inhuur bij ziekte
	Argument	Overdracht van asbesttaak is per 1 april 2018. In 2018 was deze taakoverdracht incidenteel verwerkt.
	Kanttekening	De OFGV is nog in gesprek met Hilversum over deze opdracht. Hilversum heeft in overweging de opdracht uit te breiden van € 185.000 op jaarbasis naar € 247.000. Indien Hilversum hiertoe besluit voordat de zienswijzeprocedure start en de besluitvorming hierover in het AB voorligt dan wordt aan het AB en aan de raden en Staten het hogere bedrag gepresenteerd.
1c	Beslispunt	Kennis te nemen van de voorgestelde wijze van verwerking in de begroting van de structurele verhoging van de bijdrage van Huizen met € 89.341 in verband met de uitvoering van de asbesttaak en de meldingen Activiteitenbesluit.
	Argument	Een bijdrage van Huizen te verdelen aan de lastenkant tussen budgetten: • € 88.152 - salarissen • € 304 – flexibele schil • € 884 – inhuur bij ziekte
	Argument	Overdracht van asbesttaak is per 1 januari 2018. In 2018 was deze taakoverdracht incidenteel verwerkt.
1d	Beslispunt	Kennis te nemen van de voorgestelde verhoging van de begroting voor de arbeidsmarktcommunicatie ter waarde van € 135.925.
	Argument	Het DB stelt de capaciteitsuitbreiding voor in verband met de krappe arbeidsmarkt en het lastig vinden van bekwaam personeel mede door de onbekendheid van Omgevingsdiensten bij potentiële medewerkers. Hieraan dient extra aandacht besteed te worden. Voor deze extra inzet bij werving- en selectie is de huidige HRM bezetting niet toereikend. Het DB stelt voor de totale begroting structureel te verhogen voor de arbeidsmarktcommunicatie.
	Argument	Het totaalbedrag is gebaseerd op de schaal 10 inclusief personele en materiele overhead. Te verdelen aan de lastenkant tussen budgetten: • € 104.962 – salarissen (deel directe personeelskosten en personele overhead) • € 1.050 – inhuur bij ziekte (1%) • € 5.248 – opleidingen (5%) • € 4.198 - algemene personeelskosten (4%)

¹ De resterende kosten betreft het verschil tussen praktijk en de theoretisch rekensom die de KPS is.



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

		• € 20.468 –proportioneel te verdelen tussen anderen budgetten (deel materiele overhead)
1e	Beslispunt	Kennis te nemen van het voorstel het reiskostenbudget structureel te verhogen van met € 25.000.
	Argument	Door groei in de taken en groei in het aantal medewerkers blijkt het reiskostenbudget niet toereikend. Al twee jaar achtereen is dit budget overschreden (in 2018 met circa € 25.000). Het is niet meer mogelijk om dat te dekken vanuit andere reguliere budgetten die nagenoeg zijn uitgeput, vandaar een voorstel dit budget te verhogen.
2	Beslispunt	Kennis te nemen van de gevolgen voor de stemverdeling van deze voorgestelde begrotingswijziging.
	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 2019

		Vastgestelde	1e BW AB						na 1e BW
LASTEN		Begroting	Lelystad	Hilversum	Huizen	Subtotaal	Arbeidsmarkt	Reiskosten	Begroting
Nummer	Post	2019	2019	2019	2019	2019	2019	2019	2019
1	PERSONEEL								
1.1a	Salarissen	€ 9.049.222	€ -74.773	€ 183.059	€ 88.152	€ 9.245.659	€ 104.962		€ 9.350.621
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -		€ -
1.1c	Flexibele schil	€ 30.921	€ -	€ 631	€ 304	€ 31.856	€ 368		€ 32.224
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 91.469	€ -	€ 1.837	€ 884	€ 94.191	€ 1.050		€ 95.241
	Subtotaal personeelskosten	€ 9.171.612	€ -74.773	€ 185.526	€ 89.341	€ 9.371.705	€ 106.380	€ -	€ 9.478.086
1.2	Opleidingskosten	€ 349.097				€ 349.097	€ 5.248		€ 354.345
1.3	Algemene personeelskosten	€ 453.009				€ 453.009	€ 4.198	€ 25.000	€ 482.207
3	KAPITAALLASTEN								
3.1	Afschrijving ICT	€ 111.316				€ 111.316	€ 1.285		€ 112.601
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 30.921				€ 30.921	€ 358		€ 31.279
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 42.053				€ 42.053	€ 485		€ 42.538
3.4	Afwaardering geluidsmeetsysteem	€ -							€ -
4	INDIRECTE KOSTEN								
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 314.364				€ 314.364	€ 3.632		€ 317.995
4.2	Huisvesting (niet- pandgebonden)	€ 133.991				€ 133.991	€ 1.547		€ 135.538
4.3	Informatiemanagement	€ 664.025				€ 664.025	€ 7.671		€ 671.697
4.4	Wagenpark	€ 113.377				€ 113.377	€ 1.310		€ 114.687
4.5	Diverse kosten	€ 185.402				€ 185.402	€ 2.143		€ 187.545
4.6	Accountant	€ 25.768				€ 25.768	€ 297		€ 26.064
4.7	HRM	€ 66.996				€ 66.996	€ 774		€ 67.769
5	ONVOORZIEN								
5.1	Onvoorzien	€ 51.535				€ 51.535	€ 596		€ 52.131
Subtotaal		€ 11.713.464	€ -74.773	€ 185.526	€ 89.341	€ 11.913.558	€ 135.925	€ 25.000	€ 12.074.483
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN								
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 188.412				€ 188.412			€ 188.412
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.237				€ 1.237			€ 1.237
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 11.940				€ 11.940			€ 11.940
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.039				€ 8.039			€ 8.039
7	OVERIGE KOSTEN								
7.1	BSBm	€ -							€ -
7.2	Omgevingsveiligheid	€ -							€ -
7.3	Energiebesparing	€ -							€ -
7.4	Gildemodel	€ -							€ -
7.5	Div. subsidies	€ 200.000				€ 200.000			€ 200.000
7.8	Div. innovatieprojecten	€ -							€ -
Totaal		€ 12.123.093	€ -74.773	€ 185.526	€ 89.341	€ 12.323.186	€ 135.925	€ 25.000	€ 12.484.111

BATEN Nummer	BATEN Post	Vastgestelde Begroting 2019	1e BW AB					na 1e BW Begroting 2019
			Lelystad 2019	Hilversum 2019	Huizen 2019	Subtotaal 2019	Arbeidsmarkt 2019	Reiskosten 2019
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS							
1.1	Almere	€ 744.633				€ 744.633	€ 8.834	€ 1.625
1.2	Lelystad	€ 1.596.177	€ -243.049			€ 1.353.128	€ 16.080	€ 2.958
1.3	Zeewolde	€ 675.000				€ 675.000	€ 8.022	€ 1.475
1.4	Flevoland	€ 3.262.307				€ 3.262.307	€ 36.530	€ 6.719
1.5	Urk	€ 243.727				€ 243.727	€ 2.896	€ 533
1.6	Dronten	€ 892.956				€ 892.956	€ 10.612	€ 1.952
1.7	Noordoostpolder	€ 1.106.230				€ 1.106.230	€ 13.146	€ 2.418
1.8	Noord Holland	€ 845.003				€ 845.003	€ 9.946	€ 1.829
1.9	Gooise Meren	€ 785.211				€ 785.211	€ 9.189	€ 1.690
1.10	Hilversum	€ 247.828		€ 185.526		€ 433.354	€ 5.150	€ 947
1.11	Weesp	€ 337.755				€ 337.755	€ 4.014	€ 738
1.12	Huizen	€ 182.473			€ 89.341	€ 271.814	€ 3.230	€ 594
1.13	Wijdmeren	€ 428.623				€ 428.623	€ 5.094	€ 937
1.14	Blaricum	€ 139.538				€ 139.538	€ 1.658	€ 305
1.15	Laren	€ 128.126				€ 128.126	€ 1.523	€ 280
Subtotaal		€ 11.615.588	€ -243.049	€ 185.526	€ 89.341	€ 11.647.406	€ 135.925	€ 25.000
2	ANDERE BIJDRAGEN							
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ -				€ -		€ -
2.2	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ -				€ -		€ -
2.3	Rijksbijdrage Energiebesparing	€ -				€ -		€ -
2.4	Subsidie Gildemodel	€ -				€ -		€ -
2.5	Opbrengsten opleidingscentrum	€ -				€ -		€ -
2.6	Overige opbrengsten	€ -				€ -		€ -
2.7	Diverse subsidies	€ 200.000				€ 200.000		€ 200.000
3	TAAKSTELLEND INKOMSTEN	€ 307.504				€ 307.504		€ 307.504
4	TAAKSTELLING terugtrekken taken Lelystad	€ -	€ 168.276			€ 168.276		€ 168.276
Totaal		€ 12.123.093	€ -74.773	€ 185.526	€ 89.341	€ 12.323.186	€ 135.925	€ 25.000

	Vastgestelde Begroting 2019	1e BW AB					na 1e BW Begroting 2019
		Lelystad 2019	Hilversum 2019	Huizen 2019	Subtotaal 2019	Arbeidsmarkt 2019	Reiskosten 2019
Totaal baten	€ 12.123.093	€ -74.773	€ 185.526	€ 89.341	€ 12.323.186	€ 135.925	€ 25.000
Totaal lasten	€ 12.123.093	€ -74.773	€ 185.526	€ 89.341	€ 12.323.186	€ 135.925	€ 25.000
Saldo van baten en lasten	€ 0	€ -0	€ -	€ 0	€ 0	€ -	€ -
Mutatie Agemene Reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutatie bestemmingreserves Innovatie en Ontwikkeling	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Cumulatief resultaat	€ 0	€ -0	€ -	€ 0	€ 0	€ -	€ -

Bijlage 2. Stemverdeling na 1ste Begrotingswijziging 2019

Deelnemer	Nieuwe verdeling bijdragen partners			
	%	Subtotaal	Directe kosten	Totaal
Almere	6,50%	753.856	1.237	755.093
Lelystad	11,83%	1.372.166	-	1.372.166
Zeewolde	5,90%	684.497	-	684.497
Flevoland	26,87%	3.117.144	188.412	3.305.556
Urk	2,13%	247.156	-	247.156
Dronten	7,81%	905.520	-	905.520
Noordoostpolder	9,67%	1.121.794	-	1.121.794
Noord Holland	7,32%	848.739	8.039	856.778
Gooise Meren	6,76%	784.151	11.940	796.091
Hilversum	3,79%	439.451	-	439.451
Weesp	2,95%	342.507	-	342.507
Huizen	2,38%	275.639	-	275.639
Wijdmeren	3,75%	434.654	-	434.654
Blaricum	1,22%	141.501	-	141.501
Laren	1,12%	129.928	-	129.928
Totaal	100,00%	€ 11.598.703	€ 209.628	€ 11.808.331



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Datum 6 februari 2019

Kenmerk

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage 1

Afschrift

Betreft
Kadernota 2020

Beslispunt

1	Beslispunt	De Kadernota 2020 vast te stellen.
	Argument	Conform artikel 4 van de Financiële Verordening stelt het Algemeen Bestuur uiterlijk 1 maart de kadernota van het volgende begrotingsjaar vast.
	Argument	Door het vaststellen van de kadernota geeft uw Algemeen Bestuur financiële kaders aan het Dagelijks Bestuur voor het opstellen van de ontwerpbegroting 2020. Daardoor kunnen geen verrassingen ontstaan wanneer de ontwerpbegroting voor zienswijzen aan de raden en Staten wordt aangeboden. Het DB zendt conform de gewijzigde Wet GR de kadernota vóór 15 april ter informatie aan de raden en Staten. Omdat het DB al in maart de ontwerpbegroting aan de raden en Staten zendt ten behoeve van de zienswijzeperiode, wordt de Kadernota 2020 gelijktijdig ter informatie bijgevoegd.
	Argument	De Kadernota 2020 voldoet aan de financiële uitgangspunten.
	Kanttekening	In het jaar 2019 worden aantal structurele wijzigingen doorgevoerd die financiële doorwerking hebben op de begroting 2020. Deze structurele begrotingswijziging gaat voor zienswijzen naar de raden en Staten en voor een besluit naar het AB samen met de ontwerpbegroting 2020 in maart 2019. Om zo actueel mogelijk beeld te geven over de begrotingsjaar 2020 zijn deze wijzigingen onder voorbehoud verwerkt en toegelicht in deze Kadernota. Indien er tijdens formele procedure veranderingen komen in deze wijzigingen, heeft dat direct gevolg voor de Kadernota.

Bijlage:

- Kadernota 2020



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Kadernota 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: Kadernota OFGV 2020

Versie: Concept AB
Datum: 6 februari 2019

Inhoudsopgave

Inleiding.....	4
A. Bestuurlijke context.....	5
A.1. Visie.....	5
A.1.1. Doelstellingen en activiteiten	5
A.1.2. Kwaliteit.....	5
A.2. Ontwikkelingen	7
A.2.1. Omgevingswet.....	7
A.2.2. Klimaat en energie	8
A.2.3. Asbest	8
A.2.4. Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA)	9
A.2.5. Participatiewet	9
B. Financiële kaders 2020.....	10
B.1. Uitgangspunten	10
B.2. Financiële doorwerking 2020	11
B.3. Overzicht 1ste Begrotingswijzigingen 2019.....	12
B.4. Overzicht van baten en lasten 2020	13

Inleiding

Voor u ligt de Kadernota 2020 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). In deze nota wordt het Algemeen Bestuur (hierna AB genoemd) inzicht geboden in de ontwikkelingen die de begroting van de OFGV op korte en/of middellange termijn beïnvloeden. Afgesproken is dat het AB kaders meegeeft aan het Dagelijks Bestuur (hierna DB genoemd) voor het opstellen van een sluitende meerjarenbegroting. Dit zijn kaders voor de budgetten, maar ook voor de (door)ontwikkeling van de organisatie.

Leeswijzer

De kadernota bevat de volgende onderdelen:

Hoofdstuk A1: Visie

In dit hoofdstuk is beschreven hoe de OFGV invulling geeft aan haar doelstellingen en activiteiten.

Hoofdstuk A2: Externe ontwikkelingen

Dit hoofdstuk maakt inzichtelijk welke ontwikkelingen op zowel korte als lange termijn invloed hebben op het beleid en de organisatie.

Hoofdstuk B: Financiële kaders voor 2020

Dit hoofdstuk bevat de spelregels en de financiële kaders die het AB vaststelt.

Proces van kader naar begroting

De door het AB geformuleerde kaders zijn richtinggevend voor het DB bij het opstellen van de conceptbegroting 2020. Deze conceptbegroting wordt na 15 maart 2019 aan de raden en Staten gestuurd. Zij hebben, volgens de Wet Gemeenschappelijke Regeling (WGR) en de gewijzigde Gemeenschappelijke Regeling (GR), acht weken de tijd om zienswijzen in te dienen. In het DB van 22 mei 2019 worden de binnengekomen zienswijzen en de mogelijke wijzigingen van de begroting besproken. De begroting 2020 wordt vervolgens, inclusief zienswijzen en een reactie van het DB, ter vaststelling voorgelegd aan het AB.

Lelystad, 6 februari 2019

A. Bestuurlijke context

A.1. Visie

De OFGV verzorgt milieu- en leefomgevingstaken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Dit geldt voor groene wetten, geluid, bodemsanering, luchtvaart, vuurwerk, toezicht op zwemwater/zwembaden, Wabo en het omgevingsrecht. Deze taken voert de OFGV uit voor alle gemeenten in Flevoland, de gemeenten in Gooi en Vechtstreek en voor de provincies Flevoland en Noord-Holland.



In dit hoofdstuk is beschreven hoe de OFGV invulling geeft aan zijn taken, doelstellingen en activiteiten.

A.1.1. Doelstellingen en activiteiten

Samen met de deelnemers werkt de OFGV aan een duurzame en veilige leefomgeving. De kernwaarden van de OFGV 'duurzaam Ondernemen en Verbinden' staan hierbij centraal. Bij het uit te voeren werk streeft de OFGV naar kwaliteit en efficiency.



**DUURZAAM
ONDERNEMEN
& VERBINDEN**

Volgens de jaaropdrachten van de 15 deelnemers zijn het afhandelen van vergunningen en meldingen en het uitvoeren van risicogericht toezicht en handhaving de belangrijkste doelstellingen. Daarnaast adviseren de experts van de OFGV met regelmaat over vakinhoudelijke onderwerpen op het gebied van geluid, bodem, lucht, asbest, natuur, grondwater, zwemwater, brandveiligheid en omgevingsveiligheid en ook op beleidsinhoudelijke onderwerpen.

A.1.2. Kwaliteit

Kwaliteitscriteria zijn bedoeld om de uitvoering van vergunningverlening, toezicht en handhaving (de VTH-taken) te professionaliseren en de kwaliteit in de organisatie te borgen. De OFGV werkt volgens de geldende kwaliteitscriteria 2.1. Reeds in haar vergadering van 11 december 2014 heeft het AB geconstateerd dat de OFGV aan de kwaliteitscriteria 2.1 voldoet. Naar verwachting wordt in maart 2019 de geactualiseerde versie Kwaliteitscriteria 2.2 door het Bestuurlijk Beraad vastgesteld.

De kwaliteitscriteria hebben betrekking op de robuustheid van de organisatie, de professionaliteit van de medewerkers en de kwaliteit van de uit te voeren taken. Het zijn criteria voor het opleidingsniveau en de frequentie van taakuitvoering. De OFGV voldoet aan de opleidingscriteria en blijft in 2020 medewerkers opleiden en bijscholen op veranderende wet- en regelgeving. Gelet op de komst van de Omgevingswet, wordt ook de komende jaren aandacht besteed aan de verdere ontwikkeling van iedereen die werkzaam is op het brede vakgebied van het omgevingsrecht.

Procescriteria

De procescriteria beschrijven de eisen die gesteld worden aan de beleidscyclus in de vorm van de Big 8. Het gaat er om dat de verschillende analyses, strategieën, prioriteiten en doelstellingen transparant zijn, dat ze worden vastgesteld en dat de organisatie hier aantoonbaar naar handelt. In het VTH-beleidskader geven de deelnemers aan hoe de OFGV de taken op een uniforme manier in het werkgebied kan uitvoeren.



Bij het invullen van de strategische beleidscyclus staat de deelnemer centraal. Welke doelen wil de betreffende deelnemer bereiken? Hoe kan de OFGV hierbij ondersteuning bieden? Hoe geeft de OFGV uitvoering aan de door de deelnemers gewenste prestaties? Onder de operationele cyclus valt het beschrijven van uniforme werkprocessen en het uitvoeren van controles met een integraal toezichtsprotocol. De OFGV legt hierover vervolgens verantwoording af. In het model vervult de OFGV een rol bij het vertalen van beleid en strategieën van de deelnemers naar daadwerkelijke uitvoering. Daarbij wordt door de OFGV kennis en praktijkervaring in de beleidscyclus ingebracht.

A.2. Ontwikkelingen

In dit hoofdstuk zijn macro-economische invloeden en bestuurlijke keuzes benoemd.

A.2.1. Omgevingswet

De inwerkingtreding van de Omgevingswet wordt verwacht per 1 januari 2021. In de wet worden regels voor de fysieke leefomgeving gebundeld. Deze wetswijziging heeft grote gevolgen voor zowel overheden, burgers, bedrijven en andere initiatiefnemers die activiteiten willen uitvoeren in de fysieke leefomgeving. Omdat alle taken die de OFGV voor de deelnemers uitvoert onder de Omgevingswet komen te vallen, heeft de inwerkingtreding hiervan ook grote gevolgen voor de omgevingsdienst.

De OFGV bereidt zich in 2019-2021 samen met de deelnemers en 'in eigen huis' voor op de invoering van de Omgevingswet.

Zowel in Flevoland als in Gooi en Vechtstreek is de omgevingsdienst deelnemer in het platform van programmamanagers Omgevingswet. In Flevoland ligt de focus daarbij op ketensamenwerking en op het leren (oefenen) en inspireren van elkaar. In Gooi en Vechtstreek wordt via een aantal deelprojecten de samenwerking in de voorbereiding gezocht. Naast het afstemmen van werkprocessen wordt hier gekeken naar milieunormering onder de Omgevingswet.

Voor 2019-2021 is voor de OFGV een ontwikkel- en opleidingsplan opgesteld. Met dit plan worden alle OFGV-medewerkers opgeleid en waar nodig ontwikkeld om een professionele partner te blijven als de Omgevingswet in werking is getreden. Onder de Omgevingswet is de OFGV expertise meer 'vooraf' in het proces van de planvorming nodig. Deelnemers krijgen meer bestuurlijke afwegingsruimte en dat levert meer diverse regelgeving op; de Omgevingswet gaat uit van een 'ja mits' benadering waar de huidige regelgeving uitgaat van een 'nee tenzij' benadering. Dit zijn enkele voorbeelden van wijziging van mindset en werkwijze waarop de OFGV zich voorbereidt.

Het bestuur van de OFGV beseft dat de voorbereiding op deze ingrijpende wetswijziging ook bij de omgevingsdienst tijd/capaciteit kost. Het DB heeft in 2018 besloten de kosten voor de voorbereiding in 2018-2019 te bekostigen uit de Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling. De voorbereidingskosten voor 2020 en de implementatiekosten voor 2021 (ter grootte van 20-50/uur per medewerker) worden meegenomen in de begrotingen van die jaren.

Met de komst van de Omgevingswet worden onder andere verschuivingen binnen disciplines (minder vergunningen, meer aandacht bij toezicht) en bevoegd gezag (bodembeheer van provincie naar gemeenten) voorzien. Hoe, op welke fronten en in welke omvang de OFGV expertise wordt ingezet zal pas duidelijk zijn als met de wet wordt gewerkt. Afhankelijk van de vraag van de deelnemers kan dit een groei- krimp- of standstill scenario zijn. In 2021 en verder zal blijken hoe het takenpakket van de OFGV zich ontwikkelt onder de Omgevingswet en hoe hiermee moet worden omgegaan.

A.2.2. Klimaat en energie

Nederland is volop in beweging waar het gaat om de reductie van broeikasgassen. Al in 2030 wil het kabinet de uitstoot van CO₂ met 49% terugdringen ten opzichte van 1990; een enorme opgave. Een opgave die alleen haalbaar is door ingrijpende structurele maatschappelijke veranderingen en het creëren van een breed draagvlak in de samenleving. Het Nationaal Klimaatakkoord geeft hiervoor handvatten die zijn ontstaan door concrete afspraken tussen Rijk, maatschappelijke organisaties, bedrijfsleven, overige overheden en vakbonden.

Het pakket aan maatregelen, instrumenten en afspraken raakt alle sectoren en moet resulteren in de verduurzaming van het energielandschap in Nederland. Alle partijen hebben in die energietransitie een verantwoordelijkheid en zullen hun steentje moeten bijdragen. Van belang is een eerlijke verdeling van de maatschappelijke kosten en baten. Het creëren van transparantie tussen overheden, burgers, bedrijven en maatschappelijke organisaties helpt daarbij. Kernbegrippen zijn draagvlak, handelingsperspectief en financiering. Ook burgerparticipatie is een belangrijke pijler.

Voor bedrijven en industrie richt het Klimaatakkoord zich vooral op het belonen van voorlopers en het bestraffen van achterblijvers. Deze systematiek moet bedrijven uitdagen om te innoveren op het gebied van verduurzaming van de energievoorziening en het circulair maken van bedrijfsprocessen. Bedrijven maken straks ook onderdeel uit van de regionale energiestrategieën en leveren duurzame vormen van warmte. Deze ontwikkelingen vragen innovatiekracht en herdefiniëring van productieprocessen en marktwerking. Zeker is dat de komende jaren spannend worden. Uitvoering van het Klimaatakkoord vraagt om politieke lef en gaat een flinke inzet vergen van de gemeentelijke en provinciale organisaties. Ook omgevingsdiensten vervullen daarin een rol. Met name gericht op bedrijven. Die rol wordt enerzijds bepaald door bestaande en nieuwe Wet- en regelgeving. Denk aan het Activiteitenbesluit, de Informatieplicht, de Maatregelenlijsten en de EED. Anderzijds door de noodzakelijke versnelling van de energietransitie, die verder gaat dan het voldoen aan wettelijke bepalingen. Hierdoor intensificeert de inzet van de omgevingsdiensten.

Ook de OFGV-deelnemers hebben hoge ambities op het gebied van klimaat en energie vaak vastgelegd in collegeprogramma's. De OFGV investeert daarom volop in de organisatie om de ontwikkelingen bij te houden. Dit geldt voor opleidingen, processen en het ontwikkelen van innovatieve nieuwe toezichtstrategieën. De organisatie beschikt over gekwalificeerde en gedreven mensen. Met lokale kennis, beschikbare bedrijfsgegevens en de mogelijkheden tot ontsluiting en analysering van toezichtdata kan de OFGV bruikbare informatie genereren voor bijvoorbeeld het bepalen van het besparingspotentieel en visie- en planvorming onder de Omgevingswet.

In verhouding tot de hoge ambities en de mogelijkheden die de OFGV heeft, blijven vragen van partners op dit taakveld achter. Een in het oog springend voorbeeld is het teruglopen van het aantal verzoeken om controles op energiebesparing nadat de mogelijkheid dit te financieren vanuit een subsidie wegviel.

De uitdaging van daaruit is om te komen tot een uitgebalanceerd takenpakket waarmee de OFGV de duurzaamheids- en energiebesparingsambities van de partners en van zichzelf waar kunnen maken, die ons in staat stelt om kennis, kunde en innovatie te borgen en daarmee te voldoen aan de verwachtingen van de opdrachtgevers. Gezocht wordt naar manieren die beter passen bij de (financiële) mogelijkheden en/of de urgentie van de partners. Het toezicht op afstand door middel van dataoverdracht, zoals eind 2018 in een beleidssuggestie aan het AB meegegeven, is een eerste voorbeeld hoe dat er uit zou kunnen zien.

A.2.3. Asbest

In 2020 zal naar verwachting de asbestdaken saneringsopgave verder zijn uitgevoerd. Vanwege het asbestdakenverbod per 31 december 2024 zullen steeds meer asbestdaken worden gesaneerd. Naast asbest als dakbedekking is asbest vaak ook verwerkt in woningen die voor 1994 zijn gebouwd. Veel van deze oudere woningen zullen in de komende jaren worden gerenoveerd, ook in het licht van de energietransitie. Het is een logische stap om bij een renovatie het aanwezige asbest te verwijderen.

De OFGV zet zich in om de asbestverwijdering op een verantwoorde manier te laten plaatsvinden, waarbij risico's voor de omgeving worden beperkt. Hiertoe worden de ingediende asbestinventarisatierapporten getoetst, waarbij wordt gekeken of de juiste veiligheidsmaatregelen worden toegepast als wordt gesaneerd. Risicovolle saneringen worden fysiek gecontroleerd. Administratief wordt gecontroleerd of de locatie weer veilig is verklaard (vrijgave bewijs) en of het asbest juist is afgevoerd (stortbonnen).

Door de toenemende werkdruk bij asbestsaneerders ontstaat het risico dat zij minder nauwkeurig te werk gaan. De OFGV vindt het daarom van belang om de toetsing en het toezicht op hetzelfde niveau te blijven uitvoeren als in de afgelopen jaren. Door in de gehele regio op een eenduidig manier te werken verwacht de OFGV het naleefgedrag te verbeteren en daarmee de risico's te beperken.

Om de verwachte toename in asbestsaneringen met dezelfde kwaliteit te kunnen behandelen is het van belang om voldoende goed opgeleide medewerkers te hebben. De OFGV zal daarom mensen blijven opleiden in het taakveld asbest. De samenwerking met andere omgevingsdiensten en toezichthoudende diensten zoals de Inspectie voor Sociale Zaken en Werkgelegenheid (ISZW) blijft van belang, zowel in het dagelijks werk als op projectmatige basis.

A.2.4. Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA)

De wet normalisering rechtspositie ambtenaren treedt naar verwachting op 1 januari 2020 in werking.

Op dit moment zijn alle HRM medewerkers geschoold. Samen met de OR commissie WNRA heeft de HRM adviseur een projectplan implementatie WNRA opgesteld. In 2018 heeft het DB besloten dat de OFGV in principe zal aansluiten bij de CAO welke door de VNG onderhandeld zal worden. Het projectplan zal in 2019 worden uitgevoerd zodat op 1 januari 2020 alle medewerkers zijn geïnformeerd en met hen een contract op basis van het arbeidsrecht is aangegaan. Daarnaast zijn het lokale HRM beleid en de processen opnieuw ingericht zodat deze passen binnen de wet.

A.2.5. Participatiewet

Iedereen die kan werken maar het op de arbeidsmarkt zonder ondersteuning niet redt, valt onder de Participatiewet. De wet moet ervoor zorgen dat meer mensen werk vinden, ook mensen met een arbeidsbeperking.

De OFGV is op de hoogte van de inhoud en het doel van de wet. Op dit moment voldoet zij nog niet aan de bijhorende quotum. De OFGV staat open voor kandidaten die onder de wet vallen. Dit is echter niet afdoende gebleken. Zij heeft nog geen ruimte in haar inzet van haar HRM beleidsadviseur om actief op zoek te gaan naar kandidaten die hier onder vallen aan te trekken.

B. Financiële kaders 2020

B.1. Uitgangspunten

De OFGV neemt maatregelen om de begroting structureel in evenwicht te brengen én de mogelijke frictiekosten tot een minimum te beperken. Dit is volgens de bestuurlijk afgesproken spelregels.

Uitgangspunten bij de financiële kaders zijn:

- De Kadernota is opgesteld met de bijdragen van de deelnemers berekend op basis van de Kostprijsystematiek (KPS) vastgesteld voor de periode 2018-2020 verhoogd met de jaarlijkse indexatie.
- Conform lid 10 artikel 23 de Gemeenschappelijke Regeling wordt in de kadernota uitgegaan van de voorspelling van het reële accres¹ uit de “Meicirculaire gemeentefonds 2018” die voor 2020 uitgaat van een accres van 3,94%.
- Conform het DB besluit in 2018 de kosten voor de voorbereiding in 2018-2019 te bekostigen uit de Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling en de voorbereidingskosten voor 2020 en de implementatiekosten 2021 te dekken door het incidenteel verhogen van de begroting met € 575.000,- op jaarbasis. Dit bedrag is opgebouwd uit de (compensatie van) de loonkosten van personeel ter grote van de voorbereidingstijd op de Omgevingswet (50 uur pp/jr. voor medewerkers uit het primaire proces en 20 uur pp/jr. voor de overige medewerkers).
- Na jaren met een positief rekeningresultaat wordt de primaire begroting sinds 2018 uitgeput. Deze is dus ‘in evenwicht’. Hierbij ligt een directe relatie met de taakuitbreidingen die steeds vaker structureel en daarmee uniformer worden ingebracht. Omdat dit niet meer als incidenteel meerwerk wordt ingebracht vindt er op dit punt geen overschrijding van de begroting meer plaats.
- De taakstelling bedraagt in de begroting 2020 € 320.000. De OFGV vult deze bezuinigingstaakstelling jaarlijks in door het genereren van extra inkomsten (extra taken/meerwerk). Ook in 2020 wordt meerwerk verwacht om deze taakstelling te kunnen dekken. Overigens verwacht de OFGV wel een daling in de extra inkomsten omdat steeds meer meerwerk als structureel taak wordt ingebracht.
- Voor de invulling van het structurele tekort van € 175.000 als gevolg van de terugtrekken van de brandveiligheidstaken door Lelystad dient nog gezamenlijk naar de oplossing te worden gezocht.
- In het jaar 2020, bij de vaststelling van de begroting 2021, wordt de KPS voor de periode 2021-2023 herijkt.

¹ Lid 10 artikel 23 de Gemeenschappelijke Regeling luidt als volgt: Het algemeen bestuur past jaarlijks bij vaststelling van de najaar rapportage van enig jaar maximaal het reële accres toe zoals deze in de “Meicirculaire gemeentefonds” dat betrekking heeft op het jaar dat aan het begrotingsjaar voorafgaat, voor het desbetreffende begrotingsjaar is geprognosticeerd.

B.2. Financiële doorwerking 2020

In het jaar 2019 worden er een aantal structurele wijzigingen doorgevoerd die een financiële doorwerking hebben op de begroting van 2020. Deze structurele begrotingswijziging gaat voor zienswijzen naar de raden en Staten en voor een besluit naar het AB samen met de ontwerpbegroting 2020 in maart 2019. Dat betekent dat op het moment van het opstellen van deze Kadernota, deze wijziging nog geen formele procedure gevolgd heeft. Om een zo actueel mogelijk beeld te geven over het begrotingsjaar 2020 zijn deze wijzigingen onder voorbehoud verwerkt in deze Kadernota:

- De wijziging van de bijdrage van de gemeente Lelystad van € 243.049 naar aanleiding van de terugtrekken van de brandveiligheidstaak.
De totale kosten voor de brandveiligheidstaak bedragen € 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). Deels zijn deze kosten beperkt met € 74.773 door de overplaatsing van een OFGV medewerker naar de Brandweer Flevoland. De resterende kosten² van € 168.276 veroorzaken echter een structureel tekort op de OFGV begroting. Dat ten laste van de gezamenlijke deelnemers komt.
- De wijziging van de bijdrage van Hilversum van € 185.526 en de bijdrage van Huizen van € 89.341 naar aanleiding van de uitvoering van de asbesttaak worden in de begroting 2019 structureel verwerkt.
- De hierboven genoemde wijzigingen in de bijdragen van de partners zijn ontstaan in 2018 en in de begrotingswijziging 2019 zijn verhoogd met de indexatie 2019 van 3.07%. Daarmee zijn deze wijzigingen in evenwicht met de eerder vastgestelde begroting.
- Overige wijzigingen in de begroting met ingang van 1 januari 2019 hebben betrekking op:
 - In het DB is gesproken over de krappe arbeidsmarkt en het lastig vinden van bekwaam personeel mede door de onbekendheid van Omgevingsdiensten bij potentiële medewerkers. Door deze toenemende wervings- en selectielasten als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt is de huidige HRM-bezetting niet toereikend. Het DB heeft om die reden besloten om met de ingang van 2019 voor te stellen de begroting structureel te verhogen met € 135.925 voor arbeidsmarktcommunicatie.
 - Structurele verhoging van het reiskostenbudget met € 25.000. Door groei in de taken en groei in het aantal medewerkers blijkt het reiskostenbudget niet toereikend. Al twee jaar achtereen is dit budget overschreden (in 2018 met circa € 25.000). Het is niet meer mogelijk om dat te dekken vanuit andere reguliere budgetten die nagenoeg zijn uitgeput, vandaar een voorstel dit budget te verhogen.

Als basis voor de verdeling van de overige wijzigingen in de bijdragen van de partners is de begroting voor 2019 inclusief de wijzigingen in de taken en daarmee samenhangende bijdragen genomen.

- Bij de 3^{de} begrotingswijziging 2018 is het salarisbudget structureel verlaagd met € 86.000 als gevolg van het aanpassen van het takenpakket van de provincie Flevoland met ingang van 1 januari 2016. Deze kosten zijn steeds aan de lastenkant van de

² De resterende kosten betreft het verschil tussen praktijk en de theoretisch rekensom die de KPS is.

begroting verwerkt als aparte post. Dat was een technische oplossing om transparant te zijn over deze kosten. Nu de uitspraak van een externe deskundige in dit dispuut zijn de aanpassingen structureel doorgevoerd in de begroting. Aan de batenkant (verlagen van de partnerbijdrage) waren de gevolgen al eerder verwerkt.

In tabel hieronder zijn de wijzigingen 2019 weergegeven. Het financiële kader 2020 is op de volgende pagina weergegeven.

B.3. Overzicht 1ste Begrotingswijzigingen 2019

LASTEN	Post	Vastgestelde Begroting 2019	1e BW AB						na 1e BW
		2019	Lelystad 2019	Hilversum 2019	Huizen 2019	Subtotaal 2019	Arbeidsmarkt 2019	Reiskosten 2019	Begroting 2019
1 PERSONEEL									
1.1a	Salaries	€ 9.049.222	€ -74.773	€ 183.059	€ 88.152	€ 9.245.659	€ 104.962		€ 9.350.621
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€	€	€	€	€	€		€
1.1c	Flexibele schil	€ 30.921	€	€ 631	€ 304	€ 31.856	€ 388		€ 32.224
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 91.469	€	€ 1.837	€ 884	€ 94.191	€ 1.050		€ 95.241
	Subtotaal personeelskosten	€ 9.171.612	€ -74.773	€ 185.526	€ 89.341	€ 9.371.705	€ 106.380	€ -	€ 9.478.086
1.2	Opleidingskosten	€ 349.097				€ 349.097	€ 5.248		€ 354.345
1.3	Algemene personeelskosten	€ 453.009				€ 453.009	€ 4.198	€ 25.000	€ 482.207
3 KAPITAALLASTEN									
3.1	Afschrijving ICT	€ 111.316				€ 111.316	€ 1.285		€ 112.601
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 30.921				€ 30.921	€ 358		€ 31.279
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 42.053				€ 42.053	€ 485		€ 42.538
3.4	Afwaardering geluidsmeetsysteem	€							€
4 INDIRECTE KOSTEN									
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 314.364				€ 314.364	€ 3.632		€ 317.995
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 133.991				€ 133.991	€ 1.547		€ 135.538
4.3	Informatiemanagement	€ 664.025				€ 664.025	€ 7.671		€ 671.697
4.4	Wagenpark	€ 113.377				€ 113.377	€ 1.310		€ 114.687
4.5	Diverse kosten	€ 185.402				€ 185.402	€ 2.143		€ 187.545
4.6	Accountant	€ 25.768				€ 25.768	€ 297		€ 26.064
4.7	HRM	€ 66.996				€ 66.996	€ 774		€ 67.769
5 ONVOORZIEN									
5.1	Onvoorzien	€ 51.535				€ 51.535	€ 596		€ 52.131
	Subtotaal	€ 11.713.464	€ -74.773	€ 185.526	€ 89.341	€ 11.913.558	€ 135.925	€ 25.000	€ 12.074.483
6 DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN									
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 188.412				€ 188.412			€ 188.412
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.237				€ 1.237			€ 1.237
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 11.940				€ 11.940			€ 11.940
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.039				€ 8.039			€ 8.039
7 OVERIGE KOSTEN									
7.1	BSBm	€							€
7.2	Omgevingsveiligheid	€							€
7.3	Energiebesparing	€							€
7.4	Gldemodel	€							€
7.5	Div. subsidies	€ 200.000				€ 200.000			€ 200.000
7.8	Div. innovatieprojecten	€							€
Totaal		€ 12.123.093	€ -74.773	€ 185.526	€ 89.341	€ 12.323.186	€ 135.925	€ 25.000	€ 12.484.111

BATEN	Post	Vastgestelde Begroting 2019	1e BW AB						na 1e BW
		2019	Lelystad 2019	Hilversum 2019	Huizen 2019	Subtotaal 2019	Arbeidsmarkt 2019	Reiskosten 2019	Begroting 2019
1 BIJDRAGEN DEELNEMERS									
1.1	Almere	€ 744.633				€ 744.633	€ 8.834	€ 1.625	€ 755.093
1.2	Lelystad	€ 1.596.177	€ -243.049			€ 1.353.128	€ 16.080	€ 2.958	€ 1.372.166
1.3	Zeewolde	€ 675.000				€ 675.000	€ 8.022	€ 1.475	€ 684.497
1.4	Flevoland	€ 3.262.307				€ 3.262.307	€ 36.530	€ 6.719	€ 3.305.556
1.5	Urk	€ 243.727				€ 243.727	€ 2.896	€ 533	€ 247.156
1.6	Dronten	€ 892.956				€ 892.956	€ 10.612	€ 1.952	€ 905.520
1.7	Noordoostpolder	€ 1.106.230				€ 1.106.230	€ 13.146	€ 2.418	€ 1.121.794
1.8	Noord-Holland	€ 845.003				€ 845.003	€ 9.946	€ 1.829	€ 856.778
1.9	Gooise Meren	€ 785.211				€ 785.211	€ 9.189	€ 1.690	€ 796.091
1.10	Hilversum	€ 247.828		€ 185.526		€ 433.354	€ 5.150	€ 947	€ 439.451
1.11	Weesp	€ 337.755				€ 337.755	€ 4.014	€ 738	€ 342.507
1.12	Huizen	€ 182.473			€ 89.341	€ 271.814	€ 3.230	€ 594	€ 275.639
1.13	Widmeren	€ 428.623				€ 428.623	€ 5.094	€ 937	€ 434.654
1.14	Blaricum	€ 139.538				€ 139.538	€ 1.658	€ 305	€ 141.501
1.15	Laren	€ 128.126				€ 128.126	€ 1.523	€ 280	€ 129.928
	Subtotaal	€ 11.615.588	€ -243.049	€ 185.526	€ 89.341	€ 11.647.406	€ 135.925	€ 25.000	€ 11.808.331
2 ANDERE BIJDRAGEN									
2.1	Rijksbijdrage BSB	€				€			€
2.2	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€				€			€
2.3	Rijksbijdrage Energiebesparing	€				€			€
2.4	Subsidie Gldemodel	€				€			€
2.5	Opbrengsten opleidingscentrum	€				€			€
2.6	Overige opbrengsten	€				€			€
2.7	Diverse subsidies	€ 200.000				€ 200.000			€ 200.000
3 TAAKSTELLEDE INKOMSTEN									
3		€ 307.504				€ 307.504			€ 307.504
4 TAAKSTELING terugtrekken taken Lelystad		€	€ 168.276			€ 168.276			€ 168.276
Totaal		€ 12.123.093	€ -74.773	€ 185.526	€ 89.341	€ 12.323.186	€ 135.925	€ 25.000	€ 12.484.111

	Vastgestelde Begroting 2019	1e BW AB						na 1e BW
	2019	Lelystad 2019	Hilversum 2019	Huizen 2019	Subtotaal 2019	Arbeidsmarkt 2019	Reiskosten 2019	Begroting 2019
Totaal baten	€ 12.123.093	€ -74.773	€ 185.526	€ 89.341	€ 12.323.186	€ 135.925	€ 25.000	€ 12.484.111
Totaal lasten	€ 12.123.093	€ -74.773	€ 185.526	€ 89.341	€ 12.323.186	€ 135.925	€ 25.000	€ 12.484.111
Saldo van baten en lasten	€ 0	€ -0	€ -	€ 0	€ 0	€ -	€ -	€ 0
Mutatie Agemene Reserves	€	€	€	€	€	€	€	€
Mutatie bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling	€	€	€	€	€	€	€	€
Cumulatief resultaat	€ 0	€ -0	€ -	€ 0	€ 0	€ -	€ -	€ 0

B.4. Overzicht van baten en lasten 2020

LASTEN			Begroting na wijzigingen	Omgevingswet	Kader excl. index	Index	Kader incl. index
Nummer	Post		2019	2020	2020	2020	2020
1	PERSONEEL						
1.1a	Salarissen	€	9.350.621	€ 575.000	€ 9.925.621	€ 391.069	€ 10.316.691
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering						
1.1c	Flexibele schil	€	32.224		€ 32.224	€ 1.270	€ 33.494
1.1d	Inhuur bij ziekte	€	95.241		€ 95.241	€ 3.752	€ 98.993
	Subtotaal personeelskosten	€	9.478.086	€ 575.000	€ 10.053.086	€ 396.092	€ 10.449.177
1.2	Opleidingskosten	€	354.345		€ 354.345	€ 13.961	€ 368.306
1.3	Algemene personeelskosten	€	482.207		€ 482.207	€ 18.999	€ 501.206
3	KAPITAALLASTEN						
3.1	Afschrijving ICT	€	112.601		€ 112.601	€ 4.436	€ 117.037
3.2	Afschrijving Meubilair	€	31.279		€ 31.279	€ 1.232	€ 32.512
3.3	Afschrijving Verbouwing	€	42.538		€ 42.538	€ 1.676	€ 44.214
4	INDIRECTE KOSTEN						
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€	317.995		€ 317.995	€ 12.529	€ 330.524
4.2	Huisvesting (niet- pandgebonden)	€	135.538		€ 135.538	€ 5.340	€ 140.879
4.3	Informatiemanagement	€	671.697		€ 671.697	€ 26.465	€ 698.162
4.4	Wagenpark	€	114.687		€ 114.687	€ 4.519	€ 119.206
4.5	Diverse kosten	€	187.545		€ 187.545	€ 7.389	€ 194.935
4.6	Accountant	€	26.064		€ 26.064	€ 1.027	€ 27.091
4.7	HRM	€	67.769		€ 67.769	€ 2.670	€ 70.439
5	ONVOORZIEN						
5.1	Onvoorzien	€	52.131		€ 52.131	€ 2.054	€ 54.185
	Subtotaal	€	12.074.483	€ 575.000	€ 12.649.483	€ 498.390	€ 13.147.872
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN						
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€	188.412		€ 188.412	€ 7.423	€ 195.835
6.2	Directe productiekosten Almere	€	1.237		€ 1.237	€ 49	€ 1.286
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€	11.940		€ 11.940	€ 470	€ 12.410
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€	8.039		€ 8.039	€ 317	€ 8.356
7	OVERIGE KOSTEN						
7.3	BSBm	€	-		€ -		
7.4	Omgevingsveiligheid	€	-		€ -		
7.5	Energiebesparing	€	-		€ -		
7.7	Diverse subsidies	€	200.000		€ 200.000		€ 200.000
7.8	Div. Innovatieprojecten	€	-		€ -		
	Totaal	€	12.484.111	€ 575.000	€ 13.059.111	€ 506.649	€ 13.565.760

BATEN			Begroting na wijzigingen	Omgevingswet	Kader excl. index	Index	Kader incl. index
Nummer	Post		2019	2020	2020	2020	2020
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS						
1.1	Almere	€	755.093	€ 37.372	€ 792.465	€ 31.223	€ 823.688
1.2	Lelystad	€	1.372.166	€ 68.024	€ 1.440.190	€ 56.743	€ 1.496.934
1.3	Zeewolde	€	684.497	€ 33.934	€ 718.431	€ 28.306	€ 746.737
1.4	Flevoland	€	3.305.556	€ 154.531	€ 3.460.087	€ 136.327	€ 3.596.414
1.5	Urk	€	247.156	€ 12.253	€ 259.409	€ 10.221	€ 269.630
1.6	Dronten	€	905.520	€ 44.891	€ 950.410	€ 37.446	€ 987.857
1.7	Noordoostpolder	€	1.121.794	€ 55.612	€ 1.177.406	€ 46.390	€ 1.223.796
1.8	Noord Holland	€	856.778	€ 42.076	€ 898.854	€ 35.415	€ 934.269
1.9	Gooise Meren	€	796.091	€ 38.874	€ 834.965	€ 32.898	€ 867.862
1.10	Hilversum	€	439.451	€ 21.786	€ 461.237	€ 18.173	€ 479.410
1.11	Weesp	€	342.507	€ 16.980	€ 359.487	€ 14.164	€ 373.651
1.12	Huizen	€	275.639	€ 13.665	€ 289.303	€ 11.399	€ 300.702
1.13	Wijdmeren	€	434.654	€ 21.548	€ 456.202	€ 17.974	€ 474.176
1.14	Blaricum	€	141.501	€ 7.015	€ 148.516	€ 5.852	€ 154.367
1.15	Laren	€	129.928	€ 6.441	€ 136.369	€ 5.373	€ 141.742
	Subtotaal	€	11.808.331	€ 575.000	€ 12.383.331	€ 487.903	€ 12.871.234
2	ANDERE BIJDRAGEN						
2.1	Rijksbijdrage BSB	€	-		€ -		
2.2	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€	-		€ -		
2.3	Rijksbijdrage Energiebesparing	€	-		€ -		
2.4	Subsidie Gildemodel	€	-		€ -		
2.5	Opbrengsten opleidingscentrum	€	-		€ -		
2.6	Overige opbrengsten	€	-		€ -		
2.7	Diverse subsidies	€	200.000		€ 200.000		€ 200.000
3	TAAKSTELLEND INKOMSTEN	€	307.504		€ 307.504	€ 12.116	€ 319.620
4	TAAKSTELING terugtrekken taken Lelystad	€	168.276		€ 168.276	€ 6.630	€ 174.906
	Totaal	€	12.484.111	€ 575.000	€ 13.059.111	€ 506.649	€ 13.565.760

			Begroting na wijzigingen	Omgevingswet	Kader excl. index	Index	Kader incl. index
			2019	2020	2020	2020	2020
Totaal baten			€ 12.484.111	€ 575.000	€ 13.059.111	€ 506.649	€ 13.565.760
Totaal lasten			€ 12.484.111	€ 575.000	€ 13.059.111	€ 506.649	€ 13.565.760
Saldo van baten en lasten			€ 0	€ -	€ 0	€ 0	€ 0
Mutatie reserves			€ -	€ -	€ -		
Resultaat			€ -	€ -	€ -		

Datum 6 februari 2019

Kenmerk

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur OFGV

Bijlage 2

Afschrift

Betreft

Herzien Ratio Weerstandsvermogen en de hoogte van reserve

Beslispunt

1	Beslispunt	Vast te stellen de wenselijke (want voor de organisatie gezond) weerstandratio op een bandbreedte van 1,5 – 2,0.
	Argument	Het BBV omschrijft de weerstandscapaciteit als 'de middelen en mogelijkheden waarover de organisatie beschikt of kan beschikken om niet-begrote kosten te dekken'. Door de omvang van de beschikbare weerstandscapaciteit (reserve) te delen door de omvang van de benodigde weerstandscapaciteit (risico's) ontstaat de weerstandratio.
	Argument	Conform artikel 8 van vigerende Nota Weerstandvermogen en risicomanagement is de gewenste ratio weerstandsvermogen tenminste 1,0. Naar de mening van het DB zou deze ratio meer in lijn moeten worden gebracht met het niveau van de deelnemers die overwegend een ratio van 1,5 tot 2 hanteren. Gezien de mate van afhankelijkheid van de OFGV van de deelnemende partijen en de fluctuatie in de risico's is de ratio 1,0 te laag. Met een variabele norm van de weerstandratio hoeven mutaties in het risicoprofiel niet direct tot mutaties in de weerstandcapaciteit te leiden.
	Argument	Een weerstandratio met een bandbreedte van 1,5-2,0 komt overeen met de weerstandratio die deelnemers in eigen huis hanteren.
	Kanttekening	Een weerstandratio wordt meegenomen in de actualisatie van de Nota Weerstandvermogen en risicomanagement. Die is in november 2015 vastgesteld en dient elk 4 jaar te worden herzien. De volgende herziening is gepland voor 2019. De in het verleden vastgestelde risico's worden dan geactualiseerd en aangevuld.

Bijlagen:

1. Grafische weergave van ontwikkeling in het weerstandsvermogen 2017-2019
2. Overzicht saldo reserves 2017-2019

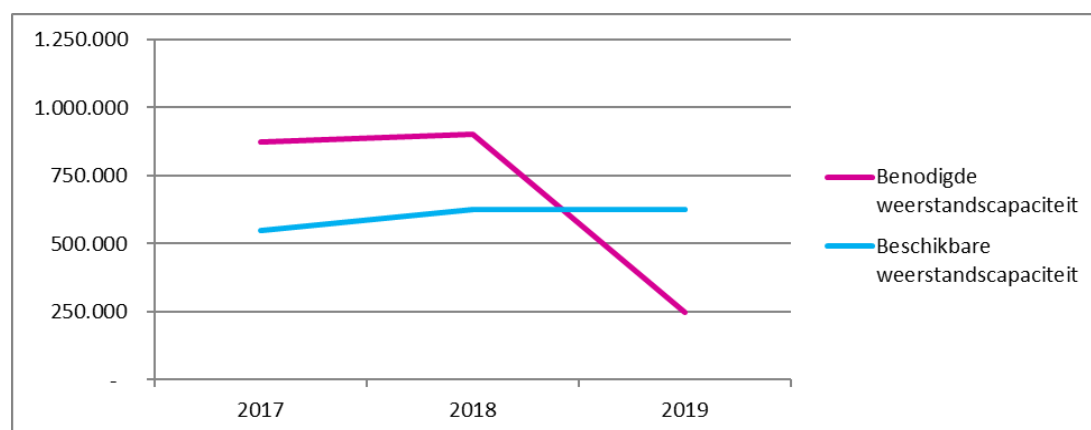


OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Bijlage 1. Grafische weergave van ontwikkeling in het weerstandsvermogen 2017-2019 (bron: begroting 2017, 2018 en 2019)

	2017	2018	2019
Benodigde weerstandscapaciteit	872.500	903.750	247.500 *
Beschikbare weerstandscapaciteit	550.000	625.000	625.000
Weerstandratio	0,63	0,69	2,53



* De daling van de benodigde weerstandscapaciteit in 2019 zit in het wegvallen van het exploitatieverlies door indexatie (want de begroting 2019 is geïndexeerd). In de benodigde weerstandscapaciteit is geen rekening gehouden met nieuwe risico's wegens vermindering van de taken: denk aan de kosten als gevolg van het terugtrekken van taken zolang de GR niet is geactualiseerd en/of het wegvallen van taken als gevolg van nieuwe wetgeving. Een voorbeeld daarvan zijn de bodemtaken die met de invoering van de Omgevingswet dreigen weg te vallen, te schatten naar € 600.000 nieuwe risico's voor de OFGV.

Bijlage 2. Overzicht saldo reserves 2017-2019 (bron: begroting 2017, 2018 en 2019)

	2017	2018	2019
Vrije weerstandscapaciteit			
Algemene reserve	450.000	575.000	575.000
Onvoorzien	100.000	50.000	50.000
Niet vrije weerstandscapaciteit			
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	311.195	300.000	300.000

Datum 17 oktober 2018

Kenmerk

Van Dagelijks Bestuur OFGV

Aan Algemeen Bestuur

Bijlage 1

Afschrift

Betreft

Aanpassing Financiële verordening

Beslispunt

1	Beslispunt	De aangepaste Financiële Verordening OFGV vast te stellen.
	Argument	De Commissie BBV heeft op 5 maart 2016 de wijzigingen gepubliceerd die vanaf boekjaar 2018 van kracht zijn voor gemeenschappelijke regeling. De doelstelling van de wijzigingen betreft een versterking van de horizontale sturing door gemeenteraden en provinciale staten. Dit brengt ook een aantal technische wijzigingen met zich mee in de Financiële Verordening van de OFGV. De OFGV volgt hierin geheel het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). Door dit te benoemen in de verordening worden zowel deze als toekomstige technische wijzigingen geborgd in de verordening. Het doel hiervan is dat de verordening actueel blijft en dat de administratieve lasten beperkt blijven.
	Argument	Met de technische wijzigingen voldoet de OFGV blijvend aan het Besluit Begroting en verantwoording (BBV).

Bijlagen:

- Financiële Verordening 2018

Financiële Verordening



Inhoudsopgave

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

Besluit

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

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

B E S L U I T

De Financiële Verordening 201~~6~~⁸ van de Omgevingsdienst Flevoland en Gooi en Vechtstreek vast te stellen, onder gelijktijdige intrekking van de Financiële Verordening 201~~4~~⁶.

Hoofdstuk 1 Algemene bepalingen

Artikel 1. Begrippenkader

In deze verordening wordt verstaan onder:

- *Administratie*. Het systematisch verzamelen, vastleggen, verwerken en verstrekken van informatie ten behoeve van het besturen, het functioneren en het beheersen van (onderdelen van) de organisatie van de Omgevingsdienst en ten behoeve van de verantwoording die daarover moet worden afgelegd.
- *Administratieve organisatie*. Het stelsel van organisatorische maatregelen gericht op het tot stand brengen en het in stand houden van de goede werking van de bestuurlijke en ambtelijke informatieverzorging ten behoeve van de verantwoordelijke leiding.
- *Afdeling*. Organisatorische eenheid binnen de Omgevingsdienst die als zodanig een eigen rechtstreekse verantwoordelijkheid aan de directeur heeft.
- *Doelmatigheid*. Het realiseren van bepaalde prestaties met een zo beperkt mogelijke inzet van middelen.
- *Doeltreffendheid*. Mate waarin de Omgevingsdienst erin slaagt met de geleverde prestaties de gestelde doelen of de beoogde maatschappelijke effecten van het beleid te bereiken.
- *Financieel beheer*. Het uitoefenen van bestuur over en toezicht op het beheer van middelen en het uitoefenen van rechten van de Omgevingsdienst.
- *Financiële administratie*. Het onderdeel van de administratie dat omvat het systematisch maken en verwerken van aantekeningen betreffende de financiële gegevens van (onderdelen van) de organisatie van de Omgevingsdienst, teneinde te komen tot een goed inzicht in: de financieel-economische positie; het financiële beheer; de uitvoering van de begroting; het afwikkelen van vorderingen en schulden; evenals tot het afleggen van rekening en verantwoording daarover.
- *Investing*. Een investering is een uitgaaf voor een goed of object met een gebruiksduur langer dan een jaar.
- *Investerings met een economisch nut*. Alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven en/of die in het economisch verkeer verhandelbaar zijn.
- *Investerings met een maatschappelijk nut*. Alle investeringen die niet aangemerkt worden als investeringen met een economisch nut.
- Overhead. Kosten die samenhangen met de sturing en ondersteuning van de medewerkers in het primaire proces, e.e.a. zoals beschreven en toegelicht in de "notitie overhead" van juli 2016 van de Commissie BBV van de VNG.
- Programma. Een samenhangend geheel van activiteiten.
- *Rechtmatigheid*. Het in overeenstemming zijn met geldende wet- en regelgeving.
- Taakvelden. Eenheden waarin de programma of de eenheden in overzichten en bedragen in het programmaplan zijn onderverdeeld.
- *Weerstandscapaciteit*. De middelen en mogelijkheden waarover de Omgevingsdienst beschikt of kan beschikken om niet voorziene tegenvallers te bekostigen.

Hoofdstuk 2 Begroting en verantwoording

Artikel 2. Opstellen begroting

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

Artikel 3. Planning en controlcyclus

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

Artikel 4. Kadernota

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

Artikel 5. Begroting

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

Artikel 6. Autorisatie

1. Het Algemeen Bestuur autoriseert met het vaststellen van de begroting de totale lasten en de totale baten per taakveld voor de afzonderlijke programma's¹ alsmede de in de begroting opgenomen investeringskredieten.
2. Voor investeringen in de loop van het begrotingsjaar waarvan de lasten niet in de begroting zijn opgenomen, legt het Dagelijks Bestuur voorafgaand aan het aangaan van verplichtingen een voorstel voor het autoriseren van een krediet aan het Algemeen Bestuur voor. Het voorstel dient voorzien te zijn van een structureel sluitende

¹ De taken van de OFGV vallen, op het moment van het vaststellen van deze verordening, zowel binnen één programma als binnen één taakveld.

begrotingswijziging waarin de baten en lasten voortvloeiend uit deze investering zijn opgenomen.

Artikel 7. Uitvoering begroting

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

Artikel 8. Beheersing en interne controle

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

Artikel 9. Tussentijdse rapportages

1. Het Dagelijks Bestuur informeert het Algemeen Bestuur door middel van twee tussentijdse rapportages over de realisatie van de begroting van de Omgevingsdienst.
2. De eerste voortgangsrapportage over de eerste drie maanden van het begrotingsjaar wordt aan het Algemeen Bestuur aangeboden vóór 1 juli van het lopende begrotingsjaar.
3. De tweede voortgangsrapportage over de eerste acht maanden van het begrotingsjaar wordt aan het Algemeen Bestuur aangeboden vóór 1 december van het lopende begrotingsjaar.
4. De inrichting van de tussentijdse rapportages sluit aan bij de indeling van de begroting.
5. In de rapportages worden de inhoudelijke en financiële ontwikkelingen binnen de programma's aan de orde gesteld. Daarbij worden de ontwikkelingen binnen het lopende begrotingsjaar genoemd en worden eventuele structurele consequenties van het gevoerde beleid meegenomen.
6. De rapportages gaan ten minste in op afwijkingen van de baten en lasten en de geleverde prestaties.

7. Het Dagelijks Bestuur informeert in ieder geval vooraf het Algemeen Bestuur en neemt pas een besluit, nadat het Algemeen Bestuur in de gelegenheid is gesteld zijn wensen en bedenkingen ter kennis van het Dagelijks Bestuur te brengen betreffende:
 - a. nieuwe meerjarige verplichtingen, waarmee in de begroting rekening is gehouden en waarvan de jaarlijkse lasten groter zijn dan € 100.000, - per jaar;
 - b. aankoop en verkoop van onroerend goed groter dan € 100.000, -.

Artikel 10. Jaarstukken

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

Artikel 11. Externe controle

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

Artikel 12. Rekeningresultaat

1. Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vindt een controle plaats op de opbrengsten en kosten van niet-wettelijke taken. Een winst op deze "commerciële" activiteiten kan worden terugbetaald aan de opdrachtgevers, zodat deze de nacalculatorische kostprijs in rekening gebracht hebben gekregen.
2. Het Dagelijks Bestuur zendt tegelijk met de jaarstukken een voorstel tot bestemming van het rekeningresultaat aan de raden en Staten van de deelnemers. Deze kunnen tot 1 oktober hun zienswijze over de resultaatbestemming naar voren brengen.
3. Het Dagelijks Bestuur voegt de commentaren waarin deze zienswijze is vervat bij de resultaatbestemming, zoals deze aan het Algemeen Bestuur wordt aangeboden.
4. Het Algemeen Bestuur stelt de resultaatbestemming zo spoedig mogelijk vast.

Hoofdstuk 3 Financieel beleid

Artikel 13. Waardering en afschrijving vaste activa

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

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

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

Artikel 14. Reserves en voorzieningen

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

Artikel 15. Treasury

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

Artikel 16. Weerstandsvermogen en risicomanagement

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

Artikel 17. Onderhoud kapitaalgoederen

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

Artikel 18. Financiering

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

Artikel 19. Bedrijfsvoering

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

Hoofdstuk 4 Financiële organisatie en administratie

Artikel 20. Administratie

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

Artikel 21. Financiële administratie

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

Artikel 22. Financiële organisatie

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

Artikel 23. Aanbesteding en inkoop

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

Hoofdstuk 5 Overige bepalingen

Artikel 24. Inwerkingtreding

Deze verordening treedt in werking per ~~17~~⁶ ~~november~~ februari 201~~6~~⁹, onder gelijktijdige intrekking van de Financiële Verordening 201~~4~~⁶.

Artikel 25. Citeertitel

Deze verordening kan worden aangehaald als “Financiële Verordening Omgevingsdienst Flevoland en Gooi en Vechtstreek 201~~6~~⁸”.

Aldus vastgesteld in de openbare vergadering van het Algemeen Bestuur van ~~6~~¹~~7~~ ~~november~~⁶ februari 201~~9~~⁶.

De voorzitter,

De secretaris,

Verslag DB OFGV

Datum	: 17 oktober 2018	Vastgesteld:	
Tijd	: 10:30-12:00 uur		5 december 2018
Locatie	: OFGV-kantoor, Botter 14-15, Lelystad		
Aanwezig	: De heren J.A. Fackeldey (voorzitter), J.H. Boermans, J. Franx, W.C. Haagsma, dhr. J. Lodders en P.M.R. Schuurmans mw. F.M. Plat (plv. secretaries), mw. M. Dubnevych (Controller) en dhr. M. Sman (notulist)		

1 Opening en vaststellen agenda

Het DB is voltallig. De voorzitter heet een ieder welkom, opent de vergadering en constateert dat de agenda zonder wijzigingen kan worden vastgesteld.

2 Mededelingen

- o In verband met de Wet normalisering rechtspositie ambtenaren dient de OFGV aan te geven bij welke cao wordt aangesloten (aansluitovereenkomst aangaan) als de CAR-UWO per 1/1/2020 vervalt. De OFGV zal aansluiten bij de cao-gemeenten, als logische opvolger van de CAR-UWO. 27 Van de 29 omgevingsdiensten sluiten hierbij aan. De twee overige diensten sluiten aan bij de provincie cao, zij volgen nu dan ook de CAP.

3 Verslag DB 10 september 2018

Het verslag wordt zonder wijzigingen vastgesteld.

Actiepunten:

1. Actualiseren GR
Het DB stemt in met het per e-mail verstuurd procesvoorstel tot vaststelling van de gewijzigde GR. Hierin wenst het DB dat Proof Adviseurs in ambtelijke sessies de wijzigingen toelicht;
2. Update PDC
Van deze actie is de termijn nog niet verlopen, actie blijft op de lijst;
3. Portefeuilleverdeling DB
Voorstel staat op de agenda (agendapunt 5) en kan van de actielijst af;
4. Ingebrachte taken per deelnemer
Ter vergadering wordt een overzicht uitgereikt van de bij de OFGV ingebrachte taken. Het DB neemt daar kennis van en stelt voor deze in een volgende DB te agenderen om te bespreken wat te doen met niet ingebrachte basistaken;
5. Ambtelijke samenwerking
Op 30 oktober staat een eerste ambtelijk overleg gepland om afspraken te maken over hoe de ambtelijke samenwerking is te verbeteren.

4 Ingekomen post

Brief BZK

In een brief aan het OFGV-bestuur stelt het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) dat de OFGV tijdig een sluitende begroting heeft toegezonden. BZK merkt op dat het dispuut met Flevoland nog niet concreet is ingevuld en gerealiseerd en verwacht daarover geïnformeerd te worden. Met de geagendeerde 3^e begrotingswijziging wordt deze concrete invulling gerealiseerd. BZK volstaat met repressief toezicht in 2019

5 Portefeuilleverdeling DB

Het DB verdeelt onderling de volgende portefeuilles:

- o Financiën: Jop Fackeldey
- o Innovaties: Jaap Lodders
- o Personeel: Jan Franx
- o Coördinatie Flevoland: Wiemer Haagsma
- o Coördinatie Gooi en Vechtstreek: Joost Boermans

Het voorgestelde thema 'Uitvoeringskader VTH is geen OFGV verantwoordelijkheid en wordt daarom niet als portefeuille verdeeld.

Onder portefeuillehouder verstaat het DB:

- Bekend te zijn bij de AB-leden en voor hen ook het aanspreekpunt zijn;
- Sparringpartner zijn voor de directie;
- Ingezet worden/deel te nemen aan daarbij horende activiteiten.

N.a.v. dit agendapunt ontstaat de wens om met het AB over doelstellingen van de OFGV te spreken; wat kan de OFGV voor de partners betekenen en bereiken? Een bestuurlijk 'heisessie' begin 2019 wordt als idee genoemd. De komst van de Omgevingswet, de energietransitie of een combinatie daarvan zouden onderwerpen kunnen zijn. Er worden ook mogelijkheden gezien dit te combineren met de bestuurlijk geuite wens voor een Omgevingswet Masterclass. Wethouder Lodders werkt dit idee met de OFGV uit.

6 2^e Voortgangsrapportage 2018

Ter vaststelling ligt de 2^e VGR voor.

Het concept wordt uitvoerig besproken. Het DB:

- brengt enkele redactionele en tekstuele wijzigingen aan;
- wil terugkijken met de VGR en schrapt passages die verwijzen naar de toekomst;
- vermeldt het voorbereiden op de Omgevingswet expliciet(er), inclusief de gewenste financiering daarvan;
- licht de afname van de weerstandscapaciteit nader toe;
- beschrijft uitgebreider de activiteiten rond de AVG.

Met inachtneming van deze aanpassingen stelt het DB de 2^e VGR 2018 vast en agendeert deze voor het AB van 14 november 2018.

N.a.v. de vermelding van een hoog ziekteverzuim overlegt wethouder Franx (portefeuillehouder HRM) met de OFGV over de oorzaken en mogelijke oplossingen.

7 Definitieve resultaatbestemming 2017

Het DB stelt de reactie op de ingebrachte zienswijzen vast en concludeert dat de zienswijzen geen aanleiding geven het voorstel tot bestemming van het rekeningresultaat 2017 te wijzigen. Het DB stemt daarom in met het voorstel om het AB de ongewijzigde resultaatbestemming 2017 ter vaststelling voor te leggen.

8 3^e Begrotingswijziging 2018

Het DB stelt de 3^e begrotingswijziging 2018 vast. De wijzigingen zijn vooral begrotingstechnisch. Met deze wijziging wordt ook het dispuut over de taakterugtrekking van Flevoland definitief verwerkt. Hiermee voldoet de OFGV ook aan de voorwaarde die BZK stelde voor de begroting 2019; de wijziging werkt door in de begroting 2019.

Desgevraagd wordt gesteld dat het AB hierover wordt geïnformeerd in de mededelingen en via de 2^e VGR in het AB van 14 november. Toegelicht wordt dat de samenwerking met Lelystad de kosten betreft voor personeels- en salarisadministratie, een dienst die

Lelystad voor de OFGV uitvoert.

9 Planning en Control kalender 2019

Het DB stelt de P&C kalender van 2019 ongewijzigd vast.

Opgemerkt wordt dat in verband met de Provinciale Staten verkiezingen in 2019 rekening moet worden gehouden dat het indienen van een zienswijze op de begroting 2020 door PS wellicht niet lukt.

Het DB verzoekt de OFGV de zienswijze proceduretermijnen zo lang mogelijk te houden. Eveneens vraagt het DB rekening te houden met PO's die op maandag worden gehouden. Op vrijdag stukken versturen voor de week daarna is om die reden ongewenst.

10 Concept AB-agenda 14 november 2018

Voor ligt de concept AB-agenda voor de vergadering van 14 november as.

Per abuis staat daar de Financiële Verordening op. Deze is nog niet geactualiseerd, nog niet besproken in het DB en wordt daarom verwijderd van de concept AB-agenda.

Het DB verzoekt een inhoudelijk thema toe te voegen aan de agenda. Twee onderwerpen zijn daarvoor nu relevant en actueel: asbestdaken en energietransitie. Naast informatief is dit ook om te laten zien wat de OFGV voor de ene deelnemers wel en voor de andere niet doet. Omdat het AB ook een toekomstig bestendige OFGV verwacht is enige acquisitie en groeiambitie op zijn plaats.

11 Rondvraag, wvttk en sluiting

Wethouder Boermans deelt mee de asbestdag te hebben bezocht en deze als inhoudelijk interessant en goed georganiseerd te hebben ervaren.

Actiepuntenlijst

Afspraak	door	DB	Gepland	Gereed
1 GR (en reglement van orde en eventueel DVO) aanpassen aan de hand van input evaluatie en uitspraak dispuut Flevoland-OFGV. Eerst hiervoor het vaststellingsproces in DB vast stellen.	Secretaris	14/03/'18 10/09/'18	nov. 2018 17/10/'18	
2 De PDC bij volgende update van de KPS aanvullen met, in de praktijk getoetste en geëvalueerde streeftermijnen	Secretaris	15/10/'15	Eind '19	
3 Taakverdeling per partner agenderen in DB	Secretaris	10/09/'18 17/10/'18	5/12/'18	
4 Voorstel ambtelijke voorbespreking bestuurs-overleggen via voorzitter agenderen in DB	Secretaris	10/09/'18	5/12/'18	
5 1 ^e voorstel bestuurlijke heisessie doelstellingen OFGV	Lodders	17/10/'18	5/12/'18	

Verslag DB OFGV

Datum : 5 december 2018 Vastgesteld: 9 februari 2019
Tijd : 10:30-11:30 uur
Locatie : OFGV-kantoor, Botter 14-15, Lelystad
Aanwezig : De heren J.A. Fackeldey (voorzitter), J.H. Boermans, J. Franx,
W.C. Haagsma, dhr. J. Lodders en P.M.R. Schuurmans
mw. F.M. Plat (plv. secretaris), mw. M. Dubnevych (Controller) en
dhr. M. Sman (notulist)

1 Opening en vaststellen agenda

Het DB is voltallig. De agenda wordt zonder wijzigingen vastgesteld.

2 Mededelingen

- o Proces aanpassing GR;
Voor ligt de planning voor het proces tot aanpassing van de GR zoals uit de offerte van Proof Adviseurs blijkt. Het DB neemt daar kennis van en vraagt zoveel mogelijk tijd om de 2^e versie van de GR te kunnen lezen/beoordelen.
- o Interimcontrole accountant;
De managementletter is nog niet gereed. De accountant heeft al laten weten geen bevindingen te hebben gedaan. Het DB ziet de managementletter met vertrouwen tegemoet. Deze wordt in het DB van januari verwacht.
- o Overschrijding ICT investeringskrediet;
De aanschaf van de ICT-middelen blijkt duurder dan voorzien. Het aan het AB gevraagde investeringskrediet wordt daardoor met € 20.000 overschreden (14%). De afschrijvingskosten als gevolg van deze investering blijven passen binnen het ICT budget. Het AB wordt daarover geïnformeerd bij de jaarrekening.

3 Verslag DB 17 oktober 2018

Het verslag wordt zonder wijzigingen vastgesteld.

Actiepunten:

1. De voortgang GR is bij de mededelingen besproken. Blijft op de lijst;
2. Voor de PDC is de deadline nog niet verlopen. Blijft op de lijst;
3. Er wordt kennisgenomen van de (nagezonden) takenlijst. Hoewel de taakinbreng zeer divers is wordt hierop geen actie ondernomen. Met de komst van de Omgevingswet verandert er veel in de taken. Voor die tijd interveniëren is daarom niet zinvol. De actie kan van de lijst af;
4. Het voorstel voor verbetering ambtelijke relatie is nog niet gereed. Actie blijft op de lijst;
5. Er is nog geen voorstel beschikbaar voor de bestuurlijke heisessie OFGV. De OFGV is hier met Almere mee bezig. In het volgende DB agenderen.

Concept verslag AB 14 november 2018

Het AB verslag staat ter kennis name en voor eventuele DB-actiepunten op de agenda.

Er zijn enkele tekstuele opmerkingen die in het verslag worden verwerkt/verbeterd.

Over het VTH-beleidskader vult de voorzitter aan dat het kader nagenoeg is afgerond. Op 9 januari kan het naar het DB en op 6 februari kan het als thema aansluitend op het AB worden gepresenteerd.

Met betrekking tot de energietransitie constateert de voorzitter dat voldoende aandacht is in de jaarplannen zodat deze actie van de lijst kan.

De actie om het bestuur te betrekken bij inhoudelijke onderwerpen kan op de actielijst blijven maar zonder einddatum.

4 Ingekomen post

Brief Wijdmeren

Het DB neemt kennis van de brief van Wijdmeren waarin zij verzoeken tijdig te zijn met financiële stukken voor zienswijze bij de raad. Het DB is akkoord met voorliggende de formele reactie vanuit de OFGV-directie.

Brief VNG; bestuurlijk netwerk OD's

Het DB neemt kennis van de oprichting van een bestuurlijk VNG-netwerk voor OD-besturen. Het DB wil zorgdragen dat de OFGV op de volgende netwerkdag vanuit het DB vertegenwoordigd is.

5 Uitgangspunten Kadernota 2020

Ter bespreking liggen onderwerpen voor die in de Kadernota 2020 aan bod moeten of kunnen komen. Het DB doet richtinggevend uitspraken voor de inhoud en besluit nu niet over de kadernota. De nota staat gepland voor het DB van 9 januari 2019.

Het DB bevestigt dat dit de onderwerpen zijn waaraan in de kadernota aandacht moet worden besteed en vult dit aan met duurzaamheid en de participatiewet.

Het DB wil in de kadernota vastleggen dat de OFGV na jaren een positief rekeningresultaat nu de primaire begroting uitput en dus 'in evenwicht' is. Dit heeft ook een relatie met de taakuitbreidingen die steeds structureler en uniformer worden.

Met betrekking tot de Omgevingswet stelt het DB extra kosten te voorzien in 2019 en 2020 voor de voorbereiding op en in 2021 voor de implementatie van de wet. Na de invoeringsdatum en de implementatie moet blijken wat de structurele gevolgen zijn van de wet voor het takenpakket en de begroting van de OFGV. Op dit moment is nog niet volledig te voorzien waar en hoe de OFGV-deskundigheid onder de Omgevingswet ingezet wordt/kan worden. Het ophogen van de begroting voor de voorbereiding op de Omgevingswet is daarom niet structureel.

Met betrekking tot het weerstandsvermogen stelt het DB behoefte te hebben aan een norm. Het DB stelt voor het AB deze norm voor onbepaalde tijd vast te laten stellen.

Desgevraagd wordt bevestigd dat de genoemde begrotingswijzigingen structureel doorwerken. Dit wordt als zodanig verwerkt in de kadernota.

Desgevraagd wordt gesteld dat voor de indexatie het reële accres uit de "Meicirculaire gemeentefonds" wordt gebruikt, zoals in de GR beschreven.

6 Voortzetting samenwerking PSA Lelystad

Het DB stemt in om in afwijking van het inkoopbeleid de samenwerking met Lelystad voor de Personeels- en salarisadministratie voor te zetten. Het DB onderschrijft de argumentatie in het voorstel.

7 Financiële Verordening

Het DB stemt in om het AB te vragen de aangepaste Financiële Verordening vast te stellen als in het concept de volgende wijzigingen zijn doorgevoerd:

- o De inwerkingtreding op de dag na de vaststelling te zetten;

- o De aanpassing van de jaartallen consequent door te voeren;
- o De samenhang met het treasury statuut goed te checken;
- o In artikel 2 lid 2 te stellen dat de indeling van de Begroting in overeenstemming is met het gestelde in de BBV;
- o De term programma's (artikel 6 lid 1) te definiëren ten einde duidelijk te maken dat de OFGV met één programma werkt;
- o In artikel 14 lid 3 toevoegen dat het rekeningresultaat ook aan een andere reserve kan worden gedoteerd.

Het DB wenst daarnaast een lijst toe te voegen (eventueel in de toelichting) met AB, DB en directie bevoegdheden.

8 Rondvraag, wvttk en sluiting

Wethouder Haagsma krijgt bevestigd dat hij contact op kan nemen met de OFGV-collega's ter invulling van de koppeling aan een inhoudelijk onderwerp. De OFGV zal ook vragen of de betreffende collega's daartoe het initiatief willen nemen.

De secretaris deelt mee in het volgende DB tijd te willen nemen voor een uitleg over de Kostprijsystematiek.

Actiepuntenlijst

Afspraak	door	DB	Gepland	Gereed
1 GR (en reglement van orde en eventueel DVO) aanpassen aan de hand van input evaluatie en uitspraak dispuut Flevoland-OFGV. Eerst hiervoor het vaststellingsproces in DB vast stellen.	Secretaris	14/03/'18 10/09/'18	nov. 2018 17/10/'18	
2 De PDC bij volgende update van de KPS aanvullen met, in de praktijk getoetste en geëvalueerde streeftermijnen	Secretaris	15/10/'15	Eind '19	
3 Voorstel ambtelijke voorbespreking bestuurs-overleggen via voorzitter agenderen in DB	Secretaris	10/09/'18	9/01/'19	
4 1 ^e voorstel bestuurlijke heisessie doelstellingen OFGV	Lodders	17/10/'18	9/01/'19	