OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Provinciale Staten van de
provincie Flevoland
Postbus 55
8200 AB LELYSTAD

Verzenddatum	Bijlagen	Kenmerk
03 JUL 2015	4	2015 OFGV ivw04

Onderwerp:
Jaarstukken 2014 en bestemming jaarrekeningresultaat 2014 OFGV

Geachte heer, mevrouw,

Conform artikel 25 lid 2 van de Gemeenschappelijke Regeling ontvangt u hierbij ter kennisneming de door het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) vastgestelde Jaarstukken 2014. Deze is voorzien van goedkeurende accountantsverklaring.

Jaarverslag 2014
De doelen uit de programmabegroting zijn geheel behaald. Alle afgesproken controles zijn uitgevoerd, waarbij de piek in het 4e kwartaal mede door inzet van de flexibele schil is opgevangen. 90,6% van alle vergunningen zijn binnen de wettelijke termijnen verleend. Op het gebied van kwaliteit is een grote stap voorwaarts gezet door het opleiden van de medewerkers, onder andere met een intern aangeboden HBO opleiding. Het efficiënt inrichten van het werk gebeurde in 2014 door het beschrijven en optimaliseren van lean processen en het inrichten van IT-applicaties. Met het oog op toekomstige magere jaren heeft de OFGV in 2014 de basis op orde gebracht.

Jaarrekening 2014
De jaarrekening bevat de financiële verantwoording over 2014. De verantwoording toont een resultaat van € 468.035,-. De belangrijkste oorzaken van de onderbesteding zijn als volgt:

- € 192.000,- lagere salarissen en sociale lasten. De ruimte in het salarisbudget is conform 2e voortgangsrapportage aangewend voor inhuur van de flexibele schil.
- € 108.000,- hogere inhuur flexibele schil. De ruimte in het salarisbudget is conform 2e voortgangsrapportage aangewend voor het uitvoeren van controles in het 4e kwartaal.
- € 129.000,- lagere kosten wagenpark. De ruimte in dit budget is conform 2e voortgangsrapportage aangewend ter dekking van IT kosten.
- € 115.000,- hogere ICT kosten. Zoals gemeld in de 2e voortgangsrapportage is een hoger budget nodig voor dataverkeer en opslagcapaciteit.
- € 202.000,- niet aanwenden onvoorzien. Er zijn geen overschrijdingen van de reguliere budgetten geweest die tot het aanspreken van dit budget hebben geleid.
- € 126.000,- lagere kosten door diverse kleinere onderbestedingen.

- € 42.000,- hogere baten waaronder een bijdrage van Weesp voor BRZO-taken, de rijksbijdrage BSBm, detacheringsopbrengsten en bijdragen voor door de OFGV georganiseerde opleidingen.

Voorstel resultaatbestemming

Conform artikel 25 lid 5 en 6 van de Gemeenschappelijke Regeling, artikel 11 van de Financiële Verordening en artikel 6.2 van de Nota Weerstandsvermogen stellen wij voor het resultaat van 2014 ad € 468.035,- samen met het overschot in de Algemene Reserve ad € 14.000,- terug te betalen aan de partners. De verdeling is hieronder weergegeven:

	direct	oud % 2013		nieuw % 2014		
Deelnemer	Directe productie kosten	%	Teveel algemene reserve	%	Resterend resultaat	totaal resultaat bestemming
Almere	€ 975	7,76%	€ 1.086	9,36%	€ 41.727	€ 43.789
Lelystad		10,05%	€ 1.408	12,60%	€ 56.174	€ 57.582
Zeewolde		5,75%	€ 805	6,52%	€ 29.081	€ 29.886
Flevoland	€ 9.759	43,80%	€ 6.133	34,63%	€ 154.363	€ 170.255
Urk		2,17%	€ 304	2,55%	€ 11.362	€ 11.666
Dronten		4,99%	€ 699	6,00%	€ 26.725	€ 27.424
Noordoostpolder		4,33%	€ 606	7,40%	€ 32.962	€ 33.568
Noord Holland		3,51%	€ 492	1,54%	€ 6.849	€ 7.340
Muiden		1,11%	€ 155	1,40%	€ 6.220	€ 6.375
Bussum		2,85%	€ 399	3,13%	€ 13.939	€ 14.338
Naarden	€ 11.584	2,21%	€ 309	2,34%	€ 10.450	€ 22.343
Hilversum		1,58%	€ 222	2,06%	€ 9.161	€ 9.383
Weesp		3,65%	€ 511	3,54%	€ 15.793	€ 16.304
Huizen		1,90%	€ 266	2,12%	€ 9.433	€ 9.699
Wijdemeren		2,96%	€ 414	3,44%	€ 15.313	€ 15.727
Blaricum		0,55%	€ 77	0,55%	€ 2.466	€ 2.543
Laren		0,83%	€ 116	0,83%	€ 3.699	€ 3.815
Totaal	€ 22.318	100,00%	€ 14.000	100,00%	€ 445.717	€ 482.035

Wij verzoeken uw Raden en Staten uiterlijk 1 oktober 2015 uw zienswijzen kenbaar te maken inzake deze resultaatbestemming. Het Algemeen Bestuur stelt de definitieve resultaatbestemming zo spoedig mogelijk na deze datum vast.

Een afschrift van deze brief is gezonden aan uw college.

Hoogachtend,

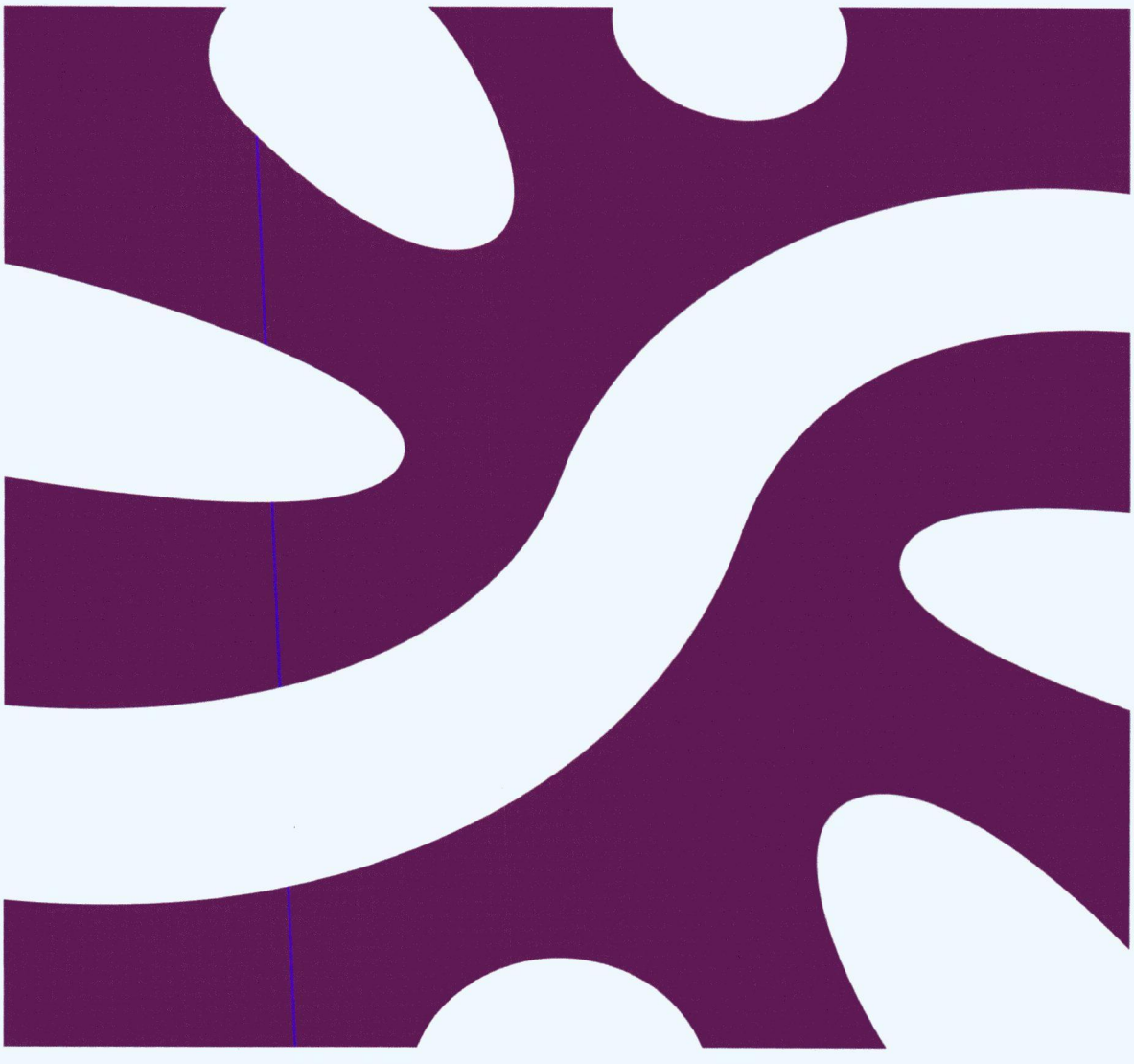
J.A. Fackeldey
Voorzitter Bestuur Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

OMGEVINGSDIENST

OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Jaarstukken 2014



Colofon

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

Opdracht: Jaarstukken OFGV 2014

Versie: Ambtelijk definitief
Datum: maart 2015

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Inhoudsopgave

Voorwoord 4
A. Jaarverslag 2014 5
A.1. Programmaverantwoording 2014 milieu en leefomgeving 5
A.1.1. Wat hebben we bereikt? 5
A.1.2. Wat hebben we daarvoor gedaan? 5
A.1.3. Wat heeft het gekost? 9
A.1.4. Algemene dekkingsmiddelen 9
A.1.5. Onvoorzien 9
A.2. Paragrafen 10
A.2.1. Lokale heffingen 10
A.2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing 10
A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen 15
A.2.4. Financiering 15
A.2.5. Bedrijfsvoering 16
A.2.6. Verbonden partijen 17
A.2.7. Grondbeleid 17
A.2.8. Rechtmatigheid 17
B. Jaarrekening 2014 18
B.1. Balans per 31 december 18
B.2. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 19
B.3. Toelichtingen 21
B.3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 21
B.3.2. Toelichting op de balans per 31-12-2014 22
B.3.3. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 201427
B.3.4. WNT 30
B.3.5. Analyse begrotingscriterium 32
B.3.6. Overzicht van incidentele baten en lasten 33
B.4. Overige gegevens 34
B.4.1. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 34

Voorwoord

Leeswijzer
Voor u liggen de jaarstukken 2014 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). Het is een formeel document waarin wordt teruggekeken op het afgelopen jaar. In het jaarverslag wordt integraal verantwoording afgelegd over wat er is gedaan, wat daarmee is bereikt (doelen en prestaties) en wat dat heeft gekost. Ook wordt ingegaan op risico's en weerstandsvermogen. De jaarrekening bevat de balans, de programmarekening en de toelichtingen.

De jaarstukken zijn ingericht conform het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV) en de financiële verordening van de OFGV. Dit betekent dat de opzet van de jaarstukken aansluit op de programmabegroting 2014.

Basis op orde in een Dichtbij-Organisatie
Vanaf het begin is onderkend dat het inrichten van een nieuwe organisatie in eerste aanleg soms ten koste gaat van de uitvoerende werkzaamheden die zijn overgedragen. Deze inspanningen moeten uiteindelijk wel leiden tot een efficiëntere uitvoering. Daarnaast is het essentieel om te zorgen voor een goede verbinding tussen deelnemers en OFGV medewerkers. Alleen dan kan onze dienstverlening goed aansluiten op de vraag.

Om voorgenoemde zaken te bereiken heeft de OFGV oplossingen georganiseerd. Stond het eerste jaar nog in het teken van het ontwikkelen en bouwen van de nieuwe organisatie, in het tweede jaar was het doel "de basis op orde" en uitvoering van alle afgesproken werkzaamheden en overgedragen taken. Inmiddels heeft de OFGV een eigen werkwijze ontwikkeld met oog voor efficiency én kwaliteitsverbetering. Dit is in veel gevallen in aansluiting op of in overleg met de 17 verschillende deelnemers gebeurd. De OFGV is immers de 'back-office' van de partners.

De OFGV wil een zogenaamde 'Dichtbij-Organisatie' zijn. Om dit te bereiken wordt de afstand tussen de OFGV en zijn deelnemers zo klein mogelijk gehouden. Zo komen OFGV medewerkers geregeld bij de opdrachtgevers over de vloer en hebben zowel teamleiders als afdelingshoofden regelmatig contact met onze deelnemers. De accounthouders fungeren als een eerste aanspreekpunt. Zij dragen zorg voor een goede ambtelijke afstemming. Zo kan de OFGV voor iedere deelnemer maatwerk bieden. Daarnaast wordt veel tijd gestoken in het "kennismaken" met de vele nieuwe bestuurders. Door de gemeenteraadsverkiezingen is het Algemeen Bestuur (AB) van de OFGV grotendeels vernieuwd. Zo zijn van de 15 wethouders er 13 vervangen. De OFGV hecht er waarde aan ook voor bestuurders "dichtbij" te zijn.

Wij kijken terug op een goed tweede jaar waarin de OFGV goed op stoom is gekomen. Dat het goed is, blijkt uit deze jaarstukken. Nagenoeg alle doelen zijn gehaald op een manier zoals wijzelf en de deelnemende partijen dat voor ogen hadden. De jaarrekening laat zien dat de OFGV zorgvuldig, verantwoord en met een scherp oog voor de toekomst met zijn inkomsten is omgegaan. Ook is alles ruim binnen de opgelegde taakstelling gerealiseerd. De jaarstukken geven aan dat de OFGV op koers ligt. Wij kijken dan ook met vertrouwen naar de toekomst.

Lelystad, 25 juni 2015

De Voorzitter De Secretaris

A. Jaarverslag 2014

A.1. Programmaverantwoording 2014 milieu en leefomgeving

A.1.1. Wat hebben we bereikt?

Vergunningverlening
De doelstelling 2014 voor vergunningverlening betrof het afhandelen van vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijn. In 2014 is 90,6% van de procedures binnen de wettelijke termijn afgehandeld. Bij vergunningverlening is het afhandelen van vergunningaanvragen veelal zelfgedaan. Er is beperkt gebruik gemaakt van de flexibele schil.

Expertise
De gestelde doelstellingen 2014 vanuit expertise waren:
- Het verstrekken van adequaat en kwalitatief hoogstaand advies aan de partners over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving.
- Het verstrekken van adequaat en kwalitatief hoogstaand advies en aan de eigen organisatie over de juridische kwaliteit van de producten.

Door verschillende expertises meer met elkaar samen te laten werken is de integraliteit van de adviezen verbeterd. Door onze medewerkers regelmatig bij de partners aanwezig te laten zijn hebben we verder invulling gegeven aan het "dichtbij" principe. Korte vragen werden snel en adequaat afgehandeld.

Met de collega's van de landelijke vereniging 'Omgevingsdienst NL' is gewerkt aan het inrichten van een kennisinfrastructuur. Het doel is de samenwerking met andere omgevingsdiensten intensiveren en kennis uit te wisselen.

Handhaving
Vanuit handhaving betroffen de gestelde doelstellingen voor 2014:
- Het uitvoeren van controles conform (met de partners) afgesproken jaaropdrachten.
- Het afhandelen van klachten binnen (met de partners) afgesproken termijnen.

In verband met de bezetting in 2014 was het niet mogelijk om alle Wabo-controles door OFGV toezichthouders uit te laten voeren. De flexibele schil is aangewend om extra capaciteit in te huren voor het uitvoeren van deze controles. Consequentie hiervan is dat verschillende externe toezichthouders controles uitvoerden. De OFGV heeft erop toegezien dat deze medewerkers volgens dezelfde kwaliteitseisen werken als de eigen toezichthouders.
In de uitvoering van de Wabo-controles constateren we een aanzienlijke piek in de laatste 3 maanden van het jaar. In 2015 wordt daarom de flexibele schil al in de eerste twee kwartalen van dit jaar ingezet. Hiermee wordt een meer lineaire uitvoering van de uitvoeringsprogramma's over het jaar gerealiseerd.

Met de inzet van de huidige bezetting en de flexibele schil is in 2014 100% van de opdracht gerealiseerd. Daarbij zijn klachten snel en vakkundig afgehandeld en alle controles uitgevoerd.

A.1.2. Wat hebben we daarvoor gedaan?

Kwaliteitscriteria
Voor het AB is de rapportage Kwaliteitscriteria opgesteld. Hieruit blijkt dat:
- de OFGV voor het grootste gedeelte voldoet aan de criteria;
- er verbeterplannen zijn opgesteld om aan de criteria te voldoen;
- medewerkers opleidingen volgen om te kunnen voldoen aan de opleidingseisen;

- op de taakgebieden brandveiligheid, geohydrologie, externe veiligheid en luchtkwaliteit een grotere taakuitvoering wenselijk is.

In het opleidingsplan is prioriteit gegeven aan het op peil brengen van de benodigde kennis volgens de landelijke kwaliteitscriteria. De eerste opleidingen zijn inmiddels afgerond. In dit kader is er intern een HBO-opleiding opgezet en aangeboden aan de medewerkers. Er hebben 11 medewerkers deelgenomen waarvan er 8 zijn geslaagd.

Naast bovengenoemde zijn er ook trainingen aangeboden die de kwaliteit op een andere manier verbeteren. Zo is er een organisatiebrede schrijftraining georganiseerd met als doel meer uniformiteit en kwaliteit in de schriftelijke communicatie van de OFGV. De eerste groep medewerkers heeft deze training inmiddels afgerond en is gestart met het aanpassen van onze (standaard) documenten.

Vanuit het aspect 'van elkaar leren en kennisdelen' heeft in 2014 voor de 2de keer het ringonderzoek plaatsgevonden. Bij dit onderzoek moesten verschillende controleteams de in scene gezette bedrijfsovertredingen opsporen en vastleggen. Op deze manier kon de werkwijze en kwaliteit van de uitvoering van diverse toezichthouders worden vergeleken. Er hebben, naast de OFGV, vier omgevingsdiensten deelgenomen. Van dit onderzoek is een rapportage uitgebracht met aanbevelingen voor verbetering van het toezichtproces.

Omdat kennis niet altijd gelijk staat aan vaardigheden, is een projectplan 'Gilde en Vakmanschap' vastgesteld. Doel is het ontwerpen en implementeren van een raamwerk van praktijkvaardigheden, praktijktoetsing en certificering waarmee vakmanschap kan worden aangetoond. Hiervoor is subsidie toegekend door het AenO fonds.

Eind 2013 is door de betreffende gemeenten besloten om de VTH-taken in het kader van het Besluit Risico Zware Ongevallen (BRZO) en de chemische bedrijven (RIE4) over te dragen van de OFGV naar de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (OD NZKG). In 2014 is hier uitvoering aan gegeven. Voor de gemeente Weesp zijn de taken in 2014 nog uitgevoerd, deze zijn in 2015 aan de NZKG overgedragen.

Processen lean
De werkprocessen zijn zoveel mogelijk 'lean' beschreven en er zijn verbeterplannen in uitvoering. Met de ingebruikname van de applicatie Squit is gestart met het plannen van werkzaamheden voor toezicht. Het is nu mogelijk om de doorlooptijden van procedures en de tijdigheid van vergunningen en meldingen te monitoren. De eenduidige registratie van producten in Squit verbetert de kwaliteit van onze rapportages.

Het overgrote deel van de toezicht en handhavingsprocessen wordt gefaciliteerd door SquitXO. Daarmee is er sprake van een eenduidige en transparante werkwijze. In 2014 is 90% van het werk van de afdeling Toezicht en Handhaving in SquitXO ondergebracht. Voor de afdeling Vergunningen en Expertise is dit 80%.

Op weg naar kostprijs
Het afnemen van producten volgens de kostprijssystematiek wordt in 2017 ingevoerd. De door de OFGV opgestelde projectgroep werkt hierbij samen met een vertegenwoordiging van de partners en met Twynstra Gudde. De kostprijssystematiek geeft meer inzicht aan de partners over de kosten van producten en diensten. Als sturingsinstrument zorgt de systematiek voor een eenduidige manier van aanbieden (in een Producten Diensten

Catalogus), afspraken maken (in een jaaropdracht), uitvoeren van de opdracht, registreren van de producten en diensten en rapporteren en bijsturen.

Er wordt gewerkt aan de opzet van de systematiek voor kostprijsberekeningen. In 2014 zijn al verschillende scenario's en modellen onderzocht en teruggebracht naar 5 methoden. De uitgangspunten en randvoorwaarden zijn beschreven, evenals een haalbare planning waarin voldoende tijd wordt genomen voor afstemming met de partners van de gevolgen van de kostprijssystematiek. Er is gekozen om de Producten Diensten Catalogus (PDC) van Zuid Holland te hanteren als basis voor de berekeningen. De systematiek wordt in 2015 vastgesteld. Het jaar 2016 dient vervolgens als overgangsjaar.

A.1.2.1 Vergunningverlening en expertise

Activiteiten
Het basis takenpakket is in 2014 conform afspraak met de partners uitgevoerd. Het betreft onder andere enkelvoudige en meervoudige WABO vergunningen, Omgevingsvergunningen beperkte milieutoets (OBM), meldingen Activiteitenbesluit, bodemenergiesystemen en het beoordelen van rapportages. Daarnaast zijn de plustaken Ontgrondingen, Rbml (luchtvaart), Vuurwerk, Waterwet, Wet bodembescherming en Wet hygiëne en veiligheid baden en zwemlocaties voor enkele partners uitgevoerd.

De OFGV heeft in 2014 adequaat en kwalitatief hoogstaand advies aan de partners verstrekt betreffende het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving. Dit geldt voor de taakgebieden bodem, asbest, stortplaatsen, geluid, lucht, externe veiligheid en zwemwater.

Op juridisch gebied zijn 2 bezwaarprocedures, 1 voorlopige voorziening en twee beroepszaken bij de rechtbank met goed gevolg afgehandeld. In één geval werd door de OFGV mediation toegepast.

Grote projecten waren in 2014 onder andere:
- De weguitbreiding A1/A6 Diemen – Almere. De OFGV was betrokken bij de aspecten ontgrondingen, mobiele puinbreek-installaties en geluid.
- Meldingen in het kader van de vervanging van windturbines.
- De uitbreiding van vliegveld Lelystad.
- De conversie van bodemdata naar de database Squit iBis.

Ten opzichte van 2013 zijn de reguliere wabo vergunningen afgenomen, terwijl de uitgebreide wabo vergunningen en meldingen activiteitenbesluit zijn toegenomen. Opvallende toenames deden zich voor bij de vergunningverlening aan agrarische bedrijven (bio-vergisting), de ontheffingen voor het vliegen met drones, verzoeken om bodeminformatie en bodem- en geluidsadviezen.

A.1.2.2 Toezicht en handhaving

Voor 2014 is met de partners afgesproken om in totaal 2148 controles uit te voeren. Deze zijn in 2014 allemaal uitgevoerd. De keuze voor de te controleren bedrijven is door de partners en de OFGV gemaakt op basis van risicoprofielen. Het gaat hierbij om controles in het kader van de Wabo, brandveiligheid, ongrondingen, vuurwerkevenementen, warmte-koude installaties, zwembaden, zwemstranden en nazorglocaties bodem. Bij de horeca,

tankstations en garagebedrijven zijn de controles branchegewijs aangepakt. Hierdoor is het level playing field verbeterd. Bedrijven in dezelfde branche worden nu op dezelfde manier gecontroleerd, ook al liggen ze in verschillende gemeenten.

Daarnaast zijn er vraaggestuurde controles uitgevoerd in het kader van het besluit bodemkwaliteit en asbestsaneringen. Op het gebied van de groene regelgeving is er in de provincie Flevoland toezicht gehouden door surveillance. De hierbij door de toezichthouders geconstateerde overtredingen zijn opgepakt. Conform lokaal beleid is hier verder opvolging aan gegeven door de inzet van hercontroles en bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving.

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

De kwaliteit van het zwemwater in de provincie Flevoland is frequent gecontroleerd. Bij mogelijk gevaar voor de volksgezondheid is er snel gehandeld door het afgeven van een waarschuwing of een negatief zwemadvies. Voor de communicatie naar de burgers zijn naast de landelijke en regionale internetsites ook de sociale media (twitter en facebook) ingezet.

Naast de hiervoor genoemde reguliere werkzaamheden zijn er diverse projecten uitgevoerd. Het betreft de volgende:

- Voorlichting wijziging regelgeving bovengrondse tankstations.
- Inventarisatie natte koeltorens in verband met risico op legionella.
- Actualiseren inrichtingenbestand aan de hand van gevelcontroles.
- Verzamelen meta informatie inrichtingen voor prioritering toezicht bij bedrijven.
- Handhavingsestafette met de deelnemers en samenwerkingspartners.
- Handhaversdag, een netwerkbijeenkomst voor handhavers in de regio
- Toezichtstrategie windmolens Noordoostpolder opgesteld.
- Afvaltransportcontroles uitgevoerd.
- Toezicht gehouden op indirecte lozingen in afstemming met het Waterschap Zuiderzeeland.

Met het Openbaar Ministerie en de milieupolitie is maandelijks overleg over de handhavingszaken die lopen. Hierin wordt de inzet van straf- en bestuursrecht op elkaar afgestemd.

De OFGV neemt deel aan het Bestuurlijk en Ambtelijk Overleg Orgaan (BOO/AOO) in Flevoland. Hierin vindt afstemming plaats met de handhavingspartners in Flevoland. Er wordt onderzocht hoe deze werkwijze kan worden verbreed naar de regio Gooi en Vechtstreek. Daarmee kan afstemming met de handhavingspartners in het gehele OFGV-werkgebied vorm krijgen.

A.1.3. Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2013
Totaal baten	€ 11.310.325	€ 11.268.394	€ 11.599.183	€ 11.772.479
Totaal lasten	€ 11.039.823	€ 11.465.927	€ 11.599.183	€ 10.480.673
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**€ 270.502**	**€ -197.533**	**€ -**	**€ 1.291.806**
Mutatie reserves	€ 197.533	€ 197.533	€ -	€ 490.000
Gerealiseerd resultaat	**€ 468.035**	**€ -**	**€ -**	**€ 1.781.806**

De lasten zijn € 426.104 lager dan geraamd en de baten zijn € 41.931 hoger dan geraamd. In de volgende tabel is een beknopte verschillenanalyse weergegeven.

Verschillenanalyse lasten	2014	Korte toelichting
Lagere lonen en sociale lasten	192.190	Incidentele ruimte in het salarisbudget door vacatures.
Hogere inhuur personeel	-108.000	Incidentele ruimte in het salarisbuget is aangewend voor inhuur van extra controles.
Lagere lasten wagenpark	129.327	Structurele besparing op leasevoertuigen.
Hogere lasten ICT	-115.394	Structurele lasten voor benodigde opslagcapaciteit en dataverkeer.
Niet gebruiken onvoorzien	202.350	Onvoorzien is niet aangewend.
Overige lagere lasten	125.632	Overige onderschrijding van budgetten.
Totaal	**€ 426.104**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

Verschillenanalyse baten	2014	Korte toelichting
Hogere bijdrage deelnemers	18.564	Hogere bijdrage Weesp voor uitvoering BRZO taken.
Overige hogere baten	23.367	Opleidingen, detacheringsinkomsten, Rijksbijdrage BSBm en overige inkomsten.
Totaal	**€ 41.931**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

Een nadere analyse van de verschillen is opgenomen onder B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2014.

A.1.4. Algemene dekkingsmiddelen

De uitgaven van de OFGV worden gedekt door de bijdragen van de 17 deelnemers. In 2014 zijn daarnaast extra inkomsten ontvangen. Het gaat om een rijksbijdrage BSBm, bijdragen aan door de OFGV georganiseerde opleidingen, detacheringsinkomsten en overige opbrengsten. Ook heeft in 2014 een onttrekking aan de algemene reserve plaatsgevonden ten behoeve van opstartkosten ICT. De volledige baten staan in onderstaand schema.

BATEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2013
1	**BIJDRAGEN DEELNEMERS**	€ 11.211.750	€ 11.193.186	€ 11.599.183	€ 11.710.444
2	**ANDERE BIJDRAGEN**	€ 98.575	€ 75.208	€ -	€ 62.035
3	**MUTATIE RESERVES**	€ 197.533	€ 197.533	€ -	€ 490.000
Totaal baten		**€ 11.507.858**	**€ 11.465.927**	**€ 11.599.183**	**€ 12.262.479**

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

A.1.5. Onvoorzien

Het bedrag voor onvoorzien bedroeg € 202.350. De begrotingspost was bedoeld om onvoorziene uitgaven op het gebied van bedrijfsvoering te dekken. Het bedrag is in 2014 niet nodig geweest.

	Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2013
Onvoorzien	€ -	€ 202.350	€ 202.350	€ -

A.2. Paragrafen

A.2.1. Lokale heffingen

De OFGV is niet bevoegd om lokale belastingen, zoals grondwaterheffing of nazorgheffing, op te leggen. Deze bevoegdheid ligt bij de gemeenten en provincies.
De OFGV heeft leges opgelegd voor grondwater- en ontgrondingenvergunningen binnen de provincie Flevoland. Het legestarief is bepaald door Provinciale Staten van Flevoland. De totale legesopbrengst bedroeg € 30.011. Deze is gesaldeerd verwerkt in de directe productiekosten Flevoland.

A.2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan hoe robuust de meerjarenbegroting is. Het geeft ook inzicht in de financiële draagkracht van de OFGV als zich onvoorziene gebeurtenissen voordoen. Een exact sluitende meerjarenbegroting zonder toereikende buffer betekent dat elke onvoorziene financiële tegenvaller direct dwingt tot bezuinigen. Dit om alsnog een structureel sluitende begroting te houden. In een dergelijk geval staat het beleid van de OFGV direct onder druk. Daarom heeft de OFGV op elk moment voldoende weerstandscapaciteit nodig. Het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties heeft in haar toezichtsbrief aangegeven dat de OFGV over voldoende weerstandsvermogen moet beschikken om de gekwantificeerde risico's te kunnen dekken.

A.2.2.1 Begripsomschrijving
Het weerstandsvermogen is de relatie tussen de risico's waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen enerzijds, en de capaciteit van middelen en mogelijkheden (weerstandscapaciteit) die de organisatie heeft om niet begrote kosten op te vangen anderzijds (BBV art. 11). Hoe groot die weerstandscapaciteit moet zijn, is afhankelijk van de risico's die de OFGV op dat moment loopt. Hiertoe worden strategische risico's onderscheiden van de reguliere.

Reguliere risico's doen zich regelmatig voor en zijn over het algemeen goed meet- en beheersbaar. Voorbeelden van beheersmaatregelen zijn het afsluiten van verzekeringen, het vormen van voorzieningen, het creëren van bestemmingsreserves en het inrichten van de administratieve organisatie en interne controle.

Kenmerkend aan strategische risico's is dat er sprake is van niet of nauwelijks beïnvloedbare (externe) risico's. Meestal is de kans dat het risico zich voordoet klein, terwijl de financiële gevolgen groot kunnen zijn. Beide zijn moeilijk in te schatten. Dergelijke risico's kunnen samenhangen met rijksbrede bezuinigingen, onvoorziene kostenstijgingen, productiviteits-verlies en veranderingen in de vraag. Om te voorkomen dat de OFGV bij het voordoen van een niet afgedekt strategisch risico ingrijpende wijzigingen moet doorvoeren, is het van groot belang dat de OFGV weerstandscapaciteit bezit zodat tegenvallers opvangen kunnen worden.

De verhouding tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit geeft het weerstandsvermogen aan. De paragraaf weerstandvermogen bevat een aanduiding van het risicoprofiel, de risico's en het gewenste weerstandsvermogen. Hiermee wordt een indicatie gegeven hoe robuust de begroting is.

A.2.2.2 Beleid inzake risico's en weerstandsvermogen
In 2015 wordt een risicoanalyse uitgevoerd om het risicoprofiel van de OFGV te kwalificeren. Het vermoeden is dat dit profiel uitkomt op "laag gemiddeld". Dit komt omdat de OFGV voor het grootste gedeelte wettelijke taken uitvoert op grond van vastgestelde budgetten en de deelnemende partijen, conform de nota risico's en weerstandsvermogen, aansprakelijk zijn voor tekorten van de OFGV. Op grond van de risicoclassificatie is bij de vorming van de OFGV de gewenste weerstandscapaciteit bepaald op 5 % van de structurele omzet. Dit is de maximale hoogte van de Algemene Reserve. De Algemene Reserve wordt gevoed tot het vastgestelde maximum vanuit positieve rekeningresultaten. De daarna resterende overschotten worden terugbetaald aan de partners.

A.2.2.3 Risicomanagement
Governance van het risicomanagement is een belangrijk element in de beoordeling van de integere en beheerste bedrijfsvoering. In 2015 wordt Risicomanagement bij de OFGV vormgegeven en ingevuld.

Het doel van risicomanagement is dat de OFGV beleid voert dat is gericht op het beheersen van relevante risico's. Dit beleid wordt vastgelegd in procedures en maatregelen ter beheersing van relevante risico's en geïntegreerd in de bedrijfsprocessen. De bedoelde procedures en maatregelen bestaan onder meer uit autorisatieprocedures en maatregelen voor noodsituaties. Ze zijn afgestemd op de aard, de omvang, het risicoprofiel en de complexiteit van de werkzaamheden van de organisatie. De bedoelde procedures en maatregelen worden vastgelegd en ter kennis gebracht van alle relevante bedrijfsonderdelen.

Bovendien wordt een onafhankelijke risicobeheerfunctie (RM-functie) belegd die op systematische wijze een onafhankelijk risicobeheer uitvoert dat gericht is op het identificeren, meten en evalueren van de risico's waaraan de organisatie is of kan worden blootgesteld. Het risicobeheer wordt zowel uitgevoerd ten aanzien van de organisatie als geheel als ten aanzien van de onderscheiden bedrijfsonderdelen. De risicobeheerfunctie beschikt over de nodige autoriteit en toegang tot alle noodzakelijke informatie om zijn taken te kunnen uitoefenen. De organisatie ziet er op systematische wijze op toe dat de procedures en maatregelen worden nageleefd en dat gesignaleerde tekortkomingen of gebreken worden opgeheven.

A.2.2.4 Risicoprofiel
Vooruitlopend op het in te richten risicomanagement is een aanzet gedaan om de belangrijkste risico's te kwalificeren en kwantificeren. Het risicoprofiel bevat per risico:

- Een algemene omschrijving;
- Het effect;
- De impact;
- De kans;
- De financiële bandbreedte van het risico;
- De beheersmaatregelen;
- De benodigde weerstandscapaciteit.

De tabel op de volgende pagina bevat het totaaloverzicht van alle risico's, inclusief de optelsom van de benodigde weerstandscapaciteit.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

	Categorie	Omschrijving risico	Effect	Impact	Kans	Beheersmaatregel	Risico bandbreedte	Benodigde weerstands-capaciteit
1	Kosten	Indexering	Exploitatieverlies	Groot	Zeer Hoog	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	300.000 - 900.000	676.000
2	Taakuitvoering	Taakvermindering	Schaalnadeel	Groot	Zeer Hoog	Afspraken in GR/DVO Medewerker terug naar de partner Frictiekosten voor partner Kwaliteitscriteria in PDC Flexibele schil	100.000 - 1.000.000	500.000
3	Taakuitvoering	Niet-uniforme eisen aan de uitvoering	Productiviteitsverlies	Middel	Middel	Uniforme uitvoering in PDC	70.000 - 280.000	70.000
4	Inkomsten	Tegenvallende opbrengsten	Exploitatieverlies	Groot	Hoog	Businessplan opleidingscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	0 - 448.000	266.000
5	Ziekteverzuim	Hoger dan de norm	Productiviteitsverlies	Groot	Hoog	Verzuimbeleid Flexibele schil	80.000 - 200.000	160.000
6	ICT	Stijgende eisen aan digitaal werken	Exploitatieverlies	Groot	Hoog	Nieuwe opzet IT-diensten 2016	150.000 - 450.000	200.000
	Totaal benodigde weerstandscapaciteit							**€ 1.872.000**

Impact

Groot financieel risico > € 200.000
Middel financieel risico > € 100.000 en < € 200.000
Klein financieel risico < € 100.000

Kans

Zeer hoog > 75%
Hoog > 50% en < 75%
Middel > 25% en < 50%
Klein <25%

1. Indexering kosten
De OFGV mag zijn budgetten tot en met 2018 niet verhogen voor loon- en prijscompensatie. Volgens cijfers van het CBS zijn de salariskosten over de periode 2007-2014 gemiddeld met 2,15% gestegen (bijvoorbeeld door cao-onderhandelingen en de stijging van sociale lasten en premies). Als gemiddelde stijging voor zowel salarissen als materiële kosten zoals huur en ICT wordt rekening gehouden met 2% per jaar. De kans op kostenstijgingen is zeer hoog (>75%) en de financiële impact tot en met 2018 is hoog (€ 300.000 - € 900.000).

Beheersmaatregelen
Elke uitgave wordt getoetst aan sobere en zakelijke uitgangspunten. Bij alle inkopen vinden contractonderhandelingen plaats waarbij vaak kortingen worden bedongen. Daarnaast wordt de levensduur van de activa verlengd door op basis van een jaarlijkse schouw het onderhoud te plannen. Bij het ontstaan van vacatures wordt beoordeeld of de werkzaamheden kunnen worden overgenomen door collega's, danwel of het kosteneffectiever is om de werkzaamheden met tijdelijke inhuur uit te voeren.

Benodigde weerstandscapaciteit
De benodigde weerstandscapaciteit betreft de kostenstijging in de jaren 2016, 2017 en 2018. Inschatting op basis van 2% per jaar is een bedrag van € 676.000.

2. Vermindering taken
De uitvoering van wettelijke taken en plustaken staat onder druk door voornamelijk de rijksbrede bezuinigingen. De opdrachtgevers zien zich gesteld voor bezuinigingsopdrachten en bekijken de mogelijkheden om deze bezuinigingen te realiseren bij hun verbonden partijen. De kans op bezuinigingen is zeer hoog (>75%) en de financiële impact tot en met 2018 is hoog (€ 100.000 - € 1.000.000).

Beheersmaatregelen
In de DVO's is opgenomen dat de verlaging van het takenpakket binnen de looptijd voor rekening van de partner komt. Een vermindering van taken moet minimaal één jaar voor het verlopen van de driejaarsperiode aangegeven te worden.

Benodigde weerstandscapaciteit
Vanwege bovengenoemde beheersmaatregelen schatten wij in dat de benodigde weerstandscapaciteit zich kan beperken tot de helft van het maximale risicobedrag. Inschatting is een bedrag van circa € 500.000.

3. Niet-uniforme eisen aan de taakuitvoering
Met de deelnemers worden afspraken gemaakt over de dienstverlening en de informatievoorziening over de taakuitoefening. De begroting is gebaseerd op een uniforme VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer (zoals het niet digitaal aanleveren van dossiers of het stellen van afwijkende eisen) kunnen de efficiencydoelstellingen onder druk zetten. De kans is relatief gemiddeld (25%-50%) evenals de financiële impact (€ 70.000 - € 280.000).

Beheersmaatregelen
In de Producten en Diensten Catalogus (PDC) worden standaard producten en diensten aangeboden die voor alle partners gelijk zijn. In het productblad staat vermeld wat wel en niet tot het product behoort. Bij de ontwikkeling van de kostprijssystematiek wordt meegenomen of het mogelijk is een toeslag te berekenen wanneer dossiers niet digitaal worden aangeleverd. Dit ter dekking van de uren die nodig zijn om dergelijke achterstanden te repareren.

Benodigde weerstandscapaciteit
Door bovengenoemde beheersmaatregelen is een weerstandscapaciteit benodigd van circa € 70.000.

4. Tegenvallende opbrengsten
In deze begroting is de taakstellende bezuiniging aan de inkomstenkant van de begroting opgenomen. De OFGV wil meer taken voor haar deelnemers uitvoeren, het bestaande takenpakket uitbreiden met advisering en certificering van bedrijven, personeel uitlenen aan andere omgevingsdiensten en inkomsten genereren met het opleidingscentrum. De kans op tegenvallende inkomsten is hoog (50%-75%) evenals de financiële impact tot en met 2018 (€ 0 - € 448.000).

Beheersmaatregelen
Voor het opleidingscentrum wordt een businessplan geschreven waarin duidelijk wordt gemaakt welke inspanningen nodig zijn om meer opbrengsten te genereren. Aan de partners wordt inzichtelijk gemaakt welke taken de OFGV uitvoert en welke partij deze taken nog niet aan de OFGV heeft overgedragen. Voor de partners kan dit efficiencyvoordelen, kwaliteits-verbeteringen en een verminderde kwetsbaarheid op de taakgebieden opleveren. Wij zien dergelijke voordelen onder andere bij taken op het gebied van asbest, brandveiligheid en ketentoezicht. Daarnaast volgt de OFGV de veranderende wet- en regelgeving. Vooral de Wet VTH en de Omgevingswet bieden meer kansen voor een gebundelde efficiëntere uitvoering.

Benodigde weerstandscapaciteit
Het succes van de beheersmaatregelen hangt in grote mate af van de bereidheid van partners om meer taken bij de OFGV onder te brengen. Daarom is een weerstandscapaciteit benodigd van circa € 266.000.

5. Hoog ziekteverzuim
In de begroting wordt uitgegaan van een norm voor ziekteverzuim van 4,61%. In geval van een hoger ziekteverzuim is er sprake van productiviteitsverlies. De kans is gelet op de cijfers in 2014 hoog (50% - 75%), de financiële impact groot (€ 80.000 - € 200.000).

Beheersmaatregelen
Met medewerkers die 3 keer kort verzuimen wordt een gesprek gevoerd om te achterhalen wat de oorzaak van het verzuim is. Bij langdurig verzuim is de belangrijkste maatregel om in gesprek te blijven met de medewerker en vooral te bepalen wat een medewerker nog wél kan en hoe re-integratie vormgegeven kan worden.

Benodigde weerstandscapaciteit
Door bovengenoemde beheersmaatregel is een weerstandscapaciteit benodigd van circa € 160.000.

6. Stijgende eisen aan IT-diensten
In de zoektocht naar efficiency en kwaliteitsverbetering binnen de dienstverlening worden informatievoorzieningen meer en meer op elkaar afgestemd. Deze voorzieningen zijn er op gericht om keteninformatie over grenzen van overheidsorganisaties te kunnen delen. De informatieverwerking binnen een overheidsorganisatie stopt immers niet bij de voordeur, maar wordt veelal met een grote groep partners - waaronder ook burgers en ondernemers - gedeeld. De kans dat de huidige IT-omgeving niet aan de stijgende eisen voldoet is hoog (50% - 75%), de financiële impact groot (€ 150.000 - € 450.000).

Beheersmaatregelen
Uit een eerste opzet van het advies IT-diensten 2016-2018 blijkt een kwaliteitsverbetering mogelijk als overgegaan wordt op één datacenter. Een nieuwe IT-omgeving moet aan de stijgende eisen kunnen voldoen. Uitgangspunt voor de nieuwe IT-omgeving is dat deze niet duurder mag zijn dan de huidige IT-omgeving (los van reguliere kostenstijgingen die voor de IT-diensten op 5% per jaar worden geschat). Een nadere samenwerking met de gemeente Lelystad blijkt goedkoper dan een contract met een marktpartij. In de samenwerking worden de lessons learned meegenomen die in de periode 2013-2015 zijn opgebouwd.

Benodigde weerstandscapaciteit
Door bovengenoemde beheersmaatregel is een weerstandscapaciteit benodigd van circa € 200.000.

A.2.2.5 Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit
De weerstandscapaciteit van de OFGV bestaat uit de algemene reserve, de doelreserve frictiekosten, het budget onvoorzien en de (structureel) aanwezige begrotingsruimte. Voorzieningen behoren niet tot de weerstandscapaciteit.

Aanwezige weerstandscapaciteit		
Algemene Reserve		589.000
Doelreserve Frictiekosten		1.319.000
Onvoorzien		202.000
Totaal weerstandscapaciteit	**€**	**2.110.000**

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 2.110.000 op 31-12-2014. De benodigde weerstandscapaciteit bedraagt € 1.872.000. Hieruit blijkt dat de meerjarenbegroting van de OFGV robuust is en dat er voldoende financiële draagkracht is om onvoorziene gebeurtenissen het hoofd te bieden.

A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen

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

A.2.4. Financiering

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

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

Risicobeheer financieringsportefeuille
In de onderstaande tabel zijn zowel de risico's van de financieringsportefeuille weergegeven als de realisatie in 2014.

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

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

A.2.5. Bedrijfsvoering

De afdeling Bedrijfsvoering heeft in 2014 de primaire proccessen binnen de OFGV voorzien van een optimale basisdienstverlening. Deze dienstverlening was gericht op digitalisering van de werkprocessen, efficiency en informatie uitwisseling met klanten en partners. In de afdeling zijn verschillende disciplines ondergebracht zoals Facilitair/Inkoop, Informatie Management, HRM, Kwaliteitsmanagement, Juridische Zaken, Communicatie, Office Management en Financiën.

Op 31-12-2014 bedroeg de totale bezetting van de overheadfuncties (inclusief leidinggevenden) 22% van de totale OFGV bezetting. Daarmee voldoet de OFGV aan het in het bedrijfsplan gestelde maximum van 24% personele overhead.

In 2014 is het contractmanagement volledig ingericht en zijn de aanbestedingen voor de leasevoertuigen en handhavingsvaartuigen opgezet. Voor alle activa is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld. Door de inspanningen van team Inkoop is een grote bijdrage geleverd aan het besparen op de materiële budgetten.
De grootste uitdaging voor team Informatie Management was het op orde brengen van de verbindingen tussen de verschillende datacenters, de verschillende applicaties en de gewenste informatiestroom van en naar de partners. Dit complexe samenspel binnen de informatiestromen heeft in 2014 nog problemen opgeleverd. Op het gebied van archivering heeft de OFGV een inhaalslag gemaakt. Alle documenten die sinds 1 januari 2013 aanwezig

waren bij de OFGV zijn terug gegeven aan de partners. Deze inhaalslag heeft veel tijd gevraagd. Daarnaast is de digitale uitwisseling ingeregeld met de 17 partners. Dit door middel van een zogenaamde Hyperdrive, waarop maandelijks alle documenten worden aangeleverd. Hier waren nog wat knelpunten die moesten worden opgelost. Dit had vooral te maken met maatwerk op de wensen van de partners.

In 2014 hebben verschillende procedurele zaken plaatsgevonden met betrekking tot de afronding van de overgang van medewerkers richting de OFGV. Het ging hierbij om de formele afronding van het functie waarderingsproces (FUWA), het implementeren van de gesprekscyclus en het ontwikkelen van een agressie en geweld protocol.

Vanuit team Communicatie zijn intranet en internet verder vormgegeven. Tevens is actief ingezet op het opzetten en implementeren van social media als Twitter, Facebook en Linkedin. De lijn was ingezet voor de informatievoorziening rondom het zwemwater. Vanwege het succes is dit in 2014 ook voor het concern OFGV uitgerold. Ook is ondersteuning ingezet bij het ontwikkelen en implementeren van een organisatiebrede schrijftraining met als doel het maken van een kwaliteitsslag op alle schriftelijke OFGV documenten.

Team Office Management heeft zich ontwikkeld tot het gastvrije gezicht van de OFGV. Zij heeft een stevige rol in het verwerken van alle inkomende en uitgaande post, waarbij een opvallende opwaardse trend te constateren is. Tevens is medio 2014 gekozen voor het verder verbinden van het administratieve proces van de primaire afdelingen met de teams Office Management en Informatie Management.

Team Financiën heeft in 2014 bewezen de financiële processen op orde te hebben. De accountant had geen bevindingen bij de interimcontrole 2014. Ook de Belastingdienst had bij zowel de BTW-controle als de Loonbelastingcontrole, geen opmerkingen.

A.2.6. Verbonden partijen

De gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Almere, Blaricum, Bussum, Dronten, Hilversum, Huizen, Laren, Lelystad, Muiden, Naarden, Noordoostpolder, Urk, Weesp, Wijdemeren en Zeewolde, de provincie Flevoland en de provincie Noord-Holland.
De OFGV had in 2014 geen verbonden partijen.

A.2.7. Grondbeleid

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

A.2.8. Rechtmatigheid

De OFGV heeft zijn bedrijfsvoeringsprocessen op het gebied van financiën, inkoop en HRM beschreven in een Administratieve Organisatie. In de processen zijn beheersmaatregelen opgenomen om mogelijke risico's te ondervangen. Gedurende 2014 zijn de interne controles uitgevoerd die beschreven zijn in het Interne Controle Plan. Daaruit is gebleken dat de processen worden gevolgd. Ook is een frauderisicoinventarisatie uitgevoerd.

Bij de interimcontrole in september 2014 heeft de accountant opgemerkt dat de processen op orde zijn. Uit alle controles zijn geen onrechtmatigheden gebleken en geen aanbevelingen gedaan ter verbetering van de processen.

B. Jaarrekening 2014

B.1. Balans per 31 december

ACTIVA		31-12-2014		31-12-2013
Investeringen met een economisch nut	827.423		946.800	
MATERIËLE VASTE ACTIVA		**827.423**		**946.800**
TOTAAL VASTE ACTIVA		**€ 827.423**		**€ 946.800**
Vorderingen op openbare lichamen	91.225		531.072	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	5.090.501		-	
Overige vorderingen	2.966		9.585	
UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		**5.184.692**		**540.657**
Banksaldi	199.252		2.827.580	
LIQUIDE MIDDELEN		**199.252**		**2.827.580**
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	79.599		148.587	
OVERLOPENDE ACTIVA		**79.599**		**148.587**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**€ 5.463.543**		**€ 3.516.824**
TOTAAL ACTIVA		**€ 6.290.966**		**€ 4.463.624**

PASSIVA		31-12-2014		31-12-2013
Algemene reserve	589.000		323.728	
Overige bestemmingsreserves	1.319.000		-	
Gerealiseerd resultaat	468.035		1.781.806	
EIGEN VERMOGEN		**2.376.035**		**2.105.534**
TOTAAL VASTE PASSIVA		**€ 2.376.035**		**€ 2.105.534**
Overige schulden	400.386		139.563	
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		**400.386**		**139.563**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.022.897		1.551.912	
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-		-	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.491.648		666.615	
OVERLOPENDE PASSIVA		**3.514.545**		**2.218.527**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**€ 3.914.931**		**€ 2.358.090**
TOTAAL PASSIVA		**€ 6.290.966**		**€ 4.463.624**

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

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
1	**PERSONEEL**					
1.1	Personeelskosten	€ 7.844.167	€ 8.036.357	€ 8.521.200	€ 192.190	€ 6.986.685
1.2	Opleidingskosten	€ 317.390	€ 303.527	€ 340.800	€ -13.863	€ 352.595
1.3	Algemene personeelskosten	€ 414.346	€ 422.145	€ 426.100	€ 7.799	€ 415.657
2	**PERSONEEL DERDEN**					
2.1	Inhuur personeel	€ 492.402	€ 384.402	€ 85.200	€ -108.000	€ 634.434
2.2	Inhuur Wabo-controles	€ 20.620	€ 30.000	€ -	€ 9.380	€ -
3	**KAPITAALLASTEN**					
3.1	Rente ICT	€ -	€ -	€ 17.550	€ -	€ -
	Rente Meubilair	€ -	€ -	€ 17.500	€ -	€ -
	Rente Verbouwing	€ -	€ -	€ 20.400	€ -	€ -
3.2	Afschrijving ICT	€ 74.143	€ 108.000	€ 112.000	€ 33.857	€ 57.840
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 30.008	€ 30.000	€ 35.000	€ -8	€ 26.830
3.2	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 40.800	€ 40.800	€ 981	€ 36.634
4	**INDIRECTE KOSTEN**					
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 289.793	€ 279.632	€ 279.632	€ -10.161	€ 270.133
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden	€ 113.595	€ 130.000	€ 130.000	€ 16.405	€ 156.627
4.3a	ICT jaarlijkse exploitatielasten	€ 686.728	€ 587.100	€ 587.100	€ -99.628	€ 561.835
4.3b	ICT eenmalige opstartkosten	€ 118.027	€ 102.261	€ -	€ -15.765	€ 387.581
4.4	Wagenpark	€ 67.834	€ 197.161	€ 210.900	€ 129.327	€ 65.739
4.5	Diverse kosten	€ 116.285	€ 120.400	€ 120.400	€ 4.115	€ 76.997
4.6	Accountant	€ 18.080	€ 25.000	€ 25.000	€ 6.920	€ 16.616
4.7	HRM	€ 151.540	€ 160.000	€ 55.000	€ 8.460	€ 44.290
5	**ONVOORZIEN**					
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 202.350	€ 202.350	€ 202.350	€ -
5.2	Taakstelling	€ -	€ -	€ -112.269		€ -
Subtotaal		**€ 10.794.779**	**€ 11.159.135**	**€ 11.114.663**	**€ 364.356**	**€ 10.090.494**
6	**DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN**					
6.1	Directe productiekosten Flevolan	€ 208.041	€ 217.800	€ 452.000	€ 9.759	€ 371.680
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.225	€ 2.200	€ 20.000	€ 975	€ 17.568
6.3	Directe productiekosten Naarden	€ -	€ 11.584	€ 12.520	€ 11.584	€ -
6.4	BSB	€ 35.779	€ 75.208	€ -	€ 39.429	€ 930
Totaal		**€ 11.039.823**	**€ 11.465.927**	**€ 11.599.183**	**€ 426.104**	**€ 10.480.673**

BATEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
1	**BIJDRAGEN DEELNEMERS**					
1.1	Almere	€ 1.037.324	€ 1.037.324	€ 882.348	€ -	€ 891.059
1.2	Lelystad	€ 1.393.511	€ 1.393.511	€ 1.117.451	€ -	€ 1.128.738
1.3	Zeewolde	€ 721.406	€ 721.406	€ 639.471	€ -	€ 645.931
1.4	Provincie Flevoland	€ 4.047.076	€ 4.047.076	€ 5.320.751	€ -	€ 5.369.930
1.5	Urk	€ 281.857	€ 281.857	€ 241.526	€ -	€ 243.965
1.6	Dronten	€ 662.969	€ 662.969	€ 554.712	€ -	€ 560.315
1.7	Noordoostpolder	€ 817.685	€ 817.685	€ 481.028	€ -	€ 485.886
1.8	Noord Holland	€ 169.897	€ 169.897	€ 390.231	€ -	€ 394.173
1.9	Muiden	€ 154.300	€ 154.300	€ 122.884	€ -	€ 124.125
1.10	Bussum	€ 345.785	€ 345.785	€ 316.492	€ -	€ 319.689
1.11	Naarden	€ 270.810	€ 270.810	€ 257.736	€ -	€ 259.205
1.12	Hilversum	€ 227.250	€ 227.250	€ 176.148	€ -	€ 177.927
1.13	Weesp	€ 410.335	€ 391.771	€ 405.456	€ -18.564	€ 409.552
1.14	Huizen	€ 233.998	€ 233.998	€ 211.498	€ -	€ 213.634
1.15	Wijdemeren	€ 379.865	€ 379.865	€ 328.496	€ -	€ 331.815
1.16	Blaricum	€ 61.182	€ 61.182	€ 61.182	€ -	€ 61.800
1.17	Laren	€ 91.773	€ 91.773	€ 91.773	€ -	€ 92.700
	Terugbetaling resultaat 2013	€ -95.272	€ -95.272	€ -	€ -	
2	**ANDERE BIJDRAGEN**					
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ 60.166	€ 75.208	€ -	€ 15.042	€ 25.679
2.2	Overige opbrengsten	€ 38.408	€ -	€ -	€ -38.408	€ 36.356
Totaal		**€ 11.310.325**	**€ 11.268.394**	**€ 11.599.183**	**€ -41.931**	**€ 11.772.479**

	Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
Totaal baten	€ 11.310.325	€ 11.268.394	€ 11.599.183	€ -41.931	€ 11.772.479
Totaal lasten	€ 11.039.823	€ 11.465.927	€ 11.599.183	€ 426.104	€ 10.480.673
Gerealiseerd saldo van baten	**€ 270.502**	**€ -197.533**	**€ -**	**€ -468.035**	**€ 1.291.806**
Mutatie reserves	€ 197.533	€ 197.533	€ -	€ -	€ 490.000
Gerealiseerd resultaat	**€ 468.035**	**€ -**	**€ -**	**€ -468.035**	**€ 1.781.806**

B.3. Toelichtingen

B.3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

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

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

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

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren, conform artikel 10 van de Financiële Verordening:

Vervoermiddelen:
- Kleine handhavingsschepen 15 jaar
- Grote handhavingsschepen 30 jaar

Machines, apparaten en installaties:
- Geluidsmeetsysteem 10 jaar

Overige materiële vaste activa:
- Verbouwingskosten 10 jaar
- Meubilair 10 jaar

- Audiovisuele apparatuur 5 jaar
- ICT hardware 3 jaar

Software is niet geactiveerd, omdat de OFGV niet het eigendom of exploitatierecht over de software heeft gekregen. Betaalde eenmalige licentiekosten zijn direct in de lasten verwerkt.

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

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

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

B.3.2. Toelichting op de balans per 31-12-2014

Activa

Vaste activa

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

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2013
Vervoermiddelen	54.794	60.893
Machines, apparaten en installaties	48.820	61.025
Overige materiële vaste activa	723.810	824.882
Totaal	**€ 827.424**	**€ 946.800**

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

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2013	Investe-ringen	Des-investe-ringen	Afschrij-vingen	Bijdrage van derden	Afwaar-dering	Boekwaarde 31-12-2014
Vervoermiddelen	60.893	-	-	6.099	-	-	54.794
Machines, apparaten en installaties	61.025	-	-	12.205	-	-	48.820
Overige materiële vaste activa:							
Verbouwing	361.556	-	-	39.819	-	-	321.737
Inventaris	277.213	-	3.716	30.008	-	-	243.489
Hardware ICT	186.114	60.991	14.378	74.143	-	-	158.584
Totaal	**€ 946.800**	**€ 60.991**	**€ 18.094**	**€ 162.274**	**€ -**	**€ -**	**€ 827.423**

In 2014 is er voor een bedrag van € 60.991 geïnvesteerd in investeringen met economisch nut. De desinvesteringen bedragen € 18.094. Op basis van vastgestelde afschrijvingstermijnen is € 162.274 aan waarde afgeschreven. Er hebben zich geen waardeverminderingen voorgedaan.

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

Vlottende activa

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2014	Voorziening oninbaarheid	Gecorrigeerd saldo 31-12-2014	Gecorrigeerd saldo 31-12-2013
Vorderingen op openbare lichamen	91.225	-	91.225	531.072
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	5.090.501	-	5.090.501	-
Overige vorderingen	2.966	-	2.966	9.585
Totaal	**€ 5.184.692**	**€ -**	**€ 5.184.692**	**€ 540.657**

De vorderingen op openbare lichamen betreft de BTW op de aan de partners vooruit gefactureerde bijdrage 1e kwartaal 2015, de bijdrage voor BRZO taken en opleidingen. Het saldo per 31-12-2014 is lager dan in het voorgaande jaar omdat meer partners hun bijdrage binnen een maand hebben betaald.

Alle liquide middelen boven het grensbedrag van € 200.000 zijn aangehouden bij 's Rijks schatkist. Er zijn geen andere uitzettingen geweest. In elk kwartaal zijn middelen tot het drempelbedrag van € 200.000 aangehouden in rekenin-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten. In 2013 was het verplicht schatkistbankieren nog niet ingevoerd, daarom was het saldo op 31-12-2013 nihil.

Onder de overige vorderingen is 1 verzonden legesfactuur opgenomen. Op balansdatum 31-12-2013 waren dat 2 legesfacturen.

Onderstaand schema betreft de liquide middelen.

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2013
BNG bank lopende rekening	199.252	2.827.580
BNG bank schatkistbankieren	-	-
Totaal	**€ 199.252**	**€ 2.827.580**

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

In onderstaand schema is een specificatie van de vooruitbetaalde bedragen weergegeven.

Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	Boekwaarde 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2013
Huur en services	6.496	73.819
Lease voertuigen	4.718	4.910
Verzekeringen	41.458	28.521
Telefonie en hosting	2.017	17.376
Overig	24.910	23.961
Totaal	**€ 79.599**	**€ 148.587**

Het saldo is lager dan op 31-12-2013. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de provincie Flevoland de factuur voor huur 1e kwartaal 2015 nog niet had verzonden.

Passiva

Vaste passiva

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

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2013
Algemene reserve	589.000	323.728
Overige bestemmingsreserves	1.319.000	-
Resultaat na bestemming	468.035	1.781.806
Totaal	**€ 2.376.035**	**€ 2.105.534**

De OFGV heeft twee reserves. De algemene reserve is ingesteld ter dekking van fluctuaties in de exploitatie en het opvangen van tegenvallers in de toekomst. Het maakt deel uit van het weerstandsvermogen van de OFGV. Er wordt geen rente toegevoegd aan de reserve. Het maximale saldo van de reserve bedraagt 5% van het begrotingstotaal in enig jaar. Voor 2014 betekent dat een maximum saldo van € 575.000. Dit houdt in dat het saldo per 31-12-2014 te hoog is. Bij de resultaatbestemming wordt voorgesteld om € 14.000 aan de partners terug te geven.

De doelreserve frictiekosten is ingesteld om de frictiekosten te dekken die verband houden met het efficiënt inrichten van de OFGV in de periode 2013-2017. Het maximale saldo van de reserve bedraagt € 1.319.000, zijnde de voeding vanuit het rekeningresultaat 2013. De reserve loopt tot en met het begrotingsjaar 2017. Een resterend saldo wordt terugbetaald aan de partners conform de oorspronkelijke verdeling* (dus vóór de Wabo-decentralisatie). Er kan dus sprake zijn van een "uitgestelde" teruggave.

		Mutaties uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar		Mutaties via de resultaatbestemming bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening		
Verloop reserves	Saldo 31-12-2013	Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging	Onttrekking	Saldo 31-12-2014
Algemene reserve	323.728	462.806	-	-	197.534	589.000
Doelreserve Frictiekosten	-	1.319.000	-	-	-	1.319.000
Totaal	**€ 323.728**	**€ 1.781.806**	**€ -**	**€ -**	**€ 197.534**	**€ 1.908.000**

Het resultaat over 2013 was € 1.781.806 positief. Conform de vastgestelde resultaatbestemming is dit resultaat als volgt verwerkt:

- € 102.261 is doorgeschoven naar 2014 ten behoeve van eenmalige opstartkosten ICT.
- € 95.272 is terugbetaald aan de partners inzake directe productiekosten.
- € 265.272 is gestort in de algemene reserve.
- € 1.319.000 is gestort in de doelreserve frictiekosten.

Het doorschuiven van de ICT opstartkosten en het terugbetalen van de partners is vermeld als storting in 2013 en vervolgens onttrekking in 2014 aan de algemene reserve.
Alle mutaties van de reserves zijn incidenteel. De realisatie wijkt niet af van de door het AB vastgestelde geraamde toevoegingen en onttrekkingen.

Vlottende passiva

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

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2013
Schulden aan openbare lichamen	69.693	11.161
Overige schulden	330.693	128.402
Totaal	**€ 400.386**	**€ 139.563**

De verschillen tussen de saldi op 31-12-2014 en 31-12-2013 worden vooral verklaard doordat facturen die in december 2014 zijn ontvangen, niet vóór balansdatum zijn betaald.

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

Schulden aan openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2013
Gemeente Lelystad samenwerking bedrijfsvoering	40.176	-
Gemeente Lelystad inhuur controles	18.119	-
Omgevingsdienst Arnhem inhuur controles	6.779	-
Overige publiekrechtelijke crediteuren	4.620	11.161
Totaal	**€ 69.693**	**€ 11.161**

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

Overige schulden aan crediteuren	Boekwaarde 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2013
Milieucontroles	66.076	49.634
Groene handhavingkosten	4.980	16.780
Opleidingen	32.341	6.819
Informatiemanagement	117.331	1.258
Overige privaatrechtelijke crediteuren	109.966	53.912
Totaal	**€ 330.693**	**€ 128.403**

In onderstaande tabel is de overige overlopende passiva vermeld.

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2013
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.022.897	1.551.912
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-	-
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.491.648	666.615
Totaal	**€ 3.514.545**	**€ 2.218.527**

In de volgende tabel zijn de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in 2015 tot betaling komen opgenomen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume. Dit houdt in dat opgebouwd vakantiegeld en vakantiedagen niet zijn opgenomen als nog te betalen bedragen.

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	Boekwaarde 31-12-2014	Boekwaarde 31-12-2013
BTW	396.812	891.024
Loonheffing	389.762	387.477
Pensioenpremie	105.995	118.574
Salarisbetalingen	-	18.860
Fietsplan	-	948
Inhuur externe deskundigheid	34.164	43.637
Accountantskosten	7.200	6.795
ICT en telefonie	43.392	56.149
Overige transitoria	45.572	28.448
Totaal	**€ 1.022.897**	**€ 1.551.912**

Het saldo van de te betalen BTW is lager dan op 31-12-2013 omdat de suppleties voor 2012 en 2013 in 2014 zijn afgerond.

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	Saldo 31-12-2013	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2014
Bestuurlijke Straf Beschikking milieu (BSBm)	-	60.166	60.166	-
Totaal	**€ -**	**€ 60.166**	**€ 60.166**	**€ -**

De subsidie voor de bestuurlijke straf beschikking milieu is voornamelijk aangewend voor opleidingskosten van groene BOA's. De subsidie is daarnaast bedoeld ter dekking van uren voor de coördinatie en invoering van de BSBm. In 2014 is 80% van de subsidie voor BSBm ontvangen, de totale beschikking bedroeg € 75.208. Op basis van de nog in te dienen verantwoording, die voor € 35.800 bestaat uit facturen (zie lasten BSB) en voor € 24.400 uit urenbesteding, wordt verwacht dat de laatste 20% ad € 15.042 niet wordt uitgekeerd. Daarom is er geen schuld of vordering op de balans opgenomen.

De vooruitontvangen bedragen betreffen van de partners ontvangen bijdragen voor het 1e kwartaal 2015. Het saldo per 31-12-2014 is hoger dan in het voorgaande jaar omdat meer partners hun bijdrage binnen een maand hebben betaald.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen
Een aantal overeenkomsten uit 2014 loopt door naar het jaar 2015. De grootste meerjarige verplichtingen zijn hieronder weergegeven:

Aard van de opdracht	Contractduur	Bedrag per jaar
Huur vleugel provinciehuis	Looptijd t/m 2017, optie verlenging t/m 2022.	200.000
Leaseplan voertuigen	Opzegbaar, is verlengd tot 1 mei 2015.	34.000
Toyota voertuigen	Opzegbaar, is verlengd tot 1 mei 2015.	17.000

B.3.3. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2014

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

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
1.1	Personeelskosten	€ 7.844.167	€ 8.036.357	€ 8.521.200	€ 192.190	€ 6.986.685

In 2014 bedroeg de formatie van de OFGV 136,1 fte. De formatie is verlaagd met 1,3 fte in verband met de BRZO-taakoverdracht aan de NZKG. Op 3101202914 bedroeg de bezetting 119 fte. De loonkosten van deze bezetting bedroegen € 7,8 mln. In 2013 waren de kosten eenmalig lager omdat de personeelsleden in de loop van het jaar in dienst kwamen en vakantiegeld niet gereserveerd mocht worden.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
1.2	Opleidingskosten	€ 317.390	€ 303.527	€ 340.800	€ -13.863	€ 352.595

Bij het budget voor opleidingen heeft de OFGV bewust overgecommitteerd. De overschrijding wordt gedekt door incidentele baten, te weten de bijdragen van derden die bij de OFGV een training hebben gevolgd. In 2013 was meer budget beschikbaar voor opleidingen.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
1.3	Algemene personeelskosten	€ 414.346	€ 422.145	€ 426.100	€ 7.799	€ 415.657

Binnen het budget algemene personeelskosten is de vergoeding voor woon-werkverkeer en dienstreizen de grootste kostenpost. Deze vergoeding is binnen het beschikbare budget gebleven.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
2.1	Inhuur personeel	€ 492.402	€ 384.402	€ 85.200	€ -108.000	€ 634.434

De OFGV gaat uitermate voorzichtig om met het invullen van vacatures. Het personele tekort wordt opgevangen met tijdelijke inhuur en het doordacht organiseren van een flexibele schil. Het grootste deel van het inhuurbudget is besteed aan het uitvoeren van controles. De overschrijding wordt gedekt door de ruimte in het salarisbudget. In 2013 waren de kosten hoger omdat de samenwerking PSA onder de inhuur was verantwoord terwijl dit in 2014 onder het budget HRM is opgenomen.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
2.2	Inhuur Wabo-controles	€ 20.620	€ 30.000	€ -	€ 9.380	€ -

Het budget voor inhuur Wabo-controles is bestemd voor controles bij bedrijven die eerst onder het bevoegd gezag van de provincie Flevoland vielen. Sinds de Wabo-decentralisatie vallen zij onder de gemeenten. De kosten zijn binnen het beschikbare budget gebleven.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
3.2	Afschrijving ICT	€ 74.143	€ 108.000	€ 112.000	€ 33.857	€ 57.840
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 30.008	€ 30.000	€ 35.000	€ -8	€ 26.830
3.2	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 40.800	€ 40.800	€ 981	€ 36.634

De afschrijvingen op ICT hardware waren € 33.857 lager dan geraamd doordat de investeringen in december 2014 hebben plaatsgevonden.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 289.793	€ 279.632	€ 279.632	€ -10.161	€ 270.133

De kosten voor huur en services overschreden het beschikbare budget door de indexering van de huurprijs. De overschrijding wordt gedekt uit de onderschrijding bij niet-pandgebonden huisvestingskosten.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 113.595	€ 130.000	€ 130.000	€ 16.405	€ 156.627

De niet-pandgebonden huisvestingskosten betreffen onderhoud huisvesting, huur meubilair en cateringkosten. De kosten passen binnen het beschikbare budget. Ten opzichte van 2013 zijn vooral de cateringkosten gedaald door slimmer inkopen en gestegen opbrengsten van het bedrijfsrestaurant.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
4.3a	ICT jaarlijkse exploitatielasten	€ 686.728	€ 587.100	€ 587.100	€ -99.628	€ 561.835

In de voortgangsrapportages is aangegeven dat de reguliere ICT exploitatiekosten structureel hoger zijn dan geraamd. Dit heeft vooral te maken met de benodigde opslagcapaciteit en dataverkeer. De overschrijding wordt gedekt door de onderschrijding bij het wagenpark. In 2013 waren de kosten lager omdat contracten gedurende het jaar zijn ingegaan.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
4.3b	ICT eenmalige opstartkosten	€ 118.027	€ 102.261	€ -	€ -15.765	€ 387.581

Conform de bestemming van het rekeningresultaat 2013 is € 102.261 in 2014 beschikbaar gesteld voor de ICT opstartkosten. De overschrijding wordt gedekt door de onderschrijding bij het wagenpark. In 2013 waren de kosten hoger omdat het grootste deel van de inrichting van de ICT toen heeft plaatsgevonden.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
4.4	Wagenpark	€ 67.834	€ 197.161	€ 210.900	€ 129.327	€ 65.739

In de voortgangsrapportages is aangegeven dat de kosten voor het wagenpark structureel lager zijn dan geraamd. De onderschrijding wordt aangewend voor de ICT kosten.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
4.5	Diverse kosten	€ 116.285	€ 120.400	€ 120.400	€ 4.115	€ 76.997

De diverse kosten betreffen verzekeringen, kantoorartikelen, communicatie- en portikosten, lidmaatschappen en abonnementen. De kosten passen binnen het beschikbare budget. In 2013 waren de kosten lager omdat contracten gedurende het jaar zijn ingegaan.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
4.6	Accountant	€ 18.080	€ 25.000	€ 25.000	€ 6.920	€ 16.616

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

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
4.7	HRM	€ 151.540	€ 160.000	€ 55.000	€ 8.460	€ 44.290

Onder de HRM kosten vallen de samenwerking op personeels- en salarisadministratie en kosten voor arbo en functiewaardering. De kosten passen binnen het beschikbare budget. In 2013 waren de kosten lager omdat de kosten voor de PSA onder inhuur waren verantwoord.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 202.350	€ 202.350	€ 202.350	€ -

Het budget onvoorzien diende ter dekking van de financiële risico's die de OFGV liep in 2014. Er zijn geen overschrijdingen van de reguliere budgetten geweest die tot het aanspreken van dit budget hebben geleid.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 208.041	€ 217.800	€ 452.000	€ 9.759	€ 371.680

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

Lagere opbrengst leges	- 100.000
Lagere vergoeding groene handhaving randmeren	- 70.000
Lagere kosten groene handhaving	58.000
Lagere advertentiekosten	41.000
Lagere kosten grondwatermeetnet	74.000
Lagere kosten whvbz, geluidbeleid en inhuur	7.000
Totaal lagere directe productiekosten	10.000

Ten opzichte van 2013 zijn de directe productiekosten verlaagd omdat de provincie Flevoland de IPO-bijdragen en de subsidie voor het Landelijk Meldpunt Afvalstoffen zelf betaalt.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.225	€ 2.200	€ 20.000	€ 975	€ 17.568

Het verschil betreft de deelname glastuinbouw die in 2014 niet betaald zijn door de OFGV. Ten opzichte van 2013 zijn de directe productiekosten verlaagd vanwege de BRZO taakoverdracht.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
6.3	Directe productiekosten Naarden	€ -	€ 11.584	€ 12.520	€ 11.584	€ -

De directe bijdrage van de gemeente Naarden bestond uit een bijdrage voor inhuur. Dit inhuurbudget is in 2014 niet aangewend.

LASTEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
6.4	BSB	€ 35.779	€ 75.208	€ -	€ 39.429	€ 930

De subsidie voor de bestuurlijke straf beschikking milieu is voornamelijk aangewend voor opleidingskosten van groene BOA's. De subsidie is daarnaast bedoeld ter dekking van uren voor de coördinatie en invoering van de BSBm. In 2014 is 80% van de subsidie voor BSBm ontvangen. Op basis van de nog in te dienen verantwoording wordt verwacht dat de laatste 20% ad € 15.042 niet wordt uitgekeerd.

BATEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
1.1	Almere	€ 1.037.324	€ 1.037.324	€ 882.348	€ -	€ 891.059
1.2	Lelystad	€ 1.393.511	€ 1.393.511	€ 1.117.451	€ -	€ 1.128.738
1.3	Zeewolde	€ 721.406	€ 721.406	€ 639.471	€ -	€ 645.931
1.4	Provincie Flevoland	€ 4.047.076	€ 4.047.076	€ 5.320.751	€ -	€ 5.369.930
1.5	Urk	€ 281.857	€ 281.857	€ 241.526	€ -	€ 243.965
1.6	Dronten	€ 662.969	€ 662.969	€ 554.712	€ -	€ 560.315
1.7	Noordoostpolder	€ 817.685	€ 817.685	€ 481.028	€ -	€ 485.886
1.8	Noord Holland	€ 169.897	€ 169.897	€ 390.231	€ -	€ 394.173
1.9	Muiden	€ 154.300	€ 154.300	€ 122.884	€ -	€ 124.125
1.10	Bussum	€ 345.785	€ 345.785	€ 316.492	€ -	€ 319.689
1.11	Naarden	€ 270.810	€ 270.810	€ 257.736	€ -	€ 259.205
1.12	Hilversum	€ 227.250	€ 227.250	€ 176.148	€ -	€ 177.927
1.13	Weesp	€ 410.335	€ 391.771	€ 405.456	€ -18.564	€ 409.552
1.14	Huizen	€ 233.998	€ 233.998	€ 211.498	€ -	€ 213.634
1.15	Wijdemeren	€ 379.865	€ 379.865	€ 328.496	€ -	€ 331.815
1.16	Blaricum	€ 61.182	€ 61.182	€ 61.182	€ -	€ 61.800
1.17	Laren	€ 91.773	€ 91.773	€ 91.773	€ -	€ 92.700

Het verschil betreft de bijdrage van de gemeente Weesp voor de uitvoering van BRZO-taken. Ten opzichte van 2013 zijn de bijdragen van de partners gewijzigd door de bezuinigingstaakstelling, de Wabo-decentralisatie, de overdracht van BRZO-taken aan de NZKG en de verlaging van directe productiekosten.

BATEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ 60.166	€ 75.208	€ -	€ 15.042	€ 25.679

In 2014 is 80% van de subsidie voor BSBm ontvangen. Op basis van de nog in te dienen verantwoording wordt verwacht dat de laatste 20% ad € 15.042 niet wordt uitgekeerd.

BATEN		Realisatie 2014	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2013
2.2	Overige opbrengsten	€ 38.408	€ -	€ -	€ -38.408	€ 36.356

De niet-geraamde opbrensten betreffen in 2014 de bijdragen van derden voor opleidingen ad € 16.127, detacheringsopbrengsten ad € 16.551, rentebaten ad € 2.006 en overige opbrengsten ad € 3.725.

B.3.4. WNT

In de wet normeringbezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn de beloningen van bestuurders en andere topfunctionarissen wettelijk genormeerd. Topfunctionarissen in de (semi)publieke sector mogen niet meer verdienen dan 130% van het salaris van een minister. Dit wordt normering van topinkomens genoemd. De WNT-norm

voor 2014 is € 230.474. Vanuit de WNT is het verplicht van iedere topfunctionaris gegevens te vermelden in het financieel verslaggevingsdocument.

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

Bij een Gemeenschappelijke Regeling kwalificeren leden van het AB en DB ook als topfunctionarissen. Voor alle bestuursleden geldt dat zij geen bezoldiging van de OFGV ontvangen en de functie slechts uitvoeren uit hoofde van hun functie als wethouder of gedeputeerde van de deelnemende overheid. In 2014 heeft een wijziging plaatsgevonden als gevolg van de gemeenteraadsverkiezingen.

Het bestuur van de OFGV tot de gemeenteraadsverkiezingen van 19 maart 2014:

Naam Bestuurslid	Partner	Functie OFGV	Bezoldiging
dhr. J.A. Fackeldey	Gemeente Lelystad	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. J. Lodders	Provincie Flevoland	Vice-Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. W.J. Schutte	Gemeente Noordoostpolder	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. G.H.F. Boekhoff	Gemeente Bussum	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	€ 0
mw. P.J. van Hartskamp - de Jong	Gemeente Huizen	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. E.W. Anker	Gemeente Almere	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. P.S.A. Gach	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. G. Post jr	Gemeente Urk	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. G.M. Dijksterhuis	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. T.P.J. Talsma	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
mw. J.Z. de Joode - Baljet	Gemeente Blaricum	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. B.M. Moojen	Gemeente Hilversum	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. E.J. de Jong	Gemeente Laren	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. R. Meerhof	Gemeente Muiden	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
mw. W.E. de Vries - Kempes	Gemeente Naarden	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. J.J. van der Hoeven	Gemeente Weesp	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. G.H. Abrahamse	Gemeente Wijdemeren	Lid Algemeen Bestuur	€ 0

Het bestuur van de OFGV na gemeenteraadsverkiezingen, vastgesteld in de vergadering van het AB op 25 juni 2014:

Naam Bestuurslid	Partner	Functie OFGV	Bezoldiging
dhr. J.A. Fackeldey	Gemeente Lelystad	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. J. Lodders	Provincie Flevoland	Vice-Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. W.C. Haagsma	Gemeente Noordoostpolder	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. M.J. Adriani	Gemeente Naarden	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. G.E.H. Pas	Gemeente Huizen	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. F. Huis	Gemeente Almere	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. P.C.J. Bleeker	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. G. Post jr	Gemeente Urk	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. W.P. van der Es	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. T.P.J. Talsma	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
mw. E.J.M. Boersen - de Jong	Gemeente Blaricum	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. F.G.J. Voorink	Gemeente Hilversum	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. A.H.M. Stam	Gemeente Laren	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. R. Meerhof	Gemeente Muiden	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
mw. A.J.M. de Ridder	Gemeente Bussum	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. H. Tuning	Gemeente Weesp	Lid Algemeen Bestuur	€ 0
dhr. J.H. Frijdal	Gemeente Wijdemeren	Lid Algemeen Bestuur	€ 0

B.4. Overige gegevens

B.4.1. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.
Robonsbosweg 5
1816 MK Alkmaar
Postbus 270
1800 AG Alkmaar
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9702
www.deloitte.nl
Beconnummer 110620

VERTROUWELIJK

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

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
27 maart 2015	B. Leeuwenkamp MSc 088 2883560	201519932/ik/150388

Onderwerp
Controleverklaring jaarrekening 2014

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u onze controleverklaring d.d. 27 maart 2015 bij de jaarrekening 2014 van uw gemeenschappelijke regeling. Wij hebben één exemplaar van de controleverklaring voorzien van een originele handtekening. Dit exemplaar is ten behoeve van uw eigen archief. De overige exemplaren van de controleverklaring zijn voorzien van de naam van onze accountantspraktijk en de naam van de accountant, echter zonder persoonlijke handtekening. Wij verzoeken u bij openbaarmaking van de controleverklaring gebruik te maken van de exemplaren van de controleverklaring die niet zijn voorzien van een persoonlijke handtekening. Dit conform het advies van de beroepsorganisatie NBA ter vermijding van fraude met handtekeningen van accountants.

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

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

Op alle opdrachten verricht door Deloitte zijn de 'Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2014' gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.
Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853.

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Deloitte.

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

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

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

Tot het geven van nadere toelichting zijn wij graag bereid.

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

A. Booij RA

Bijlagen:
- Eén getekende controleverklaring bij de jaarrekening 2014
- Eén ongetekend exemplaar van de controleverklaring
- Eén exemplaar van de door ons gewaarmerkte jaarstukken 2014.

Deloitte.

Deloitte Accountants B.V.
Robonsbosweg 5
1816 MK Alkmaar
Postbus 270
1800 AG Alkmaar
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9702
www.deloitte.nl
Beconnummer 110620

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

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

Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de (in de jaarstukken opgenomen) jaarrekening 2014 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek te Lelystad gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2014 en het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2014 met de toelichtingen, waarin opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur

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

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

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

Verantwoordelijkheid van de accountant

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

Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Verslag van bevindingen controle jaarstukken 2014

27 maart 2015

Deloitte Accountants B.V.
Robonsbosweg 5
1816 MK Alkmaar
Postbus 270
1800 AG Alkmaar
Nederland

Tel: 088 288 2888
Fax: 088 288 9702
www.deloitte.nl

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

I.a.a. het dagelijks bestuur

Datum	Behandeld door	Ons kenmerk
27 maart 2015	B. Leeuwenkamp MSc 088-2883560	201520134/mb/150383

Onderwerp

Accountantsverslag voor het verslagjaar eindigend op 31 december 2014

Geacht bestuur,

Hierbij ontvangt u ons verslag van bevindingen bij de door ons gecontroleerde jaarrekening 2014 van uw gemeenschappelijke regeling. Dit verslag geeft onze belangrijkste bevindingen weer, in overeenstemming met artikel 213, lid 2 en 4 van de Gemeentewet en de rapportagevereisten volgens de door u vastgestelde controleverordening.

De jaarrekening 2014 is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Bij deze jaarrekening hebben wij op 27 maart 2015 een goedkeurende controleverklaring verstrekt.

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

Hoogachtend,

Deloitte Accountants B.V.

A. Booij RA

Op alle opdrachten verricht door Deloitte zijn de 'Algemene Voorwaarden Dienstverlening Deloitte Nederland, januari 2014' gedeponeerd bij de Kamer van Koophandel onder nummer 24362837 van toepassing.
Deloitte Accountants B.V. is ingeschreven in het handelsregister van de Kamer van Koophandel te Rotterdam onder nummer 24362853.

Member of
Deloitte Touche Tohmatsu Limited

Inhoud Pag.

1. De verantwoording van onze controlewerkzaamheden aan u als onze opdrachtgever 2

1.1. Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2014 verstrekt2

1.2. De opdracht die u ons heeft verstrekt, is uitgevoerd 2

1.3. Korte uitleg van onze controleaanpak 2

1.4. De verslaggevingsvoorschriften en rechtmatigheidsbepalingen zijn nageleefd 3

1.5. Reikwijdte controle 4

1.6. Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd 5

1.7. Versterking mogelijk in de communicatie tussen directie en bestuur inzake (mogelijke) frauderisico's 5

2. Resultaat en eigen vermogen 7

2.1. Het gerealiseerde resultaat is voordelig 7

2.2. Het eigen vermogen is in 2014 toegenomen 8

3. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2014 9

3.1. Bijdrage partners 9

3.2. Automatisering 9

4. Administratieve Organisatie en Interne Beheersing 2014 10

5. Controle rechtmatigheid 11

5.1. Er zijn geen rechtmatigheidsfouten die doorwerken in het accountantsoordeel bij de jaarstukken 2014 11

5.2. De toetsing van begrotingsrechtmatigheid leidt niet tot signalering van rechtmatigheidsfouten 11

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

1.1. Wij hebben een goedkeurende controleverklaring bij de jaarrekening 2014 verstrekt

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

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

Wij hebben van u de opdracht gekregen om de jaarrekening 2014 van uw gemeenschappelijke regeling te controleren. In de opdrachtbevestiging d.d. 18 september 2014 met kenmerk 3113881880/20143276/mg/14/2167 is deze opdracht in detail verder uitgewerkt en zijn de onderlinge rechten, verplichtingen en vaktechnische aspecten vastgelegd. Daarnaast zijn bepalend voor onze controle:

- Het Besluit accountantscontrole decentrale overheden.
- Uw Programma van Eisen Accountantscontrole Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek, zoals deze op 12 november 2012 door het algemeen bestuur is vastgesteld.
- Uw Verordening voor de controle op het financieel beheer en op de inrichting van de financiële organisatie van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek, zoals deze op 17 december 2012 door het algemeen bestuur is vastgesteld, met het bijbehorende normenkader 2014 (vastgesteld door het algemeen bestuur op 11 december 2014).

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

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

1.3. Korte uitleg van onze controleaanpak

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

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

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

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

Wij onderzoeken tijdens de interim-controle in het najaar de proces- en omgevingsrisico's om te bepalen of hiervoor voldoende beheersingsmaatregelen (de AO/IB) zijn getroffen. Het product van deze fase van de controle is een managementletter waarin aanwezige risico's zijn toegelicht en aanbevelingen zijn gedaan ter verbetering van de interne beheersing. De managementletter is in november 2014 aan het dagelijks bestuur uitgebracht. Een samenvatting van de aanbevelingen en conclusies uit de managementletter hebben wij opgenomen in hoofdstuk 4 van het verslag.

Dit verslag van bevindingen is specifiek gericht op de jaarrekeningcontrole.

1.4. De verslaggevingsvoorschriften en rechtmatigheidsbepalingen zijn nageleefd

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

Op 25 juni en 13 december 2013 is een tweetal wijzigingen van het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) gepubliceerd, die voor uw jaarstukken relevant zijn. Deze wijzigingen houden verband met:

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

In uw jaarstukken is rekening gehouden met deze wijzigingen.

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

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

De jaarverslaggeving 2014 van uw gemeenschappelijke regeling is goed verzorgd en voldoet aan het doel waarvoor deze is bestemd. Het dagelijks bestuur geeft in hoofdstuk A1 van het jaarverslag een uitvoerig beeld van de activiteiten en uitkomsten die uw gemeenschappelijke regeling in 2014 heeft gerealiseerd. Ten aanzien van de jaarrekening (overzicht van baten en lasten en balans, beide met toelichting) zijn de verslaggevingsvoorschriften in voldoende mate nageleefd.

1.5. Reikwijdte controle

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

Goedkeuringstolerantie	Goedkeurend	Beperking	Oordeelonthouding	Afkeurend
Fouten in de jaarrekening (% lasten)	≤ 1%	> 1% < 3%	-	≥ 3%
Onzekerheden in de controle (% lasten)	≤ 3%	> 3% < 10%	≥ 10%	-

Ter verduidelijking: 1% van de lasten (inclusief toevoegingen aan de reserves) is in absolute zin € 110.000.

Bij de rapportage houden wij rekening met het grensbedrag waarboven uw bestuur geïnformeerd wenst te worden (rapporteringstolerantie). Dit grensbedrag ad € 50.000 is vastgelegd in hoofdstuk 3 van uw Programma van Eisen Accountantscontrole.

1.6. Onze onafhankelijkheid is gewaarborgd

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

Op basis van onze toetsing aan het normenkader concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant van uw gemeenschappelijke regeling in 2014 en 2015 (tot datum verslag) voldoende is gewaarborgd.

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

Fraude

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

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

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

Hoewel wij een sceptische houding hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, willen wij opmerken dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2014 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van fraude.

Frauderisicoanalyse

Als onderdeel van onze controle en opvolging van communicaties over voorgaand boekjaar hebben wij de directie en het dagelijks bestuur verzocht inzicht te geven in de manier waarop zij toezicht uitoefent op de door hen gevolgde frauderisicoanalyse en de manier waarop zij frauderisico's beheerst. Tevens hebben wij verzocht om inzicht te geven hoe het algemeen bestuur grip houdt op het risico van directiefraude en/of andere onregelmatigheden op directieniveau.

Tijdens deze gesprekken hebben het dagelijks bestuur en directie aangegeven zich bewust te zijn van frauderisico's en voorbeelden gegeven van de manier waarop zij het toezicht op de directie en medewerkers rond deze onderwerpen invult. Tegelijkertijd stellen wij vast dat het identificeren en beheersen frauderisico's geen separaat onderwerp vormt in de rapportering tussen het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur en dat uit de administratie (notulen van bestuursvergaderingen etc.) bijvoorbeeld geen expliciete vastleggingen blijken die het belang illustreren dat het algemeen bestuur hecht aan het vermijden en ontdekken van fraude.

Uw organisatie loopt hiermee het risico dat de governancestructuur kwetsbare plekken bevat die onopgemerkt blijven. Daarbij kunnen de gevolgen voor organisaties die anti-corruptie-bepalingen overtreden ernstig zijn, zoals boetes, reputatieschade etc. Wij hechten eraan het belang te benoemen om het proces dat management volgt om frauderisico's te beheersen een vast onderdeel te laten uitmaken van de communicatie tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur. De frauderisicoanalyse die hiervoor in 2014 is opgezet, kan hiertoe een prima basis zijn.

2. Resultaat en eigen vermogen

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

2.1. Het gerealiseerde resultaat is voordelig

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

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

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

De totale baten van uw gemeenschappelijke regeling over 2014 bedragen	€ 11.310
De totale lasten van uw gemeenschappelijke regeling over 2014 bedragen	€ 11.040
Het overschot bedraagt ("gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten")	€ 270
Per saldo is in 2014 tussentijds aan de reserves onttrokken	€ 198
Gerealiseerd resultaat (voordelig)	€ 468

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

Het gerealiseerd resultaat is afzonderlijk opgenomen in de balans. Over 2014 is een resultaat van € 468.000 nog te bestemmen. Over het boekjaar 2013 bedroeg het gerealiseerde resultaat € 1.782.000 voordelig.

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

2.2. Het eigen vermogen is in 2014 toegenomen

Het eigen vermogen is in 2014 met € 270.000 toegenomen. Dit komt overeen met het voordelige gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten.

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

Ontwikkeling Eigen Vermogen (bedragen x € 1.000)	2014	2013
Stand van de reserves per 1 januari	€ 2.106	€ 814
Tussentijdse resultaatbestemming tijdens boekjaar (onttrekking aan de reserves)	€ 198	€ 490
Gerealiseerde resultaat	€ 468	€ 1.782
Totaal (=gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten)	€ 270	€ 1.292
Stand per 31 december	€ 2.376	€ 2.106

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

De omvang van uw reserves bedraagt ultimo 2014 37,8% van het balanstotaal (2013: 47,2% van het balanstotaal). De direct beschikbare weerstandscapaciteit is ultimo 2014 daarmee achteruit gegaan. In absolute zin is echter het vermogen toegenomen.

In de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing in uw jaarverslag is informatie opgenomen over de weerstandscapaciteit en de stappen die gemaakt worden inzake risicomanagement. Ten aanzien van het in beeld brengen van de risico's heeft de organisatie een eerste inventarisatie gemaakt. Hieruit volgt een totaal benodigde weerstandscapaciteit van € 1.872.000. Zoals in paragraaf A.2.2.5 te lezen is, concludeert het dagelijks bestuur dat, gelet op de beschikbare weerstandscapaciteit van € 2.110.000, de "meerjarenbegroting van de OFGV robuust is en dat er voldoende financiële draagkracht is om onvoorziene gebeurtenissen het hoofd te bieden".

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

3. Bevindingen jaarrekeningcontrole 2014

In dit hoofdstuk rapporteren wij u onze belangrijkste bevindingen ten aanzien van de jaarrekening 2014. Hierbij houden wij rekening met de door u vastgestelde rapporteringstolerantie van € 50.000. De hierna genoemde bevindingen betreffen ook aandachtspunten voor de (nabije) toekomst.

3.1. Bijdrage partners

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

Zoals blijkt uit de toelichting op de algemene reserve, zou de algemene reserve (op basis van het begrotingstotaal) maximaal € 575.000 mogen bedragen. De reserve is met een saldo van € 589.000 iets hoger. Voor het meerdere (€ 14.000) wordt voorgesteld dit aan de partners terug te betalen.

3.2. Automatisering

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

4. Administratieve Organisatie en Interne Beheersing 2014

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole voerden wij in het najaar van 2014 een interim-controle uit. Deze interim-controle is in belangrijke mate gericht op de kwaliteit van de Administratieve Organisatie en de Interne Beheersing (AO/IB), voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens.

Onze bevindingen zijn aan het dagelijks bestuur gerapporteerd in de managementletter van 6 november 2014. De belangrijkste gerapporteerde bevindingen waren:

- In 2014 zijn stappen gemaakt om de onderkenning en beheersing van frauderisico's een structurele inbedding te geven in de organisatie en is een (fraude)risicoanalyse opgesteld. Deze (fraude)risicoanalyse sluit goed aan bij uw administratieve organisatie en interne controleplan en biedt u tevens de mogelijkheid om de beheersing van (fraude)risico's een verdere structurele inbedding te geven binnen uw organisatie.
- Het dagelijks bestuur heeft onze bevindingen en adviespunten zoals wij deze over 2013 hebben gerapporteerd, voortvarend opgepakt. Reeds voorafgaand aan de jaarrekeningcontrole van vorig boekjaar waren de adviespunten gerealiseerd.
- In 2013 en 2014 is het Besluit Begroting en Verantwoording op onderdelen gewijzigd. Wij hebben het dagelijks bestuur aandacht gevraagd voor deze wijzigingen omdat deze doorgevoerd moeten worden in de jaarstukken 2014. Zoals ook uit paragraaf 1.4 van dit verslag blijkt, zijn deze wijzigingen correct doorgevoerd in de jaarstukken 2014.

5. Controle rechtmatigheid

5.1. Er zijn geen rechtmatigheidsfouten die doorwerken in het accountantsoordeel bij de jaarstukken 2014

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

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

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

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota Rechtmatigheid 2013 van de Commissie BBV. Een overschrijding van de begroting is altijd onrechtmatig, maar hoeft de accountant niet in alle gevallen mee te wegen in zijn oordeel. Essentieel is dat het bestuur nadere regels kan stellen wanneer kostenoverschrijdingen die zijn gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten (1), kostenoverschrijdingen passend binnen het beleid (2) en kostenoverschrijdingen bij openeinderegelingen (3) moeten meewegen bij het oordeel van de accountant. In die gevallen dat het bestuur geen nader beleid stelt, geldt het uitgangspunt dat de accountant deze kostenoverschrijdingen niet betrekt bij de beslissing of hij al dan niet een goedkeurend rechtmatigheidsoordeel kan afgeven.

Deze kostenoverschrijdingen moeten dan wel goed herkenbaar in de jaarrekening zijn opgenomen. In de jaarrekening 2014 zijn de gerealiseerde kosten binnen de begroting gebleven en is (omdat het bestuur de begroting op programmaniveau vastgesteld heeft) derhalve geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is in paragraaf B.3.5 (Analyse begrotingscriterium) een analyse opgenomen van de kostensoorten waar sprake is van een overschrijding van het budget. Het dagelijks bestuur heeft vastgesteld dat zij bij elk van deze overschrijdingen binnen het door het algemeen bestuur uitgezette beleid is gebleven. De overschrijdingen zijn ofwel gedekt uit direct gerelateerde opbrengsten, ofwel aan het AB voorgelegd op 11 december 2014 via de 2e voortgangsrapportage. Hiermee legt het dagelijks bestuur op een adequate wijze verantwoording af over de rechtmatigheid van de lasten over 2014.

De begrotingsrechtmatigheid omvat ook de overschrijdingen op kredieten. In 2014 zijn uitgaven gedaan in ICT Hardware voor een bedrag van € 61.000. Voor deze investering is geen formeel krediet aangevraagd, waardoor sprake is van een rechtmatigheidsfout. Gelet op de omvang van het bedrag is echter geen sprake van onrechtmatigheid die doorwerkt in de controleverklaring.

6. Tot slot

De omgevingsdienst bestaat nu ruim twee jaar. Over beide jaren hebben wij bij de jaarrekening een goedkeurende verklaring afgegeven. Naast onze certificerende functie hebben wij, vanuit onze natuurlijke adviesfunctie, de omgevingsdienst het afgelopen jaar over diverse onderwerpen geadviseerd.

Wij zijn van mening dat in deze periode goede (en grote) stappen zijn gezet op het gebied van de Planning & Control cyclus en interne beheersing. Onze adviezen worden voortvarend opgepakt en wij zien ook dat de organisatie kritisch naar zich zelf is en werkt aan continue verbeteringen. Dit alles heeft bijvoorbeeld ook geresulteerd in een soepel jaarrekeningtraject.

Wij willen graag van deze gelegenheid gebruikmaken om u en uw medewerkers te bedanken voor de prettige en constructieve samenwerking die wij ervaren hebben bij de uitvoering van onze werkzaamheden.

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Port Betaald postnl

Provincie Flevoland
ONTVANGEN
07 JULI 2015