



Omgevingsdienst
Noord-Veluwe

Jaarstukken 2018

Jaarverslag
Balans
Overzicht van baten en lasten

Lijst met afkortingen	3
INLEIDING	4
1 A. JAARVERSLAG	8
1. PROGRAMMAVERANTWOORDING	9
1.1 Programma 1 Vergunningverlening en Handhaving	9
1.2 Programma 3 Advies	13
1.3 Programma 4 Stelseltaken	15
1.4 Programma 5 Projecten	16
2 PARAGRAFEN	18
2.1 Paragraaf WEERSTANDSVERMOGEN en RISICOBEBEERSING	18
2.2 Paragraaf FINANCIERING	23
2.3 Paragraaf BEDRIJFSVOERING	24
2.4 Paragraaf ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	29
B. JAARREKENING 2018	30
1. Balans per 31 december 2018 voor resultaatbestemming	31
2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling ...	33
3. Toelichting op de balans	34
3.1 Vaste activa	34
3.2 Vlottende activa	34
3.3 Vaste passiva	36
3.4 Vlottende passiva	36
3.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	36
4. Het overzicht van baten en lasten van 2018	37
5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2018	39
6. Verklaring Wet Normering Topinkomens (WNT)	48
7. Overzicht van incidentele baten en lasten (art. 28 BBV)	50
Bijlage 1 Extracomptabel overzicht van baten en lasten 2018	52
Bijlage 2 Afrekening bijdrage 2018 Deelnemers ODNV	53
Bijlage 2 Controleverklaring	56
Bijlage 3 Portefeuilleverdeling Dagelijks Bestuur	57
Bijlage 4 Overzicht leden Algemeen Bestuur	58



Lijst met afkortingen

BBV	Besluit Begroting en Verantwoording
BNG	Bank Nederlandse Gemeenten
BSBm	Bestuurlijke StrafBeschikking milieu
CAO	Collectieve Arbeidsvoorwaarden Overeenkomst
DVO	Dienstverleningsovereenkomst
EED	Energy Efficiency Directive
EU	Europese Unie
FIDO	Wet Financiën Decentrale Overheden
ODA	Omgevingsdienst Achterhoek
ODDV	Omgevingsdienst De Vallei
ODR	Omgevingsdienst Rivierenland
ODRA	Omgevingsdienst Regio Arnhem
ODRN	Omgevingsdienst Regio Nijmegen
OVIJ	Omgevingsdienst Veluwe-IJssel
PAO	Persoonlijk Arbeidsvoorwaarden Overzicht
RNV	Regio Noord-Veluwe
Stelsel GO	Stelsel van Gelderse Omgevingsdiensten
VPB	Vennootschapsbelasting
VSO	VastStellingsOvereenkomst (overeenkomst met de Belastingdienst inzake VPB)
VTH	Vergunningverlening, toezicht en handhaving
WNT	Wet Normering Topinkomens



INLEIDING

Dit is het zesde financiële jaarverslag van de Omgevingsdienst Noord-Veluwe (ODNV). De ODNV opereert binnen het stelsel van Gelderse Omgevingsdiensten.

ODNV heeft de volgende missie: ODNV stimuleert mensen om een betekenisvolle bijdrage te leveren aan een veilige en gezonde fysieke leefomgeving.

Als organisatie hebben we geen directe invloed op de leefomgeving. De invloed die we kunnen aanwenden is de bedrijven en organisaties waar we komen te wijzen op hun rol en bijbehorende verantwoordelijkheid en hen te stimuleren deze te nemen. Dat betekent dat we naast vergunningverlening, toezicht en handhaving ook andere middelen als stimulans inzetten. Denk hierbij aan advisering, voorlichting, samenwerking met ketenpartners, gebieds- en branchegerichte aanpak en participatieactiviteiten met partners en inwoners. En als niets anders helpt het strafrechtelijk optreden in het kader van de Landelijke handhavingstrategie door bijvoorbeeld het uitschrijven van een bestuurlijke strafbeschikking.

In 2018 hebben we ons als organisatie verder ontwikkeld. Door middel van individuele werkplannen en teamwerkplannen hebben wij in 2018 verdere invulling gegeven aan de missie en opdrachtgestuurd en cyclisch werken. Ook zijn we ons, net als onze partners, aan het voorbereiden op de nieuwe Omgevingswet. Zo blijven wij ons inzetten om een bijdrage te leveren aan een veilige en gezonde fysieke leefomgeving.

Dit financiële jaarverslagging wijkt in 2018 in opbouw af van de vorige edities vanwege de gewijzigde verslaggevingsregels opgenomen in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV).

Uiteraard moet onze verslaggeving voldoen aan de regels van het BBV. Toch willen wij ook verslag doen van het financieel resultaat per programma zoals wij dat met onze partners hebben afgesproken. Wij werken daarom met kleuren. De verslaglegging conform de BBV is in groen weergegeven. De zogenaamde extracomptabele informatie zijn voor onze partners in geel weergegeven. Grootste afwijking van de regels van het BBV (de gele overzichten) is de toerekening van de kosten van overhead en onvoorzien aan de programma's, zodat wij kunnen aantonen in hoeverre wij de met de partners gemaakte financiële afspraken nakomen.

Nieuw ten opzichte van 2017 is de introductie van programma 5 Projecten. Voor een goede leesbaarheid en de aparte financiële verslaglegging doen wij in dit programma verslag van de realisatie van de in 2018 uitgevoerde projecten.

Resultaten 2018

Het werkpakket van de omgevingsdienst Noord-Veluwe bestaat in grote lijnen uit de milieutaken op het gebied van Toezicht en Handhaving, Vergunningverlening en Advisering. Deze taken worden uitgevoerd voor de provincie Gelderland en gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hatterij, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten.



In 2018 hebben wij ons extra ingezet om de energiecontroles uit te voeren waarvoor de provincie Gelderland subsidie in de vorm van cofinanciering beschikbaar heeft gesteld.

Net als in 2017 hebben zich bij enkele gemeenten excessen voorgedaan waarover afspraken voor verrekening zijn gemaakt.

Bij de adviestaken hebben we veel extra werkzaamheden kunnen uitvoeren voor de gemeenten die deze taken bij ons hebben belegd.

In het separate Jaarverslag 2018 van ODNV presenteren we onze resultaten op het gebied van toezicht, vergunningverlening, handhaving en milieuadvisering voor onze partners.

Saldo van het overzicht van baten en lasten

De jaarrekening kent een saldo voor resultaatbestemming en saldo na resultaatbestemming.

Bij de resultaatbestemming bepaalt het Algemeen Bestuur wat er met het resultaat gebeurt. Dat kan een besluit zijn om het volledige saldo terug te betalen aan de partners; het kan ook een besluit zijn om een bedrag in het komend jaar te bestemmen en de rest uit te keren.

Bij de recente wijziging van de regeling ODNV is afgesproken dat ODNV vanaf het boekjaar 2018 bestemmingsreserves mag vormen. De reeds gevormde bestemmingsreserve afkoopsommen PAO's is dan geen uitzondering meer. Wij zullen niet overgaan tot de vorming van een algemene reserve. Wij betalen het niet bestemde resultaat jaarlijks terug aan de partners.

De saldi van de programma's voor resultaatbestemming zijn als volgt:

Programma 1 Vergunningverlening, handhaving en Toezicht	€ 1.097.795 batig;
Programma 3 Advies	€ 251.746 batig;
Programma 4 Stelseltaken	€ 2.932 nadelig;
Programma 5 Projecten	€ 29.121 batig;
Overzicht Overhead	€ 1.068.060 nadelig.

De batige saldi zijn ten opzichte van vorige jaren veel hoger omdat in die jaren de overheadkosten toegerekend mochten worden aan de programma's. Dit mag in het kader van het BBV vanaf 2018 niet meer. Hierdoor kan het beeld ontstaan dat de overheadkosten van ODNV extreem hoog zijn, wat feitelijk niet zo is. Het overheadbudget van ODNV is de afgelopen jaren stabiel en is alleen verhoogd met loon- en prijsstijgingen.

Om de financiële afspraken met de partners net als vorige jaren na te komen is in onderdeel B een zogenaamde extracomptabele specificatie opgenomen van het overzicht van baten en lasten, waarbij volgens de oude systematiek is gewerkt (de gele pagina).

Daarbij kan het saldo van Programma 1 VTH worden verdeeld in de volgende saldi:

Pakket 1 Basistakenpakket	€ 924.415 batig;
Pakket 2 Overige inrichting gebonden taken	€ 173.380 batig.



Het is mooi te kunnen constateren dat, na de reservemutatie van € 4.386 op programma 1 pakket1 Basistakenpakket, het totale eindsaldo na reservemutatie eindigt op € 928.802 batig.

Het batig saldo over alle programma's en overhead komt hiermee uit op €312.055. Dit batig saldo is in hoofdzaak ontstaan door:

1. lagere kosten DVO RNV/Nunspeet in 2018 € 60.000;
2. inkomst in 2018 van de EED-gelden 2016 en 2017 € 45.000;
3. uitvoering sloopmeldingen op een lager kwaliteitsniveau € 80.000;
4. geen aanwending van de stelpost onvoorzien € 42.000;
5. Lagere afrekening toezicht en handhaving complexe inrichtingen € 60.000.

1. Lagere kosten DVO RNV/Nunspeet

Na de opheffing van RNV per 1 januari 2018 is ODNV in 2018 een aantal werkzaamheden zelf gaan uitvoeren op het gebied van secretariaat, ondersteuning P&O, documentaire informatievoorziening en gegevensbeheer. Hiertoe zijn functionarissen in vaste dienst genomen. De (salaris)kosten van deze medewerkers zijn lager dan de uren die RNV in het verleden aan ODNV heeft gefactureerd. Ook heeft ODNV een aantal contracten zelf goedkoper kunnen afsluiten. In 2018 zijn er nog een aantal softwarelicenties betaald door RNV.

Dit is een éénmalig voordeel in 2018 omdat kosten van huisvesting en ondersteuning vanaf 2019 een stijging laten zien, waardoor de ramingen 2019 weer aansluiten met de werkelijke uitgaven.

2. Inkomst in 2018 van de EED-gelden 2016 en 2017

De EED-gelden 2016 en 2017 staan in de jaarrekening 2017 op onze balans als nog te betalen bedragen. Onze accountant De Jong en Laan heeft bij aanvang van de opdracht een boekenonderzoek gedaan en geconstateerd dat deze vermelding naar hun mening een fout is in de jaarrekening 2017. De EED-gelden hadden als resultaat 2017 gepresenteerd moeten worden en deel moeten uitmaken van het batig saldo 2017.

Om de fout te corrigeren vallen de EED-gelden 2017 als verplichting vrij en zijn een inkomst in het boekjaar 2018.

3. Uitvoering sloopmeldingen op een lager kwaliteitsniveau

Met de 4e wijziging op de begroting 2018 hebben we wij u voorgesteld de structurele formatie voor sloopmeldingen te verhogen naar 1.200 meldingen eind 2018 en 1.400 meldingen eind 2019.

We hebben de verplichting om meldingen af te handelen. Omdat we nog geen zekerheid hadden over een uitbreiding van formatie hebben we deze meldingen afgehandeld met de mensen die we op dat moment daarvoor beschikbaar hadden. Hierdoor hebben we wel de meldingen kunnen afhandelen, maar niet op het in juni 2018 afgesproken kwaliteitsniveau.

Intussen hebben we twee medewerkers aangetrokken die per 1 december 2018 starten. Hierdoor kunnen we het volgend jaar de meldingen afhandelen op het afgesproken kwaliteitsniveau.

4. Geen aanwending van de stelpost onvoorzien

Tot slot hebben wij de stelpost onvoorzien in het geheel niet aangewend. Dit levert een batig saldo op van € 42.000.



5. Lagere afrekening toezicht en handhaving complexe inrichtingen € 60.000

Conform het programma 2018 heeft de Omgevingsdienst Regio Arnhem, die in het Gelders Stelsel de toezichttaak op complexe inrichtingen uitvoert, ons voorschotnota's gestuurd voor in totaal € 90.000. Begin februari 2019 bleek dat ODRA € 60.000 terugbetaald omdat veel minder uren zijn gerealiseerd voor de Noord-Veluwe.

Voorstel tot resultaatbestemming

In de vergadering van het Algemeen Bestuur is in december reeds een batig saldo 2018 in het vooruitzicht gesteld en is nagedacht over een eventuele resultaatbestemming.

Op basis van deze gedachtewisseling stellen wij u voor over te gaan tot de volgende resultaatbestemming:

1. Wij stellen voor om ten laste van Programma 1 Vergunningverlening, Handhaving en Toezicht € 80.000 te reserveren en te storten in een bestemmingsreserve Sanering asbestdaken 2020-2024.
2. Wij stellen voor om ten laste van Programma 5 Projecten € 29.121 te storten in een bestemmingsreserve I-GO (2015-2019);
3. Wij stellen voor om ten laste van Programma 1 Vergunningverlening, Handhaving en Toezicht € 70.000 te reserveren en te storten in een bestemmingsreserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet (2019-2021).



1 A. JAARVERSLAG

1 Programmaverantwoording

- 1.1 Programma 1 Vergunningverlening en Programma 2 Toezicht en Handhaving
- 1.2 Programma 3 Advies
- 1.3 Programma 4 Stelseltaken
- 1.4 Programma 5 Projecten

2 Paragrafen

- 2.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing
- 2.2 Paragraaf Financiering
- 2.3 Paragraaf Bedrijfsvoering
- 2.4 Paragraaf Onderhoud kapitaalgoederen



1.PROGRAMMAVERANTWOORDING

1.1 Programma 1 Vergunningverlening en Programma 2 Toezicht en Handhaving

1.1.1. Algemene informatie

In beginsel is ODNV een beleidsarme organisatie, die een van te voren afgesproken takenpakket uitvoert. Hierbij geldt dat de gemeenten en de provincie verantwoordelijk zijn voor de beleidsvorming. Zij doen dat aan de hand van landelijke kaders, landelijke regelgeving en aanwezige eigen beleidsruimte. De eigen beleidsruimte wordt ingevuld aan de hand van gemeentelijke en provinciale bestuurlijke ambities.

1.1.2 Doelstellingen en prestaties

ODNV voert milieutaken uit voor de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten en de provincie Gelderland.

ODNV is opgezet als een regionale uitvoeringsdienst voor de uitvoering van de vergunningverlening en handhaving gerelateerd aan de Wet Milieubeheer en andere wettelijke milieutaken. Daarbij gaat het om de taakuitvoering voor bovengenoemde gemeenten.

Voor de provincie Gelderland voeren wij alleen de handhavingstaak uit voor dat deel van de provincie dat binnen het gebied van de Noord-Veluwe valt.

In een door alle deelnemende gemeenten en de provincie Gelderland vastgestelde verordening is opgenomen dat ODNV bij de uitvoering van de genoemde taken moet voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria (KC 2.1) waardoor een kwalitatief constante en eenduidige uitvoering in de regio plaatsvindt.

Onder dit programma valt het Basistakenpakket, het wettelijk pakket aan taken die gemeenten en de provincie Gelderland aan een omgevingsdienst moeten overdragen. In pakket 2 vallen de Overige inrichting gebonden taken.

De gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet en Putten hebben sinds 2014 deze taken aan de ODNV overgedragen. Op 1 juli 2016 heeft de gemeente Oldebroek deze taken aan ODNV overgedragen.

1.1.3 Wat willen wij bereiken?

Op grond van het beoogde profiel en uitstraling heeft ODNV een aantal kenmerken. Deze luiden als volgt:

- ODNV zorgt er voor dat de taakuitvoering voldoet aan de in de verordening opgenomen kwaliteitscriteria en het besturingsmodel ODNV om te kunnen voldoen aan deze kwaliteitseisen;
- ODNV zorgt voor een goede afstemming/samenwerking en kennisdeling met de deelnemende partners en overige partijen in het stelsel van de omgevingsdiensten in Gelderland;
- ODNV zorgt voor een uniforme taakuitvoering in de hele regio, met maatwerkafspraken als het gaat om ambities en bestuurlijke keuzes van de individuele organisaties;
- ODNV zorgt er voor dat de taken en dienstverlening op een professionele manier worden uitgevoerd;
- ODNV stelt zich tot doel dat vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen worden afgehandeld en dat meldingen beoordeeld worden op juistheid en volledigheid (vergunningverlening);
- ODNV zet zich ervoor in om te komen tot een zodanige naleving van de wettelijke voorschriften dat gezondheid, veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid optimaal worden bevorderd (handhaving).

1.1.4 Wat hebben wij gedaan?

Effectindicatoren

Het effect van de inspanningen van ODNV kent geen eigen indicatoren. ODNV opereert als een natuurlijk verlengstuk van de partners. De effecten van de inspanning van ODNV zijn



integraal onderdeel van de milieuraapportages (en eventueel daarin opgenomen indicatoren) die iedere partner afzonderlijk maakt.

Prestatie-indicatoren

- vergunningaanvragen en meldingen worden in de dienstverleningsoverkomsten binnen de met de partners gestelde termijnen afgehandeld;
- het aantal reguliere bedrijfsbezoeken wordt op basis van een risicoanalyse binnen de kaders van het besturingsmodel uitgevoerd.

Een apart Jaarverslag met inzicht in de gerealiseerde dienstverlening per partner per pakket is afzonderlijk opgesteld. Daarin wordt inhoudelijk worden ingegaan op de geleverde prestaties aan de partners in 2018.

1.1.5 Wat heeft het gekost?

Hieronder treft u eerst een totaaloverzicht aan van alle taken met bijbehorende lasten en baten. Daarna treft u een afzonderlijk overzicht aan van de lasten en baten van pakket 1 Basistakenpakket en pakket 2 Overige inrichtinggebonden taken.

Totaaloverzicht Programma 1 Vergunningverlening, handhaving en toezicht

Omschrijving	Primitieve begroting 2018	Begrotingswijzigingen 2018	Begroting na wijziging 2018	Realisatie 2018	Realisatie 2017
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Pakket 1 Basistaken-pakket	1.989	-48	1.941	1.940	2.936
Pakket 2 Overige inrichtinggebonden milieutaken	459	0	459	469	638
Totaal Lasten	2.448	-48	2.400	2.409	3.574
Baten					
Bijdrage Elburg	353	19	372	372	348
Bijdrage Nunspeet	408	23	431	431	401
Bijdrage Harderwijk	567	22	589	589	559
Bijdrage Ermelo	537	22	559	559	529
Bijdrage Putten	629	21	650	650	620
Bijdrage Gelderland	223	-116	107	118	220
Bijdrage Hattem	118	15	133	133	117
Bijdrage Heerde	161	25	186	185	159
Bijdrage Oldebroek	248	22	270	271	245
Bijdragen deelnemers harmonisatietoelagen	45	0	45	45	50
Doorberekende werkzaamheden	0	0	0	154	378
Overige inkomsten	0	0	0	0	15
Totaal Baten	3.289	53	3.342	3.507	3.641
Reservemutatie	0	0	0	4	4
Totaal generaal	841	101	942	1.102	71



Overzicht pakket 1 Basistakenpakket

Omschrijving	Primitieve begroting 2018	Begrotingswijzigingen 2018	Begroting na wijziging 2018	Realisatie 2018	Realisatie 2017
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Salariskosten (inclusief harmonisatietoelagen)	1.384	53	1.437	1.366	1.477
Inhuur tijdelijk personeel	0		0	292	432
Vergoeding kosten woon-werkverkeer	0	16	16	35	31
Reis- en verblijfkosten	0		0	18	18
Personeelsvoorzieningen	0		0	1	0
Directe uitvoeringskosten	19		19	26	9
Sloop en asbest	212		212		0
Uitvoeringskosten complexe inrichtingen	231	-117	114	200	242
Specialistische taken VVGB	118		118		117
Kosten stelseltaken	5		5		0
Overhead	0	0	0		610
Stelpost loonmutaties	15		15		0
Stelpost prijsmutaties	5		5		0
Totaal Lasten	1.989	-48	1.941	1.940	2.936
Baten					
Bijdrage Elburg	293	19	312	312	290
Bijdrage Nunspeet	296	23	319	319	292
Bijdrage Harderwijk	422	22	444	444	417
Bijdrage Ermelo	416	22	438	438	411
Bijdrage Putten	521	21	542	542	515
Bijdrage Gelderland	223	-116	107	118	220
Bijdrage Hattem	118	15	133	133	117
Bijdrage Heerde	161	25	186	185	159
Bijdrage Oldebroek	167	22	189	190	166
Bijdragen deelnemers harmonisatietoelagen	45		45	45	43
Doorberekende werkzaamheden				139	351
Overige inkomsten					12
Totaal Baten	2.662	53	2.715	2.865	2.993
Reservemutatie	0	0	0	4	4
Totaal generaal	673	101	774	928	61



Overzicht pakket 2 Overige inrichtinggebonden taken

Omschrijving	Primitieve begroting 2018	Begrotingswijzigingen 2018	Begroting na wijziging 2018	Realisatie 2018	Realisatie 2017
(bedragen x € 1.000,00)					
<u>Lasten</u>					
Salariskosten (inclusief harmonisatietoelagen)	446		446	455	369
Inhuur tijdelijk personeel	0		0		108
Vergoeding kosten woon-werkverkeer	0		0		2
Reis- en verblijfkosten	0		0	6	5
Directe uitvoeringskosten	6		6	8	1
Overhead	0		0		153
Stelpost loonmutaties	5		5		0
Stelpost prijsmutaties	2		2		0
Totaal Lasten	459	0	459	469	638
<u>Baten</u>					
Bijdrage Elburg	60		60	60	58
Bijdrage Nunspeet	112		112	112	109
Bijdrage Harderwijk	145		145	145	142
Bijdrage Ermelo	121		121	121	118
Bijdrage Putten	108		108	108	105
Bijdrage Oldebroek	81		81	81	79
Bijdragen deelnemers harmonisatietoelagen	0		0	0	7
Bijdragen deelnemers woon-werkvergoedingen	0		0	0	0
Doorberekende werkzaamheden	0		0	15	27
Overige inkomsten	0		0	0	3
Totaal Baten	627	0	627	642	648
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	168	0	168	173	10



1.2 Programma 3 Advies

1.2.1 Wat willen wij bereiken?

- Het geven van adequaat en kwalitatief hoogstaand advies op het gebied van bodem, lucht, geluid, bestemmingsplannen en externe veiligheid aan de deelnemers;

1.2.2 Wat hebben wij gedaan?

De vijf partners (Elburg, Ermelo, Harderwijk, Nunspeet en Putten) waar wij deze taak voor uitvoeren hebben per product (bodem, lucht, geluid, bestemmingsplannen etc.) een opgave gedaan van de tijd die zij voor de oprichting van ODNV aan de deeltaken uit dit programma hebben besteed. Op basis van deze ervaringscijfers is een evenredige inzet van personeel ingebracht in de ODNV. De afgesproken wijze van begroten is op basis van de ingebrachte formatie (=uren).

De feitelijke inzet per taakveld kan van jaar tot jaar verschillen. De insteek daarbij is dat een opdrachtgever taken kan neerleggen bij ODNV, voor zover dit past binnen de door hem ingebrachte formatie per taakveld.

Ontstaat bij één van de partners een behoefte om binnen een taakveld meer werk bij ODNV onder te brengen dan er personeel (=uren) is ingebracht, dan resulteert dat vanzelfsprekend in extra kosten. Minder werk resulteert echter niet vanzelfsprekend in een lagere afrekening omdat dan het risico bij ODNV wordt neergelegd en daarmee bij de andere eigenaren van ODNV. Een uitzondering kan zich voordoen in het geval binnen een bepaald taakveld tussen opdrachtgevers onderling uren worden uitgewisseld.

In 2018 hebben wij voor de partners de volgende uren gerealiseerd:

<u>Partner</u>	<u>basishoeveelheid uren</u>	<u>gerealiseerde uren</u>	<u>extra gefactureerde uren</u>
Elburg	250	458	208
Ermelo	1.974	2.534	560
Harderwijk	5.043	5.430	387
Nunspeet	302	213	0
Oldebroek	0	255	255
Putten	1.952	1.912	0
Heerde	0	21	21
Hattem	0	26	26
Provincie Gelderland	0	105	105



1.2.2. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primitieve begroting 2018	Begrotingswijzigingen 2018	Begroting na wijziging 2018	Realisatie 2018	Realisatie 2017
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Salariskosten (inclusief harmonisatietoelagen)	579		579	475	514
Inhuur tijdelijk personeel			0	233	193
Vergoeding kosten woon-werkverkeer			0	6	7
Reis- en verblijfkosten			0	3	4
Directe uitvoeringskosten	6		6	11	6
Abonnementen en contributies			0	1	0
Kosten applicaties	3		3	4	0
Adviezen en onderzoek			0	2	0
Overhead			0	0	241
Stelpost loonmutaties	6		6	0	0
Stelpost prijsmutaties	2		2	0	0
Stelpost onvoorzien			0	0	0
Professionaliseringsslag Advies				0	24
Totaal Lasten	595	0	596	734	989
Baten					
Bijdrage Elburg	25		25	25	25
Bijdrage Nunspeet	25		25	25	25
Bijdrage Harderwijk	474		474	477	471
Bijdrage Ermelo	150		150	151	149
Bijdrage Putten	158		158	159	157
Bijdrage geluid Oldebroek	13		13	0	40
Doorberekende werkzaamheden	0		0	150	109
Bijdragen partners professionaliseringsslag	0		0	0	24
Totaal Baten	845	0	845	986	1.000
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	250	0	249	252	10



1.3 Programma 4 Stelseltaken

1.3.1 Stelsel Gelderse Omgevingsdiensten

De stelseltaken worden op provinciaal niveau in het zogenaamde stelsel Gelderse Omgevingsdiensten uitgevoerd door deze taken bij één omgevingsdienst te beleggen. De Omgevingsdienst Rivierenland (ODR) coördineert het ketentoezicht. De Omgevingsdienst De Vallei (ODDV) ziet toe op de coördinatie en kwaliteit van het Gelderse omgevingsdienstenstelsel en de Informatievoorziening Gelderse Omgevingsdiensten (I-GO). De Omgevingsdienst Veluwe IJssel (OVIJ) regelt de portaalfunctie en beheert voor externe (kennis)partners en de instandhouding van een kenniscentrum. De Omgevingsdienst Achterhoek (ODA) regelt de rechtspositie voor de ambtenaren in dienst van de Gelderse Omgevingsdiensten. De Omgevingsdienst Noord-Veluwe is verantwoordelijk voor de coördinatie van de Bijzonder Opsporingsambtenaren (boa's) en het toetsen en doorzetten van de Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu (BSBm).

1.3.2 Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primitieve begroting 2018	Begrotingswijzigingen 2018	Begroting na wijziging 2018	Realisatie 2018	Realisatie 2017
(bedragen x € 1.000,00)					
<u>Lasten</u>					
Stelseltaak BSBm	44	9	53	56	47
Stelseltaken Gelderse Omgevingsdiensten	128	0	128	132	111
Stelpost loon- en prijsmutaties	1	0	1	0	0
Totaal Lasten	173	9	182	188	158
<u>Baten</u>					
Bijdrage Elburg	14	0	14	14	13
Bijdrage Nunspeet	15	0	15	15	13
Bijdrage Harderwijk	21	0	21	21	19
Bijdrage Ermelo	21	0	21	21	18
Bijdrage Putten	26	0	26	26	23
Bijdrage Hattem	6	0	6	6	5
Bijdrage Heerde	8	0	8	8	7
Bijdrage Oldebroek	8	0	8	8	9
Bijdrage provincie Gelderland	11	0	11	11	10
Bijdragen stelseltaak BSBm	44	9	53	56	47
Totaal Baten	173	9	182	185	164
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	0	0	0	-3	6



1.4 Programma 5 Projecten

ODNV voert naast de reguliere taken jaarlijks projecten uit waarvoor extra financiering beschikbaar is. Vanaf dit boekjaar 2018 treft u daarom dit nieuwe programma aan. Hiermee willen wij u een beter overzicht verschaffen en financieel inzicht geven in deze extra taken die ODNV jaarlijks uitvoert.

In dit programma doen wij in 2018 verslag van de volgende projecten:

- I-GO 2015-2019 (Informatievoorziening – Gelderse Omgevingsdiensten);
- Nieuwe Omgevingswet;
- Externe veiligheid (GUOV);
- Bestuurlijke overleggen handhaving (voormalige RNV-taken);
- Groene BOA's.
- EED (Energie Efficiency Directive);
- Energiecontroles cofinanciering;
- Extra energiecontroles saldo jaarrekening 2017;

Het project I-GO 2015-2019 is een vierjarig project om de informatievoorziening van de Gelderse Omgevingsdiensten op een hoger peil te brengen. Als onderdeel van dit project is het inrichtingenbestand van ODNV geactualiseerd. Dit project wordt jaarlijks gedekt uit de vergoeding voor verlengde kabels ad € 36.000, welke niet meer aan de gemeentelijke partners wordt betaald.

Het project Nieuwe Omgevingswet heeft als doel om de rol, visie en positie van ODNV na inwerkingtreding van de Omgevingswet te bepalen en voorlichting te geven aan onze partners.

De provincie Gelderland subsidieert jaarlijks de uren die gemaakt worden voor externe veiligheid voor onze gemeentelijke partners. Deze taak maakt onderdeel van onze Adviestaak. In 2018 is gestart met de actualisatie van de Risicokaart Gevaarlijke Stoffen (RRGS).

Vanaf de start van ODNV in 2013 heeft ODNV de overleggen op het gebied van Bestuurlijke overleggen handhaving ondersteund. Voor 2013 werd deze taak door RNV uitgevoerd. Deze uren werden tot 2018 gedeclareerd bij RNV. In 2018 is deze taak gefactureerd aan de acht gemeenten. Vanaf 2019 zijn deze uren opgenomen in programma 2 Toezicht en Handhaving.

Wij ondersteunen de groene BOA's in Gelderland. Ook verzorgen wij hun opleidingen. Deze taak wordt jaarlijks door de provincie gefinancierd.

De EED, energiecontroles cofinanciering en de extra energiecontroles saldo jaarrekening 2017 worden elders in deze jaarstukken en in het jaarverslag al nader toegelicht.

1.4.1 Wat heeft het gekost?



Omschrijving	Primitieve begroting 2018	Begrotingswijzigingen 2018	Begroting na wijziging 2018	Realisatie 2018	Realisatie 2017
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
I-GO (Informatievoorziening Gelderse Omgevingsdiensten)	36	0	36	25	
Nieuwe Omgevingswet	45	0	45	45	
GUOV (Externe veiligheid)	0	0	0	78	
Bestuurlijke overleggen handhaving (vml RNV-taken)	0	0	0	28	
Groene BOA's	0	0	0	63	
EED	0	0	0	70	
Energiecontroles cofinancieringsregeling	0	0	0	86	
	0		0	0	
Totaal Lasten	81	0	81	394	0
Baten					
I-GO (budget ICT 2018)	36	0	36	54	
Bijdrage Elburg	5	0	5	5	
Bijdrage Nunspeet	5	0	5	5	
Bijdrage Harderwijk	7	0	7	7	
Bijdrage Ermelo	7	0	7	7	
Bijdrage Putten	9	0	9	9	
Bijdrage Hattem	3	0	3	3	
Bijdrage Heerde	3	0	3	3	
Bijdrage Oldebroek	4	0	4	4	
Bijdrage provincie Gelderland	2	0	2	2	
Subsidie GUV	0	0	0	78	
Bestuurlijke overleggen handhaving (vml RNV-taken)	0	0	0	28	
Groene BOA's	0	0	0	63	
EED	0	0	0	70	
Energiecontroles cofinancieringsregeling	0	0	0	86	
Totaal Baten	81	0	81	423	0
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	0	0	0	29	0



2 PARAGRAFEN

In het besluit Begroting en Verantwoording zijn zeven verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de Omgevingsdienst Noord-Veluwe. Om die reden zijn de paragrafen Lokale heffingen, Grondbeleid en Verbonden partijen achterwege gelaten.

2.1 Paragraaf WEERSTANDSVERMOGEN en RISICOBEBEERSING

Het weerstandsvermogen is de buffer om tegenvallers op te vangen.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de weerstandscapaciteit en alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Onder weerstandscapaciteit worden de middelen en de mogelijkheden verstaan waarover ODNV beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.

Deze paragraaf dient, conform de BBV, tenminste de volgende drie onderwerpen te bevatten:

- Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- Een inventarisatie van de risico's;
- Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's.

Inventarisatie van de weerstandscapaciteit

De deelnemers aan de regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe hebben bepaald dat ODNV geen algemene reserve mag vormen. Vanaf 2019 wordt hierop een uitzondering gemaakt voor bestemmingsreserves met een duidelijk bestemming en looptijd. Dit heeft tot gevolg dat de weerstandscapaciteit gelijk is en alleen maar bestaat uit de post onvoorzien. De post onvoorzien is gelijk aan 1% van het totaal van de begroting, in 2018 is dat € 41.000. Indien deze post in het boekjaar niet voldoende blijkt te zijn, dan zal ODNV de deelnemers om een verhoging van de jaarlijkse bijdrage moeten vragen.

Omschrijving	Begroting na wijziging 2018	Primitieve begroting 2018
(bedragen x € 1.000,00)	4.532	4.389
Reserves	0	0
Onvoorzien	41	35
Hogere bijdrage deelnemers	n.v.t.	n.v.t.

Inventarisatie van de risico's

De risico's die de ODNV loopt zijn geïnventariseerd in de Notitie Risico-inventarisatie en Weerstandsvermogen, welke in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 3 december 2015 is vastgesteld. De lijst is geactualiseerd naar de stand van 31 december 2018. Ten opzichte van de vorige inventarisatie is het aantal risico's iets verminderd. Het risico van verouderde inrichtingenbestanden is verdwenen.

De risico's treft u aan in het volgende overzicht:

Bijlage 1: Risicoanalyse ODNV

Nr.	Naam risico	Beschrijving	Soort Risiko	Gevolgen	Beheersmaatregel	Rest risico	Kwantificering risico			Weerstands- component
							In Euro's	Kans	Kans %	
1	Automatisering	Productieverlies door uitval en reparatie van de verschillende systemen, uitwijkfaciliteit	1	In de gegeven beschikbaarheidsgarantie zit geen garantie bij een calamiteit. Er is geen uitwijkfaciliteit, risico bij calamiteit ligt bij ODNV.	Voor de beschikbaarheid van de service is een beschikbaarheidsgarantie afgegeven. Medewerkers kunnen bij uitval van gebouwvoorzieningen thuis inloggen of in Nunspeet een werkplek zoeken.	Ja	100	Klein	30%	€ 30.000
2	Calamiteit bij bedrijf	ODNV kan het verwijt krijgen niet goed te hebben gehandeld of onvoldoende te hebben gecommuniceerd, aansprakelijk worden gesteld	2	Verlies van vertrouwen in ODNV, claims, negatieve publiciteit	Communicatieplan/protocol met met bevoegd gezag afstemmen, simulatie	Nee				€ 0



					oefenen.					
3	Taakuitvoering	Hieronder verstaan wij het risico van aansprakelijkstelling bij de reguliere taakuitvoering.	1	Betalen schade-vergoeding	Wij zijn verzekerd tegen wettelijke aansprakelijkheid en tegen een aanspraak op vermogensschade.	Ja	€ 2,5 eigen risico per geval	Zeer klein	10%	€ 250
4	Begrotingsrisico	Er is sprake van een kleine post onvoorzien in de begroting.	1	Bij tegenvallers beroep doen op deelnemers	Interne budgetbewaking , halfjaar-rapportage richting deelnemers	Ja	€ 50	Klein	30%	€ 15.000
5	Rechtmatigheid	Het niet voldoen aan de rechtmatigheidseisen kan leiden tot juridische procedures en claims	2	Imagoschade en verlies vertrouwen in ODNV	Interne controle, controle accountant, bewaking van rechtmatigheid van besluitvorming	Nee				€ 0
6	Loon- en prijsontwikkelingen	Periodiek wordt met de vakbonden overeenstemming bereikt over een nieuwe CAO voor gemeenteambtenaren. De begroting wordt zes maanden voor aanvang van het boekjaar opgesteld. Mogelijk worden	1	Indien in een nieuwe CAO hogere loonstijgingen worden afgesproken ontstaat een	Hogere bijdragen van de deelnemers	Ja	€ 100	Gemiddeld	50%	€ 50.000



		nadien afspraken gemaakt die tot extra loonstijgingen leiden.		financieel tekort.						
7	Ziekteverzuim	Over 2018, 2017 en 2016 bedroeg het ziekteverzuim 5,33%, 6,71% en 6,24%. In de begroting is geen raming opgenomen voor vervanging als gevolg van langdurig ziekteverzuim. In de kentallen is rekening gehouden met een maximaal ziektepercentage van 5%	1	Niet halen van het met de deelnemers afgesproken programma	Stelpost opnemen in de begroting of acceptatie lagere productie door de deelnemers	Ja	€ 75	Groot	70%	€ 52.500
8	Eigen risico voor werknemersverzekeringen	Eigen risico van ODNV voor ziekwet, WW en premiedifferentiatie voor WGA (Werkhervatting Gedeeltelijk Arbeidsgehandicapten)	1	Betaling eigen risico	Geen maatregel. Aanspraken worden gemeld in de jaarrekening.	Ja	€ 50	Klein	30%	€ 15.000
9	Informatievoorziening Omgevingswet	Het is op dit moment nog onduidelijk hoe de DSO (Digitaal Stelsel Omgevingswet) er uit komt te zien en wat dit voor gevolgen heeft voor de eigen informatievoorziening van ODNV		Interne informatievoorziening is niet tijdig gereed	Ontwikkelingen nauwlettend volgen	Nee	€ 50	Klein	30%	€ 15.000
	Totaal									€ 152.750

Beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's

De weerstandscapaciteit, die alleen bestaat uit de post onvoorzien, is jaarlijks geraamd op 1% van de totale jaarbegroting.

Dit beleid is door het Algemeen Bestuur op 3 december 2016 opnieuw bekrachtigd.

Het totaal van de risico's (zie hiervoor bijlage 1) is hiervoor becijferd op ongeveer € 152.750. Er mag echter van worden uitgegaan dat niet alle risico's zich tegelijkertijd zullen voordoen. Er kan dan ook rekening gehouden worden met een dempingfactor. Deze dempingfactor houdt rekening met de kans dat alle risico's tegelijkertijd optreden. Omdat specifieke bedrijfservaring nog ontbreekt, is met een dempingfactor van 0,5 rekening gehouden.

De benodigde weerstandscapaciteit is dan:
 $0,5 * € 152.750 = € 76.375$. (afgerond).

Bij de vaststelling van de Nota Risico-inventarisatie en Weerstandsvermogen 2015 is tevens afgesproken dat de deelnemers van ODNV in hun eigen risico-inventarisatie rekening dienen te houden met de risico's die ODNV loopt maar waarvoor bij ODNV zelf geen weerstandscapaciteit wordt gevormd. Hieronder is per deelnemer berekend wat het aandeel in het ontbrekende weerstandsvermogen per deelnemer is.

Naam deelnemer ODNV	Procentueel aandeel in de exploitatie 2018 inclusief begrotingswijzigingen (A)	Door deelnemer op te nemen risico in de paragraaf Risico-inventarisatie en Weerstandsvermogen (A*(76.375-35.000))
Gemeente Elburg	10%	€ 4.004
Gemeente Ermelo	17%	€ 7.085
Gemeente Harderwijk	25%	€ 10.490
Gemeente Hattem	3 %	€ 1.364
Gemeente Heerde	5 %	€ 1.885
Gemeente Nunspeet	11 %	€ 4.574
Gemeente Oldebroek	7 %	€ 2.723
Gemeente Putten	20 %	€ 8.111
Provincie Gelderland	3 %	€ 1.139

Financiële kengetallen

Het BBV schrijft een verplichte set van financiële kengetallen voor die in deze jaarstukken voor het eerst zijn opgenomen. Deze kengetallen zijn de volgende:

Kengetal	uitkomst	oordeel
Structurele exploitatieruimte	1%	onvoldoende
Netto schuldquote	0%	voldoende
Solvabiliteit	0%	voldoende
Lokale lasten	n.v.t.	
Grondexploitatie	n.v.t.	

Zoals uit de risico-inventarisatie (zie hierboven) blijkt is in de begroting geen raming opgenomen indien personeel vanwege langdurige ziekte vervangen moet worden, tenzij het ziektepercentage daalt onder de 5%. De kans op ziekte is reëel. Dit betekent dat de



structurele ruimte, alleen de stelpost onvoorzien, klein is om dit risico op te vangen. Dit betekent dat het risico op een nadelig saldo in de jaarstukken reëel is.

ODNV heeft geen langlopende geldleningen aangetrokken en zal dit naar de huidige inzichten ook niet gaan doen.

Door de partners is bij de oprichting van ODNV besloten dat ODNV geen eigen vermogen mag vormen. Tevens is toen besloten om een batig saldo in de jaarrekening aan de partners terug te betalen.

Bij de wijziging van de GR in 2018, welke in de raden en staten in de periode november 2018 en maart 2019 wordt behandeld, is geconstateerd dat ook een resultaatbestemming bij het vaststelling vaak voorkomt. Tevens is geconstateerd dat de kortstondige vorming van bestemmingsreserves in de toekomst ook nuttig kan zijn. Vanaf 2019 kan het Algemeen Bestuur, na wijziging van de GR, derhalve besluiten tot resultaatbestemming en tot de vorming van bestemmingsreserves bij het definitief vaststellen van de jaarstukken 2018. Op de balans is als reserve de reserve afkoopsommen PAO's opgenomen. Dit is eigenlijk geen eigen vermogen. Derhalve is de solvabiliteit 0%. Dit wordt door de partners als voldoende ervaren.

2.2 Paragraaf FINANCIERING

De wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) verplicht gemeenschappelijke regelingen om richtlijnen vast te stellen voor het beheer van de geldstromen en de risico's die daaraan verbonden zijn. Hiervoor heeft het algemeen bestuur op 15 december 2016 het Treasurystatuut 2016 vastgesteld.

Treasuryfunctie

De treasuryfunctie maakt onderdeel uit van de ondersteunende financiële diensten die de gemeente Nunspeet voor de Omgevingsdienst Noord-Veluwe verricht.

Risicobeheer

ODNV heeft een eenvoudige rol op treasurygebied. De behoefte is:

- het aantrekken van langlopende geldleningen voor investeringen ten behoeve van de bedrijfsvoering;
- het overbruggen van de mate van bevoorschotting door de deelnemers.

Zodra investeringen in de bedrijfsvoering worden gedaan ontstaat behoefte aan een langlopende financiering. Er zijn tot nu toe geen grote investeringen gedaan, zodat er geen behoefte is ontstaan aan langlopende financiering.

De overvloedige liquide middelen zijn via het schatkistbankieren verplicht op de bankrekening bij het Ministerie van Financiën gestort. De gemeente Nunspeet faciliteert via de DVO in het feitelijk beheer van de bankrekening.



Berekening Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) bedraagt de kasgeldlimiet 8,2% van het totaal van de begroting.

kasgeldlimiet per maand					
	Vlottende schuld	Vlottende middelen	Netto vlottende schuld + overschot vlottende middelen	Kasgeldlimiet	Ruimte onder kasgeldlimiet
Januari 2018	0	57.053	-57.053	359.610	416.663
Februari 2018	0	1.223.985	-1.223.985	359.610	1.583.595
Maart 2018	0	730.765	-730.765	359.610	1.090.375
April 2018	0	938.748	-938.748	359.610	1.298.358
Mei 2018	0	1.279.759	-1.279.759	359.610	1.639.369
Juni 2018	0	990.556	-990.556	359.610	1.350.166
Juli 2018	0	1.118.843	-1.118.843	359.610	1.478.453
Augustus 2018	0	1.207.909	-1.207.909	359.610	1.567.519
September 2018	0	886.115	-886.115	359.610	1.245.725
Oktober 2018	0	970.958	-970.958	359.610	1.330.568
November 2018	0	735.518	-735.518	359.610	1.095.128
December 2018	0	208.639	-208.639	359.610	568.249

2.3 Paragraaf BEDRIJFSVOERING

Realisering van de afgesproken prestaties

De begroting van ODNV is al vanaf 2013 opgezet als outputbegroting en in 2017 opnieuw beoordeeld. Uit berekening op basis van het 'besturingsmodel ODNV' blijkt dat de hoogte van de totale begroting van ODNV vanaf 2019 gelijk is aan de bestaande begroting.

Om redenen van stabiliteit in de bijdrage van de partners aan ODNV heeft het AB op 30 november 2017 besloten om de begroting en bijdragen van de partners over een periode van 4 jaar (2019 – 2022) gelijk te houden aan de begroting van 2018.

Net als iedere andere organisatie zal de bedrijfsvoering zich steeds verder ontwikkelen, zodat wij binnen een kalenderjaar de afgesproken prestaties ook leveren. In 2018 zijn wij gestart met het werken met Teamwerkplannen, afgekort TWP's. Doel van de TWP's is om de teams na afloop van elke maand inzicht te geven in de voortgang van de productie en om de teams in de gelegenheid te stellen gedurende het jaar bij te sturen (gerichte inzet van capaciteit en prioritering) zodat uiteindelijk de productie aan het eind van het jaar wordt gehaald (cyclisch werken). De programmamanager voert maandelijks de voortgangsgesprekken. Hij wordt daarbij ondersteund door het bedrijfsbureau en de controller.

De afspraken met de deelnemers over de inzet van capaciteit en de te leveren prestaties zijn vastgelegd in zogenaamde dienstverleningsovereenkomsten en jaarprogramma's. De relatiemanager ODNV heeft gemiddeld 3 keer per jaar gesprekken met de partners over de voortgang van de realisatie van de gemaakte afspraken die zijn vastgelegd in het jaarprogramma.



Personeel en organisatie

In 2018 zijn tijdelijke medewerkers ingehuurd op het gebied van management, control, juridische zaken, sloop en asbest, toezicht en handhaving, geluid, bodem, EED-controles, vergunningverlening en externe veiligheid.

Op basis van het Bedrijfsplan dienen de latende organisaties aan ODNV de zogenaamde harmonisatietoelagen te vergoeden. De harmonisatietoelage is de structurele toelage die een medewerker ontvangt als zijn inkomen bij ODNV lager is dan bij zijn oude werkgever. De verplichtingen zijn in 2018 naast de jaarlijkse bijdrage apart gefactureerd.

In 2017 heeft ODNV gekozen voor een nieuw organisatiemodel. Deze werkwijze is voortgekomen vanuit het principe dat inzet van mensen georganiseerd wordt rondom het vraagstuk dat voorligt (opdrachtgestuurd werken). Aansturing vindt plaats vanuit 3 aandachtsgebieden Programma, Mens en Klant. Zo worden mensen door de hiërarchisch leidinggevende (werkgebied van de Resource manager) ingezet op vraagstukken uit het jaarprogramma (werkgebied van de Programmamanager) die via de partners (werkgebied van de Relatiemanager) binnen komen.

De rolverdeling voor de aansturing is als volgt:

Directeur: P. Verhoeven

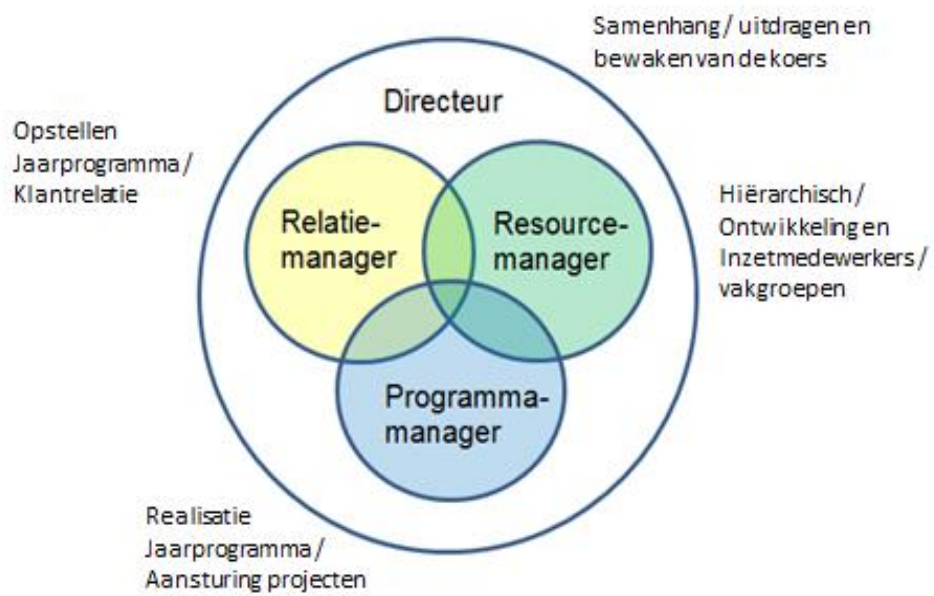
Resource manager: J. van Deutekom

Programmamanager: W. Klerks

Relatiemanager: M. van der Meirsch



Het organogram ziet er als volgt uit:





De vaste formatie heeft zich in de loop van 2018 als volgt ontwikkeld:

	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018
Directeur en resource manager	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	2,00
Bedrijfsbureau					0,50	1,50
Vergunningverlening	7,51	8,39	5,89	5,89	6,78	5,39
Handhaving	15,72	15,73	18,72	19,28	16,01	23,11
Advies	7,67	6,67	7,17	7,17	6,28	5,78
Totaal	30,90	30,79	32,78	33,34	30,57	37,78

Per 1 januari 2018 is de vaste formatie van ODNV 32,56 fte, aan het eind van het jaar was dat 37,78 fte. Vijf medewerkers hebben in 2018 ODNV verlaten. In 2018 zijn elf medewerkers in dienst getreden van ODNV.

Het ziekteverzuim was met 5,33% in 2018 lager dan in 2017 (6,71%).

	Verzuimdagen	Beschikbare dagen	Verzuim-percentage 2018	Verzuim-percentage 2017	Verzuim-percentage 2016	Verzuim-percentage 2015	Verzuim-percentage 2014	Verzuim-percentage 2013
Directeur en resource manager	165	730	22,62%	1,37%	0,82%	0,60%	0,00%	0,00%
Bedrijfsbureau	16	548	2,92%					
Vergunningverlening	40	2.357	1,70%	4,30%	1,24%	2,17%	1,36%	0,63%
Handhaving	278	6.754	4,12%	8,39%	9,71%	9,27%	2,75%	1,54%
Advies	168	2.140	7,86%	5,34%	2,19%	10,55%	3,38%	1,00%
Totaal ODNV	667	12.529	5,33%	6,71%	6,24%	7,87%	2,57%	1,11%

Het ziektepercentage is niet buitengewoon hoog en wordt vooral veroorzaakt door twee langdurige ziektegevallen. Deze medewerkers zijn inmiddels weer hersteld.

Financieel beleid en beheer

De provincie Gelderland heeft eind 2017 besloten om de vergunningverlening van complexe provinciale inrichtingen te centraliseren bij ODRN. Hiermee heeft het AB in maart 2018 ingestemd (1e begrotingswijziging 2018). Hierdoor zijn de kosten voor deze werkzaamheden geen onderdeel meer van de begroting van ODNV.

In juni 2018 is door de gemeentelijke partners besloten om hun deel van het batig saldo 2017 gedeeltelijk te bestemmen voor het uitvoeren van extra milieucontroles (3e begrotingswijziging 2018, 86 controles, € 68.800).

In december 2018 is door de gemeentelijke partners een aanvullend budget beschikbaar gesteld ter dekking van de toename van het aantal meldingen sloop- en asbest (€ 153.600 in 2018, 4e begrotingswijziging).

In 2018 is voor drie gemeenten (Nunspeet, Oldebroek en Putten) de excesregeling in werking getreden. Indien ODNV in het kader van de toezichtstaak meer dan de reguliere voor een bepaalde inrichting maakt dan worden met de gemeente afspraken gemaakt over de verrekening van deze extra kosten. Door deze excessen hebben wij onze reguliere controles voor deze gemeenten niet volledig kunnen uitvoeren.



Onze relatiemanager heeft met deze drie gemeenten afgesproken dat zij in 2019 een extra budget beschikbaar stellen zodat wij deze controles kunnen inhalen.

Door de opheffing van de Regio Noord-Veluwe, feitelijk per 1 februari 2018, is ook de dienstverlening door RNV aan ODNV komen te vervallen. ODNV is in 2018 een aantal werkzaamheden zelf gaan uitvoeren op het gebied van secretariaat, ondersteuning P&O, documentaire informatievoorziening en gegevensbeheer. Hiertoe zijn functionarissen in vaste dienst genomen. Daarnaast heeft ODNV in 2018 zelf meerdere contracten gesloten ter vervanging van de weggefallen dienstverlening. De opheffing van RNV leverde voor ODNV een incidenteel financieel voordeel op omdat de licenties voor Join (document managementsysteem) reeds waren betaald. Daarnaast worden bij het bedrijfsbureau een aantal taken door eigen medewerkers verricht en is de ondersteuning van de P&O-adviseur intern geregeld (en niet meer afgenomen van de gemeente Nunspeet).

Voor het reageren op acute klachten en acute milieu-incidenten wordt samen met de Omgevingsdienst Veluwe-IJssel een piketdienst gedraaid.

De salariskosten van de programmamanager ende relatiemanager komen grotendeels ten laste van de taakvelden. De salariskosten van de directeur en de resource manager wordt uit de overheadbegroting gedekt.

In december 2015 heeft het Algemeen Bestuur besloten de vergoeding die ODNV jaarlijks uitbetaald (€36.000) voor verlengde kabels voor de jaren 2015 tot en met 2019 te gebruiken voor de kosten van het project Informatievoorziening Gelderse Omgevingsdiensten (I-GO).

ODNV is, net als alle andere Gelderse omgevingsdiensten, in het kader van de BTW-heffing, fiscaal ondernemer. Hierover zijn op Gelders niveau met de Belastingdienst afspraken gemaakt.

Voor alle omgevingsdiensten in Nederland is een akkoord bereikt met de Belastingdienst welke activiteiten zijn vrijgesteld van de Vennootschapsbelasting. Aan het eind van het boekjaar moeten maar enkele activiteiten worden getoetst op de VPB-plicht.

Voor de boekjaren 2017 tot en met 2018 is door het algemeen bestuur aan De Jong en laan accountants en belastingadviseurs opdracht gegeven tot uitvoering van de accountantsdiensten.

Het financieel beheer wordt uitgevoerd door de gemeente Nunspeet.

Sourcing van ondersteunende functies

Met RNV was tot 1 februari 2018 een Dienstverleningsovereenkomst gesloten voor de huur van kantoorruimte en voor de volgende diensten: huisvesting, publieksruimten, catering, vergaderfaciliteiten, receptiediensten, PC-werkplekken en centrale I&A-faciliteiten, kantoor inrichting en werkplekfaciliteiten, financiële administratie, financieel advies, salarisadministratie, personeelsadvies, secretariële ondersteuning, documentaire informatievoorziening en communicatie.

Met ingang van 1 februari 2018 is de gemeente Harderwijk eigenaar van het pand Oosteinde 17. De direct gebouw-gebonden taken zijn ongewijzigd voortgezet en worden afgenomen van de gemeente Harderwijk. De overige dienstverlening heeft ODNV zelf geregeld.



De gemeente Nunspeet heeft de DVO die eerst liep via RNV voortgezet. Nunspeet levert de PC-werkplekken en centrale I&A-faciliteiten, de financiële administratie en personeelsadvies en salarisadministratie.

Eind 2018 is een nieuw DVO voorbereid met de gemeente Nunspeet voor de levering van HRM-, ICT- en financiële dienstverlening voor de periode 2019-2021.

Overzicht kostenplaatsen overhead

Omschrijving	Primitieve begroting 2018	Begrotingswijzigingen 2018	Begroting na wijziging 2018	Realisatie 2018	Realisatie 2017
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Directeur en resource manager	116	101	217	214	114
Centrale personeelsbudgetten	125		125	111	125
Organisatiekosten	809		809	743	764
Totaal Lasten	1.051	101	1.151	1.068	1.003

2.4 Paragraaf ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen heeft tot doel om aan te tonen hoe ODNV de instandhouding van haar kapitaalgoederen waarborgt.

Omdat ODNV er voor gekozen heeft om ondersteunende diensten via een DVO geleverd te krijgen zijn investeringen in kapitaalgoederen beperkt.

ODNV doet geen investeringen in huisvesting of ICT en heeft geen dienstauto's. De piketauto is eigendom van OVIJ. Kantoorruimte wordt gehuurd. Voor het up to date houden van software zijn onderhoudscontracten gesloten met leveranciers.

Er is geen beleid voor onderhoud van kapitaalgoederen nodig totdat ODNV eigen investeringen gaat doen in kapitaalgoederen.



B. JAARREKENING 2018

- 1. Balans per 31 december 2018 voor resultaatbestemming**
- 2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling**
- 3. Toelichting op de balans**
- 4. Het overzicht van baten en lasten in de rekening**
- 5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de rekening**
- 6. Verklaring Wet Normering Topinkomens (WNT)**
- 7. Overzicht van incidentele baten en lasten (Art. 28 BBV)**



1. Balans per 31 december 2018 voor resultaatbestemming

(bedragen in hele euro's)

Activa	2018		2017	
Vaste activa				
Financiële vaste activa		0		0
Kapitaalverstrekkingen aan:				
- Overige langlopende geldleningen u/g	0		0	
Totaal vaste activa		0		0
Vlottende activa				
uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		427.944		852.360
Vorderingen op openbare lichamen	239.285		454.590	
Rekening courant-verhouding met het Rijk	188.659		397.771	
Liquide middelen		20.345		14.546
Kas-, bank- en giroaldi	20.345		14.546	
Overlopende activa		471.878		40.843
	471.878		40.843	
Totaal vlottende activa		920.167		907.749
TOTAAL GENERAAL		920.166		907.749



Passiva	2018		2017	
Vaste passiva				
Eigen vermogen		431.628		142.785
- Bestemmingsreserves	119.573		55.160	
- Resultaat lopend boekjaar	312.055		87.625	
Totaal vaste passiva		431.628		142.785
Vlottende passiva				
Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd korter dan één jaar		228.037		301.037
Overige schulden	228.037		301.037	
Overlopende passiva		260.501		463.927
	260.501		463.927	
Totaal vlottende passiva		488.538		764.964
TOTAAL GENERAAL		920.166		907.749



2. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgesteld met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vinden plaats op basis van historische kosten. Activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarde.

De baten en lasten worden toegerekend naar het jaar waarop zij betrekking hebben. 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 arbeidskosten-gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Balans

Materiële vaste activa met economisch nut

Eventuele materiële vaste activa worden gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Aangezien nog geen investeringen in vaste activa zijn gedaan zijn door het algemeen bestuur nog geen afschrijvingstermijnen voor vaste activa vastgesteld.

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde, zonodig aangevuld met een voorziening voor verwachte oninbaarheid.

Vaste schulden

De vaste schulden worden gewaardeerd tegen nominale waarde.



3. Toelichting op de balans

3.1 Vaste activa

Geen toelichting noodzakelijk.

3.2 Vlottende activa

Onder de Uitzettingen korter dan één jaar zijn de nog openstaande vorderingen op de deelnemers opgenomen. Hieronder volgt een overzicht.

Gemeente Nunspeet	Aanv.bijdr.4e begr.wijz.18 toename sloopmeld.	25.852,86
	Geumetingen Nivé Nunspeet	4.360,32
	Aanvullende bijdr.EED-gelden 2019 dec.circ.18	3.963,96
Provincie Gelderland	5e begr.wijz.ODNV 2018 kst woon-werkverkeer	1.600,83
	Uren BSBm groene BOA's 807,30 uur	75.756,62
Omgevingsdienst De Vallei	Uren 4e kw.2018 scrumteam I-GO W.Meijboom	4.038,38
	Kosten stelseltaal BSBm 2018	1.391,27
Omgevingsdienst Regio Arnhem	Kosten stelseltaal BSBm 2018	1.796,72
Omgevingsdienst Rivierenland	Kosten stelseltaal BSBm 2018	1.341,30
Omgevingsdienst Regio Nijmegen	Kosten stelseltaal BSBm 2018	1.516,96
AdVinci	Basiscursus Activiteitenbesl. B.v.Mourik/M.Kempen	602,58
Gemeente Elburg	Aanv.bijdr.4e begr.wijz.18 toename sloopmeld.	20.834,99
	Aanvullende bijdr.EED-gelden 2019 dec.circ.18	2.842,29
Gemeente Ermelo	Aanvullende bijdr.EED-gelden 2019 dec.circ.18	4.065,60
Gemeente Harderwijk	Aanv.bijdr.4e begr.wijz.18 toename sloopmeld.	22.767,36
	Aanvullende bijdr.EED-gelden 2019 dec.circ.18	6.164,95
Gemeente Heerde	Inr./locatie Motorcrossterrein NO Veluwe	1.747,63
Gemeente Oldebroek	Aanv.bijdr.4e begr.wijz.18 toename sloopmeld.	25.146,22
	Aanvullende bijdr.EED-gelden 2019 dec.circ.18	3.104,86
Gemeente Putten	Aanv.bijdr.4e begr.wijz.18 toename sloopmeld.	21.800,57
	Aanvullende bijdr.EED-gelden 2019 dec.circ.18	3.959,12
Gemeente Hattem	Aanvullende bijdr.EED-gelden 2019 dec.circ.18	1.597,20
Omgevingsdienst Achterhoek	Kosten stelseltaal BSBm 2018	1.691,75
Omgevingsdienst Veluwe-IJssel	Kosten stelseltaal BSBm 2018	1.340,60
Totaal vorderingen op openbare lichamen		239.284,94

De rekening-courantverhouding met het Rijk is het saldo Schatkistbankieren op 31 december 2018 ad € 188.659. Ook wordt onderstaand overzicht ter toelichting toegevoegd:



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	19	18	19	18
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	231	232	231	232
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	4.389			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	4.389			
(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)	1.711	1.635	1.768	1.637
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	19	18	19	18

Onder de Liquide middelen is bij de kas-, bank- en girosaldi het saldo van de bankrekening van de BNG ad € 19.980,09 verantwoord.

De post Overlopende activa kan als volgt worden onderverdeeld:

Boekwaarde ultimo	2018	2017
Vooruitbetaalde bedragen	6.324	3.162
Nog te ontvangen bedragen	465.554	37.681
Totaal	471.878	40.843



3.3 Vaste passiva

Het eigen vermogen bestaat uit de Algemene reserve, Bestemmingsreserves en het Resultaat na bestemming. Omdat ODNV geen algemene reserve zal vormen wordt het resultaat aan de gemeenten terugbetaald.

	Boekwaarde 1-1-2018	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat 2018	Boekwaarde 31-12-2018
Algemene reserve	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves:	55.160	68.799	4.386	0	119.573
Bestemmingsreserve Energiecontroles saldo jaarrekening 2017	0	68.799			68.799
Bestemmingsreserve afkoopsommen PAOs	55.160	0	4.386	0	50.774
	55.160	68.799	4.386	0	119.573

Toelichting bestemmingsreserve:

- De bestemmingsreserve afkoopsommen PAO's is gevormd op basis van het besluit van het Algemeen Bestuur d.d. 27 november 2014 en is bedoeld voor egalisatie van lasten van de harmonisatietoelagen en kosten woon-werkverkeer van voormalige medewerkers van de provincie Gelderland;
- Het Algemeen Bestuur heeft bij de resultaatbestemming bij de jaarrekening 2017 besloten om € 68.799 te bestemmen voor de uitvoering van Energiecontroles, daarom is de bestemmingsreserve Energiecontroles saldo jaarrekening 2017 gevormd.

Het batige resultaat 2018 ad € 312.055 wordt terugbetaald aan de partners, tenzij het Algemeen Bestuur besluit tot resultaatbestemming en overgaat tot het vormen van bestemmingsreserves. Er wordt geen algemene reserve gevormd.

3.4 Vlottende passiva

Onder de Schulden korter dan één jaar zijn de nog openstaande schulden opgenomen.

Boekwaarde ultimo	2018	2017
Vooruitontvangen bedragen EU, rijk, provincie (specifieke uitkeringen)	0	197
Vooruitontvangen subsidie	22.912	
Nog te betalen bedragen	237.589	463.730
Totaal	260.501	463.927

3.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen

In het kader van de BBV is het verplicht om belangrijke financiële verplichtingen waaraan ODNV is verbonden te vermelden. Wat belangrijk is staat primair ter beoordeling aan ODNV. Er zijn geen belangrijke niet uit de balans blijvende verplichtingen.



4. Het overzicht van baten en lasten van 2018



Omschrijving (bedragen x € 1.000,00)	Primitieve begroting 2018		Begroting na wijziging 2018		Realisatie 2018		Realisatie 2017	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Programma's								
Vergunningverlening, handhaving en toezicht	2.448	3.284	2.400	3.337	2.409	3.507	3.576	3.641
Advies	595	845	595	845	734	986	989	1.000
Stelseltaken	173	173	182	182	188	185	183	190
Projecten	81	81	81	81	394	423		
Overzichten								
Overhead	1.051		1.151		1.068		n.v.t.	n.v.t.
Onvoorzien	41		41	0	0	0	n.v.t.	n.v.t.
Totaal programma's	4.389	4.383	4.450	4.445	4.793	5.101	4.748	4.831
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten						308		83
Mutatie reserves								
Vergunningverlening, handhaving en toezicht	0	5	0	5	0	4	0	4
Advies	0	0	0	0	0	0	0	0
Stelseltaken	0	0	0	0	0	0	0	0
Projecten								
Totaal mutaties reserves	0	5	0	5	0	4	0	4
Totaal programma's na mutatie reserves	4.389	4.389	4.450	4.450	4.793	5.105	4.748	4.835
Gerealiseerde resultaat					312		87	

5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2018

Programma 1 Vergunningverlening en programma 2 Toezicht en Handhaving (VTH)			
Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel S = Structureel
	+ = voordeel - = nadeel		
	Baten	Lasten	
Omdat de taken in pakket 1 en pakket 2 voor een verschillende groep van deelnemers wordt uitgevoerd is er hier voor gekozen om de verschillen per pakket nader toe te lichten in plaats van een toelichting te geven op de verschillen op het hele programma. Een inhoudelijke toelichting treft u aan in het Jaarverslag 2018.			
Pakket 1 Basistakenpakket			
Salarissen			
De salarisraming (inclusief sloop en asbest en reis- en verblijfkosten en kosten woon-werkverkeer) is gebaseerd op het besturingsmodel ODNV. De eigen formatie is in 2018 gegroeid maar nog kleiner dan berekend in het besturingsmodel. Ontbrekende formatie wordt ingehuurd om de taken en projecten te kunnen realiseren. Een medewerker was tot 1 mei elders gedetacheerd.		246	I
Inhuur tijdelijk personeel			
Tijdelijk personeel is ingehuurd om de taken en projecten te kunnen uitvoeren aangezien de eigen vaste formatie lager is dan de formatie waarop de begroting is gebaseerd. Wij hebben extra personeel ingehuurd om uitval van capaciteit vanwege ziekte op te vangen bij het team handhaving. Aan twee bureau's opdracht gegeven om een deel van de controles uit te voeren. Voor de realisatie van extra projecten en opdrachten, waarvoor ook extra inkomsten binnenkomen, is eveneens extern ingehuurd.		-292	I
Werkzaamheden complexe inrichtingen			
Handhaving en vergunningverlening voor complexe inrichtingen is opgedragen aan de omgevingsdiensten regio Arnhem en Nijmegen. De kosten vielen uiteindelijk € 32.000 lager uit omdat ODRA zijn programma niet volledig heeft gerealiseerd.		32	I
Directe uitvoeringskosten			
In 2018 is een nieuwe geluidmeter aangeschaft.		-7	I



Programma 1 Vergunningverlening, handhaving en toezicht (VTH)			
Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel
	+ = voordeel	- = nadeel	S = Structureel
	Baten	Lasten	
			I
Stelposten			
De stelposten loon- en prijsstijging en de stelpost onvoorzien zijn niet aangewend		20	I
Doorberekende werkzaamheden			
Voor specifieke werkzaamheden en werkzaamheden die gesubsidieerd worden of waar incidenteel inkomsten tegenoverstaan worden facturen verstuurd. In 2018 waren dit inkomsten uit diverse werkzaamheden en gesubsidieerde regelingen. Een niet complete opsomming: inkomsten uit detachering (€ 33.000), uren EED € 54.000, uren voor de landelijke coördinatie autodemontage € 12.000, uren project nieuwe Omgevingswet € 6.000 en uren BOA voor ODDV € 3.000.	139		I
Niet toegelichte verschillen	11	2	I
	150	1	



Programma 1 Vergunningverlening, handhaving en toezicht (VTH)			
Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel
	+ = voordeel - = nadeel		S = Structureel
	Baten	Lasten	
Pakket 2 Overige inrichtinggebonden taken			
Stelposten			
De geraamde stelposten voor loon- en prijsstijgen en onvoorzien zijn niet aangewend.		7	I
Salarissen en tijdelijke inhuur			
De vaste formatie van ODNV is groter geworden in 2018. De salariskosten zijn iets hoger dan geraamd.		-10	I
De reis- en verblijfkosten waren iets hoger dan de raming.		-6	I
Doorbelaste werkzaamheden			
Tegenover de extra salariskosten zijn ook € 15.000 aan inkomsten uit doorbelaste werkzaamheden ontvangen.	15		I
Niet toegelichte verschillen		-1	
	15	-10	



Programma 3 Advies			
Omschrijving	Bedragen x € 1000 + = voordeel - = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Baten	Lasten	
Stelpost onvoorzien en loon- en prijsmutaties			
Deze stelposten zijn niet aangewend in 2018		8	I
Salarislasten en inhuur			
De salarisraming is gebaseerd op een raming inclusief een halve fte coördinator. De coördinator was elders gedetacheerd en niet meer werkzaam voor Advies. Per april 2018 heeft hij ODNV verlaten. Hierdoor zijn de salarissen lager dan de raming en lager dan 2017.		104	I
Omdat de partners in 2018 meer adviesdiensten hebben afgenomen dan normaal, door het grote aantal projecten en door de lage eigen formatie is extra capaciteit ingehuurd.		-233	I
Uren Ondernemingsraad			
Een medewerker van het team Advies heeft in 2018 uren gemaakt die ten laste zijn gebracht van de kosten Ondernemingsraad.	5		
Extra werkzaamheden			
per gemeente een vastgesteld aantal uren leveren (totaal 5 gemeenten 9.521 uur). In 2018 is uiteindelijk aan diverse gemeenten extra ureninzet geleverd. Deze extra ureninzet is gefactureerd.			
Extra ureninzet voor de gemeente Harderwijk	31		I
Extra ureninzet voor de gemeente Oldebroek	7		I
Extra ureninzet voor de gemeente Elburg	17		I
Extra ureninzet voor de gemeente Ermelo	45		I
Extra ureninzet voor de gemeente Hattem	2		I
Extra ureninzet voor de gemeente Heerde	1		I
Extra ureninzet voor de provincie Gelderland	8		I
Batig saldo afrekening 2017 subsidie Externe veiligheid	8		I
Diverse niet toegelichte afwijkingen	17	-17	I
	141	-138	



Programma 4 Stelseltaken			
Omschrijving	Bedragen x € 1000 + = voordeel - = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Baten	Lasten	
Stelpost loonmutaties			
Deze stelpost is niet aangewend in 2018		1	I
Kosten stelseltaken			
Door de uitbreiding van de formatie voor ketentoezicht bij ODR stijgen de kosten van deze stelseltaak met € 7.000 structureel. In de begroting 2019 hebben is hiermee rekening gehouden.		-7	S
De kosten voor de stelseltaak coördinatie en kwaliteit (ODDV) vielen in 2018 uiteindelijk € 5.000 lager uit. De kosten van de stelseltaken P&O (ODA) en Kenniscentrum en Portaal (OVIJ) waren iets duurder, maar dat werd deels gecompenseerd door de stelpost voor prijsstijgingen.		3	I
Stelseltaak BSBm (bestuurlijke StrafBeschikking milieu)			
ODNV voert deze taak kostendekkend uit voor de andere Gelderse Omgevingsdiensten. De daarvoor gemaakte kosten worden gedekt uit de bijdragen van de zeven Gelderse Omgevingsdiensten. In 2018 werden voor € 6.000 meer uren gemaakt. Daar tegenover stond een lagere besteding aan uitvoeringskosten van € 3,000. De kosten van de stelseltaak werden in 2018 nog grotendeels gedekt uit de resterende gelden uit de startsubsidie BSBm van het Ministerie van Justitie. Het resterende saldo ad € 9.000 is aan de omgevingsdiensten gefactureerd.	3	-3	I
	3	-6	



Programma 5 Projecten			
Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel S = Structureel
	+ = voordeel	- = nadeel	
	Baten	Lasten	
Project I-GO Informatievoorziening Gelderse Omgevingsdiensten			
In 2018 hebben wij € 11.000 minder uitgegeven aan het project I-GO dan geraamd. Aan de inkomstenkant is niet alleen het jaarlijkse budget ad € 36.000 geboekt maar zijn ook de resterende budgetten van de jaren 2017 en 2018 geboekt (€ 6.000). Een in 2017 opgenomen verplichting is vervallen, wat een extra opbrengst van € 12.000 oplevert. Voorgesteld wordt het saldo 2018 ad € 29.121 te storten in een te vormen reserve I-GO 2015-2019.	18	11	I
nieuwe Omgevingswet			
In 2018 heeft de interne projectgroep onder andere een visie opgesteld inzake de rol en positie van ODNV bij invoering van de nieuwe Omgevingswet en zijn er activiteiten uitgevoerd om ODNV voor te bereiden op de Nieuwe Omgevingswet. Het beschikbare budget ad € 45.000 is conform de begroting nagenoeg geheel aangewend.			
Externe veiligheid (GUOV)			
In 2018 zijn voor de partners de adviesuren externe veiligheid geleverd welke nog volledig uit de provinciale subsidie zijn bekostigd. Tevens wordt uit deze middelen de Risicokaart Gevaarlijke Stoffen (RRGS) geactualiseerd en worden data in de dossiers van de omgevingsdiensten opgenomen. Deze lasten en baten waren niet geraamd in de begroting.	78	-78	I
Bestuurlijke overleggen handhaving (vml RNV-taken)			
ODNV heeft sinds de oprichting in 2013 de ondersteuning geleverd voor de bestuurlijke overleggen handhaving. Deze uren werden tot en met 2017 aan RNV gefactureerd. Sinds 2018 worden deze uren door de acht Noord-Veluwsse gemeenten betaald. Deze kosten zijn in 2018 apart gefactureerd. Vanaf 2019 is deze taak opgenomen in Programma 2 Toezicht en handhaving. Via de reguliere bijdragen betalen de gemeenten deze kosten.	28	-28	I
groene BOA's			
De provincie Gelderland vergoedt jaarlijks aan ODNV de uren die worden gemaakt voor de ondersteuning en opleiding van groene BOA's in Gelderland. In de begroting 2018 werden geen inkomsten of uitgaven geraamd voor deze taak.	63	-63	I
EED (Energy Efficiency Directive)			
In 2018 zijn vele energiecontroles uitgevoerd. De kosten bedroegen € 57.000. Ter dekking van deze kosten was het budget EED 2016 en 2017 beschikbaar (€ 57.000) en het budget 2018 ad € 13.000. Het niet benutte saldo over de jaren 2016 tot 2018 ad € 13.000 wordt terugbetaald aan de gemeenten (inkomst pakket 1)	70	-70	I



Programma 5 Projecten			
Omschrijving	Bedragen x € 1000 + = voordeel - = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Baten	Lasten	
Energiecontroles cofinanciering			
De gemeenten Elburg, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten hebben bij de provincie in 2018 subsidie aangevraagd voor het uitvoeren van energiecontroles. 50% van de kosten zijn gesubsidieerd door de provincie. De gemeenten betalen de andere 50% zelf. Met grote inzet is het de collega's gelukt om de 105 energiecontroles in 2018 uit te voeren. De inzet op deze controles is ten koste gegaan van de 86 extra energiecontroles waarvoor de gemeenten bij de bestemming van het rekeningsaldo 2017 middelen beschikbaar hebben gesteld.	86	-86	I
Diverse niet toegelichte afwijkingen	-1	1	I
	342	-313	



Overzicht Overhead			
Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel S = Structureel
	+ = voordeel	- = nadeel	
	Baten	Lasten	
Kostenplaats directeur en resource manager			
De salariskosten waren iets lager dan de raming.		3	I
Kostenplaats centrale personeelsbudgetten			
De OR heeft minder vaak vergaderd en weinig instemmings- en adviesverzoeken gehad, waardoor minder uren OR zijn gemaakt.		21	I
Het budget voor opleidingen is iets overschreden.		-3	I
De kosten van vaccinaties van personeel zijn niet geraamd, terwijl de kosten van de begeleiding van de bedrijfsarts hoger zijn uitgevallen. Deze overschrijding hebben wij ook gemeld in de halfjaarrapportage.		-6	I/S
In 2018 zijn tien nieuwe medewerkers in dienst getreden. De kosten voor werving waren daardoor hoger. Deze overschrijding hebben wij ook gemeld in de halfjaarrapportage.		-7	I
De kosten voor bedrijfskleding zijn directe kosten en deze kosten worden voortaan conform het BBV direct op het desbetreffende programma geboekt. Daardoor hier geen uitgaven.		2	I
Kostenplaats organisatiekosten			
Salariskosten en inhuur Bedrijfsbureau			
De uiteindelijke kosten voor salarissen en inhuur zijn iets hoger uitgevallen.		-5	I
Dienstverleningsovereenkomst met Nunspeet en RNV			
Door de opheffing van RNV heeft ODNV is de dienstverlening op het gebied van ICT, P&O en Financiën in 2018 rechtstreeks van de gemeente Nunspeet afgenomen. Voor de taken DIV (archief), beheer TIM (tijdschrijven) en informatiemanagement, secretariële ondersteuning en ondersteuning P&O is eigen personeel in dienst genomen. Voor diverse andere dienstverlening heeft ODNV eigen contracten gesloten.			
De kosten voor de DVO met de gemeente Nunspeet vielen lager uit door minder dienstverlening op het onderdeel financiën en P&O.		19	I
Diverse overeenkomsten zijn door ODNV zelf gesloten. RNV had de licenties voor Join (ons Document Management Systeem) voor 2018 al betaald, zodat wij hierdoor een eenmalig voordeel van € 18.000 realiseren.		37	I



Overzicht Overhead			
Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel S = Structureel
	+ = voordeel	- = nadeel	
	Baten	Lasten	
Bij contributies viel de bijdrage aan Omgevingsdienst.nl hoger uit. In de halfjaarrapportage is deze overschrijding reeds gemeld.		-4	S
De kosten voor de verzekering aansprakelijkheid bedrijvens zijn hoger dan geraamd.		-3	S
De kosten voor de aanpassing van de telefooncentrale betalen wij nu zelf (voorheen dienstverlening RNV). Hierdoor is een overschrijding ontstaan.		-4	I
De kosten als gevolg van de AVG en het coachtraject van nieuwe medewerkers en de coaching van het CT vielen incidenteel hoger uit.		-5	I
Het project professionalisering Advies is afgerond. Hiervoor was een verplichting in jaarrekening 2016 opgenomen. Door de realisatie valt deze verplichting vrij en is een baat in de exploitatie.		24	
Diverse niet toegelichte afwijkingen		14	I
	0	83	

Overzicht Onvoorzien			
Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel S = Structureel
	+ = voordeel	- = nadeel	
	Baten	Lasten	
Stelpost onvoorzien			
Deze stelpost is niet aangewend in 2018.		41	I
	0	41	



6. Verklaring Wet Normering Topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2018 Omgevingsdienst Noord-Veluwe

De WNT is van toepassing op de Omgevingsdienst Noord-Veluwe (ODNV). Het voor ODNV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2018 € 189.000.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling

bedragen x € 1	P. Verhoeven
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 93.242,61
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.590,28
<i>Subtotaal</i>	€ 108.832,90
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 189.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 108.832,90
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	P. Verhoeven
Functiegegevens	Directeur [FUNCTIE(S)] [FUNCTIE(S)]
Aanvang en einde functievervulling in 2017	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,0
Dienstbetrekking?	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 95.263,14
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.065,80
<i>Subtotaal</i>	€ 109.328,94
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 181.000,00
Totale bezoldiging	€ 109.328,94



1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

De toezichthoudende topfunctionarissen zijn vermeld bij onderdeel 1d conform de invulinstructie WNT.

1d. Topfunctionarissen met een bezoldiging van € 1.700 of minder

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
P. Teeninga	Voorzitter en lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (tot 21 juni 2018)
J. Polinder	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (tot 21 juni 2018)
J.W. Wiggers	Lid Algemeen Bestuur en lid Dagelijks Bestuur en vanaf 21 juni 2018 Voorzitter Algemeen Bestuur en Dagelijks Bestuur
G. Priem	Lid Algemeen Bestuur en vanaf 21 juni lid Dagelijks Bestuur
A.C. Sneevliet-Radstaak	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur vanaf 21 juni 2018)
G. van den Berg	Lid Algemeen Bestuur (tot 21 juni 2018)
H. Westerbroek	Lid Algemeen Bestuur (tot 21 juni 2018)
A.Baars	Lid Algemeen Bestuur (tot 21 juni 2018)
B.E.M. Schouten	Lid Algemeen Bestuur (tot 21 juni 2018)
Mr. G.J. de Graag	Lid Algemeen Bestuur (tot 21 juni 2018)
Y.Cegerek	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 21 juni 2018)
M.E. Companjen	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 21 juni 2018)
B. Engberts	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 21 juni 2018)
J. Groothuis	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 21 juni 2018)
B.E.M. Schouten	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 21 juni 2018)
L.A.van der Velden	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 21 juni 2018)

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2018 een bezoldiging boven het individueel toepasselijke drempelbedrag hebben ontvangen¹.



7. Overzicht van incidentele baten en lasten (art. 28 BBV)

De commissie BBV heeft in augustus 2018 de notitie incidentele en structurele baten en lasten gepubliceerd om het onderscheid verder te verduidelijken tussen incidentele en structurele lasten.

In hoofdlijnen wordt het volgende onderscheid tussen incidentele en structurele lasten en baten gemaakt:

1. Indien bestaand structureel beleid, niet zijnde een geldstroom, binnen drie jaar een wijziging ondergaat dan worden de lasten en baten die daarmee samenhangen niet als incidenteel aangemerkt. Voorbeeld: beëindiging van een subsidie in het jaar $t+3$: de lasten in jaar $t+2$, $t+1$ en t zijn structurele lasten.
2. Na afloop van een begrotingsjaar zijn er bij het opmaken van de jaarrekening altijd verschillen tussen werkelijkheid en begroting. Het is van belang dat bij de analyse ex art. 28 BBV wordt gezien in hoeverre er alsnog sprake is geweest van niet begrote incidentele baten en lasten. Budgetverschillen op activiteiten inzake structureel bestaand beleid blijven naar hun aard structureel.
3. Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves worden als incidenteel beschouwd.
4. Meerjarige tijdelijke geldstromen, waarvan de eindigheid vastligt vanwege een raadsbesluit of toekenningsbesluit zijn incidentele lasten en baten, ook als de geldstroom langer is dan drie jaar.

In het overzicht van baten en lasten 2018 zijn de volgende incidentele baten en lasten te onderkennen:

Programma 1 Vergunningverlening, handhaving en toezicht:

- In 2018 is extra personeel ingehuurd voor € 292.000 vanwege benodigde capaciteit voor de flexibele schil (een lager aantal personen is in vaste dienst van ODNV dan de salarisraming), voor de uitvoering van energieprojecten, voor extra opdrachten van partners en ter vervanging van een extern gedetacheerde medewerker.
- Medewerkers hebben voor € 139.000 uren gemaakt voor diverse projecten welke uren gedeclareerd konden worden (zie bladzijde 41).

Programma 3 Advies:

- In 2018 zijn extra uren Advies gemaakt voor diverse gemeenten en de provincie. Deze zijn apart gefactureerd (€111.000);
- In 2018 is extra personeel ingehuurd voor € 233.000 met name voor extra advieswerk voor gemeenten.

Programma 5 Projecten:

- Voor de zeven projecten op dit programma is in totaal € 313.000 extra baten ontvangen, waar tegenover € 261.000 extra incidentele lasten staan. De EED-gelden 2018 worden terugbetaald aan de partners.



BIJLAGEN

Bijlage 1 Extracomptabel overzicht van baten en lasten 2018

Bijlage 2 Afrekening bijdrage 2018 deelnemers ODNV

Bijlage 2 Controleverklaring

Bijlage 3 Portefeuilleverdeling dagelijks bestuur

Bijlage 4 Overzicht leden algemeen bestuur

Bijlage 1 Extracomptabel overzicht van baten en lasten 2018

Omschrijving	Primitieve begroting 2018		Begroting na wijziging 2018		Jaarrekening 2018			verdeling overhead	nieuw saldo	Resultaatbestemming	
(bedragen x € 1.000,00)	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	Saldo			bestemming	saldo na
pakket 1	2.617.861	2.612.550	2.670.284	2.664.973	€ 1.939.940	€ 2.868.742	€ 928.802	-€ 657.925	€ 270.877	€ 150.000	€ 120.877
pakket 2	627.773	627.773	627.773	627.773	€ 469.393	€ 642.773	€ 173.380	-€ 164.481	€ 8.899	€ 0	€ 8.899
Advies	844.866	844.866	849.299	849.299	€ 734.041	€ 985.787	€ 251.746	-€ 245.654	€ 6.092	€ 0	€ 6.092
Stelseltaken	173.205	173.205	182.105	182.105	€ 188.109	€ 185.177	-€ 2.932		-€ 2.932	€ 0	-€ 2.932
Projecten											
I-GO	36.000	36.000	36.000	36.000	€ 24.830	€ 53.951	€ 29.121		€ 29.121	€ 29.121	€ 0
nieuwe Omgevingswet	45.000	45.000	45.000	45.000	€ 45.000	€ 45.000	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0
Bestuurlijke overleggen HH					€ 27.830	€ 27.830	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0
Groene BOA's					€ 62.609	€ 62.609	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0
EED					€ 70.293	€ 70.293	€ 0		€ 0		€ 0
Energiecontroles cofinanciering					€ 86.122	€ 86.122	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0
Externe veiligheid GUOV					€ 77.575	€ 77.575	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0
					€ 3.725.742	€ 5.105.859	€ 1.380.117	-€ 1.068.060	€ 312.055	€ 179.121	€ 132.934
Mutatie reserve pakket 1		5.311		5.311							
	4.344.705	4.344.705	4.410.461	4.410.461							

Bijlage 2 Afrekening bijdrage 2018 Deelnemers ODNV

Resultaat

Het resultaat 2018 na resultaatbestemming is € 312.055 batig, onder te verdelen in een batig saldo van € 279.776 voor het programma Vergunningverlening, handhaving en toezicht (VTH), € 6.092 batig saldo voor het programma Advies, € 2.932 nadelig saldo voor het programma Stelseltaken en € 29.121 batig saldo voor het programma Projecten.

Voorstel tot resultaatbestemming

Voorgesteld wordt om te besluiten tot de volgende resultaatbestemming:

1. ten laste van Programma 1 Vergunningverlening, Handhaving en Toezicht € 80.000 te reserveren en te storten in een bestemmingsreserve Sanering asbestdaken 2020-2024.
2. ten laste van Programma 5 Projecten € 29.121 te storten in een bestemmingsreserve I-GO (2015-2019);
3. ten laste van Programma 1 Vergunningverlening, Handhaving en Toezicht € 70.000 te reserveren en te storten in een bestemmingsreserve Voorbereiding Nieuwe Omgevingswet (2019-2021).

Indien wordt besloten tot de hierboven voorgestelde resultaatbestemming wordt resultaat 2018 na resultaatbestemming € 132.934 voordelig, onder te verdelen in een batig saldo van € 120.877 pakket 1 Basistakenpakket, € 8.899 batig saldo pakket 2 Overige inrichting-gebonden taken, samen € 129.776 batig saldo voor het programma Vergunningverlening, handhaving en toezicht (VTH), € 6.092 batig saldo voor het programma Advies, € 2.932 nadelig saldo voor het programma Stelseltaken. Het batig saldo van het programma Projecten is nihil.

Verdeling jaarresultaat

Artikel 29 van de regeling ODNV gaat over de verdeling van het jaarresultaat. Deze luidt als volgt: Het saldo van de begroting of jaarrekening wordt verdeeld over de deelnemers naar rato van hun bijdrage aan het openbaar lichaam voor de feitelijk afgenomen diensten.

Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotingswijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Verdeling saldo	Gefactureerde bijdragen	Afrekening bijdrage 2018
Programma 1 VTH, Pakket 1 Basistakenpakket							
gemeente Elburg	293.030	26.163	319.193	11,7%	14.086	319.193	14.086
gemeente Ermelo	415.859	34.675	450.534	16,4%	19.882	450.534	19.882
gemeente Harderwijk	422.191	37.322	459.513	16,8%	20.279	459.513	20.279
gemeente Nunspeet	295.818	31.124	326.942	11,9%	14.428	326.942	14.428
gemeente Putten	521.105	35.530	556.635	20,3%	24.565	556.635	24.565
gemeente Hattem	118.366	17.355	135.721	5,0%	5.989	135.721	5.989
gemeente Heerde	160.687	27.897	188.584	6,9%	8.322	188.584	8.322
gemeente Oldebroek	167.957	26.578	194.535	7,1%	8.585	194.535	8.585
Provincie Gelderland	222.848	-115.421	107.427	3,9%	4.741	107.427	4.741
	2.617.861	121.223	2.739.084	100,0%	120.877	2.739.084	120.877



Programma 1 VTH, Pakket 2 Overige inrichtinggebonden taken							
Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotingswijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Verdeling batig saldo	Gefactureerde bijdragen	Afrekening bijdrage 2018
gemeente Elburg	59.867	0	59.867	9,5%	849	59.867	849
gemeente Ermelo	120.819	0	120.819	19,2%	1.713	120.819	1.713
gemeente Harderwijk	145.468	0	145.468	23,2%	2.062	145.468	2.062
gemeente Nunspeet	112.235	0	112.235	17,9%	1.591	112.235	1.591
gemeente Oldebroek	81.484	0	81.484	13,0%	1.155	81.484	1.155
gemeente Putten	107.900	0	107.900	17,2%	1.530	107.900	1.530
	627.773	0	627.773	100,0%	8.899	627.773	8.899

Het batig saldo op programma 1 VTH is dus € 120.877.743+€ 8.899 =€ 129.776.

Programma 3 Advies							
Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotingswijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Realisatie 2018	Gefactureerd	Afrekening bijdrage 2018
gemeente Elburg	24.960	133	25.093	2,6%	158	25.093	158
gemeente Ermelo	149.758	798	150.556	20,7%	1.261	150.556	1.261
gemeente Harderwijk	474.233	2.527	476.760	53,0%	3.229	476.760	3.229
gemeente Nunspeet	24.960	133	25.093	3,2%	195	25.093	195
gemeente Putten	158.078	842	158.920	20,5%	1.249	158.920	1.249
	831.989	4.433	836.422	100,0%	6.092	836.422	6.092

Het saldo van programma 3 Advies wordt afgerekend op basis van de in de DVO's afgesproken te realiseren uren (ingebrachte formatie bij ontstaan ODNV).

	Te realiseren uren conform DVO	Procentueel
gemeente Elburg	250	2,6%
gemeente Ermelo	1.974	20,7%
gemeente Harderwijk	5.043	53,0%
gemeente Nunspeet	302	3,2%
gemeente Putten	1.952	20,5%
totaal te maken uren	9.521	100,0%



Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotingswijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Realisatie 2018	Gefactureerd	Afrekening bijdrage 2018
Programma 4 Stelseltaken							
gemeente Elburg	14.471	0	14.471	11,2%	14.808	14.471	- 337
gemeente Ermelo	20.537	0	20.537	15,9%	21.022	20.537	-485
gemeente Harderwijk	20.850	0	20.850	16,1%	21.286	20.850	-436
gemeente Nunspeet	14.609	0	14.609	11,3%	14.940	14.609	-331
gemeente Putten	25.734	0	25.734	20,0%	26.442	25.734	-708
gemeente Hattem	5.845	0	5.845	4,5%	5.949	5.845	-104
gemeente Heerde	7.935	0	7.935	6,1%	8.065	7.935	-130
gemeente Oldebroek	8.294	0	8.294	6,4%	8.462	8.294	-168
Provincie Gelderland	11.005	0	11.005	8,5%	11.238	11.005	-233
	129.280	0	129.280	100,0%	132.211	129.280	-2.931

Totaal afrekening 2018							
Naam deelnemer	Pakket 1 Basis-taken pakket	Pakket 2 Overige inrichting-gebonden taken	Programma 3 Advies	Programma 4 Stelseltaken	Programma 5 Projecten	Afrekening 2018	
gemeente Elburg	14.086	849	158	-337	0	14.757	0
gemeente Ermelo	19.882	1.713	1.261	-485	0	22.370	0
gemeente Harderwijk	20.279	2.062	3.229	-436	0	25.132	0
gemeente Nunspeet	14.428	1.591	195	-331	0	15.883	0
gemeente Putten	24.565	1.530	1.249	-708	0	26.634	0
gemeente Hattem	5.989			-104	0	5.885	0
gemeente Heerde	8.322			-130	0	8.192	0
gemeente Oldebroek	8.585	1.155		-168	0	9.572	0
Provincie Gelderland	4.741			-233	0	4.508	0
	120.877	8.899	6.092	-2.931	0	132.934	



Bijlage 2 Controleverklaring

•
Hier wordt de controleverklaring van De Jong en Laan ingevoegd.



Bijlage 3 Portefeuilleverdeling Dagelijks Bestuur

In verband met de verkiezingen voor de gemeenteraad zijn de colleges van Burgemeester en Wethouders van samenstelling gewijzigd. Hierdoor is de samenstelling van het Dagelijks Bestuur vanaf 21 juni 2018 gewijzigd.

De heer P. Teeninga (tot 21 juni 2018)

- Voorzitter dagelijks bestuur
- Algemene representatie en voorlichting
- Gelders stelsel
- Samenwerking OVIJ

De heer J. Polinder (tot 21 juni 2018)

- Financiën en bedrijfsvoering

De heer J.W. Wiggers (tot 21 juni 2018)

- Personele zaken

Vanaf 21 juni 2018 bestaat het Dagelijks Bestuur uit:

De heer J.W. Wiggers

- Voorzitter dagelijks bestuur
- Algemene representatie en voorlichting
- Gelders stelsel
- Samenwerking OVIJ

De heer G. Priem

- Financiën en bedrijfsvoering

Mevrouw A.C. Sneevliet-Radstaak

- Personele zaken



Bijlage 4 Overzicht leden Algemeen Bestuur

In verband met de verkiezingen voor de gemeenteraad zijn de colleges van Burgemeester en Wethouders van samenstelling gewijzigd. Hierdoor is de samenstelling van het Algemeen Bestuur vanaf 21 juni 2018 gewijzigd.

Het Algemeen Bestuur bestond tot 21 juni uit de volgende leden:

Elburg	De heer J. Polinder
Ermelo	De heer A. Baars
Harderwijk	De heer P. Teeninga
Hattem	De heer J.W. Wiggers
Heerde	De heer Mr. G.J. de Graaf
Nunspeet	De heer G. van den Berg
Oldebroek	De heer H. Westerbroek
Putten	De heer G. Priem
Provincie Gelderland	Mevrouw B.E.M. Schouten

Vanaf 21 juni bestaat het Algemeen Bestuur uit de volgende leden:

Elburg	Mevrouw A.C. Sneevliet-Radstaak
Ermelo	De heer L.A. van der Velden
Harderwijk	De heer M.E. Companjen
Hattem	De heer J.W. Wiggers
Heerde	Mevrouw Y. Cegerek
Nunspeet	De heer J. Groothuis
Oldebroek	De heer B. Engberts
Putten	De heer G. Priem
Provincie Gelderland	Mevrouw B.E.M. Schouten



Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Noord-Veluwe op 19 juni 2019.

De voorzitter,

De secretaris,

De heer J. W. Wiggers

De heer P. Verhoeven

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 Noord-Veluwe

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2018

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2018, op pagina 30 tot en met 50, opgenomen jaarrekening 2018 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe 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 Noord-Veluwe 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 Noord-Veluwe 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.

deJong&Laan

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 en de paragrafen

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

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiele 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 materiele 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 als beëindiging 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.

deJong&Laan

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 materiele 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 gemeenschappelijke regeling,
- 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 materiele 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, 22 maart 2019

De Jong & Laan Accountants B.V.

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