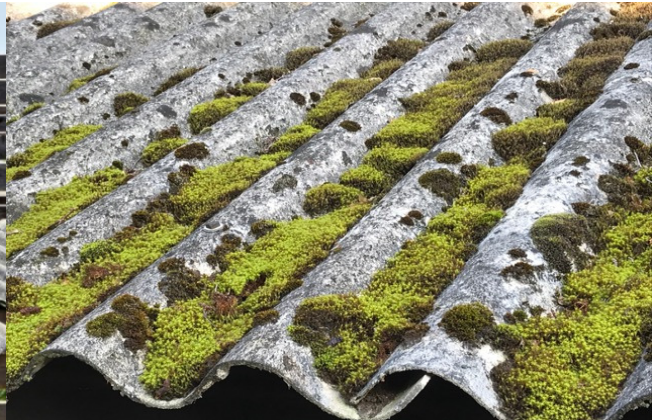




Omgevingsdienst
Veluwe IJssel



Jaarstukken 2018

Omgevingsdienst Veluwe IJssel

Inhoudsopgave

A. Nota van aanbidding

1.1	Inleiding	4
1.2	Financieel resultaat 2018	7

B. Jaarrekening

Waarderingsgrondslagen

2.1	Algemeen	9
2.2	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	9

Balans

3.1	Algemeen	12
3.2	Balans per 31 december 2018	12
3.3	Toelichting	14
3.4	Niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen en rechten	22
3.5	Gebeurtenissen na balansdatum	22

Overzicht van baten en lasten 2018

4.1	Algemeen	24
4.2	Overzicht van baten en lasten 2018	24
4.3	Toelichting	25

C. Jaarverslag

Programmaverantwoording

5.1	Urenverantwoording per partner	30
5.2	Programma 001: Vergunningverlening	32
5.3	Programma 002: Handhaving	38
5.4	Programma 003: Projecten & Programma's	43
5.5	Programma 005: Advies	46
5.6	Programma 006: Stelseltaken	50
5.7	Algemene dekkingsmiddelen	53

Verplichte paragrafen

6.1	Paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing	55
6.2	Paragraaf Financiering	58
6.3	Paragraaf Bedrijfsvoering	61
6.4	Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen	64
6.5	Verbonden Partijen	65

Overzichten

7.1	Overzicht van baten en lasten per taakveld	67
7.2	Overzicht overhead	68

D. Bijlagen

8.1	Sociaal Jaarverslag 2018	70
8.2	Verantwoording Kwaliteitscriteria 2.1	74
8.3	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	78

A. Nota van aanbidding

1.1 Inleiding

Algemeen

Omgevingsdienst Veluwe IJssel (OVIJ) is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Apeldoorn, Brummen, Epe, Voorst en de provincie Gelderland. OVIJ is een uitvoeringsorganisatie, gebaseerd op de Wet gemeenschappelijke regelingen en levert producten op het gebied van Vergunning, Toezicht, Advies en Handhaving (VTH), adviseert op het gebied van ruimtelijke ordening en voert projecten uit op het gebied van milieu en duurzaamheid.

OVIJ heeft zich sinds haar oprichting in april 2013, ontwikkelt tot een gewaardeerde partner in de levering van de aan OVIJ gemandateerde VTH-producten. Wij doen dit op een transparante wijze, uitgevoerd in een – met opdrachtgevers – overeengekomen werkwijze en rapportage. Dit is onze basis, die wij structureel versterken door de levering van een steeds beter wordende productie, die kwalitatief en kwantitatief gevraagd wordt door ons werkveld. Mede door onze expertise in het VTH-vak gecombineerd met de brede kennis en ervaring op Ruimtelijke Ontwikkeling (RO) levert OVIJ integrale adviezen voor gebiedsontwikkeling en –beheer en duurzaamheid.

In dit document presenteren wij u de jaarstukken 2018. De medewerkers van OVIJ hebben een grote inspanning verricht om de door opdrachtgevers gevraagde producten te leveren. OVIJ kende, in vergelijking met 2017, een minder hoog ziektepercentage, maar werd wel geconfronteerd met een grote mutatie in het medewerkersbestand. Door krapte op de arbeidsmarkt duurde het lang voordat vervangend personeel beschikbaar was. Dit heeft geleid tot minder productieve uren. Ondanks alle mutaties heeft OVIJ in 2018 de afgesproken producten en adviezen nagenoeg volledig geleverd! Wij zijn trots op onze medewerkers, die de schouders er onder hebben gezet en gezamenlijk tot een prima resultaat zijn gekomen.

2018 was een dynamisch jaar. Aan het eind van 2018 wordt OVIJ aangestuurd door een nieuw management. In april werd Menno van Dam benoemd tot directeur, Anne-Claire Obdam is sinds oktober manager van de teams Vergunningen en Advies en Barbara Morsink trad in december aan als manager van de teams Handhaving en Bedrijfsbureau. Berjan van Rootselaar was en blijft onze controller. In het voorjaar waren er verkiezingen voor de Ondernemingsraad. Medewerkers hebben zich enthousiast en met nieuwe energie verkiesbaar gesteld. Wij zijn blij met een nieuwe, volledig bezette, ondernemingsraad!

OVIJ blijft investeren in haar medewerkersbestand. In 2018 verwelkomden wij 11 nieuwe collega's. Mensen die OVIJ nieuwe kennis en energie geven. Zowel voor het vakgebied VTH als de circulaire economie, energietransitie en het asbestvraagstuk. Veel nieuwe medewerkers vraagt een extra inspanning in implementatie, scholing en training, wat wij voortvarend hebben opgepakt.

Het Stadhuis van de gemeente Apeldoorn, waarin wij een fijn thuis hebben, wordt gerevitaliseerd. Samen met de medewerkers van Apeldoorn, zijn wij sinds augustus tijdelijk verhuisd naar het Stationsplein in Apeldoorn. Door grote inspanning van de gemeente Apeldoorn en de medewerkers van OVIJ is de verhuizing voorspoedig verlopen, met slechts een beperkt nadelig effect op onze productie.

Belangrijk om te vermelden, is de grote inspanning die OVIJ levert om het digitale bedrijvenbestand te verbeteren. Een correct en actueel digitaal bedrijvenbestand is noodzakelijk voor een professionele en methodische uitvoering. Niet alleen voor een up-to-date archief, maar het is ook de basis voor het werken met een risicomodel VTAH. OVIJ heeft in 2018 de laatste oude gemeentelijke dossiers gedigitaliseerd. In het najaar is samen met de Omgevingsdienst Rivierenland (ODR) en met de Omgevingsdienst Regio Arnhem (ODRA) een traject gestart voor de aanschaf van een zaakstelsel, waarin wij onze processen en workflow gaan onderbrengen.

Programma's

In het jaarverslag worden, in overeenstemming met de begroting 2018, 5 programma's onderscheiden. De ramingen (uren), zoals die in de begroting zijn opgenomen, zijn een inschatting op basis van de toen beschikbare informatie. In de realisatie zijn soms afwijkingen zichtbaar ten opzichte van deze cijfers. Deze verschillen worden in de programmaverantwoording nader toegelicht.

Producten

Uit de cijfers in het jaarverslag blijkt, dat de geplande productie over de gehele linie geleverd is, al zijn er tussen de programma's wel verschillen zichtbaar. Bij vraaggestuurde producten, zoals meldingen, vergunningsproducten en klachten is OVIJ afhankelijk van de vraag van burgers en bedrijven. Soms zijn over de productie met de partners in de samenwerkingsovereenkomsten andere afspraken gemaakt dan in de begroting 2018 opgenomen, waardoor verschillen zijn ontstaan tussen begroting en realisatie.

In 2018 zijn door OVIJ verschillende, in het oog springende projecten uitgevoerd, zoals:

- Samen met de gemeente Apeldoorn is een pilot tot stand gekomen voor het werkveld ecologie. In 2018 is de ecologische advisering van de gemeente Apeldoorn deels ondergebracht bij OVIJ. Enkele interessante onderwerpen zijn de revue gepasseerd. Naast advisering in het kader van bestemmingsplannen, wabo- en kapvergunningen, projecten en PPI's, heeft in 2018 uitgebreide advisering plaatsgevonden voor de Soortmanagementsplannen. Het gaat dan bijvoorbeeld om een plan om de gunstige staat van instandhouding van gebouwbewonende soorten vogels en zoogdieren te waarborgen. Het zogenaamde SMP zal de grondslag vormen voor een tienjarige ontheffing voor renovatie en andere ruimtelijke plannen die bestaande natuurwaarden in en rond gebouwen kunnen beïnvloeden.
Naar aanleiding van de pilot heeft Apeldoorn besloten de ecologietaken onder te brengen bij OVU. De gemeente Epe heeft zich hierbij aangesloten. Hierdoor kan OVIJ op een robuuste wijze invulling geven aan werkzaamheden voortkomend uit de Wet natuurbescherming.
- Aan de hand van het actualisatieprogramma 2018 zijn 8 vergunningen geheel geactualiseerd en 36 bedrijven voorzien van actuele maatwerkvoorschriften.

Personeel

Net als in 2017 is 2018 het jaar van de vernieuwing en verjonging geweest. In totaal zijn 5 nieuwe medewerkers gestart in de leeftijdscategorie 25-35 jaar bij de teams Vergunningen en Advies. Ook bij team Handhaving zijn nieuwe collega's aangetrokken. Daarnaast werkten wij samen met Aventus en verzorgden wij ervaringsplaatsen om jongeren te laten ervaren of het vak van toezichthouder bij hun past. Deze verjonging zorgt voor nieuwe energie en frisse inzichten. De samenwerking tussen alle medewerkers verloopt ook goed. De 'ervaren en/of oudere' medewerkers delen veel kennis met de 'jongere' collega's en de 'jongere' collega's zorgen voor nieuwe inzichten bij de 'ervaren' groep.

Het ziekteverzuimpercentage in 2018 bedroeg 6,01% en de meldingsfrequentie was 1,30.

Voor de overige gegevens betreffende het personeel van OVIJ verwijzen we naar het sociaal jaarverslag 2018 dat als bijlage bij deze jaarstukken is gevoegd.

Cijfers op hoofdlijnen

Dan de cijfers. Zoals verwacht in de tussentijdse rapportage 2018 sluiten we het jaar af met een voordelig resultaat.

In overeenstemming met uw besluit van 17 december 2018 is een bedrag van € 110.000 gestort in de nieuwe bestemmingsreserve Implementatie VTH workflowsysteem.

Verder is in overeenstemming met de doelstellingen in 2018 een bedrag van € 110.000 onttrokken aan de bestemmingsreserve Digitalisering.

Tot slot is in 2018 in overeenstemming met uw besluit van 15 december 2016 een bedrag van € 6.175 onttrokken aan de bestemmingsreserve Outputfinanciering en is het restantbedrag van € 22.905 vrijgevallen ten gunste van het resultaat, omdat bij de vorming van deze bestemmingsreserve is afgesproken dat deze reserve een looptijd heeft tot en met 2018.

Het voordelige resultaat van € 218.463 komt ten goede van de partners van OVIJ in overeenstemming met de GR-OVIJ.

Contouren jaarstukken

Met deze jaarstukken over het jaar 2018 leggen wij zowel in financiële als beleidsmatige zin verantwoording af over het door ons gevoerde beleid. De jaarstukken bestaan uit drie onderdelen:

- Nota van aanbidding (A)
- Jaarrekening (B)
- Jaarverslag (C).

In het eerste deel, de nota van aanbidding, gaan wij in hoofdlijnen in op de bereikte resultaten. Meer gedetailleerde informatie staat vermeld in de overige hoofdstukken en paragrafen.

In het financiële deel, de jaarrekening, treft u de balans en het overzicht van baten en lasten 2018 aan. De toelichting op de verschillen tussen begroting en realisatie is opgenomen in de programmaverantwoording van het jaarverslag.

In het jaarverslag vindt u in de programmaverantwoording ook informatie over de geleverde prestaties. Er wordt een vergelijking gemaakt met de afspraken die zijn gemaakt in de programmabegroting 2018.

Tevens zijn in overeenstemming met de nieuwe spelregels uit het Besluit Begroting en Verantwoording een overzicht van baten en lasten per taakveld en een overzicht overhead opgenomen.

Als bijlagen zijn het sociaal jaarverslag 2018 en de verantwoording over de kwaliteitscriteria 2.1 aan de jaarstukken 2018 toegevoegd.

Het dagelijks bestuur van OVIJ
11 april 2019.

1.2 Financieel resultaat 2018

Zoals u in de inleiding heeft kunnen lezen, hebben wij het jaar 2018 kunnen afsluiten met een voordelig resultaat. In dit hoofdstuk gaan wij nader in op het bereikte financiële resultaat.

Uit de tussentijdse rapportage 2018 bleek al, dat 2018 waarschijnlijk zou worden afgesloten met een voordelig resultaat.

De gerealiseerde totale baten en lasten per programma staan vermeld op pagina 23 van deze jaarstukken. Hieruit blijkt, dat de totale baten € 7.325.290 en de totale lasten € 7.106.827 bedragen. In de begroting 2018 na wijziging, waren zowel de baten als de lasten geraamd op € 5.675.820. Dit betekent dat de baten en lasten hoger zijn uitgevallen dan in de begroting geraamd. Dit verschil is vooral veroorzaakt door extra (betaalde) opdrachten van partners en extern gefinancierde projecten die door OVIJ zijn uitgevoerd en die geen onderdeel waren van de begroting 2018. Voorbeeld hiervan is het project Taskforce zonne-energie dat voor de gemeente Apeldoorn is uitgevoerd. In de tussentijdse rapportage 2018 hebben wij dit reeds gemeld en is besloten hiervoor geen begrotingswijziging in procedure te brengen, maar de verschillen toe te lichten in de jaarstukken 2018.

In onderstaande tabel presenteren wij u het rekeningresultaat van 2018.

Bedragen x € 1

	Begroting	Realisatie	Afwijking
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	0	189.412	-189.412
Saldo mutaties in reserves	0	29.051	-29.051
Gerealiseerde resultaat	0	218.463	-218.463

Het gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten geeft het saldo weer van de feitelijke baten en lasten, zonder dat er rekening is gehouden met stortingen in en onttrekkingen aan reserves. Dit resultaat bedraagt over 2018 afgerond € 189.412 voordelig.

Het gerealiseerde resultaat is het resultaat waarin de effecten van stortingen in en onttrekkingen aan de reserves zijn verwerkt. Deze stortingen en onttrekkingen hebben plaatsgevonden in overeenstemming met uw besluiten. Dit resulteert in het gerealiseerde resultaat van afgerond € 218.463 voordelig.

Dit resultaat is vooral veroorzaakt, doordat extra opbrengsten zijn gegenereerd, die niet waren begroot. Het betreft opbrengsten voor werkzaamheden die voor de partners zijn uitgevoerd en die geen onderdeel waren van de samenwerkingsovereenkomsten, en daarom apart zijn afgerekend. Ook konden interne uren soms worden bekostigd uit extern gefinancierde projecten wat eveneens een voordeel opleverde ten opzichte van de begroting.

Voor de verschillenverklaring verwijzen wij u naar de toelichting op de verschillen in de programmaverantwoording van het jaarverslag.

2. Waarderingsgrondslagen

2.1 Algemeen

Door middel van een jaarrekening, jaarverslag en bijbehorende controleverklaring van de onafhankelijke accountant wordt door het dagelijks bestuur verantwoording afgelegd aan het algemeen bestuur over het gevoerde financiële beheer in een bepaald begrotingsjaar.

2.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

Algemeen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften van het Besluit Begroting en Verantwoording Provincies en Gemeenten (BBV) en de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).

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 desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop de diensten of goederen geleverd zijn (lasten-baten stelsel).

Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden 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 arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskostengerelateerde 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. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties) dient wel een verplichting opgenomen te worden.

De mutaties in de reserves worden gescheiden verantwoord. Het jaarrekeningresultaat is hierdoor zowel voor als na de storting in dan wel onttrekking uit de reserves inzichtelijk.

Balans

Vaste activa

De materiële vaste activa met economisch nut worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs.

Vlottende activa

Vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

Liquide middelen en overlopende posten zijn tegen nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen de nominale waarde.

Reserves

Algemene reserves zijn reserves waar het algemeen bestuur geen specifieke bestemming aan heeft gegeven.

Bestemmingsreserves zijn reserves waar het algemeen bestuur een specifiek doel aan heeft gegeven.

Voorzieningen

Voorzieningen kunnen in overeenstemming met de BBV worden gevormd als sprake is van:

- Verplichtingen en verliezen, waarvan de omvang op de balansdatum onzeker is, maar wel redelijkerwijs kunnen worden geschat.
- Op balansdatum bestaande risico's, die kunnen leiden tot verplichtingen of verliezen, waarvan de omvang al redelijkerwijs kan worden geschat.
- Toekomstige kosten, mits de oorsprong ligt voorafgaande aan de balansdatum en de voorziening strekt tot gelijkmatige verdeling van de lasten over een aantal begrotingsjaren.

Voorzieningen worden gevormd tegen de nominale waarde.

3. Balans

3.1 Algemeen

De balans is een momentopname en geeft inzicht in de vermogenstoestand op een specifieke datum. Aan de debetzijde van de balans zijn de activa / bezittingen opgenomen. Onder deze bezittingen vallen niet alleen tastbare bezittingen, maar ook vorderingen op derden. De creditzijde van de balans geeft de passiva / financieringsbronnen weer. Dit betreft onder andere gevormde voorzieningen en reserves en schulden op lange en korte termijn.

OVIJ heeft op 31 december 2018 geen door derden aangegane geldleningen gewaarborgd en geen garantiestellingen afgegeven voor natuurlijke personen of rechtspersonen.

3.2 Balans per 31 december 2018

(Bedragen x € 1,-)		
ACTIVA	31-12-2018	31-12-2017
Vaste activa		
Immateriële vaste activa	0	0
Materiële vaste activa	0	0
Financiële vaste activa	0	0
Totaal vaste activa	0	0
Vlottende activa		
Voorraden	0	0
Uitzettingen met een looptijd < 1 jaar	1.024.912	2.267.022
- Vorderingen op openbare lichamen	654.005	422.672
- Uitzettingen in 's Rijks schatkist	370.906	1.844.165
- Overige vorderingen	0	185
Liquide middelen	1.890	100.882
- Bank- en girosaldi	1.890	100.882
Overlopende activa	226.677	242.544
- Overige nog te ontvangen bedragen	226.677	242.544
Totaal vlottende activa	1.253.479	2.610.448
Totaal Activa	1.253.479	2.610.448

(Bedragen x € 1,-)		
PASSIVA	31-12-2018	31-12-2017
Vaste passiva		
Eigen vermogen	518.492	595.516
- Algemene reserve	150.000	150.000
- Bestemmingsreserves	150.029	179.080
- Gerealiseerde resultaat	218.463	266.436
Voorzieningen	55.065	75.594
- Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	55.065	75.594
Schulden met een looptijd > 1 jaar	0	0
Totaal vaste passiva	573.557	671.110
Vlottende passiva		
Schulden met een looptijd < 1 jaar	272.696	1.485.220
- Overige schulden	272.696	1.485.220
Overlopende passiva	407.226	454.118
- Verplichtingen die in een volgend jaar tot betaling komen	190.399	240.432
- Voorschot bedragen van overheidslichamen	216.827	213.686
Totaal vlottende passiva	679.922	1.939.338
Totaal Passiva	1.253.479	2.610.448

3.3 Toelichting op de balans

ACTIVA

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar.

De in de balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden.

Bedragen x € 1,-

	31-12-2018	31-12-2017
Vorderingen op openbare lichamen	654.005	422.672
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	370.906	1.844.165
Overige vorderingen	0	185
Totaal	1.024.912	2.267.022

Vorderingen op openbare lichamen betreft onder andere de terug te ontvangen omzetbelasting over het 4^e kwartaal van 2018 van de Belastingdienst en diverse vorderingen op de partners voor de (extra) betaalde opdrachten die in 2018 voor de partners zijn uitgevoerd. Deze werkzaamheden zijn eind 2018 door OVIJ aan de partners gefactureerd.

De uitzettingen in 's-Rijks schatkist betreft de deelname van OVIJ aan het zogenaamde schatkistbankieren. Dit houdt in dat eventuele positieve banksaldi bij het Rijk worden uitgezet. Voor OVIJ bedraagt het drempelbedrag € 250.000.

Tabel berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2018					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	225	217	144	129
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	25	33	106	121
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar 2018					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	5.839			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	5.839			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	20.294	19.724	13.228	11.857
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	225	217	144	129

Uit deze tabel blijkt, dat het drempelbedrag van € 250.000 in 2018 niet is overschreden.

Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit de volgende componenten.

Bedragen x € 1,-

	31-12-2018	31-12-2017
Banksaldi	1.890	100.882
Totaal	1.890	100.882

Overlopende activa

De overlopende activa bestaan uit de volgende onderdelen.

Bedragen x € 1,-

	31-12-2018	31-12-2017
Overige nog te ontvangen bedragen	226.677	242.544
Totaal	226.677	242.544

De nog te ontvangen bedragen betreffen diverse nog te ontvangen bijdrages van andere overheden voor specifieke projecten die in 2018 zijn uitgevoerd, zoals Impuls-EV 2018 en Kennis- & Expertisecentrum. Ook de vordering op de Belastingdienst voor de terug te ontvangen omzetbelasting over Q4 in 2018 valt hier onder.

PASSIVA

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten.

Bedragen x € 1,-

	31-12-2018	31-12-2017
Algemene reserve	150.000	150.000
Bestemmingsreserves	150.029	179.080
Gerealiseerde resultaat	218.463	266.436
Totaal	518.492	595.516

Het verloop van de reserves in 2018 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven.

Bedragen x € 1,-

	31-12-2017	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat vorig jaar	31-12-2018
Algemene reserve	150.000	0	0	0	150.000
Bestemmingsreserve Outputfinanciering	29.080	0	29.080	0	0
Bestemmingsreserve Digitalisering	150.000	0	109.971	0	40.029
Bestemmingsreserve Implementatie VTH workflowsysteem	0	110.000	0	0	110.000
Totaal	329.080	110.000	139.051	0	300.029

De algemene reserve is bij besluit van 12 december 2013 door het algemeen bestuur ingesteld om onverwachte tegenvallers op te kunnen vangen. Om te voorkomen dat het weerstandsvermogen van OVIJ te laag is, is in 2016 door het algemeen bestuur besloten de algemene reserve aan te vullen tot een bedrag van € 150.000.

Het algemeen bestuur heeft op 15 december 2016 besloten een bestemmingsreserve Outputfinanciering te vormen en een bedrag van € 80.000 aan deze reserve toe te voegen. In overeenstemming met de doelstellingen van deze reserve is in 2018 een bedrag aan deze bestemmingsreserve onttrokken en toegevoegd aan de exploitatie. Het project Outputfinanciering is in 2018 afgerond en het restant van deze reserve is daarom eind 2018 vrijgevallen ten gunste van de exploitatie.

Op 20 december 2017 heeft het algemeen bestuur besloten een bestemmingsreserve Digitalisering te vormen en is een bedrag van € 150.000 aan deze reserve toegevoegd. In overeenstemming met de doelstellingen van deze reserve is in 2018 een bedrag van € 110.000 aan deze bestemmingsreserve onttrokken en toegevoegd aan de exploitatie.

Verder heeft het algemeen bestuur op 17 december 2018 besloten een nieuwe bestemmingsreserve Implementatie VTH workflowsysteem te vormen. In overeenstemming met dit besluit is in 2018 een bedrag van € 110.000 aan deze reserve toegevoegd.

Het gerealiseerde resultaat 2018 wordt in overeenstemming met de GR-OVIJ volledig terugbetaald aan de partners van OVIJ.

In onderstaande tabel is in overeenstemming met artikel 30, lid 2 van de GR-OVIJ weergegeven welke voorschotbedragen door de partners in 2018 aan OVIJ zijn betaald.

Partner	Bedrag (€)
Gemeente Apeldoorn	3.811.093
Gemeente Brummen	318.827
Gemeente Epe	618.805
Gemeente Voorst	408.588
Provincie Gelderland	77.980
Totaal	5.235.294

In overeenstemming met artikel 31, lid 5 van de GR-OVIJ ziet de verdeelsleutel voor het terugbetalen van het gerealiseerde resultaat in 2018 er als volgt uit.

Partner	Bedrag (€)	Verdeelsleutel
Apeldoorn	3.811.093	72,80%
Brummen	318.827	6,09%
Epe	618.805	11,82%
Voorst	408.588	7,80%
Gelderland	77.980	1,49%
Totaal	5.235.294	100,00%

In onderstaande tabel is per partner vermeld welk bedrag (afgerond) na vaststelling van de Jaarrekening 2018 wordt terugbetaald.

Partner	Bedrag (€)
Gemeente Apeldoorn	159.033
Gemeente Brummen	13.304
Gemeente Epe	25.822
Gemeente Voorst	17.050
Provincie Gelderland	3.254
Totaal	218.463

Vorzieningen

In 2014 is voor de afkoop van de kosten van het Gelders Sociaal Plan (GSP) van de provincie Gelderland de voorziening "Kosten GSP – provincie Gelderland" gevormd. De afkoopsom van de provincie Gelderland is destijds aan deze voorziening toegevoegd en hiervan wordt jaarlijks een bedrag aangewend.

In 2015 hebben wij besloten de voorziening "Voormalig personeel OVIJ" te vormen, omdat door het sluiten van zogenaamde vaststellingsovereenkomsten afscheid is genomen van enkele medewerkers van OVIJ. In 2018 is van deze voorziening een bedrag aangewend voor verplichtingen die voortvloeien uit een overeenkomst die destijds is gesloten.

Het verloop van de voorzieningen in 2018 is in onderstaand overzicht weergegeven.

Bedragen x € 1,-

	31-12-2017	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	31-12-2018
Voorziening Kosten GSP - Provincie	46.268	0	0	7.635	38.633
Voorziening voormalig personeel	29.326	0	0	12.895	16.432
Totaal	75.594	0	0	20.530	55.065

VLOTTENDE PASSIVA

De specificatie van de post vlottende passiva is als volgt.

Bedragen x € 1,-

	31-12-2018	31-12-2017
Schulden met een looptijd < 1 jaar	272.696	1.485.220
Overlopende passiva	407.226	454.118
Totaal	679.922	1.939.338

Schulden met een looptijd < 1 jaar betreffen openstaande crediteuren. Overlopende passiva bestaan uit twee onderdelen, te weten nog te betalen bedragen en vooruitontvangen bedragen.

Bedragen x € 1,-

	31-12-2018	31-12-2017
Verplichtingen die in een volgend jaar tot betaling komen	190.399	240.432
Voorschot bedragen van overheidslichamen	216.827	213.686
Totaal	407.226	454.118

Posten die als 'nog te betalen bedragen' zijn opgenomen, betreffen kosten voor diensten die in 2018 zijn geleverd, maar waarvan de factuur nog niet is betaald. De kosten zijn in 2018 al wel in de exploitatie genomen.

Onder 'vooruitontvangen bedragen' zijn de bedragen opgenomen die in 2018 zijn ontvangen, maar die geen betrekking hebben op het boekjaar 2018. Het betreft van gemeentes en andere overheidsinstellingen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, zoals de geluidsaneringsprojecten die voor Apeldoorn worden uitgevoerd en de Taskforce zonne-energie.

Verloopoverzicht overlopende passiva, onderdeel 'vooruitontvangen bedragen van overheidslichamen'

Bedragen x € 1,-

	31-12-2017	Ontvangen bedragen	Vrijgevalen bedragen of terugbetalingen	31-12-2018
Ondersteuning energiebesparing bedrijven (01480017)	86.235	0	83.752	2.482
Geluidsanering Vosselmanstraat (01480010-VOSSEL01)	11.011	0	3.250	7.761
Geluidsanering Arnhemseweg (01480016-ARNHEM01)	24.918	32.850	16.965	40.803
Taskforce zonne-energie (01480018*)	4.611	180.000	154.320	30.291
Gelders Ondergrond Overleg (01480022*)	75.351	33.429	51.359	57.421
Geluidsanering Anklaarseweg (01480012-ANKLAAR02)	4.220	0	0	4.220
Asbestdaken (0151-T10427)	7.341	0	7.341	0
Migratie Squit IBIS Apeldoorn (01480024)	0	6.198	0	6.198
Geluidsanering Deventerstraat (01480011-DEVENTER02)	0	67.651	0	67.651
Totaal	213.686	320.128	316.987	216.827

3.4 Niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen en rechten

Niet-verwerkte verplichtingen

De verplichting betreffende de resterende verlof- en compensabele uren uit 2018 van de medewerkers van OVIJ, is vastgesteld op € 114.427 (4.225 uur). Dit valt binnen de regels die hiervoor gelden bij OVIJ. Op basis van deze regels mag een fulltime medewerker in totaal 158 uur overschrijven naar het volgende boekjaar.

Meerjarige financiële verplichtingen

Met de gemeente Apeldoorn is in 2012 een overeenkomst gesloten voor het aanbieden van de PIOFACH-taken aan OVIJ. Door het algemeen bestuur is in 2016 besloten deze overeenkomst te verlengen tot en met 31 december 2020. In 2018 is een addendum ondertekend, waarin staat dat de overeenkomst wordt verlengd tot en met 2024 en hiervoor een nieuwe overeenkomst zal worden opgesteld. In 2018 is ook een addendum aan de vigerende overeenkomst toegevoegd, waarin een aantal wijzigingen van de vigerende overeenkomst zijn opgenomen. Het contract heeft in 2018 een waarde van € 662.000 (afgerond). De kosten worden volledig gedekt door de bijdrages die de partners jaarlijks aan OVIJ betalen.

Recht frictiekosten

In het bedrijfsplan van OVIJ is vastgelegd, dat de personele frictiekosten die het gevolg zijn van de overgang van medewerkers van de latende organisaties naar OVIJ, voor rekening van de latende organisaties komen.

De provincie Gelderland heeft deze langjarige verplichting betreffende de frictiekosten, in 2014 afgekocht. Deze afkoopsom is destijds in een voorziening gestort, waarvan jaarlijks een deel vrijvalt ten gunste van de exploitatie. In 2018 is een bedrag van € 7.635 vrijgevallen ten gunste van de exploitatie.

De overige partners ontvangen, voor zover van toepassing, elk jaar een factuur voor de frictiekosten van het betreffende jaar. In 2018 is een bedrag van € 76.839 (afgerond) gefactureerd aan de partner Apeldoorn.

3.5 Gebeurtenissen na balansdatum

Alle ten tijde van het opmaken van de jaarrekening beschikbare informatie over de feitelijke situatie per balansdatum is bij het opmaken van de jaarrekening in aanmerking genomen en verwerkt. Er hebben zich na het opmaken van de jaarrekening geen gebeurtenissen van betekenis voorgedaan die nadere informatie geven over de feitelijke situatie op balansdatum.

4. Overzicht van baten en lasten 2018

4.1 Algemeen

Inzicht wordt gegeven in de resultaten per programma, waarbij een vergelijking wordt gemaakt met de programmabegroting 2018. De verschillen ten opzichte van de programmabegroting 2018 worden per programma toegelicht in het jaarverslag 2018. Wij verwijzen hiervoor naar de programmaverantwoording van het jaarverslag 2018, die deel uitmaakt van deze jaarstukken, en dan de onderdelen "Wat heeft het gekost?" en "Verschillenanalyse".

4.2 Overzicht van baten en lasten 2018

Bedragen x € 1,-

	Raming begrotingsjaar vóór wijziging			Raming begrotingsjaar ná wijziging			Realisatie begrotingsjaar		
Omschrijving programma	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 001: Vergunningverlening	869.828	528.838	340.990	866.412	528.838	337.574	861.519	410.165	451.355
Programma 002: Handhaving	2.261.326	1.209.175	1.052.151	2.238.246	1.209.175	1.029.071	2.220.046	1.181.851	1.038.195
Programma 003: Projecten & Programma's	816.891	671.743	145.148	816.891	671.743	145.148	1.973.864	1.420.924	552.940
Programma 005: Advies	1.035.973	767.125	268.848	1.034.573	767.125	267.448	1.033.655	1.000.532	33.123
Programma 006: Stelseltaken	854.699	779.335	75.364	719.699	616.438	103.261	969.516	818.420	151.096
Subtotaal programma's	5.838.717	3.956.216	1.882.502	5.675.820	3.793.319	1.882.502	7.058.601	4.831.891	2.226.709
Omschrijving algemene dekkingsmiddelen:									
Saldo Financieringsfunctie	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Overige algemene dekkingsmiddelen	0	1.824.693	-1.824.693	0	1.824.693	-1.824.693	127.638	2.164.560	-2.036.921
Subtotaal algemene dekkingsmiddelen	0	1.824.693	-1.824.693	0	1.824.693	-1.824.693	127.638	2.164.560	-2.036.921
Onvoorzien	0	57.809	-57.809	0	57.809	-57.809	0	376	-376
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten	5.838.717	5.838.717	0	5.675.820	5.675.820	0	7.186.239	6.996.827	189.412
Toevoeging/onttrekking aan reserves:									
Overig algemene dekkingsmiddelen	0	0	0	0	0	0	139.051	110.000	29.051
Subtotaal mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	139.051	110.000	29.051
Gerealiseerde resultaat	5.838.717	5.838.717	0	5.675.820	5.675.820	0	7.325.290	7.106.827	218.463

4.3 Toelichting

Begrotingsrechtmatigheid

Op enkele programma's worden de begrote lasten ná wijziging overschreden. Deze kostenoverschrijdingen worden geheel gecompenseerd door direct gerelateerde opbrengsten of de uitgaven passen binnen het door het algemeen bestuur uitgeschreven beleid.

Om voornoemde redenen hoeft de begrotingsonrechtmatigheid niet te worden meegewogen in het accountantsoordeel bij de jaarrekening.

Incidentele baten en lasten

In het overzicht van baten en lasten 2018 zijn geen incidentele baten en lasten verwerkt die zich maximaal 3 jaar achtereen voordoen.

Structurele mutaties reserves

Volgens het Besluit Begroting en Verantwoording moet de toelichting op het overzicht van baten en lasten een overzicht bevatten van de structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. Binnen OVIJ is geen sprake van structurele toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves. Derhalve is dit overzicht voor OVIJ niet van toepassing.

WNT (Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector)

Op 1 januari 2013 is de Wet Normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) in werking getreden. Per genoemde datum is de Wet Openbaarmaking uit Publieke middelen gefinancierde Topinkomens (WOPT) komen te vervallen.

De WNT regelt dat topfunctionarissen in de (semi)publieke sector niet meer mogen verdienen dan 130% van het salaris van een minister. Dit wordt normering van topinkomens genoemd.

De WNT-norm voor 2018 is € 189.000.

In 2018 zijn door OVIJ geen bezoldigingen betaald die boven deze norm uitkomen.

De directeur van OVIJ moet worden aangemerkt als topfunctionaris als bedoeld in de WNT.

Bedragen x € 1		W.M. van Dam
Functiegegevens		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018		01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1
Dienstbetrekking?		ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		88.392,56
Beloningen betaalbaar op termijn		13.655,40
<i>Subtotaal</i>		<i>102.047,96</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		189.000,00
-/- Onverschuldigd betaald bedrag en nog niet terugontvangen bedrag		n.v.t.
Totale bezoldiging		102.047,96
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan		n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling		n.v.t.
Gegevens 2017		
Bedragen x € 1		J.W. Strebus
Functiegegevens		Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2017		01/01 - 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)		1
Dienstbetrekking?		ja
Bezoldiging		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen		€ 123.817,48
Beloningen betaalbaar op termijn		€ 16.223,04
<i>Subtotaal</i>		<i>140.040,52</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum		181.000,00
Totale bezoldiging		€ 140.040,52

De leden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur van OVIJ vallen onder het begrip topfunctionaris als bedoeld in de WNT, maar ontvangen van OVIJ geen bezoldiging. In de volgende tabel een overzicht van de bestuurders van OVIJ in 2018.

Naam	Functie	Periode	Bezoldiging	Onkostenvergoeding
Dhr. J.N. van Nuijs	Lid AB	01-01-2018 - 21-03-2018	€ 0	€ 0
	Lid DB	01-01-2018 - 21-03-2018	€ 0	€ 0
Dhr. E. van Ooijen	Lid AB	01-01-2018 - 21-03-2018	€ 0	€ 0
	Lid DB	01-01-2018 - 21-03-2018	€ 0	€ 0
Dhr. R.A.J. Scholten	Lid AB	14-05-2018 - 31-12-2018	€ 0	€ 0
	Lid DB	02-07-2018 - 31-12-2018	€ 0	€ 0
Dhr. M.J.P Sandmann	Lid AB	01-01-2018 - 31-12-2018	€ 0	€ 0
	Lid DB	01-01-2018 - 31-12-2018	€ 0	€ 0
Dhr. H.J. Pinkster	Lid AB	04-09-2018 - 31-12-2018	€ 0	€ 0
	Lid DB	04-09-2018 - 31-12-2018	€ 0	€ 0
Mw. B.E.M. Schouten	Lid AB	01-01-2018 - 31-12-2018	€ 0	€ 0
Dhr. A. Lagerweij	Lid AB	01-01-2018 - 21-03-2018	€ 0	€ 0
Mw. G.M. Wartena	Lid AB	12-06-2018 - 31-12-2018	€ 0	€ 0

C. Jaarverslag

5. Programmaverantwoording

5.1 Urenverantwoording per partner

Hieronder is een tabel opgenomen waarin per partner de uren zijn weergegeven die in 2018 zijn geboekt op de partners. Bij deze tabel worden de volgende kanttekeningen gemaakt:

- Alle uren die zijn geboekt, zijn in deze tabel opgenomen. Dus zowel de uren die met uurtarief als de uren die met nultarief zijn geboekt.
- De uren die zijn geboekt op zogenaamde algemene activiteiten, zijn ook in deze tabel opgenomen. Deze uren zijn op basis van de gebruikelijke verdeelsleutel aan de partners toegerekend, tenzij deze uren wel aan één bepaalde partner konden worden toegerekend of deze uren voor andere opdrachtgevers zijn gerealiseerd.

	Begroot	Realisatie	Verschil
Apeldoorn	43.493	46.979	3.487
Brummen	3.573	4.341	769
Epe	6.628	8.776	2.148
Voorst	4.389	4.515	126
Gelderland	1.148	2.275	1.128
Totaal	59.230	66.887	7.657

In onderstaande tabel is een kolom toegevoegd, waarin zichtbaar is gemaakt welk deel van de gerealiseerde uren betrekking heeft op uren die voor betaalde opdrachten en extern gefinancierde projecten zijn gemaakt. Deze uren zijn apart afgerekend met de partners of komen ten laste van extern gefinancierde projecten. Deze uren komen dus **niet** ten laste van de reguliere bijdrages die de partners op basis van de begroting 2018 als voorschot aan OVIJ hebben betaald. Om een reële vergelijking met de begrote uren te maken, moeten deze uren daarom uit de gerealiseerde uren worden gehaald.

	Begroot	Realisatie (incl. extra betaalde opdrachten en extern gefinancierde projecten)	Extra betaalde opdrachten / Extern gefinancierde projecten	Verschil
Apeldoorn	43.493	46.979	6.766	3.279
Brummen	3.573	4.341	1.025	256
Epe	6.628	8.776	1.674	-474
Voorst	4.389	4.515	530	404
Gelderland	1.148	2.275	123	-1.004
Totaal	59.230	66.887	10.118	2.462

Uit de 3^e kolom in bovenstaande tabel blijkt, dat meer uren zijn gemaakt dan begroot. Dit is het gevolg van de extra (betaalde) opdrachten die OVIJ in de loop van 2018 van verschillende partners heeft gekregen en de extern gefinancierde projecten waar uren ten laste van konden worden gebracht. Deze uren waren niet in de begroting 2018 opgenomen en maken dus ook geen onderdeel uit van de begrote uren die in de 2^e kolom van bovenstaande tabel staan vermeld.

De uren die aan de extra betaalde opdrachten en de extern gefinancierde projecten zijn besteed, zijn wel verantwoord in het tijdregistratiesysteem TIM. In de 4^e kolom van bovenstaande tabel zijn deze uren vermeld.

In de laatste kolom van bovenstaande tabel staat het verschil vermeld tussen de begrote uren en de gerealiseerde uren (exclusief de uren die aan de betaalde opdrachten en extern gefinancierde projecten zijn besteed). Hieruit blijkt, dat aan de reguliere activiteiten die in de begroting en samenwerkingsovereenkomsten zijn opgenomen, en waarvoor de partners op basis van de begroting een vaste bijdrage aan OVIJ betalen, 2.462 uren minder zijn besteed. Dat is 4% van het begrote aantal uren.

Deze onderschijding is grotendeels het gevolg van ziekte en vacatures. Hierdoor was minder capaciteit beschikbaar voor deze activiteiten. Dit capaciteitsverlies is opgevangen door extra personeel in te huren. Hierdoor had dit capaciteitsverlies nauwelijks effect op de geplande productie. Deze ingehuurde medewerkers hebben echter niet altijd tijd geschreven in het tijdregistratiesysteem TIM, omdat soms stuksprizen zijn afgesproken. Gevolg hiervan is dat deze uren niet in TIM zijn geboekt en dus ook niet in bovenstaande tabel zitten.

In de verschillenanalyses bij de programma's wordt nader ingegaan op de onder- en overschijdingen.

5.2 Programma 001: Vergunningverlening

Beschrijving

Het programma Vergunningverlening levert omgevingsvergunningen en maatwerkvoorschriften, en behandelt meldingen op grond van het Activiteitenbesluit. Het werkveld van Vergunningverlening wordt bepaald door wetgeving zoals de Wet Algemene Bepalingen Omgevingsrecht, het Activiteitenbesluit en het Besluit lozen buiten inrichtingen. Bij het nemen van milieubesluiten en de behandeling van milieumeldingen wordt de hierop van toepassing zijnde wet- en regelgeving betrokken. Ook wordt verbinding gezocht met aanpalende wetgeving zoals de Wet natuurbescherming.

In het productenboek vindt u de voor dit programma vastgestelde producten.

Doelstelling

Wat wilden we bereiken?

Het programma Vergunningverlening is een uitvoeringsprogramma dat zich inspant om de in de DVO's (met opdrachtgevers/gemeenten/provincie) gemaakte afspraken te realiseren. Dit programma draagt bij aan de navolgende doelstellingen:

- Het, in overeenstemming met het milieubeleid van de deelnemende gemeenten, bevorderen van de kwaliteit van de leefomgeving door het voorkomen van nieuwe geluidshindersituaties en het saneren van bestaande geluidshindersituaties.
- Het, met behulp van de Kwaliteitscriteria 2.1, verbeteren van de lucht-, bodem- en waterkwaliteit.
- Het voorkomen van hinder van bedrijven die binnen de grenzen van de deelnemende gemeenten zijn gelegen.
- Het adviseren van bedrijven, gericht op een optimale bedrijfsvoering.
- OVIJ voert deze werkzaamheden binnen de gestelde wettelijke termijnen uit en rapporteert elke overschrijding aan de partners.

Effectkengetal

Onderstaand zijn de kritische prestatie-indicatoren (KPI's) weergegeven zoals die zijn opgenomen in de binnen het Gelders stelsel ontwikkelde kernset KPI's.

	2018	
	Begroting	Realisatie
Percentage actuele omgevingsvergunningen milieu t.o.v. alle omgevingsvergunningen milieu in het inrichtingenbestand	80%	87%
Percentage actuele milieumeldingen bij een controle ten opzichte van alle gecontroleerde milieumeldingen	70%	94%
Percentage WABO-vergunningaanvragen binnen wettelijke termijn t.o.v. alle WABO-vergunningaanvragen	90%	100%

Wat hebben we bereikt?

In 2018 zijn meer dan 600 producten voor het programma Vergunningverlening gemaakt, dat is meer dan geprognosticeerd. De vraag naar het aantal vergunningenproducten is de afgelopen jaren toegenomen. Elk product wordt zo snel mogelijk geleverd, veelal ruim binnen de wettelijke termijn. De KPI's voor 2018 zijn ook allemaal behaald. In 2018 zijn aan de hand van het actualisatieprogramma 8 vergunningen geheel geactualiseerd en zijn 42 bedrijven onderworpen aan een milieuonderzoek. Hierdoor blijft het vergunningenbestand handhaafbaar en actueel. Gewijzigde Wet- en regelgeving wordt geïmplementeerd, zoals de nieuwe procedure vormvrije MER.

Output

Wat hebben we ervoor gedaan?

De output van het programma Vergunningverlening wordt geregistreerd door meldingen en aanvragen van het bedrijfsleven en burgers en is afhankelijk van conjunctuur en het in werking treden van wetgeving. De trend van de afgelopen jaren van meer meldingen / maatwerkvoorschriften en minder vergunningen, continueerde zich op het niveau van 2017.

Om het bedrijvenbestand in het werkgebied van OVIJ up-to-date te houden is een actualisatieprogramma ontwikkeld. Hieruit volgen de uit te voeren actualisatieonderzoeken bij bedrijven. De selectie van bedrijven vloeit voort uit de systematiek van het actualisatieprogramma. Bij een score van 40 of hoger wordt een actualisatieonderzoek uitgevoerd.

Dit houdt in dat de voorschriften van de vigerende omgevingsvergunning wordt getoetst op nieuwe wetgeving, wordt gekeken of (bij IPPC-bedrijven) de gehanteerde Bref's nog actueel zijn, de vergunningplicht nog steeds geldt en of de bedrijfsactiviteiten zijn gewijzigd of gestaakt.

Resultaten

In 2018 zijn voor de partnergemeenten in totaal 42 actualisatie-onderzoeken uitgevoerd.

De behaalde resultaten staan in onderstaande tabel.

	Milieu-onderzoeken	Activiteiten beëindigd	Activiteiten-besluit	Loopt al procedure	Actualisatie	Voldoende actueel
Apeldoorn	23	3	1	3	7	9
Brummen	7	1	5	-	1	-
Epe	8	1	-	3	-	4
Voorst	4	-	2	1	-	1
Totaal	42	5	8	7	8	14

Apeldoorn

Er zijn 23 milieuonderzoeken uitgevoerd. Bij drie bedrijven zijn de activiteiten beëindigd. Er is één bedrijf onder de werkingssfeer van het Activiteitenbesluit komen te vallen. Een windmolenpark is vanwege vernietiging van de vergunning niet opgericht. Een handelsbedrijf in afgewerkte vetten en een vleeskalverhouderij hebben hun bedrijfsactiviteiten beëindigd. Drie afvalverwerkende bedrijven zijn door team Handhaving verzocht een omgevingsvergunning aan te vragen vanwege uitbreiding van bedrijfsactiviteiten.

Bij 7 bedrijven dient de omgevingsvergunning geactualiseerd te worden. De voorschriften ten behoeve van een chemicaliëngroothandel, een zendmast, een handelsbedrijf in oliën en vetten en een nertsenhoudery behoeven actualisatie vanwege een verouderd pakket voorschriften. Bij een verffabriek en het hiermee samenhangende distributiecentrum, is sprake van een onoverzichtelijke vergunnings situatie. Bij een tankstation met LPG dient het pakket voorschriften te worden aangevuld vanwege het risico op plasbrand bij onbemand tanken van benzine en diesel. Bij 9 bedrijven is sprake van een voldoende actuele vergunning.

Brummen

Er zijn 7 milieuonderzoeken uitgevoerd. Eén transportbedrijf heeft zijn bedrijfsactiviteiten beëindigd. Er zijn 5 bedrijven onder de werkingssfeer van het Activiteitenbesluit komen te vallen. Bij de zeefdrukkerij is sprake van een verouderd pakket voorschriften. Actualisatie hiervan is vereist.

Epe

Er zijn 8 milieuonderzoeken uitgevoerd. Een afvalbedrijf heeft zijn vergunningplichtige activiteiten beëindigd. Een sloperij met opslag van grond en afvalstromen van eigen sloopwerken is onder de vergunningplicht komen te vallen. Het bedrijf is verzocht een aanvraag om vergunning in te dienen. Bij 4 bedrijven blijkt de vergunning voldoende actueel.

Voorst

Er zijn 4 milieuonderzoeken uitgevoerd. Er zijn twee bedrijven onder de werkingssfeer van het Activiteitenbesluit komen te vallen. Dit geldt voor de rioolwaterzuivering en een bedrijf in vliegtuigonderhoud. De vergunning voor een loonbedrijf is voldoende actueel. Bij een diervoerbedrijf is de productiecapaciteit uitgebreid. Begin 2019 zal ingezet worden op een nieuwe aanvraag om vergunning.

Verder moet in 2019 uit nader milieuonderzoek blijken of de voorschriften van een veevoerbedrijf moeten worden geactualiseerd. Gezien de leeftijd van de vergunning en de voortschrijdende techniek wordt hiervan uitgegaan. Bij een tweede veevoerbedrijf wordt in 2019, vanwege uitbreiding van de productiecapaciteit, ingezet op een nieuwe vergunning.

Gelieerde projecten

In 2018 zijn in combinatie met de actualisatieonderzoeken het project invoering LAP3 en het project plasbrandonderzoeken tankstations uitgevoerd.

Invoering LAP3

Het Landelijk Afvalbeheerplan (LAP) bevat doelstelling van het afvalbeleid in Nederland en het beleid voor afvalpreventie en afvalbeheer. Sinds 1 januari 2018 moeten vergunningen binnen een jaar zijn geactualiseerd als de minimumstandaard voor verwerking van afval in het (LAP) is aangepast. Deze minimum standaard is vastgelegd in sectorplannen. De omgevingsvergunningen worden getoetst op de van toepassing zijnde sectorplannen.

Bij 6 bedrijven is beoordeeld of de vergunning voor het aspect afval geactualiseerd moet worden. Dit blijkt uit geen van de uitgevoerde onderzoeken. Echter 2 bedrijven zijn vanwege uitbreiding van de activiteiten verzocht om een nieuwe vergunning aan te vragen.

Bij een bedrijf dat zich bezighoudt met het accepteren, opslaan en afvoeren van buiten de inrichting afkomstige (gevaarlijke) bedrijfs- en huishoudelijke afvalstoffen wordt opnieuw beschikt op een aanvraag.

De beoordeelde vergunningen voor afvalbedrijven voldoen allen aan de minimum standaard op grond van het LAP3.

In het werkgebied vindt met name op- en overslag van afvalstoffen plaats. Het LAP3 wijzigt de minimum standaard voor verwerking bij een aantal afvalstoffen. Deze verwerking vindt in de meeste gevallen niet plaats binnen het werkgebied van de OVIJ.

Project plasbrandonderzoeken tankstations. In het werkgebied van OVIJ zijn diverse onbemande tankstations gelegen waarbij de pompeilanden op kortere afstand dan 20 meter van gebouwen

van derden liggen. In meerdere gevallen blijkt in de vergunning het aspect Externe Veiligheid niet voldoende beoordeeld. Bij drie tankstations waar onbemand getankt wordt én waar de afleverzuil op kortere afstand dan 20 meter tot gebouwen van derden ligt is een plasbrandonderzoek uitgevoerd. In de actualisaties van de vergunningen zijn deze onderzoeken verwerkt en de voorschriften hierop aangepast. In 2019 zullen nogmaals bij twee tankstations de voorschriften hierop worden aangepast.

Vanwege de lage opbrengst stoppen meerdere tankstations met de verkoop van LPG en transformeren naar een onbemand tankstation met benzine en diesel. Daarom blijft het project plasbrandonderzoeken actueel.

Ureninzet per partner

In onderstaande tabel is de begroting opgenomen conform de begroting 2018.

	Uren		
	Begroot	Realisatie	Verschil
Apeldoorn	5.150	4.582	568
Brummen	1.060	781	280
Epe	1.930	1.514	416
Voorst	1.725	891	834
Gelderland	141	0	141
Totaal	10.006	7.767	2.238

Voor alle opdrachtgevers zijn ten opzichte van de begroting minder uren besteed en meer producten gemaakt. Ook hier geldt dat de trend van meer meldingen en minder vergunningen resulteert in meer producten voor minder uren.

Uit onderstaande tabel blijkt dat het aantal gerealiseerde producten veel hoger is dan het aantal begrote producten. Er zijn 620 producten gerealiseerd terwijl er 519 producten waren begroot.

In onderstaande tabel is de begroting opgenomen conform de begroting 2018.

B = begroot, R= realisatie, V = verschil

Producten	Apeldoorn			Brummen			Epe			Voorst			Gelderland			Totaal		
	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V
V1 Eindbrief vooroverleg	12	31	19	2	5	3	2	9	7	5	5	0	2	0	-2	23	50	27
V3 Eindbrief melding meldingsplichtige inrichting	135	125	-10	25	16	-9	30	38	8	45	44	-1	0	0	0	235	223	-12
V4 Eindbrief melding niet-inrichtings-gebonden activiteit	35	50	15	20	57	37	10	15	5	12	15	3	0	0	0	77	137	60
V7 Besluit op aanvraag vergunning – regulier	8	21	13	3	1	-2	4	6	2	8	8	0	1	0	-1	24	36	12
V8 Besluit op aanvraag vergunning – uitgebreid	12	5	-7	2	0	-2	5	8	3	3	4	1	0	1	1	22	18	-4
V11 Adviesrapport beoordeling milieu-relevantie aanvraag	5	45	40	4	1	-3	23	29	6	4	1	-3	0	0	0	36	76	40
V12 Besluit wijziging voorschriften vergunning	0	0	0	0	0	0	0	0	0	4	0	-4	0	0	0	4	0	4
V13 Besluit actualisatie vergunning	8	4	-4	0	4	4	0	0	0	2	1	-1	0	0	0	10	9	-1
V14 Besluit intrekking vergunning	5	4	-1	3	0	-3	3	1	-2	3	0	-3	0	0	0	14	5	-9
V15 Besluit opleggen maatwerkvoorschriften	15	10	-5	2	6	4	3	7	4	3	4	1	0	0	0	23	27	4
V16 Regie vergunningverlenings-producten	20	14	-6	1	0	-1	5	8	3	2	0	-2	2	0	-2	30	22	-8
V17 Zienswijze-advies vergunningverlening	8	3	-5	1	0	-1	6	2	-4	5	8	3	0	0	0	20	13	-7
V18 Verzoek om verklaring van geen bedenkingen	2	1	-1	0	0	0	3	2	-1	0	1	1	0	0	0	5	4	-1
Totaal	265	313	48	63	90	27	94	125	31	96	91	-5	5	1	-4	523	620	105

Het programma Vergunningverlening is een vraaggestuurd programma. Uit de tabel blijkt dat in totaal meer producten zijn gerealiseerd dan begroot. Opmerkelijke overschrijdingen zijn te zien bij V1, V4 en V11. De toename van V4 producten zijn onder andere te verklaren door een toename van asbestsloopmeldingen. De onderschrijdingen zijn zichtbaar op V3 en in mindere mate op V14, V16 en V17. De V16 producten (regie van omgevingsvergunningen) worden sinds 1 juni 2018 niet meer geleverd door OVIJ. In plaats daarvan wordt een advies (V11) geleverd. Hierdoor is er een onderschrijding van V16 producten en een overschrijding van V11 producten.

Kosten

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

	Primaire begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Afwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Vergunningverlening	869.828	528.838	340.990	866.412	528.838	337.574	861.519	410.165	451.355	4.892	118.673	-113.781
Saldo van baten en lasten	869.828	528.838	340.990	866.412	528.838	337.574	861.519	410.165	451.355	4.892	118.673	-113.781
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	869.828	528.838	340.990	866.412	528.838	337.574	861.519	410.165	451.355	4.892	118.673	-113.781

Verschillenanalyse

Aan de batenkant is slechts een geringe onderschrijding zichtbaar, die verder geen toelichting behoeft.

De onderschrijding aan de lastenkant is veroorzaakt doordat aan dit programma minder uren zijn besteed dan begroot.

5.3 Programma 002: Handhaving

Beschrijving

Het programma Handhaving betreft het houden van toezicht en handhaven van de milieuregelgeving. Het gaat hierbij om:

- Het uitvoeren van controles.
- Het afhandelen van meldingen en klachten.
- Het uitvoeren van bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving volgens de sanctiestrategie van de partners.
- Het onderhouden van de bereikbaarheidsregeling.
- Het beschikbaar zijn voor incidenten- en rampenbestrijding.

Uitgangspunt is het productenboek van OVIJ en de samenwerkingsovereenkomsten die met de partners van OVIJ zijn afgesloten, evenals de samenwerkingsovereenkomst met de Omgevingsdienst Noord-Veluwe.

De bestuurlijke strafbeschikking (BsB) is een nieuw instrument dat ingezet kan worden om, waar nodig, de effectiviteit van de handhaving te verbeteren.

Doelstelling

Wat wilden we bereiken?

OVIJ zet zich in dat alle werkzaamheden die voortvloeien uit de samenwerkingsovereenkomsten, die met de diverse partners zijn gesloten, uit te voeren conform de gemaakte afspraken, zoals aantallen producten. OVIJ zorgt er voor dat de taakuitvoering voldoet aan de wettelijke kwaliteitseisen.

De doelstelling om de dienstverlening aan burgers en bedrijven te waarborgen en te verbeteren, staat bij OVIJ centraal.

OVIJ werkt professioneel en efficiënt en wil voor de deelnemende partners en anderen de meest logische en vanzelfsprekende partij zijn om mee samen te werken. Zij zal in goed overleg streven naar een optimale vorm van dienstverlening en samenwerking tegen zo laag mogelijke kosten.

Effectkengetal

Onderstaand zijn de kritische prestatie-indicatoren (KPI's) weergegeven zoals die zijn opgenomen in de binnen het Gelders stelsel ontwikkelde kernset KPI's.

	2018	
	Begroting	Realisatie
Percentage volledige naleving na 1 ^e controle	60%	66%
Percentage werkelijk uitgevoerde controles t.o.v. geplande controlebezoeken (HUP)	90%	99%
Percentage klachten dat binnen 2 weken is afgehandeld t.o.v. het totaal aantal ingediende klachten	80%	59%
Percentage beëindigde overtredingen binnen de hersteltermijn van het handhavingsbesluit	85%	77%
Percentage hercontroles dat binnen 3 weken na de hersteltermijn is uitgevoerd t.o.v. totaal aantal hercontroles	75%	36%

In 2018 zijn twee KPI's ruimschoots behaald: het percentage volledige naleving na 1^e controle en het percentage werkelijk uitgevoerde controles t.o.v. geplande controlebezoeken. Met name deze laatste KPI springt er boven uit (realisatie 99%). Wij zijn hier trots op.

Het percentage beëindigde overtredingen binnen de hersteltermijn is nagenoeg gehaald. De KPI voor het percentage klachten dat binnen 2 weken is afgehandeld t.o.v. het totaal aantal klachten, is niet gerealiseerd, wat verband houdt met de aanzienlijke toename van het totaal aantal klachten ten opzichte van 2017 (stijging van 34%). Daarnaast is de KPI voor het percentage hercontroles dat binnen 3 weken na de hersteltermijn is uitgevoerd t.o.v. het totaal aantal hercontroles, niet gerealiseerd. Een belangrijke oorzaak voor deze afwijking is dat de hersteltermijn die bedrijven krijgen, samenhangt met de zwaarte van de overtredingen. Minder zware overtredingen hebben een ruimere hersteltermijn. Vraag die wij ons moeten stellen, is of we deze KPI anders willen invullen.

Wat hebben we bereikt?

In 2018 zijn door OVIJ 2.528 producten afgehandeld; een toename ten op zichte van 2017 toen 1.956 handhavingsproducten zijn afgehandeld. Het risicogestuurde werkprogramma 2018 is hierbij als uitgangspunt genomen. Daarnaast zijn volgens afspraak met onze partners extra controles gerealiseerd voor de projectmatige aanpak Erkende Maatregellijsten Energie.

De klachtenafhandeling (H9) is verder geprofessionaliseerd. Hierdoor zijn de klachten afgenomen over bedrijven, die veelal genoemd worden als oorzaak van milieuklachten. Dat neemt niet weg dat het totaal aantal klachten het afgelopen jaar aanzienlijk is toegenomen. Meer hierover is te vinden onder de alinea over capaciteitsverlies en inzet op andere programma's.

Output

Wat hebben we ervoor gedaan?

Ureninzet per partner

In onderstaande tabel is de begroting opgenomen conform de begroting 2018.

	Uren		
	Begroot	Realisatie	Verschil
Apeldoorn	17.978	11.976	6.002
Brummen	2.092	1.573	518
Epe	3.653	2.999	654
Voorst	2.453	1.847	606
Gelderland	950	1.502	-552
Totaal	27.125	19.897	7.228

De urenoverschrijding bij Apeldoorn, Brummen, Epe en Voorst verklaren wij door:

- Capaciteitsverlies door (langdurige) ziekte (2 fte).
- Verloop van personeel (1,5 fte).
- Het aantrekken en inwerken van 5 nieuwe medewerkers, die minder productieve uren kunnen draaien doordat ze inwerkprogramma's volgen.

De urenoverschrijding is grotendeels opgevangen door controles door marktpartijen te laten uitvoeren. De uren die hieraan door deze partijen zijn besteed, zijn niet altijd in ons tijdregistratiesysteem TIM verantwoord en dus ook niet opgenomen in bovenstaande tabel. De reden hiervoor is, dat vaak stuksprijzen zijn afgesproken met deze partijen.

De urenoverschrijding voor de provincie Gelderland is grotendeels veroorzaakt door extra inzet bij complexe bedrijven, vooral op het gebied van klachten. Hiervoor zijn extra uren gemaakt, die voor een deel (financieel) zijn gecompenseerd door de provincie.

In de volgende tabel staan alle begrote en gerealiseerde handhavingsproducten van OVIJ vermeld. In deze tabel is de begroting opgenomen conform de begroting 2018.

B = begroot, R= realisatie, V = verschil

Product	Apeldoorn			Brummen			Epe			Voorst			Gelderland			Totaal		
	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V
H1 Brief toezichts-bevindingen integrale controle	495	556	61	85	86	1	140	134	-6	125	131	6	14	3	-11	859	910	51
H2 Brief toezichts-bevindingen integrale controle met inzet specifieke expertise	57	30	-27	3	2	-1	1	10	9	1	7	6	0	7	7	62	56	-6
H3 Brief toezichts-bevindingen aspectcontrole	540	496	-44	60	69	9	75	103	28	72	95	23	28	11	-17	775	774	-1
H4 Brief toezichts-bevindingen aspectcontrole met inzet specifieke expertise	140	0	-140	6	62	56	14	15	1	5	6	1	0	10	10	165	93	-72
H5 Brief toezichts-bevindingen PRTR validatie	11	13	2	0	1	1	4	5	1	0	1	1	14	7	-7	29	27	-2
H6 Handhavingsbesluit	20	31	11	4	10	6	12	14	2	2	21	19	0	1	1	38	77	39
H7 Brief beëindiging handhavingszaak na last onder dwangsom	6	10	4	2	1	-1	3	6	3	2	4	2	0	1	1	13	22	9
H8 Brief beëindiging handhavingszaak na bestuursdwang	4	0	-4	1	0	-1	1	0	-1	1	0	-1	0	0	0	7	0	-7
H9 Uitspraak op klacht/melding	191	258	67	9	26	17	23	111	88	6	50	44	10	62	52	239	507	268
H10 Beschikking op handhavingsverzoek	14	3	-11	2	1	-1	3	2	-1	1	0	-1	2	2	0	22	8	-14
H11 Uitspraak op incidentmelding	2	9	7	0	5	5	1	3	2	1	1	0	0	7	7	4	25	21
H12 Zienswijze-advies handhaving	4	8	4	1	3	2	2	1	-1	0	3	3	0	0	0	7	15	8
H13 Strafrechtelijke handhavings-producten	19	5	-14	3	0	-3	5	4	-1	5	0	-5	2	0	-2	34	9	-25
H14 Bereikbaarheids-regeling	11	2	-9	3	0	-3	6	0	-6	3	1	-2	0	2	2	23	5	-18
Totaal	1.514	1.421	-93	179	266	87	290	408	118	224	320	96	70	113	43	2.277	2.528	251

Zoals bekend, sluiten wij alle samenwerkingsovereenkomsten af ruim voordat het nieuwe jaar begint. Lopende het jaar doen zich situaties voor waardoor we alsnog een andere invulling geven aan een samenwerkingsovereenkomst. Een voorbeeld hiervan is het product H4 voor de

gemeente Apeldoorn. Oorspronkelijk was het de bedoeling dat OVIJ deze werkzaamheden voor onze partner zou uitvoeren (begrote aantal producten is 140); in de praktijk liep dit anders doordat het gros van de taken bij de gemeente Apeldoorn bleef (geen gerealiseerde producten).

Capaciteitsverlies en inzet op andere programma's

In 2018 was helaas sprake van een relatief hoog ziekteverzuim onder de medewerkers van team Handhaving, door langdurige uitval van zieke medewerkers. Daarnaast zien we dat extra uren zijn besteed aan andere programma's, zoals het EML-project (1fte), het project Digitalisering en verbetering gegevenskwaliteit en de inzet van een senior-inspecteur op de casus Vink (ondersteuning op verzoek van Omgevingsdienst Regio Arnhem.) De hieraan bestede uren zijn niet geboekt op het programma Handhaving, maar komen ten laste van het programma Projecten en Programma's. Het verlies aan capaciteit hebben wij door schaarste op de arbeidsmarkt slechts ten dele kunnen opvangen door inhuur van extra capaciteit.

Opvallend is de toename van het aantal klachten (vraaggestuurde handhavingsproducten) . In 2017 hebben we 351 klachten afgehandeld; in 2018 zien we een stijging naar 477 klachten. Dit is een toename van 34%. Een fors verschil (64%) met het aantal begrote klachten (291); hetgeen een aandachtspunt is voor de eerstvolgende begroting (2020).

De toename van klachten heeft ondermeer te maken met de laagdrempeligheid van het indienen van klachten: burgers weten ons makkelijk te vinden. Daarnaast is de klachtenafhandeling in 2018 verder geprofessionaliseerd, waardoor alle klachten worden geregistreerd en afgehandeld.

Daarnaast constateren we dat een fors aantal klachten is toe te rekenen aan een 9-tal bedrijven binnen de regio, waar een complexe problematiek speelt.

Kosten

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

	Primaire begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Afwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Handhaving	2.261.326	1.209.175	1.052.151	2.238.246	1.209.175	1.029.071	2.220.046	1.181.851	1.038.195	18.200	27.324	-9.124
Saldo van baten en lasten	2.261.326	1.209.175	1.052.151	2.238.246	1.209.175	1.029.071	2.220.046	1.181.851	1.038.195	18.200	27.324	-9.124
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	2.261.326	1.209.175	1.052.151	2.238.246	1.209.175	1.029.071	2.220.046	1.181.851	1.038.195	18.200	27.324	-9.124

Verschillenanalyse

De onderschrijding aan de batenkant is het gevolg van het feit dat op dit programma minder kosten zijn gemaakt die ten laste komen van het geormerkte uitbestedingsbudget Apeldoorn.

Aan de lastenkant is slechts een geringe onderschrijding zichtbaar, die verder geen toelichting behoeft.

5.4 Programma 003: Projecten & Programma's

Beschrijving

In dit programma wordt het zogenaamde Pluspakket van de outputfinanciering ondergebracht. Het Pluspakket is gedefinieerd als projectmatige en programmatische werkzaamheden voor partners en andere externe opdrachtgevers en subsidieverstrekkers, die geen onderdeel zijn van het VTAH-basispakket (Vergunningen Toezicht Advies en Handhaving).

Onder het Pluspakket vallen met name projecten en programma's die door partners en andere organisaties aan OVIJ in opdracht worden gegeven of gesubsidieerd op het gebied van:

- Fysieke leefomgeving en milieuplanologie
- Bodem- en ondergrond
- Energie, Klimaat en Duurzaamheid
- Vergunningverlening en Handhaving
- Programma's GBA en NSL
- Andere opdrachten die passen binnen de Gemeenschappelijke Regeling OVIJ.

In de primaire begroting worden hiervoor geen ramingen opgenomen, met uitzondering van de middelen die de gemeente Apeldoorn hiervoor bij wijze van voorschot beschikbaar stelt. De projectenportefeuille voor Apeldoorn is voor een behoorlijk deel al vooraf ingevuld via meerjarenafspraken en raamovereenkomsten en wordt overigens gedurende de loop van het jaar met concrete projectopdrachten nader ingevuld.

De overige partners en andere opdrachtgevers verstrekken opdrachten die door middel van een opdrachtovereenkomst / projectovereenkomst of een subsidie aan OVIJ in opdracht worden gegeven. Anders dan bij Apeldoorn worden hiervoor in de primaire begroting vooraf geen middelen geraamd. Deze projecten en opdrachten worden financieel op individuele project- en opdrachtbasis met de desbetreffende opdrachtgevende of subsidiërende partner of derde afgerekend. Ook deze opdrachten worden verantwoord op dit programma en worden zo nodig in de tussentijdse rapportage opgenomen.

Doelstelling

Wat wilden we bereiken?

Met dit programma wordt een belangrijke inhoudelijke bijdrage geleverd aan de wensen en ambities van de partners en andere opdrachtgevers en subsidienten op het gebied van het verbeteren van de kwaliteit van de leefomgeving.

Wat hebben we bereikt?

De projecten en programma's zijn binnen de afgesproken kaders uitgevoerd.

Output

Wat hebben we ervoor gedaan?

De meerjarenprogramma's GBA en NSL voor Apeldoorn zijn voor wat betreft de jaarschijf 2018 uitgevoerd volgens de aangegeven planningen. Voor alle partners zijn de handavingsuitvoeringsprogramma's en de actualisatieprogramma's voor vergunningverlening opgesteld. Ook voor alle partners zijn er projecten op het gebied van (stimulering) energiebesparing (EML/EED) uitgevoerd. De Taskforce Zonne-energie die door OVIJ voor Apeldoorn wordt uitgevoerd, is inmiddels ook voor andere partners actief. Voor de gemeentes Apeldoorn en Epe zijn na een inzet van vele jaren de bestemmingsplannen voor LOG Beemte Vaassen afgerond. Voor Apeldoorn zijn daarnaast nog diverse projecten uitgevoerd bijvoorbeeld

op het gebied van saneringsprojecten wegverkeerslawaaï en de Omgevingswet. Voor de gemeente Brummen is OVIJ nauw betrokken bij de planontwikkeling binnen Eerbeek en werkt OVIJ mee aan de realisatie van een zonneveld en beleid op dit thema.

Ureninzet per partner

In onderstaande tabel is de begroting opgenomen conform de begroting 2018.

	Uren		
	Begroot	Realisatie	Verschil
Apeldoorn	10.050	14.303	-4.253
Brummen	0	1.098	-1.098
Epe	0	1.711	-1.711
Voorst	0	850	-850
Gelderland	0	507	-507
Totaal	10.050	18.468	-8.418

In bovenstaande tabel is te zien dat de gerealiseerde uren fors hoger zijn dan de begrote uren. De verhouding van gerealiseerde uren ten opzichte van de begrote uren is 184%.

Zoals te zien is in de tabel zijn er in de begroting geen uren opgenomen voor onze opdrachtgevers Brummen, Epe, Voorst en Gelderland, maar hier zijn wel uren voor gemaakt. Deze uren hebben betrekking op de uitvoering van diverse betaalde opdrachten van de partners, die apart zijn afgerekend.

Binnen de samenwerkingsovereenkomst met Apeldoorn is een onderschijding te zien op het programma Projecten & Programma's. Dit betekent dat we het afgelopen jaar minder projecten binnen de samenwerkingsovereenkomst hebben uitgevoerd, maar wel diverse extra betaalde opdrachten en/of extern gefinancierde projecten hebben uitgevoerd, die apart zijn afgerekend. Een voorbeeld hiervan is het project Taskforce zonne-energie.

In de toekomst willen we graag meer projecten realiseren binnen de samenwerkingsovereenkomsten met de partners en minder extra betaalde projectovereenkomsten afsluiten met de partners, omdat we dan op voorhand een betere planning kunnen maken en zorgen voor voldoende formatie die deze projecten kan uitvoeren.

Kosten

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

	Primaire begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Afwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Projecten & Programma's	816.891	671.743	145.148	816.891	671.743	145.148	1.973.864	1.420.924	552.940	-1.156.973	-749.181	-407.792
Saldo van baten en lasten	816.891	671.743	145.148	816.891	671.743	145.148	1.973.864	1.420.924	552.940	-1.156.973	-749.181	-407.792
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	816.891	671.743	145.148	816.891	671.743	145.148	1.973.864	1.420.924	552.940	-1.156.973	-749.181	-407.792

Verschillenanalyse

De overschrijding aan de batenkant wordt veroorzaakt doordat voor een aantal projecten, die niet waren begroot, bijdrages zijn ontvangen. Het betreft bijdrages voor onder andere de projecten Impuls, Ondersteuning energiebesparing bedrijven en Taskforce zonne-energie Apeldoorn. Tegenover deze extra baten staan ook extra lasten.

Ook zijn extra baten gerealiseerd, omdat werkzaamheden voor de partners zijn uitgevoerd buiten de samenwerkingsovereenkomsten om. Deze zogenaamde extra betaalde opdrachten, zijn niet in de begroting opgenomen en zijn in 2018 apart afgerekend met de partners.

De overschrijding aan de lastenkant wordt grotendeels veroorzaakt doordat extra kosten zijn gemaakt en veel meer uren aan dit programma zijn besteed dan begroot. Deze kosten hielden verband met bovengenoemde projecten die niet waren begroot.

5.5 Programma 005: Advies

Beschrijving

Het programma Advies is in het kader van de outputfinanciering een onderdeel van het VTAH-basispakket (Vergunningen Toezicht Advies en Handhaving).

Binnen het programma Advies worden adviesproducten geleverd met veelal een wettelijke grondslag op het gebied van de diverse milieuspecialismen, zoals bodem, geluid, veiligheid, energie, milieuplanologie en het milieu- en omgevingsrecht. Onder dit programma valt ook het beheer van het bodeminformatiesysteem en het verstrekken van bodeminformatie. Daarnaast gevraagde en ongevraagde advisering aan gemeenten op het gebied van strategische milieuthema's, deelname aan formele milieugerelateerde overlegorganen, het volgen en becommentariëren van nieuwe wetgeving en het in opdracht van de partners opstellen van kaderstellende nota's en programma's.

Planadvisering ruimtelijke ordening en stadsontwikkeling (inclusief m.e.r.-advisering) maken ook onderdeel uit van dit programma, evenals de 2e-lijns bestuursadvisering, zoals mondelinge en schriftelijke advisering aan bestuurders en bestuursadviseurs, het in concept opstellen van college- en raadsvoorstellen en het toelichten van voorstellen aan college en raadscommissie.

Als ontwikkeling kan worden gemeld dat het aantal adviesproducten een duidelijk stijgende lijn vertoont, mede als gevolg van de oplevende economische omstandigheden en dat de partners de OVIJ steeds beter weten te vinden met vraagstukken die binnen dit programma vallen, waardoor het aantal adviesproducten behoorlijk toeneemt.

Doelstelling

Wat wilden we bereiken?

Het voor de partners uitvoeren van wettelijke (advies)taken, dan wel adviseren over thematisch milieubeleid met het oog op een beter leefmilieu (gezondheid, veiligheid en leefbaarheid), met een hoge mate van duurzaamheid. De problematiek wordt, waar mogelijk, gebiedsgericht benaderd. Innovaties spelen een voorname rol. Gestreefd wordt naar een systematische aanpak met een hoog rendement.

Effectkengetal

Onderstaand zijn de kritische prestatie-indicatoren (KPI's) weergegeven zoals die zijn opgenomen in de binnen het Gelders stelsel ontwikkelde kernset KPI's.

	2018	
	Begroting	Realisatie
Percentage beschikkingen, waarbij de bezwaren / beroepen in juridische procedures ongegrond zijn verklaard of zijn ingetrokken t.o.v. alle beschikkingen waarbij juridische procedures gevolgd zijn	90%	n.v.t. ¹⁾
Percentage externe adviezen dat binnen de afgesproken termijn is behandeld t.o.v. alle externe adviezen	80%	71%

1) Deze KPI is bij OVIJ niet van toepassing omdat het verweer bij bezwaar- en beroepszaken niet aan OVIJ is gemandateerd, maar bij de partner plaatsvindt. OVIJ heeft hier alleen een adviserende rol.

Wat hebben we bereikt?

Alle gevraagde adviezen zijn uitgebracht. Het percentage externe adviezen dat binnen de afgesproken termijn is behandeld, is lager dan het percentage dat was geraamd. Deze KPI wordt voor de meeste producten gehaald. De afwijking kan worden verklaard door de grotere variëteit in doorlooptijden, vooral bij het product A10. OVIJ gaat de producten A10 en A15 tegen het licht houden wat betreft de administratieve afwikkeling. Zo nodig zullen in dit proces verbeteringen worden doorgevoerd.

Output

Wat hebben we er voor gedaan?

In 2018 zijn door OVIJ vele grote en kleine adviezen uitgebracht op het gebied van bodem, geluid, lucht, energie en milieuplanologie. In 2018 zijn beduidend méér adviezen gerealiseerd dan geraamd; namelijk 2.587 adviezen bij een raming van 1.868 adviezen. Dit is een toename van ruim 39%. De overschrijding van de raming betreft vooral adviezen op het gebied van bodem en kleine ruimtelijke plannen. Trend is dat de partners OVIJ steeds beter weten te vinden voor milieugerelateerde adviesaanvragen. De belangrijkste partners die in 2018 adviesaanvragen bij OVIJ hebben neergelegd, waren Apeldoorn en Epe.

Ureninzet per partner

In onderstaande tabel is de begroting opgenomen conform de begroting 2018.

	Uren		
	Begroot	Realisatie	Vershil
Apeldoorn	10.315	13.704	-3.389
Brummen	421	687	-266
Epe	1.045	2.160	-1.115
Voorst	211	669	-458
Gelderland	58	210	-153
Totaal	12.050	17.430	-5.381

Bovenstaande tabel laat een forse overschrijding zien op de urenbesteding voor het programma Advies. Dit staat in verhouding met de forse toename van het aantal geleverde producten.

Het programma Advies is vraaggestuurd. In 2018 zijn meer adviesproducten geleverd dan in de samenwerkingsovereenkomst was geraamd. Met name de vraag naar de adviesproducten A1, A5, A10 en in het bijzonder A15 is gestegen. Meer dynamiek in de bouwsector is de voornaamste reden voor de toename. Hieruit is ook de grote toename voor bodemloketvragen (A15) te verklaren. De extreme toename in A15 producten betreft deels een administratieve verschrijving zonder consequenties. Gegevensbeheer (A14) laat een zeer forse onderschrijding zien. Dit betreft een activiteit en geen product wat in deze verantwoording thuishoort. In 2019 wordt hier niet langer op gerapporteerd.

In de praktijk worden er overigens nog meer adviesproducten geleverd voor de opdrachtgevers Brummen, Epe en Voorst. Deze worden via een extern verrekenbare opdracht verrekend en gerapporteerd. Het aantal A2 producten voor Apeldoorn en Brummen was in 2018 per abuis te hoog geraamd.

Voor de gemeente Voorst is een aantal adviesproducten op dit programma gerapporteerd. In de samenwerkingsovereenkomst waren echter geen producten geraamd. Deze administratieve verschrijving heeft geen consequenties, omdat de uren binnen de raamovereenkomst vallen. In

de praktijk worden er overigens wel adviesproducten geleverd. Deze worden via een apart verrekenbare opdracht afgerekend en gerapporteerd.

In de volgende tabel staan de begrote en gerealiseerde adviesproducten van OVIJ vermeld. In deze tabel is de begroting opgenomen conform de begroting 2018.

B = begroot, R= realisatie, V = verschil

Producten	Apeldoorn			Brummen			Epe			Voorst			Gelderland			Totaal		
	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V	B	R	V
A1 Adviesrapport bodem – Wabo aanvraag-niet milieu	119	159	40	0	7	7	30	33	3	0	0	0	0	0	0	149	199	50
A2 Adviesrapport bodem – Grondverzetmelding Bkk	189	148	-41	51	19	-32	30	57	27	0	8	8	0	0	0	270	232	-38
A3 Adviesrapport bodem – Overig	133	153	20	3	2	-1	37	20	-17	0	1	1	0	0	0	173	176	3
A4 Adviesrapport geluid – Wabo aanvraag-niet milieu	25	34	9	0	0	0	5	2	-3	0	0	0	0	0	0	30	36	6
A5 Adviesrapport geluid – Evenement	20	78	58	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	20	78	58
A6 Adviesrapport geluid – Klacht niet-inrichtingen	4	2	-2	0	1	1	1	0	-1	0	0	0	0	0	0	5	3	-2
A7 Adviesrapport plan – Klein bestemmingsplan	50	57	7	0	6	6	10	18	8	0	0	0	0	0	0	60	81	21
A8 Adviesrapport plan – Toepassing afwijkingsbesluit bestemmingsplan	50	38	-12	0	1	1	5	4	-1	0	0	0	0	0	0	55	43	-12
A9 Adviesrapport plan – PPI/principeverzoek	100	105	5	0	2	2	5	9	4	0	0	0	0	0	0	105	116	11
A10 Adviesrapport – N.e.g.	100	97	-3	3	12	9	60	100	40	3	4	1	0	3	3	166	216	50
A11 Adviesrapport juridisch advies	0	7	7	0	2	2	0	3	3	0	0	0	0	0	0	0	12	12
A12 Verweerschrift beroep	0	0	0	0	0	0	0	2	2	0	0	0	0	0	0	0	2	2
A13 Concept beslissing op bezwaar	0	0	0	0	1	1	0	1	1	0	0	0	0	0	0	0	2	2
A14 Gegevensbeheer Bodem	180	0	-180	0	0	0	30	0	-30	0	0	0	0	0	0	210	0	-210
G2 Informatieverstrekking	550	1149	599	0	56	56	75	139	64	0	35	35	0	12	12	625	1391	766
Totaal	1.520	2.027	507	57	109	52	288	388	100	3	48	45	0	15	15	1.868	2.587	719

Kosten

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

	Primaire begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Afwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Advies	1.035.973	767.125	268.848	1.034.573	767.125	267.448	1.033.655	1.000.532	33.123	918	-233.407	234.325
Saldo van baten en lasten	1.035.973	767.125	268.848	1.034.573	767.125	267.448	1.033.655	1.000.532	33.123	918	-233.407	234.325
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	1.035.973	767.125	268.848	1.034.573	767.125	267.448	1.033.655	1.000.532	33.123	918	-233.407	234.325

Verschillenanalyse

Aan de batenkant is slechts een geringe onderschrijding zichtbaar, die verder geen toelichting behoeft.

De overschrijding aan de lastenkant wordt veroorzaakt doordat aan dit programma meer uren zijn besteed dan begroot.

5.6 Programma 006: Stelseltaken

Beschrijving

OVIJ heeft – mede op basis van de “Notitie Stelsel Werkzaamheden” – in het Bedrijfsplan de stelseltaak Portaal GO ingericht. De stelseltaak Portaal GO geeft invulling aan de onderdelen Portaal, Kennismakelaarschap en Communicatie.

Deze invulling vindt plaats vanuit een integrale benadering, waarbij kwaliteit van het milieu en een duurzaam en verantwoord gebruik door burgers en bedrijven van de leefomgeving, uitgangspunt zijn.

Het Portaal is de spil in de (algemene) contacten tussen de Gelderse OD’s en externe partners, waarbij de onderlinge afstemming tussen strafrechtelijke en bestuurlijke handhaving centraal staat. Het Portaal richt zich bij die contacten op het strategisch-tactisch niveau (beleidsvragen, programmering, handhavingsarrangementen, lobbyfunctie) en niet op inhoudelijke taken.

Portaal Kennis functioneert als makelaar tussen vraag en aanbod. De omgevingsdiensten zijn verantwoordelijk voor het opleiden van hun medewerkers. Daar waar er meerwaarde (qua kosten, kennisdeling, level playing field, samenwerking en kwaliteit) voor de individuele omgevingsdiensten te behalen is, is de inzet om het Portaal Kennis en in samenspraak met HRM, de opleidingen voor de Gelderse omgevingsdiensten te laten organiseren.

Portaal Kennis ondersteunt de HRM en de omgevingsdiensten bij het samenstellen van de opleidingsvraag en –behoefte. Hiermee wordt invulling gegeven aan kennisontwikkeling en samenwerking binnen het stelsel. Aanvullend kunnen omgevingsdiensten voor hun opleidingswensen gebruik maken van het Portaal.

Portaal Communicatie brengt kennis en inzicht over de toegevoegde waarde van de Gelderse omgevingsdiensten proactief naar buiten door reguliere nieuwsvorming / persberichten / flyers, etc. Portaal Communicatie werkt hierbij intensief samen met de communicatiemedewerkers binnen de Gelderse omgevingsdiensten. Portaal Communicatie onderhoudt en optimaliseert communicatiekanalen en -middelen binnen de Gelderse omgevingsdiensten, waaronder de gezamenlijke website (www.gelderseomgevingsdiensten.nl) en Kennisnet / Geldernet.

In april 2018 bestaan de 7 Gelderse omgevingsdiensten 5 jaar. In dat kader zal Portaal GO in opdracht van het directeurenoverleg (DO) een speciale thematische Gelderse omgevingsdag organiseren voor alle medewerkers van de Gelderse omgevingsdiensten, waarbij ook – met het oog op de zichtbaarheid van de omgevingsdiensten – aan deelname door de partners wordt gedacht.

Doelstelling

Wat wilden we bereiken?

Het Portaal GO ontwikkelt zich als een eenheid die bijdraagt aan het vergroten van de professionaliteit van de uitvoerders en de omgevingsdiensten in Gelderland en het verbeteren van de kwaliteit van de uitvoering van taken binnen het omgevingsrecht door:

- Het afstemmen op strategisch en tactisch niveau van werkzaamheden, bevorderen van samenwerking met partners (w.o. Veiligheidsregio’s / Brandweer, GGD’s, Waterschappen) en het gezamenlijk stellen van prioriteiten en deze afspraken te borgen in programmering en beleid.
- Het faciliteren van een kennis- en opleidingsagenda op basis van de vraag vanuit de Gelderse omgevingsdiensten vanwege de veranderende behoefte aan kennis, innovatie en ambitie.
- Het vormgeven van een Gelderse kennisinfrastructuur (genereren, overdragen, benutten en verbeteren van kennis) door het ondersteunen en adviseren van de diverse advies- en kennisplatforms en expertgroepen binnen de omgevingsdiensten.

- Het verbeteren van de zichtbaarheid en het positioneren van Gelderse omgevingsdiensten op het gebied van kennisontwikkeling en innovatie door inzet van communicatiekanalen en -middelen, waaronder websites, nieuwsbrieven, uniforme huisstijl / lay-out, etc.

Voor de taakverdeling tussen de omgevingsdiensten en het Portaal GO geldt: Decentraal als het kan, centraal als het moet.

Wat hebben we bereikt?

In 2018 waren de activiteiten van het Portaal GO gericht op het ondersteunen en ontzorgen van de 7 Gelderse omgevingsdiensten. Daarnaast worden adviesplatforms en expertgroepen ondersteund (waar vertegenwoordigers van de Gelderse omgevingsdiensten op VTH-gebied zitting in hebben), om kennis te delen en projecten uit te voeren. Het Portaal heeft hier een coördinerende en faciliterende rol gespeeld. In het kader van het stelselplan 2019-2022 heeft Portaal GO 3 managementbijeenkomsten gefaciliteerd.

De OOOG en TOOG overleggen hebben in 2018 volgens jaarplanning plaatsgevonden. In de loop van het jaar is bij de deelnemers de behoefte gegroeid om de rol en positie van beide overleggen te evalueren en zo mogelijk te herpositioneren. Het Portaal GO pakt dit in 2019 op.

Bij de volgende projecten was het Portaal GO betrokken:

- Het project Omgevingsrisicobeeld.
- Het project Mest van de Nederlandse Voedsel en Waren Autoriteit.
- Het project BIBOB.
- Het Gelders Ondergrond Overleg (GOO) waar Portaal GO de rol van penningmeester vervult.

Output

Wat hebben we ervoor gedaan?

Het Programma 2018 van Portaal GO is door het Portaal uitgevoerd. Als bijzondere zaken en werkzaamheden kunnen worden vermeld:

- In 2018 zijn (op basis van raamcontracten met diverse opleidingsinstituten) cursussen uitgevoerd op verschillende niveaus en op diverse VTH-gebieden. De cursussen zijn onder auspiciën van de HRM-expertgroep en de platforms opgezet.
- Door het Portaal GO werd ook in 2018 uitvoering gegeven aan het Tactisch Overleg Overijssel Gelderland (TOOG) en Operationeel Overleg Overijssel Gelderland (OOOG). In deze overleggen werken Politie Oost-Nederland, het OM Oost en de 9 omgevingsdiensten in Overijssel en Gelderland nauw samen op het gebied van toezicht, handhaving en opsporing en de prioritering en programmering ervan. De samenwerkingsvorm is zeer succesvol. Inmiddels zijn een aantal (landelijke) instanties waaronder het RIEC-Oost en de NVWA op ad-hoc basis OOOG-deelnemer bij bijzondere casussen en informatiedeling. Ook de Veiligheidsregio's/ brandweer en GGD's worden op ad-hoc basis hierbij betrokken.
- Portaal GO is in nauwe samenwerking met de OOOG-partners aan de slag gegaan met het opstellen van een Omgevingsrisicobeeld 2018-2022. Dit volgt het Dreigingsbeeld 2015-2017 op. De Veiligheidsregio's / Brandweer in Oost-Nederland neemt deel aan de projectgroep. Voor het uiteindelijke risicobeeld zullen bovendien meerdere partners in Oost-Nederland worden gehoord.
- Op 19 april 2018 heeft de GO-dag plaatsgevonden Het is een geslaagde themadag voor alle medewerkers van de Gelderse omgevingsdiensten geworden.
- Door het Portaal GO zijn gesprekken gevoerd over het beheer van de website van de Gelderse omgevingsdiensten (GO) en de huisstijl van het GO. Over beide onderwerpen worden in de 1^e helft van 2019 nadere afspraken vastgelegd.

Ureninzet

In onderstaande tabel is de begroting opgenomen conform de begroting 2018.

	Uren		
	Begroot	Realisatie	Verschil
Gelders Stelsel	5.420	5.804	-384
Totaal	5.420	5.804	-384

Kosten

Wat heeft het gekost?

Bedragen x € 1,-

	Primaire begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Afwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma Stelseltaken	854.699	779.335	75.364	719.699	616.438	103.261	969.516	818.420	151.096	-249.818	-201.982	-47.836
Saldo van baten en lasten	854.699	779.335	75.364	719.699	616.438	103.261	969.516	818.420	151.096	-249.818	-201.982	-47.836
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Gerealiseerde resultaat	854.699	779.335	75.364	719.699	616.438	103.261	969.516	818.420	151.096	-249.818	-201.982	-47.836

Verschillenanalyse

De overschrijding aan zowel de batenkant wordt veroorzaakt door opbrengsten in verband met het organiseren van opleidingen voor de Gelderse omgevingsdiensten en het organiseren van de Gelderse omgevingsdag 2018. De kosten hiervan zijn doorbelast naar de andere Gelderse omgevingsdiensten naar rato van het aantal deelnemers.

De overschrijding aan de lastenkant houdt verband met kosten die zijn gemaakt voor werkzaamheden waarvoor extra baten zijn gegenereerd zoals hierboven vermeld, en niet begrote kosten voor stelseltaken en projecten die binnen het Stelsel zijn uitgevoerd (b.v. BSBM, I-GO).

5.7 Algemene dekkingsmiddelen

Hieronder wordt een toelichting gegeven op de realisatie van het overzicht van algemene dekkingsmiddelen.

Bedragen x € 1,-

	Primaire begroting			Begroting na wijziging			Realisatie			Afwijking		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Algemene dekkingsmiddelen	0	1.824.693	-1.824.693	0	1.824.693	-1.824.693	127.638	2.164.560	-2.036.921	-127.638	-339.867	212.229
Onvoorzien	0	57.809	-57.809	0	57.809	-57.809	0	376	-376	0	57.433	-57.433
Saldo van baten en lasten	0	1.882.502	-1.882.502	0	1.882.502	-1.882.502	127.638	2.164.936	-2.037.297	-127.638	-282.434	154.796
Mutaties reserves	0	0	0	0	0	0	139.051	110.000	29.051	-139.051	-110.000	-29.051
Gerealiseerde resultaat	0	1.882.502	-1.882.502	0	1.882.502	-1.882.502	266.690	2.274.936	-2.008.246	-266.690	-392.434	125.744

Verschillenanalyse

De overschrijding aan de batenkant wordt vooral veroorzaakt door de ontvangen frictiekosten van Apeldoorn en inkomsten van het UWV voor langdurig zieke medewerkers. De overschrijding aan de lastenkant is het gevolg van:

1. Hogere opleidingskosten die noodzakelijk waren om medewerkers te laten voldoen aan de Kwaliteitscriteria 2.1.
2. De regeling die van kracht is geworden voor het vergoeden van de reiskosten voor woon-werkverkeer van medewerkers van OVIJ.
3. Het inhuren van externe medewerkers in verband met vacatures en ziekte.

De mutaties reserves betreffen niet begrote, maar wel door het algemeen bestuur besloten toevoegingen aan en onttrekkingen van de bestemmingsreserves. Zie ook hoofdstuk 3.3 Toelichting op de balans en dan in het bijzonder de toelichting onder het verloopoverzicht van de reserves.

6. Verplichte paragrafen

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn 7 verplichte paragrafen opgenomen voor de provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Voor OVIJ zijn de paragrafen 'lokale heffingen' en 'grondbeleid' niet relevant. Deze paragrafen zijn daarom niet opgenomen. De overige paragrafen worden hierna toegelicht.

6.1 Paragraaf Weerstandsvermogen

Deze paragraaf bevat een omschrijving van het risicoprofiel, de risico's en het gewenste weerstandsvermogen.

Risicoprofiel

De hoogte van het weerstandsvermogen is gebaseerd op de relatie tussen de risico's waar geen specifieke maatregelen voor zijn getroffen, de capaciteit van middelen en mogelijkheden die OVIJ heeft om niet geraamde kosten op te vangen.

OVIJ loopt risico's. Een deel hiervan wordt afgedekt door het treffen van maatregelen, zoals het afsluiten van verzekeringen.

Het weerstandsvermogen om niet geraamde kosten op te vangen, bestaat uit de Algemene Reserve van € 150.000 en de post Onvoorzien van € 60.000 (afgerond) die jaarlijks in de begroting wordt opgenomen.

Benodigde weerstandscapaciteit

Er heeft een inventarisatie plaatsgevonden van de belangrijkste bedrijfsvoeringsrisico's. Bij de berekening van het benodigde weerstandsvermogen zijn de strategische risico's niet meegenomen, omdat de eigenaren van OVIJ verantwoordelijk zijn voor de strategische keuzes en de financiering hiervan.

Hieronder zijn de belangrijkste risico's met een tijdscope van 3 jaar (2019 t/m 2021) op het gebied van de bedrijfsvoering van OVIJ weergegeven:

- Financiële gevolgen van een reorganisatie of andere organisatorische veranderingen. De hiervoor benodigde weerstandscapaciteit wordt geraamd op € 30.000 (€ 100.000 (impact) * 30% (kans)).
- OVIJ is volgens de Werkloosheidswet (WW) verplicht eigenrisicodragers. Dit betekent dat OVIJ de kosten van de WW-uitkering betaalt als een medewerker van OVIJ werkloos wordt b.v. een medewerker waarvan het tijdelijke contract niet wordt verlengd. De hiervoor benodigde weerstandscapaciteit wordt geraamd op € 43.500 (€ 145.000 (impact) * 30% (kans)).
- Claims van partners die niet gedekt worden door een verzekering. De claimcultuur die steeds vaker in de samenleving voorkomt, heeft ook effect op de samenwerking met onze partners. Niet alle claims worden gedekt door onze verzekering. De hiervoor benodigde weerstandscapaciteit wordt geraamd op € 15.000 (€ 30.000 (impact) * 50% (kans)).

De gekwantificeerde bedrijfsvoeringsrisico's onder de benodigde weerstandscapaciteit bedragen in totaal € 88.500 (afgerond).

Beschikbare weerstandscapaciteit

Tot het weerstandsvermogen van OVIJ kunnen slechts twee posten worden gerekend:

- Reserves
- Post Onvoorzien.

De omvang van de beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 150.000 incidenteel en € 60.000 structureel. Er van uitgaande dat de post onvoorzien de komende jaren hetzelfde is, kan gesteld worden dat voor een periode van drie jaar deze € 180.000 bedraagt. De totale weerstandscapaciteit komt daarmee op € 330.000. Ofschoon bestemmingsreserves in principe ook tot de beschikbare weerstandscapaciteit kunnen worden gerekend, is er voor gekozen om deze reserves niet in de berekening mee te nemen, omdat deze reserves in principe niet vrij besteedbaar is. Aan deze reserves zijn door het algemeen bestuur concrete bestemmingen toegekend, waardoor hierover in principe niet vrijelijk kan worden beschikt.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft de verhouding weer tussen de benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit.

Voor de kwalificatie van het weerstandsvermogen is gebruik gemaakt van onderstaande ratio:

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}}$$

Als de beschikbare weerstandscapaciteit wordt afgezet tegen de benodigde weerstandscapaciteit, komt de ratio van het weerstandsvermogen uit op 3,73 (€ 330.000 / € 88.500). De kwalificatie van het weerstandsvermogen is daarmee volgens het op 29 juni 2015 door het Dagelijks Bestuur vastgestelde rapport "Quick scan majeure risico's" van Deloitte uitstekend.

Financiële kengetallen

Op basis van het Besluit Begroting en Verantwoording moet een aantal (financiële) kengetallen in de paragraaf Weerstandsvermogen worden opgenomen. In de onderstaande tabel worden deze kengetallen gepresenteerd.

Financiële kengetallen	Realisatie 2017	Realisatie 2018
Algemene reserve	€ 150.000	€ 150.000
Netto schuldquote	-10%	-8%
Netto schuldquote excl. verstrekte leningen	-10%	-8%
Solvabiliteitsratio	23%	41%
Structurele exploitatieruimte	n.v.t.	n.v.t.
Grondexploitatie	n.v.t.	n.v.t.
Belastingcapaciteit	n.v.t.	n.v.t.

Netto schuldquote en netto schuldquote excl. verstrekte leningen

Hoe hoger de schuld, hoe hoger de netto schuldquote. De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen en geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Een hoge netto schuldquote hoeft geen probleem te zijn. Of dat het geval is, valt niet direct af te leiden uit de netto schuldquote zelf, maar hangt af van meerdere factoren. Zo kan een hoge schuld worden veroorzaakt doordat er leningen zijn afgesloten en die gelden vervolgens worden doorgeleend aan andere partijen die op hun beurt weer jaarlijks aflossen. In dat geval hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn. Om inzicht te verkrijgen in hoeverre er sprake is van doorlenen wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven.

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin OVIJ in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Indien er sprake is van een forse schuld én veel eigen vermogen (het totaal van de algemene en de bestemmingsreserves), hoeft een hoge schuld geen probleem te zijn voor de financiële positie. Daar is bijvoorbeeld sprake van indien een lening is aangegaan omdat het eigen vermogen niet liquide is (omdat het vast zit in het kantoorgebouw of dat er andere investeringen mee zijn gefinancierd). Hoe hoger de solvabiliteitsratio, hoe groter de weerbaarheid van OVIJ. De mate van weerbaarheid geeft in combinatie met de andere kengetallen een indicatie over de financiële positie van OVIJ.

Op basis van de gerealiseerde kengetallen in 2018 is de conclusie gerechtvaardigd dat geen maatregelen nodig zijn om de financiële positie van OVIJ te verbeteren.

6.2 Paragraaf Financiering

De financieringsparagraaf is, in samenhang met de financiële verordening, een belangrijk instrument voor het transparant maken en daarmee voor het sturen, beheersen en controleren van de financieringsfunctie. In het treasurystatuut zijn de doelstellingen van de treasuryfunctie geformuleerd en geconcretiseerd naar de verschillende deelgebieden van treasury, namelijk risicobeheer, financiën en kasbeheer. Ook zijn de organisatorische randvoorwaarden weergegeven.

De financiële verordening, de controleverordening en het treasurystatuut zijn in 2012 door het algemeen bestuur van OVIJ vastgesteld. In overeenstemming met de GR-OVIJ zijn in 2016 de financiële verordening en het treasurystatuut geactualiseerd en zijn deze nieuwe regelingen door het algemeen bestuur vastgesteld.

Het financieringsvraagstuk van OVIJ is van een beperkte omvang. Dit heeft te maken met het feit dat de lasten vooral bestaan uit personeelslasten of daaraan gerelateerde kosten. De financieringsrisico's zijn om die reden beperkt.

Algemene ontwikkelingen

De treasuryfunctie is gebaseerd op de Wet Fido. Een belangrijk element daarbij is het meer zicht krijgen op de ontwikkeling van de financieringspositie, zowel op korte als lange termijn. Dit betreft dan vooral het in beeld brengen van de behoefte aan financieringsmiddelen, gerelateerd aan de investeringsplanning en de inzet van vrijvallende dan wel beschikbaar komende financieringsmiddelen.

OVIJ heeft geen leningen uitstaan.

OVIJ neemt sinds 2014 deel aan het zogenaamde schatkistbankieren. Dit houdt in dat eventuele positieve banksaldi bij het Rijk worden uitgezet. Het betreft 0,75% van het begrotingstotaal met een minimum van € 250.000 en een maximum van € 2.500.000.

Tabel berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2018					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	225	217	144	129
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	25	33	106	121
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar 2018					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	5.839			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	5.839			
(4c)	Het deel van het begrotingstotaal dat de € 500 miljoen te boven gaat	-			
(1) = (4b)*0,0075 + (4c)*0,002 met een minimum van €250.000	Drempelbedrag	250			
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen					
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(5a)	Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	20.294	19.724	13.228	11.857
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	225	217	144	129

Risicobeheer

Uit hoofde van de treasuryfunctie kunnen middelen worden uitgezet. Het Treasurystatuut is hierbij leidend.

Renterisicobeheer

Algemene uitgangspunten met betrekking tot het renterisicobeheer zijn:

- Geen overschrijding van de renterisiconorm conform de Wet Fido.
- Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning.
- De rentetypische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting worden zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie.

Kasgeldlimiet

Met de kasgeldlimiet is in de Wet Fido een norm gesteld voor het maximumbedrag waarop de organisatie haar financiële bedrijfsvoering met kortlopende middelen (looptijd < 1 jaar) mag financieren. Deze norm bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal aan lasten voor bestemming, dus met uitzondering van de stortingen in de reserves. Voor 2018 bedraagt de kasgeldlimiet € 465.417.

Kasgeldlimiet	1 ^e kwartaal	2 ^e kwartaal	3 ^e kwartaal	4 ^e kwartaal
Netto vlottende schuld / vlottende middelen	-1.235.908	-1.580.637	-2.022.582	-1.517.684
Kasgeldlimiet	465.417	465.417	465.417	465.417
Ruimte onder limiet	-1.701.325	-2.046.055	-2.488.000	-1.983.102

Uit bovenstaand overzicht blijkt, dat de kasgeldlimiet in 2018 niet is overschreden.

Renterisiconorm

Het renterisico op de lange financiering wordt wettelijk begrensd door de renterisiconorm. Als lange financiering wordt volgens de Wet Fido aangemerkt: alle financieringsvormen met een rentetypische looptijd langer dan één jaar. Het renterisico wordt gedefinieerd als het minimum van de netto nieuw aangetrokken schuld en de betaalde aflossingen, vermeerderd met het saldo van de contractuele renteherzieningen op de opgenomen en uitgezette geldleningen. Conform de wet Fido geldt dat in enig jaar niet meer dan 20% van het totaal van de begroting mag worden geherfinancierd.

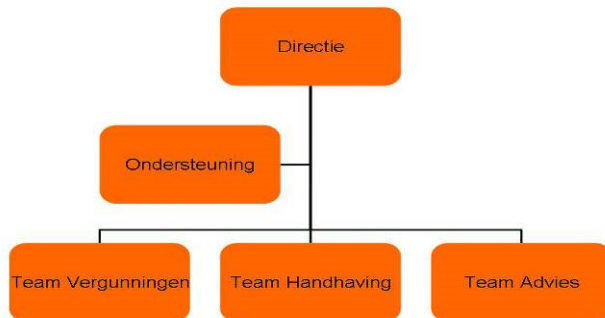
Renterisiconorm	Begroot 2018	Realisatie 2018	Begroot 2019	Begroot 2020	Begroot 2021	Begroot 2022
Maximaal renterisico op vaste schuld	0	0	0	0	0	0
Renterisiconorm	1.135.164	1.135.164	1.167.743	1.167.743	1.167.743	1.167.743
Ruimte onder limiet	-1.135.164	-1.135.164	-1.167.743	-1.167.743	-1.167.743	-1.167.743

Uit bovenstaand overzicht blijkt, dat de renterisiconorm in 2018 niet is overschreden.

6.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

Deze paragraaf gaat over de sturing en beheersing van de primaire en ondersteunende processen van OVIJ.

Het bestaande organogram van OVIJ ziet er als volgt uit:



In het voorjaar van 2018 heeft OVIJ een vernieuwde strategie opgesteld voor haar inrichting en aansturing. Door management en medewerkers is gekozen om de aansturing van de teams Vergunningverlening + Advies (VA) en de teams Handhaving + Ondersteuning (HO) te bundelen, elk onder leiding van een manager. En om dit eerst als pilot te doen. De controller, communicatie en het Portaal vallen direct onder de directeur. Wanneer dit goed uitpakt, gaat OVIJ in 2019 deze inrichting, in afstemming met ondernemingsraad en bestuur, formaliseren. In 2018 is de organisatie van OVIJ verder geprofessionaliseerd. Van belang zijn onder andere personeel, medezeggenschap, huisvesting en ICT.

Personeel

De medewerkers van OVIJ vormen de stuwende kracht van de organisatie. In hun dagelijkse werk worden ze in meer of mindere mate geconfronteerd met de complexiteit van de leefomgeving, waarbij het werk binnen een politiek-bestuurlijke omgeving voor een extra dimensie zorgt. Met de oprichting van OVIJ worden grotendeels dezelfde werkzaamheden uitgevoerd, maar wel vanuit een andere relatie, namelijk als verlengd bestuur.

Medewerkers zijn productverantwoordelijk. Samenwerken, omgevingsbewustheid, zelf reflecterend vermogen, verantwoordelijkheid, transparantie en veranderingsbereidheid vormen de basis voor de werkhouding van de medewerkers. Het is dan ook van belang dat de taken in een veilige en professionele omgeving uitgevoerd kunnen worden. Voor de uitvoering van het werk wordt van de medewerkers verwacht dat zij dit doen vanuit een hoge mate van betrokkenheid. Hiermee wordt de basis gelegd voor een excellente organisatie. Daarnaast is het van belang te voldoen aan de kwalitatieve eisen die worden gesteld aan zowel organisatie als personeel.

Net als in 2017 is 2018 het jaar van de verjonging geweest. Vanuit de oudere generatie vertrokken vijf medewerkers bij de teams Handhaving en Vergunningen, waarvoor OVIJ 1 jonge medewerker bij team Vergunningen voor bepaalde tijd in dienst nam. Ook bij team Advies zijn 4 jonge mensen in dienst getreden. De verjonging brengt nieuw elan en voedt de organisatie met nieuwe energie. De kwaliteit van de medewerkers vormt de basis voor het functioneren van de organisatie. Medewerkers moeten voldoen aan de kwaliteitscriteria 2.1. In 2018 is hierin geïnvesteerd door medewerkers opleidingen te laten volgen.

Medezeggenschap

Voor de medezeggenschap is een Ondernemingsraad (OR) ingesteld met daarbij een gemandateerde WOR-bestuurder. Tussen de gemandateerde bestuurder en de OR vond regelmatig overleg plaats.

In het voorjaar 2018 heeft er OR verkiezing plaatsgevonden. Hiervoor hadden zich 7 medewerkers verkiesbaar gesteld, waarvan er 5 in de OR zijn gekozen. Hiermee is de OR weer op volle sterkte, om samen aan een succesvolle OVIJ te bouwen.

Voorzitter OR, Hans Veldman:

In 2018 is zowel bij het management als bij de OR veel veranderd. Het management heeft een nieuwe directeur en twee nieuwe managers. In juni zijn tussentijdse verkiezingen voor de OR geweest. De OR bestaat nu uit vijf nieuwe leden. Hiermee zijn alle OR-zetels weer bezet. Om goed inzicht te krijgen in de taken hebben de OR-leden in oktober een cursus gevolgd.

Er is periodiek en constructief overleg met de bestuurder. In 2018 zijn er geen formele instemmings- of adviesaanvragen geweest. Er is wel gesproken over zaken zoals huisvesting, Arbo en mogelijke ontwikkelingen in de organisatie. Ook is er regelmatig afstemming geweest met het GO en de ondernemingsraden van de andere Gelderse Omgevingsdiensten.

Ook is binnen OVIJ een Georganiseerd Overleg (GO) aanwezig. Verder heeft op CGO-niveau overleg plaats gevonden over het vervolg op het Gelders Sociaal Plan (GSP).

Huisvesting en Het Nieuwe Werken

OVIJ is gehuisvest in het stadhuis van de gemeente Apeldoorn. Een centrale locatie is belangrijk voor de herkenbaarheid en identiteit van OVIJ, voor zowel het personeel als voor de opdrachtgevers en externe partijen. Huisvesting moet daarbij een bijdrage leveren aan het werkproces en meer zijn dan een kostenpost. OVIJ is in 2018 betrokken bij het proces "Huis van de Stad" van de gemeente Apeldoorn. Dit is een project waarbij Apeldoorn haar stadhuis opnieuw inricht en waarin OVIJ haar plaats krijgt.

De ambitie van OVIJ is om plaats- en tijdonafhankelijk werken in lijn met Het Nieuwe Werken zo veel mogelijk te stimuleren en mogelijk te maken. Deze ambitie stelt eisen aan onder andere de aansturingsfilosofie (sturen op prestaties en resultaten), de informatie-infrastructuur (toegang tot informatie, digitalisering, technische hulpmiddelen, virtueel kantoor), de cultuur en heeft effect op de huisvesting (minder vaste werkplekken).

Om de revitalisatie van het stadhuis mogelijk te maken is OVIJ in augustus 2018 ondergebracht in een kantoor aan het Stationsplein te Apeldoorn. De verhuizing is door de gemeente Apeldoorn op een prima wijze uitgevoerd, waarvoor complimenten. OVIJ-medewerkers hebben voor, tijdens en na de verhuizing extra inspanningen verricht, zodat de verhuizing efficiënt verliep en het voor de productie (bijna) geen negatieve gevolgen heeft gehad.

ICT

Binnen het Gelders Stelsel wordt het centraal raadpleegbare bedrijvenbestand doorontwikkeld (kernregistratie I-GO). Deze Gelderse kernregistratie is de bron voor het aanleveren van bedrijfsgegevens aan Inspectie Milieu (inclusief informatie over handhaving en vergunningverlening). Bekostiging van I-GO geschiedt op basis van cofinanciering, waarbij de provincie 50% van de kosten voor haar rekening neemt. De bijdrage van de omgevingsdiensten bestaat voor een deel uit het beschikbaar stellen van capaciteit en voor een deel uit het beschikbaar stellen van een financiële bijdrage. Hiervoor heeft het algemeen bestuur in 2014 financiële middelen beschikbaar gesteld.

Voor het uniform verwerken van gegevens in de kernregistratie dienen de omgevingsdiensten hun gegevens aan te passen en aan te vullen conform de aanleverspecificatie. OVIJ blijft bezig om de gegevens in haar bedrijvenbestand op te waarderen, aan te passen en aan te vullen. Ook

de bedrijfsapplicatie (het administratieve bedrijfsstelsel) vergt aanpassingen, omdat I-GO-gegevens vereist waarvoor (nog) geen plek is binnen de huidige applicatie.

Om het bedrijvenbestand te verbeteren is OVIJ ook in 2018 aan een verbeterproject gewerkt, dat met behulp van SCRUM-sessies verbeterlagen opstelt en doorvoert. De ICT c.q. het gegevensbeheer is essentieel voor OVIJ en vergt continue verbetering om een meer systeem gestuurde bedrijfsvoering mogelijk te maken en om te voldoen aan nieuwe vraagstellingen.

Kwaliteit

De kwaliteit van de gegevens in de systemen heeft in 2018 een impuls gekregen door middel van digitalisering, toetsing en actualisatie van het bedrijvenbestand. Op de verbeteracties betreffende de kwaliteit, wordt integraal regie gevoerd vanuit een Gelders kwaliteitsprogramma.

Ten aanzien van de kwaliteitscriteria 2.1 inzake de processen en kritieke massa, voldoet OVIJ niet volledig aan de eisen. Hiervan is een inventarisatie gemaakt en zijn in 2018 verbeteringen doorgevoerd. De verantwoording over de kwaliteitscriteria 2.1 in 2018 is als bijlage aan deze jaarstukken toegevoegd.

Bestuurlijk

In 2018 zijn er gemeenteraadsverkiezingen geweest als gevolg waarvan de samenstelling van het dagelijks- en algemeen bestuur van OVIJ is gewijzigd.

6.4 Paragraaf Onderhoud Kapitaalgoederen

Deze paragraaf geeft een overzicht van de onderhoudskosten van kapitaalgoederen. Doordat OVIJ er voor gekozen heeft om huisvesting en ondersteunende diensten in te huren van de gemeente Apeldoorn zijn de investeringen in kapitaalgoederen bij OVIJ beperkt.

In 2013 zijn vier dienstauto's van de gemeente Apeldoorn overgenomen. Deze dienstauto's waren toen al afgeschreven en hebben geen boekwaarde en zijn daarom niet als materiële vaste activa op de balans gezet. De onderhoudskosten van de dienstauto's worden jaarlijks in de begroting opgenomen.

6.5 Verbonden Partijen

OVIJ heeft geen bestuurlijke en financiële belangen in privaatrechtelijke of publiekrechtelijke organisaties.

7. Overzichten

7.1 Overzicht baten en lasten per taakveld

Bedragen x € 1,-

Taakveld	Raming begrotingsjaar ná wijziging		Realisatie begrotingsjaar	
	Baten	Lasten	Baten	Lasten
7.4 Milieubeheer	5.675.820	3.793.319	7.058.601	5.376.324
0.5 Treasury	0	0	0	0
0.4 Overhead ondersteuning organisatie	0	1.824.693	127.638	1.620.127
0.9 Vennootschapsbelasting	0	0	0	0
0.8 Algemene baten en lasten	0	57.809	0	376
Saldo van baten en lasten	5.675.820	5.675.820	7.186.239	6.996.827
0.10 Mutaties reserves	0	0	139.051	110.000
Resultaat	5.675.820	5.675.820	7.325.290	7.106.827

In de programmaverantwoording op pagina 30 e.v. van de Jaarstukken 2018 worden de verschillen tussen de begroting en realisatie nader toegelicht.

7.2 Overzicht overhead

Bedragen x € 1,-

Raming begrotingsjaar ná wijziging Realisatie begrotingsjaar		
Salariskosten management en staf	892.097	570.417
Opleidingskosten	63.573	109.291
Personeelskosten	80.303	183.397
Diverse materiële kosten	38.524	24.173
Huisvesting, ICT en ondersteuning	696.572	686.820
Bestuur	5.312	0
Accountancy	15.000	9.530
Verzekeringen	28.192	19.525
Ondernemingsraad (OR)	5.118	16.975
Totaal	1.824.693	1.620.127

De overschrijding op het onderdeel Opleidingskosten is het gevolg van het feit dat medewerkers extra opleidingen hebben gevolgd die noodzakelijk waren om te voldoen aan de Kwaliteitscriteria 2.1.

De overschrijding op het onderdeel Personeelskosten is grotendeels het gevolg van de regeling voor het vergoeden van de reiskosten voor woon- werkverkeer van medewerkers van OVIJ. Deze regeling is in de loop van 2017 van kracht is geworden.

De overschrijding op het onderdeel Ondernemingsraad is het gevolg van feit dat in 2018 verkiezingen zijn gehouden voor een nieuwe ondernemingsraad (OR) en in de OR nieuwe medewerkers zitting hebben genomen, die hiervoor extra opleidingen hebben gevolgd.

D. Bijlagen

8.1 Sociaal jaarverslag 2018

Indiensttrekkingen in 2018

Totaal	2014	2015	2016	2017	2018
Instroom	3	5	5	11	15
Uitstroom	0	2	8	10	13
Doorstroom ¹⁾	2	0	2	3	2
Totaal	62	65	62	63	65

1) Doorstroom: het aantal medewerkers dat in een jaar duurzaam van team en/of functie is veranderd. Het gaat hierbij zowel om horizontale als verticale mobiliteit tussen en binnen eenheden/teams (definitie A&O fonds). Bovenstaande aantallen zijn gebaseerd op het aantal vacatures dat door interne kandidaten is ingevuld.

Team	2014	2015	2016	2017	2018
Bedrijfsbureau	1	2	1	3	3
Advies	2	2	2	2	6
Vergunningen	-	-	2	-	3
Handhaving	-	-	-	6	3
Directie	-	1	-	-	-
Totaal	3	5	5	11	15

Omgevingsdienst Veluwe IJssel is in 2013 opgericht. Op 1 april 2013 traden 59 personen in dienst.

Arbeidsrelatie

In december 2018 hebben 51 medewerkers een vaste aanstelling, 14 medewerkers hebben een tijdelijke aanstelling.

Formatie en bezetting

De formatie per 31 december 2018 bedroeg 58 fte. De bezetting bedroeg 59 fte (afgeronde cijfers). De totale loonsom over 2018 bedroeg € 4.364.650,-.

Inhuur externen

Omgevingsdienst Veluwe IJssel (OVIJ) houdt er in haar beleid rekening mee om flexibel in te kunnen springen op fluctuaties in vraag en aanbod van werk. Daartoe heeft OVIJ de mogelijkheid om extern personeel in te huren. Deze flexibele ruimte is in 2018 benut voor onder meer:

- inhuur van externen voor uitvoering van de programma's handhaven, vergunningen, advies en projecten;
- projecten vanuit het Portaal Gelderse Omgevingsdiensten;
- communicatiewerkzaamheden voor OVIJ, de Gelderse Omgevingsdiensten en Omgevingsdienst NL;
- teamondersteuning ten behoeve van het realiseren van de werkprogramma's.

Leerbedrijf

De beroepsbegeleidende leerweg (BBL) is een combinatie van werken en leren, waarbij de leerling in dienst van een bedrijf is en daarnaast een opleiding volgt. Omgevingsdienst Veluwe IJssel bood in 2018 als erkend leerbedrijf een leerwerkplek aan 1 BBL-leerling en een stageplek aan 8 stagiaires.

Managementteam

Het managementteam van Omgevingsdienst Veluwe IJssel bestond op 31 december 2018 uit 1 directeur, 2 managers en 1 controller.

Aantal mannen en vrouwen per 31 december 2018

	2014	2015	2016	2017	2018
Mannen fulltime	29	29	26	22	20
Vrouwen fulltime	5	7	8	10	11
Mannen parttime	10	10	11	11	8
Vrouwen parttime	18	19	17	20	26
Mannen totaal	39	39	37	33	28
Vrouwen totaal	23	26	25	30	37
Totaal M/V	62	65	62	63	65

Percentages

Op 31 december 2018 heeft Omgevingsdienst Veluwe IJssel 65 medewerkers met een aanstelling. Het percentage parttimers bedraagt 52,3%. Het percentage vrouwen bedraagt 56,9%. Van het aantal vrouwelijke medewerkers werkt 70,3% in een parttime functie. Van het aantal mannelijke medewerkers werkt 28,6% in een parttime functie.

Aantal mannen en vrouwen per leeftijdsgroep per 31 december 2018

	2014			2015			2016			2017			2018		
Leeftijd	M	V	Totaal	M	V	Totaal	M	V	Totaal	M	V	Totaal	M	V	Totaal
20-24													1	0	1
25-29	0	1	1	0	4	4	1	4	5	2	3	5	2	2	4
30-34	2	2	3	2	0	2	1	1	2	2	7	9	1	9	10
35-39	3	2	5	2	4	6	2	4	6	1	2	3	1	6	7
40-44	4	9	13	5	6	11	4	2	6	3	4	7	3	5	8
45-49	10	4	14	8	6	14	7	6	13	4	5	9	1	5	6
50-54	9	3	12	11	3	14	10	4	14	9	5	14	10	5	15
55-59	5	1	6	5	1	6	2	1	3	4	1	5	4	3	7
60-64	6	2	8	6	2	8	9	3	12	8	2	10	5	2	7
65+	-	-	-	-	-	-	1	0	1	0	1	1	0	0	0
Totaal	39	23	62	49	26	65	37	25	62	33	30	63	28	37	65

Gemiddelde leeftijd m/v per 31 december 2018

	2014	2015	2016	2017	2018
Gemiddelde leeftijd mannen	49,74	50,51	50,73	50,33	49,11
Gemiddelde leeftijd vrouwen	45,13	43,65	44,00	42,80	42,46
Gemiddelde leeftijd	48,03	47,77	48,02	46,75	45,32

Verjonging noodzakelijk

32,31% van het aantal medewerkers van OVIJ valt in de leeftijdscategorie 45 – 54 jaar. Verjonging van het medewerkersbestand blijft noodzakelijk om de toekomstige uitstroom van medewerkers (en dus kennis) op te vangen. Bij een eventuele groei van het medewerkersbestand of het invullen van vacatures binnen de huidige formatie gaat de voorkeur uit naar 'jonge aanwas', zodat er een meer evenwichtige verdeling op leeftijd binnen het medewerkersbestand ontstaat.

Aantal mannen en vrouwen per salarisgroep per 31 december 2018

Salarisgroep	Aantal mannen	Aantal vrouwen	Totaal
01 t/m 06	0	5	5
07 t/m 09	11	18	29
10 t/m 12	14	13	27
13 t/m 15	3	1	4

Verzuimpercentage per 31 december 2018

Verzuim	2014	2015	2016	2017	2018
0-8 dagen	0,89	1,40	1,13	0,73	1,10
8-43 dagen	1,06	0,93	0,80	0,47	0,78
43-366 dagen	2,08	2,34	3,32	4,17	3,12
Langer dan 366 dagen	0	0	0	1,19	1,01
Totaal	4,03	4,67	5,25	6,55	6,01*
Meldingsfrequentie		1,39	1,45	1,03	1,30

* Verzuimcijfers worden maandelijks gegenereerd op de 1^e werkdag volgend op de afgesloten maand. Op basis hiervan wordt het jaargemiddelde berekend zoals hierboven is weergegeven. Indien we het jaarcijfer achteraf berekenen rekening houdend met alle correcties (ziek- en herstel meldingen) die met terugwerkende kracht zijn doorgevoerd, dan komt het gecorrigeerd jaartotaal op 5,72%.

Daling verzuim

Het korte en middellange verzuim zijn in 2018 toegenomen ten opzichte van 2017. Het lang verzuim en het totale verzuimpercentage zijn gedaald. De meldingsfrequentie, die aangeeft hoe vaak medewerkers gemiddeld verzuimen, is toegenomen.

Arbozorg

Om het welzijn van de medewerkers van OVIJ te borgen is er een contract met Arbodienstverlener ArboUnie gesloten en een contract met IZA Bedrijfszorg, waarbij medewerkers gebruik kunnen maken van de faciliteiten om gezond en gemotiveerd aan het werk te zijn en blijven.

Arbodienstverlener ArboUnie

In 2018 hebben er 11 arbeidsomstandighedenconsulten plaatsgevonden. Er hebben 52 verzuimconsulten bij de bedrijfsarts plaatsgevonden, waarvan 5 telefonisch.

Bedrijfsmaatschappelijk werk

Medewerkers hebben in 2018 geen gebruik gemaakt van de diensten van bedrijfsmaatschappelijk werk.

Vertrouwenspersoon

Medewerkers hebben in 2018 geen gebruik gemaakt van de diensten van de vertrouwenspersoon.

Overig

De BHV-organisatie is geregeld in het PIOFACH-contract met gastheer gemeente Apeldoorn. Er zijn geen calamiteiten of ongevallen geweest. Er zijn geen klachten over medewerkers geweest.

De getallen in dit verslag zijn afkomstig uit het administratiesysteem van de gemeente Apeldoorn.

8.2 Verantwoording kwaliteitscriteria 2.1

Deze paragraaf bevat tesktuele uitleg over de kwaliteitscriteria en de kritieke massa.

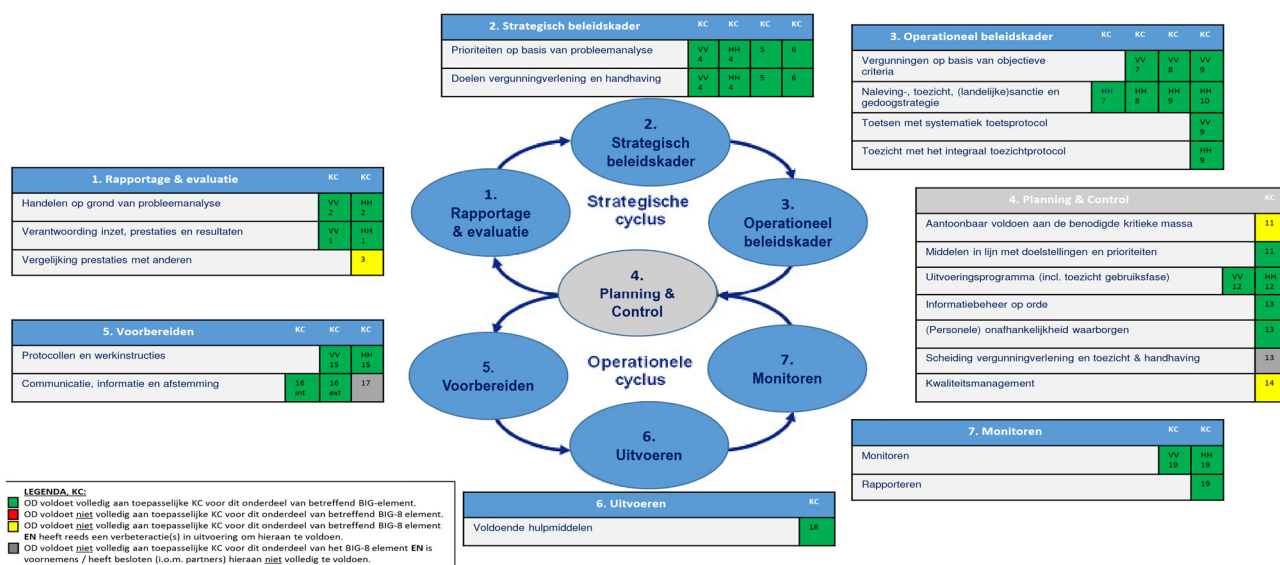
1.1 Kwaliteitscriteria 2.1

De kwaliteitscriteria zijn bedoeld om de uitvoering van vergunningverlening, toezicht en handhaving (de VTH-taken) door gemeenten en provincies in het omgevingsrecht te professionaliseren en de kwaliteit in de organisatie te borgen. De criteria gaan over proces, inhoud en kritieke massa. Het voldoen aan de criteria zorgt ervoor dat het bevoegd gezag in staat is om de gewenste kwaliteit en continuïteit te leveren. De set maakt inzichtelijk welke kwaliteit van de VTH-taken burgers, bedrijven en instellingen, maar ook overheden onderling en als opdrachtgevers, mogen verwachten (uitvoeren met ambitie, 2012).

1.2 Audit

Elke jaar rapporteert OVIJ over de voortgang van de kwaliteitscriteria 2.1. In onderstaande figuur worden de resultaten gepresenteerd. Er wordt meer informatie gegeven over de procescriteria die geel en rood hebben gescoord. De volgende figuur geeft de resultaten weer van de audit over de kritieke massa. Ook daar wordt uitleg gegeven over de vlakken waar OVIJ niet groen scoort.

BEHAALDE RESULTATEN: ONDERDELEN BIG-8 ELEMENTEN



TOELICHTING BIG-8-ELEMENTEN WAARAAN NIET WORDT VOLDAAN

Element 1 'Rapportage & Evaluatie:

ONDERDEEL	"COMPLY" OD HEEFT VERBETERACTIES GESTART OM VOLLEDIG AAN DIT ONDERDEEL TE DOEN	"EXPLAIN" OD IS VOORNEMENS / HEEFT BESLOTEN OM <u>NIET</u> VOLLEDIG AAN DIT ONDERDEEL TE VOLDOEN
Vergelijking prestaties met anderen (KC 3)	OVIJ rapporteert op de afgesproken kernset KPI's maar omdat de kernset bij andere OD's nog niet voldoende geïmplementeerd is, kan nog geen vergelijking worden gemaakt.	

TOELICHTING BIG-8-ELEMENTEN WAARAAN NIET WORDT VOLDAAN

Element 4 'Planning & Control':

ONDERDEEL	"COMPLY" OD HEEFT VERBETERACTIES GESTART OM VOLLEDIG AAN DIT ONDERDEEL TE DOEN	"EXPLAIN" OD IS VOORNEMENS / HEEFT BESLOTEN OM <u>NIET</u> VOLLEDIG AAN DIT ONDERDEEL TE VOLDOEN
Aantoonbaar voldoen aan de benodigde kritieke massa (KC 11)	Als laatste verbeteractie binnen dit criterium werkt OVIJ aan een format voor externe partijen om aan te tonen dat er bij uitbesteding voldaan wordt aan de kwaliteitscriteria.	
Kwaliteitsmanagement (KC 14)	OVIJ werkt nog aan de standaarden voor de projectdossiers.	

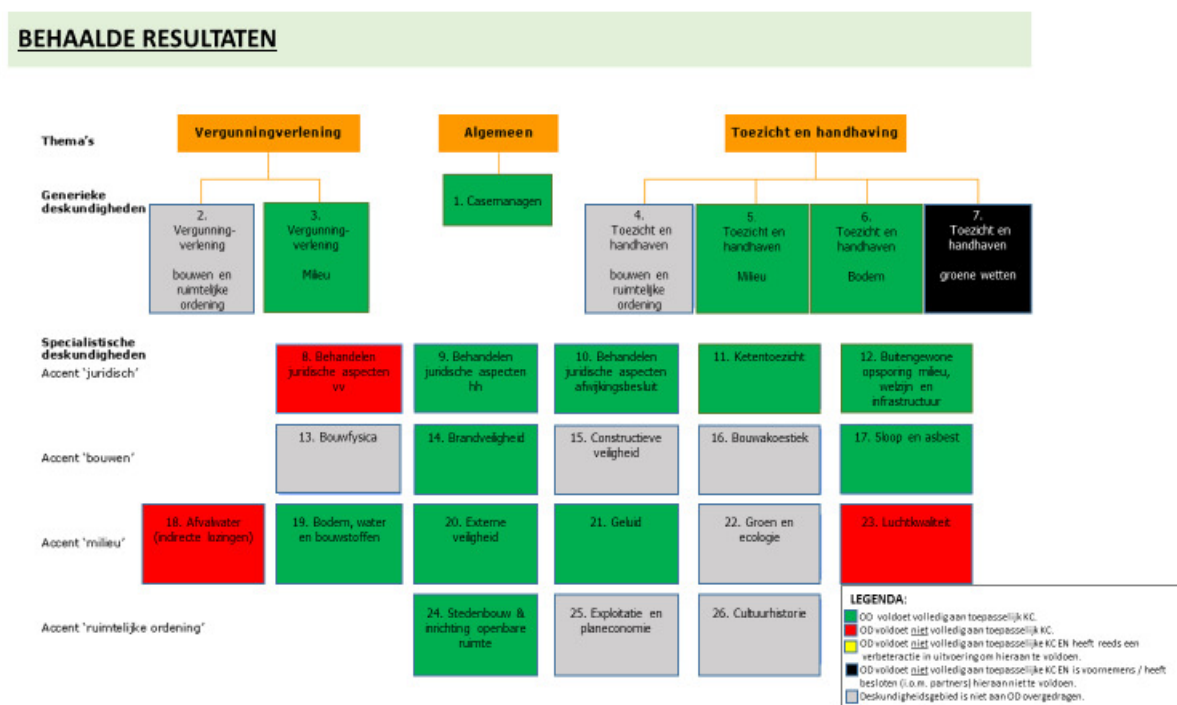
Element 5 'Voorbereiden':

Scheiding vergunningverlening en toezicht & handhaving (KC 13)	De expertgroep heeft geconstateerd dat een scheiding op persoonsniveau in praktijk niet wenselijk is en er wordt betwijfeld of het praktisch uitvoerbaar is op het gebied van de continuïteit i.r.t. werkaanbod. Daarnaast komt een dergelijke diepgang in functiescheidingen niet meer voor in de ontwikkelingen op het gebied van de procescriteria in samenhangende wet/regelgeving.
--	---

1.3 Kritieke massa

Het fundament van kwaliteit is het afleveren van een zo goed mogelijk product. Hiervoor is vooral vakmanschap nodig. De criteria voor kritieke massa adresseren dit vakmanschap in termen van voldoende opleiding, ervaring, kennis en het onderhouden en borgen daarvan. Organisaties en medewerkers die aan deze criteria voldoen moeten in de kern in staat zijn om producten af te leveren met de gewenste kwaliteit. Met de kwaliteitscriteria voor kritieke massa kan een antwoord gegeven worden op de vraag of een organisatie en haar medewerkers in principe in staat zijn om de taken en onderliggende operationele activiteiten uit te voeren, gegeven de minimaal benodigde deskundigheid voor de uitvoering van deze taken en de continuïteit daarvan.

BEHAALDE RESULTATEN



TOELICHTING DESKUNDIGHEIDSGEBIEDEN WAARAAN NIET WORDT VOLDAAN

'Generieke deskundigheden' thema Toezicht en handhaving:

DESKUNDIGHEIDSGEBIEDEN	"COMPLY" OD HEEFT VERBETERACTIES GESTART OM VOLLEDIG AAN DIT ONDERDEEL TE DOEN	"EXPLAIN" OD IS VOORNEMENS / HEEFT BESLOTEN OM NIET VOLLEDIG AAN DIT ONDERDEEL TE VOLDOEN
Toezicht en handhaven – groene wetten (KC 7)		OVIJ kan niet voldoen aan dit deskundigheidsgebied, omdat alleen de gemeente Apeldoorn het strafrechtelijke deel heeft ingebracht. De overige partners hebben deze taak niet structureel ingebracht.

'Specialistische deskundigheden' accent juridisch:

DESKUNDIGHEIDSGEBIEDEN	"COMPLY" OD HEEFT VERBETERACTIES GESTART OM VOLLEDIG AAN DIT ONDERDEEL TE DOEN	"EXPLAIN" OD IS VOORNEMENS / HEEFT BESLOTEN OM NIET VOLLEDIG AAN DIT ONDERDEEL TE VOLDOEN
Behandelen juridische aspecten vv (KC 8)	OVIJ kan nog niet voldoen aan het criterium voor frequentie.	

'Specialistische deskundigheden' accent milieu:

DESKUNDIGHEIDSGEBIEDEN	“COMPLY” OD HEEFT VERBETERACTIES GESTART OM VOLLEDIG AAN DIT ONDERDEEL TE DOEN	“EXPLAIN” OD IS VOORNEMENS / HEEFT BESLOTEN OM NIET VOLLEDIG AAN DIT ONDERDEEL TE VOLDOEN
Afvalwater (indirecte lozingen) (KC 18)	OVIJ kan nog niet voldoen aan het criterium voor frequentie.	
Groen en ecologie (KC 22)	In 2018 heeft OVIJ een pilot op het gebied van ecologie uitgevoerd . In 2019 verwacht OVIJ resultaten op dit criterium te rapporteren.	
Luchtkwaliteit (KC 23)	OVIJ kan nog niet voldoen aan het criterium voor aantal medewerkers met deze deskundigheid.	

7.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Op de volgende pagina is de controleverklaring van de onafhankelijke accountant opgenomen.

adres Pascalweg 2
6662 NX Elst (Gld.)
telefoon 0481-463534
e-mail elst@jonglaan.nl
internet www.jonglaan.nl

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Veluwe IJssel

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2018, op pagina 8 tot en met 27, opgenomen jaarrekening 2018 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Veluwe IJssel gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2018 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Veluwe IJssel per 31 december 2018 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) en de bepalingen van en krachtens de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT).
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2018 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving, zoals opgenomen in het normenkader.

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2018;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2018; en
- 3 de toelichtingen met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het door het algemeen bestuur vastgestelde Controleprotocol en het Controleprotocol WNT 2018 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Materialiteit

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

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken het jaarverslag, bestaande uit de programmaverantwoording de verplichte paragrafen en overzichten, alsmede bijlagen waarin opgenomen het sociaal jaarverslag 2018 en de verantwoording kwaliteitscriteria 2.1.

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat
- alle informatie bevat die op grond van het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten volgens de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV en de bepaling van en krachtens de WNT.

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, zoals opgenomen in het normenkader.

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 baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de Gemeenschappelijk Regeling in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet het dagelijks bestuur de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het dagelijks bestuur het voornemen heeft om de Gemeenschappelijk Regeling te liquideren of de activiteiten te beëindigen of alsbeëindiging het enige realistische alternatief is.

Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de Gemeenschappelijk Regeling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur, het controleprotocol WNT 2018, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijkeregelgeving;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het dagelijks bestuur gemaakte schattingen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening de onderliggende transacties en gebeurtenissen zonder materiële afwijkingen weergeeft.

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

Elst, 11 april 2019

De Jong & Laan Accountants B.V.

Origineel getekend door N.C. van der Wolf MSc RA