



Omgevingsdienst
Noord-Veluwe

Jaarstukken 2019

Jaarverslag
Balans
Overzicht van baten en lasten



Lijst met afkortingen	3
INLEIDING	4
A. JAARVERSLAG	9
1. PROGRAMMAVERANTWOORDING	10
1.1 Programma 1 Vergunningverlening.....	10
1.2 Programma 2 Toezicht en Handhaving	12
1.3 Programma 3 Advies	14
1.4 Programma 4 Stelseltaken	16
1.5 Programma 5 Projecten	17
2 PARAGRAFEN	19
2.1 Paragraaf WEERSTANDSVERMOGEN en RISICOBEBEERSING	19
2.2 Paragraaf FINANCIERING	24
2.3 Paragraaf BEDRIJFSVOERING	25
2.4 Paragraaf ONDERHOUD KAPITAALGOEDEREN	29
B. JAARREKENING 2019	30
1. Balans per 31 december 2019 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	35
3.4 Vlottende passiva	36
3.5 Niet uit de balans blijvende verplichtingen	37
4. Het overzicht van baten en lasten van 2019	38
5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2019	39
6. Verklaring Wet Normering Topinkomens (WNT)	48
7. Overzicht van incidentele baten en lasten (art. 28 BBV)	51
Bijlage 1 Extracomptabel overzicht van baten en lasten 2019	53
Bijlage 2 Afrekening bijdrage 2019 Deelnemers ODNV	54
Bijlage 3 Controleverklaring	58
Bijlage 4 Portefeuilleverdeling Dagelijks Bestuur	62
Bijlage 5 Overzicht leden Algemeen Bestuur	63



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 zevende 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 2019 hebben we ons als organisatie verder ontwikkeld. Door middel van individuele werkplannen en teamwerkplannen hebben wij verdere invulling gegeven aan de missie en opdrachtgestuurd -en cyclisch werken. Ook hebben we verder stappen gezet in de voorbereiding op de nieuwe Omgevingswet.

Dit financiële jaarverslagging wijkt sinds 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.

Resultaten 2019

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

In 2019 hebben wij ons extra ingezet om de energiecontroles uit te voeren waarvoor de provincie Gelderland 50% subsidie in de vorm van cofinanciering



beschikbaar heeft gesteld. De gemeenten hebben de andere 50% beschikbaar gesteld.

Net als in 2018 hebben zich bij enkele gemeenten excessen voorgedaan. In 2019 zijn geen excessen gefactureerd aan partners.

Gedurende het jaar wordt per partner gekeken of er evenwicht is tussen datgene wat een deelnemer aan inbreng heeft en de producten die hij daarvoor ontvangt. In het huidige model van financiering van de ODNV is rekening gehouden met uitschieters naar boven en naar beneden. Uitgangspunt is dat dit gemiddeld ongeveer in evenwicht is. Echter moet er worden voorkomen dat er onderling te grote verschillen ontstaan. Wanneer dit evenwicht er niet is en wordt veroorzaakt door een of meer uitschieters (omvangrijke dossiers) is er sprake van een excessen. De doelstelling is om excessen te voorkomen of in ieder geval vroegtijdig te signaleren.

Daar waar er sprake is van dossiers waarvan vooraf bekend is dat die veel meer tijd gaan kosten worden hierover afspraken gemaakt voordat met de uitvoering van het jaarprogramma wordt gestart. Hierbij wordt vaak gekozen om het aantal controles in het jaar te verlagen waardoor er ruimte ontstaat om deze extra tijd op te vangen.

Dit is ook zo in 2019 gebeurd bij een partner. In 2018 was er bij hetzelfde dossier ook al sprake van een grote overschrijding en zijn ook het aantal controles teruggebracht. Met de kennis van nu weten we dat dit het laatste jaar is dat deze overschrijding zal plaatsvinden. Voor 2020 zijn er geen maatwerk afspraken meer gemaakt.

Een ander scenario is dat gedurende het jaar uit de administratie van ODNV blijkt dat een specifiek dossier meer tijd gaat kosten. Op dat moment wordt beoordeeld of hierover maatwerkafspraken met de betreffende partner gemaakt moeten worden. Hierbij kan gedacht worden aan het extra factureren of verminderen van andere dienstverlening.

De toetssteen hierbij is of er sprake is van evenwicht tussen de totale inbreng en dienstverlening aan de betreffende partner. Daarnaast mag de extra inzet niet ten koste gaan van de afgesproken dienstverlening aan de andere deelnemers.

In 2019 zijn een drietal dossiers uitgegroeid tot omvangrijk dossier (exces). Bij de beoordeling hiervan is de conclusie getrokken dat het evenwicht tussen inbreng en dienstverlening voor de betreffende individuele partners niet is verstoord en dat de andere partners hiervan geen nadelige invloed hebben gehad. Daarom zijn deze excessen niet extra gefactureerd.

In 2018 hebben enkele partners wel extra facturen gekregen omdat de excessen dusdanig omvangrijk waren en zo laat in het jaar plaatsvonden dat er geen andere maatwerkoplossingen meer waren.

Bij de adviestaken hebben we veel extra advieswerkzaamheden kunnen uitvoeren voor de gemeenten.



In het separate Jaarverslag 2019 van ODNV presenteren we onze resultaten op het gebied van vergunningverlening, toezicht, 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 aan de partners.

Het Algemeen Bestuur heeft in juni 2019 nogmaals bekrachtigd dat ODNV niet zal overgaan tot de vorming van een algemene reserve.

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

Programma 1 Vergunningverlening	€	248.195 batig;
Programma 2 Toezicht en Handhaving	€	710.575 batig;
Programma 3 Advies	€	252.626 batig;
Programma 4 Stelseltaken	€	742 batig;
Programma 5 Projecten	€	7.719 batig;
Overzicht Overhead	€	<u>1.048.972 nadelig;</u>
Totaal	€	170.885 batig.

Ingevolge het BBV moeten de kosten van overhead op een apart overzicht worden vermeld en mogen deze kosten niet worden toegerekend aan de andere programma's. In de gele pagina's worden de overheadkosten toegerekend aan de eerste drie programma's. Dit verklaart het grote nadelige saldo op het Overzicht overhead.

Voor programma 2 Toezicht en Handhaving wordt € 160.348 aan de reserves onttrokken.

Allereerst wordt de reserve Asbestdakenverbod 2020-2024 ad € 80.000 uitbetaald aan de gemeenten conform het besluit van het Algemeen Bestuur van 25 september 2019.

Het doel van de reserve afkoopsommen PAO's is vervallen en derhalve kan deze reserve worden opgeheven. Het vrijvallend saldo is € 3.274.

De reserve Projectleider asbestdakenverbod fase 1 is voor € 39.225 voor het gelijknamige project aangewend. Hiermee is ook het doel van deze reserve vervallen en derhalve kan deze reserve worden opgeheven. Het vrijvallend saldo is € 8.275.

De reserve Energiecontroles saldo jaarrekening 2017 bedraagt € 68.799. Wij stellen voor deze reserve op te heffen.

Voor programma 5 Projecten wordt € 29.121 aan de reserve Informatievoorziening Gelderse Omgevingsdiensten (I-GO). Hiermee is dit vijfjarige project afgerond. Deze reserve heeft geen restsaldo en kan derhalve worden opgeheven.



Na deze reservemutaties zijn de saldi van de programma's na resultaatbestemming zijn als volgt:

Programma 1 Vergunningverlening	€	248.195 batig;
Programma 2 Toezicht en Handhaving	€	870.923 batig;
Programma 3 Advies	€	252.626 batig;
Programma 4 Stelseltaken	€	742 batig;
Programma 5 Projecten	€	7.719 batig;
Overzicht Overhead	€	<u>1.048.972 nadelig;</u>
Totaal	€	331.232 batig.

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).

Het batig saldo over alle programma's en overhead komt hiermee uit op € 331.232. Dit batig saldo is in hoofdzaak ontstaan door:

1. lagere kosten overhead € 140.000
2. Vrijval en uitbetaling van reserves € 160.000
3. Extra inhuur programma 3 Advies € 170.000
4. Extra inkomsten programma 3 Advies € 160.000
5. geen aanwending van de stelpost onvoorzien € 42.000.

1. Lagere kosten overhead

De kosten voor overhead waren in 2019 door een aantal eenmalige voordelen lager dan geraamd. De salariskosten van de directie vielen € 14.000 lager uit, de Ondernemingsraad heeft minder uren gemaakt (€ 32.000), wij profiteerden voor het laatste jaar van een lagere huur met bijkomende leveringen (€ 27.000), bij de afsluiting van het project I-GO ontstond een eenmalig voordeel (€ 16.000), minder kosten organisatieontwikkeling € 22.000 en een extra inkomst vanwege de facturatie van uren regie groene BOA's en stelseltaak coördinatie BOA's en BSBm (€ 27.000).

2. Vrijval van reserves ad € 160.000

Deze vrijval is hierboven al toegelicht.

3 en 4. extra inhuur en meer uren programma Advies € 78.139

Voor vervanging van bovenmatige ziekte moest werd extra ingehuurd.

Het algemeen bestuur heeft in de vergadering van 25 september 2019 besloten de financiële gevolgen van langdurige ziekte in het jaar 2019 naar rato van de totale bijdrage van de eigenaren aan ODNV worden verdeeld.

In het Algemeen Bestuur van maart 2020 doen wij een voorstel hoe hiermee in de toekomst om te gaan.

In totaal is voor € 170.000 extra ingehuurd op programma Advies. Gelukkig stond daar een meeropbrengst van € 160.000 aan gefactureerde uren tegenover.

5. 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.



Voorstel aan het Algemeen Bestuur

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 25 september 2019 heeft uw Algemeen Bestuur reeds besloten de bestemmingsreserve Asbestdaken 2020-2024 op te heffen en het saldo ad € 80.000 ten gunste van de exploitatie te brengen. Bij deze jaarrekening 2019 wordt dit saldo terugbetaald aan de partners, waarbij de terugbetaling plaatsvindt evenredig aan de verdeling zoals die ook bij de totstandkoming van de reserve is gehanteerd.

Wij stellen u voor om ook de volgende reserves op te heffen omdat het doel van deze reserves is vervallen of de reserve kan worden opgeheven. Het vrijvallende saldo wordt aan de partners terugbetaald:

- Energiecontroles saldo jaarrekening 2017 € 68.799;
- Afkoopsomen PAO's € 3.274;
- Projectleider asbestdakenverbod fase 1 € 8.275.

Tot slot stellen wij voor het batige saldo voor resultaatbestemming ad € 170.885 voor € 60.885 aan de partners terug te betalen.

Wij stellen u voor een bestemmingsreserve van € 55.000 te vormen om de stijging van de huisvestingskosten in 2020 te dekken.

Daarnaast stellen wij u voor om € 55.000 te reserveren om de VTH-applicatie te vervangen in 2020 zodat wij voor 1 januari 2021, bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet, de transitie naar de nieuwe applicatie hebben afgerond. Dit bedrag is benodigd voor de implementatiekosten van de leverancier van de applicatie (externe kosten). De eigen implementatiekosten zijn hierin niet meegenomen (interne kosten).

Dit voorstel is mede ingegeven door het overeenkomstige advies uit het Overleg Ambtenaren Financiën, het adviserend overleg met de financiële ambtenaren van de partners.

Hiermee komt het totaal uit te betalen saldo aan de partners op € 221.232.

In bijlage 1 van de oplegbrief bij de Jaarstukken 2019 treft u de terugbetaling per partner aan.



A. JAARVERSLAG

1 Programmaverantwoording

- 1.1 Programma 1 Vergunningverlening
- 1.2 Programma 2 Toezicht en Handhaving
- 1.3 Programma 3 Advies
- 1.4 Programma 4 Stelseltaken
- 1.5 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

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 de taak vergunningverlening uit voor de gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten.

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.

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 geldende landelijke kwaliteitscriteria waardoor een kwalitatief constante en eenduidige uitvoering in de regio plaatsvindt.

Onder dit programma valt het ten minste het wettelijk pakket aan taken die gemeenten en de provincie Gelderland aan een omgevingsdienst in 2013 moesten overdragen.

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.

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 milieurapportages (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;

Een apart Jaarverslag met inzicht in de gerealiseerde dienstverlening per partner is afzonderlijk opgesteld. Daarin wordt inhoudelijk worden ingegaan op de geleverde prestaties aan de partners in 2019.



1.1.5 Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primitieve begroting 2019	Begrotingswijzigingen 2019	Begroting na wijziging 2019	Realisatie 2019	Realisatie 2018
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Salariskosten (inclusief harmonisatietoelagen)	671	-9	662	484	
Inhuur tijdelijk personeel	0	0	0	271	
Vergoeding kosten woon-werkverkeer	10	0	10	6	
Reis- en verblijfkosten	5	0	5	4	
Directe uitvoeringskosten	5	0	5	4	
Stelpost loonmutaties	17	0	17	0	
Stelpost prijsmutaties	4	0	4	0	
Totaal Lasten	712	-9	703	769	0
Baten					
Bijdrage Elburg	116	0	116	116	
Bijdrage Nunspeet	134	0	134	134	
Bijdrage Harderwijk	188	0	188	188	
Bijdrage Ermelo	178	0	178	178	
Bijdrage Putten	208	0	208	208	
Bijdrage Gelderland	0	0	0	0	
Bijdrage Hattem	50	0	50	50	
Bijdrage Heerde	57	0	57	57	
Bijdrage Oldebroek	59	0	59	59	
Bijdragen harmonisatietoelagen	12	-9	3	3	
Doorberekende werkzaamheden	0	0	0	0	
Overige inkomsten	0	0	0	25	
Totaal Baten	1.002	-9	993	1.017	0
Reservemutatie	4	0	4	0	
Totaal algemeen	295	0	295	248	0



1.2 Programma 2 Toezicht en Handhaving

1.2.1. 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.

1.2.2. 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 toezicht 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 geldende landelijke kwaliteitscriteria waardoor een kwalitatief constante en eenduidige uitvoering in de regio plaatsvindt.

Dit programma maakt onderdeel uit van het wettelijk pakket aan taken die gemeenten en de provincie Gelderland aan een omgevingsdienst in 2013 moesten overdragen.

1.2.3 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 zet zich ervoor in om te komen tot een zodanige naleving van de wettelijke voorschriften dat gezondheid, veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid optimaal worden bevorderd.

1.2.4 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 milieurapportages (en eventueel daarin opgenomen indicatoren) die iedere partner afzonderlijk maakt.

Prestatie-indicatoren

- 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 is afzonderlijk opgesteld. Daarin wordt inhoudelijk worden ingegaan op de geleverde prestaties aan de partners in 2019.



1.2.5 Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primitieve begroting 2019	Begrotings- wijzigingen 2019	Begroting na wijziging 2019	Realisatie 2019	Realisatie 2018
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Salariskosten (inclusief harmonisatietoelagen)	1.528	213	1.741	1.396	
Inhuur tijdelijk personeel	0	0	0	503	
Vergoeding kosten woon-werkverkeer	23	0	23	35	
Reis- en verblijfkosten	19	0	19	35	
Directe uitvoeringskosten	20	0	20	27	
Stelseltaak BSBm	6	0	6	5	
Stelpost loonmutaties	36	0	36	0	
Stelpost prijsmutaties	9	0	9	0	
Totaal Lasten	1.643	213	1.856	2.001	0
Baten					
Bijdrage Elburg	256	24	280	280	
Bijdrage Nunspeet	297	30	327	327	
Bijdrage Harderwijk	395	26	421	422	
Bijdrage Ermelo	382	27	409	409	
Bijdrage Putten	448	25	473	473	
Bijdrage Gelderland	110	0	110	110	
Bijdrage Hattem	78	20	98	98	
Bijdrage Heerde	114	33	147	148	
Bijdrage Oldebroek	206	29	235	235	
Bijdragen harmonisatietoelagen	29	-2	27	27	
Doorberekende werkzaamheden	0	0	0	0	
Overige inkomsten	0	0	0	144	
Totaal Baten	2.315	213	2.528	2.672	0
Reservemutatie	0	0	0	200	
Totaal generaal	672	0	672	871	0



1.3 Programma 3 Advies

1.3.1 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;

1.3.2 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 2019 hebben niet alleen de huidige partners in dit programma, maar ook de gemeenten Hattem, Heerde en Oldebroek extra taken afgenomen.

Een apart Jaarverslag met inzicht in de gerealiseerde dienstverlening per partner pakket is afzonderlijk opgesteld. Daarin wordt inhoudelijk worden ingegaan op de geleverde prestaties aan de partners in 2019.

In 2019 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	556	306
Ermelo	1.974	2.290	316
Harderwijk	5.043	5.690	647
Nunspeet	302	398	96
Oldebroek	0	809	809
Putten	1.952	1.792	0
Heerde	0	22	22
Hattem	0	98	98
Totaal	9.521	11.655	2.134



1.3.2. Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primitieve begroting 2019	Begrotings- wijzigingen 2019	Begroting na wijziging 2019	Realisatie 2019	Realisatie 2018
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Salariskosten (inclusief harmonisatietoelagen)	586	0	586	432	475
Inhuur tijdelijk personeel	0	0	0	344	233
Vergoeding kosten woon-werkverkeer	6	0	6	4	6
Reis- en verblijfkosten	5	0	5	4	3
Directe uitvoeringskosten	7	0	7	12	11
Abonnementen en contributies	2	0	2		1
Kosten applicaties	6	0	6	4	4
Adviezen en onderzoek	0	0	0		2
Stelpost loonmutaties	14	0	14		0
Stelpost prijsmutaties	4	0	4		0
Totaal Lasten	630	0	630	800	734
Baten					
Bijdrage Elburg	26	-2	24	24	25
Bijdrage Nunspeet	26	1	27	28	25
Bijdrage Harderwijk	501	-3	498	498	477
Bijdrage Ermelo	158	4	162	162	151
Bijdrage Putten	167	0	167	167	159
Bijdrage geluid Oldebroek	13	0	13	0	0
Doorberekende werkzaamheden	0	0	0	173	150
Bijdragen partners professionaliseringsslag	0	0	0	0	0
Totaal Baten	893	0	893	1.053	986
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal generaal	263	0	263	253	252



1.4 Programma 4 Stelseltaken

1.4.1 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).

1.4.2 Wat heeft het gekost?

Omschrijving	Primitieve begroting 2019	Begrotingswijzigingen 2019	Begroting na wijziging 2019	Realisatie 2019	Realisatie 2018
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
Stelseltaak BSBm	54	9	63	63	56
Stelseltaken Gelderse Omgevingsdiensten	100	0	100	99	132
Stelpost loon- en prijsmutaties		0	0	0	0
Totaal Lasten	154	9	163	162	188
Baten					
Bijdrage Elburg	11	0	11	11	14
Bijdrage Nunspeet	13	0	13	13	15
Bijdrage Harderwijk	18	0	18	18	21
Bijdrage Ermelo	17	0	17	17	21
Bijdrage Putten	19	0	19	19	26
Bijdrage Hattem	5	0	5	5	6
Bijdrage Heerde	7	0	7	7	8
Bijdrage Oldebroek	3	0	3	3	8
Bijdrage provincie Gelderland	8	0	8	8	11
Bijdragen stelseltaak BSBm	54	9	63	63	56
Totaal Baten	154	9	163	163	185
Reservemutatie	0	0	0	0	0
Totaal algemeen	0	0	0	1	-3



1.5 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 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 2019 verslag van de volgende projecten:

- I-GO 2015-2019 (Informatievoorziening – Gelderse Omgevingsdiensten);
- Nieuwe Omgevingswet;
- Externe veiligheid (GUOV);
- Groene BOA's.
- EED (Energie Efficiency Directive);
- Energiecontroles cofinanciering;
- Extra energiecontroles saldo jaarrekening 2017;
- Informatieplicht energiebesparende maatregelen.

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 de kwaliteit van het inrichtingenbestand van ODNV verbeterd.

Het project Nieuwe Omgevingswet heeft als doel om de ODNV voor te bereiden op de komst van de omgevingswet.

De provincie Gelderland subsidieert jaarlijks de uren die gemaakt worden voor externe veiligheid voor onze gemeentelijke partners. Vanaf 2019 is de subsidie echter niet meer ksootendekkend. Derhalve betalen de gemeentelijke partners voor de dienstverlening die na uitputting van de subsidie is verricht. Deze taak maakt onderdeel van onze Adviestaak. In 2018 en is de Risicokaart Gevaarlijke Stoffen (RRGS) geactualiseerd.

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 als reguliere taak.

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.

Per 1 juli 2019 is de informatieplicht in werking getreden voor bedrijven met een middelgroot energieverbruik. Deze bedrijven moeten uiterlijk 1 juli 2019 rapporteren welke energiebesparende maatregelen zij hebben genomen met een terugverdientijd van vijf jaar of lager.

Deze verplichting vloeit voort uit het gewijzigde artikel 2.15 Activiteitenbesluit milieubeheer. Bedrijven worden verplicht te rapporteren aan het bevoegd gezag, de gemeenten, of namens deze, de omgevingsdiensten.

Het project betreft de implementatie (en de implementatiekosten) van deze wetswijziging.

1.5.1 Wat heeft het gekost?



Omschrijving	Primitieve begroting 2019	Begrotingswijzigingen 2019	Begroting na wijziging 2019	Realisatie 2019	Realisatie 2018
(bedragen x € 1.000,00)					
Lasten					
I-GO (Informatievoorziening Gelderse Omgevingsdiensten)	36	29	65	35	25
Nieuwe Omgevingswet	45	0	45	45	45
GUOV (Externe veiligheid)	0	0	0	73	78
Bestuurlijke overleggen handhaving (vml RNV-taken)	0	0	0	0	28
Regie groene BOA's	0	0	0	65	63
EED	0	0	0	23	70
Energiecontroles cofinancieringsregeling	0	0	0	133	86
Energiecontroles saldo jaarrekening 2017	0	0	0	0	0
Informatieplicht energiebesparende maatregelen	0	34	34	26	0
Totaal Lasten	81	63	144	399	394
Baten					
I-GO (budget ICT 2018)	36	0	36	6	54
Bijdrage Elburg	5	3	8	5	5
Bijdrage Nunspeet	7	5	12	6	5
Bijdrage Harderwijk	8	8	16	8	7
Bijdrage Ermelo	7	5	12	7	7
Bijdrage Putten	9	5	14	9	9
Bijdrage Hattem	2	2	4	2	3
Bijdrage Heerde	3	3	6	3	3
Bijdrage Oldebroek	1	4	5	1	4
Bijdrage provincie Gelderland	3	0	3	3	2
GUOV (Externe veiligheid)	0	0	0	73	78
Bestuurlijke overleggen handhaving (vml RNV-taken)	0	0	0	0	28
Regie groene BOA's	0	0	0	65	63
EED	0	0	0	23	70
Energiecontroles saldo jaarrekening 2017	0	0	0	0	0
Energiecontroles cofinancieringsregeling	0	0	0	133	85
Informatieplicht energiebesparende maatregelen	0	0	0	34	0
Totaal Baten	81	34	116	377	423
Reservemutatie	0	29	29	29	0
Totaal generaal	0	0	0	7	29



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. Het Algemeen Bestuur heeft dit opnieuw besloten in juni 2019 bij de vaststelling van de Nota Reserves en Voorzieningenbeleid 2019.

Wij mogen wel ten behoeve van onze bedrijfsvoering bestemmingsreserves vormen. In het Algemeen Bestuur van juni wordt jaarlijks een overzicht van de bestemmingsreserves gepresenteerd en kan het Algemeen Bestuur besluiten een bestaande reserve al dan niet op te heffen. Elke bestemmingsreserve heeft een duidelijke bestemming, looptijd en maximale hoogte. Eind 2019 beschikt ODNV alleen over een bestemmingsreserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet ad € 70.000 voor de dekking van de voorbereidingskosten in 2020 en 2021.

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 2019 is dat € 42.000.

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 2019	Primitieve begroting 2019
(bedragen x € 1.000,00)	4.743	4.476
Reserves	70	0
Onvoorzien	42	42
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 2019. Ten opzichte van de vorige inventarisatie is het aantal risico's gelijk gebleven.

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

Bijlage 1: Risicoanalyse ODNV

Nr.	Naam risico	Beschrijving	Soort Risiko	Gevolgen	Beheersmaat- regel	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 gebouwoorzieningen 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 schadevergoeding	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 SGO. De begroting wordt zes maanden voor aanvang van het boekjaar opgesteld. Mogelijk worden nadien afspraken	1	Indien in een nieuwe CAO hogere loonstijgingen worden afgesproken ontstaat een	Hogere bijdragen van de deelnemers	Ja	€ 100	Gemiddeld	50%	€ 50.000



		gemaakt die tot extra loonstijgingen leiden.		financieel tekort.						
7	Ziekteverzuim	Over de jaren 2019, 2018, 2017 en 2016 bedroeg het ziekteverzuim 5,34%, 5,33%, 6,71% en 6,24%. In de kentallen is rekening gehouden met een maximaal ziektepercentage van 5%. In de begroting is geen raming opgenomen voor vervanging als gevolg van bovenmatige ziekte.	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. In juni 2019 is door het Algemeen Bestuur de Nota reserve- en voorzieningenbeleid vastgesteld.

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 2019 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.

In de nota Reserve- en voorzieningenbeleid is in juni 2019 besloten dat ODNV geen algemene reserve mag vormen.

In de regeling ODNV is sinds 2012 vastgelegd dat een batig saldo in de jaarrekening aan de partners. Vanaf 2019 kan het Algemeen Bestuur, na de wijziging van de GR in 2018, besluiten tot resultaatbestemming en tot de vorming van bestemmingsreserves bij het definitief vaststellen van de jaarstukken.

Op de balans is eind 2019 als reserve de reserve Voorbereidingskosten nieuwe omgevingswet (2019-2021 ad € 70.000 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 overtollige 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 2019	0	717.431	-717.431	367.056	1.084.487
Februari 2019	0	1.258.976	-1.258.976	367.056	1.626.032
Maart 2019	0	775.312	-775.312	367.056	1.142.368
April 2019	0	1.248.012	-1.248.012	367.056	1.615.068
Mei 2019	0	1.227.319	-1.227.319	367.056	1.594.375
Juni 2019	0	855.400	-855.400	367.056	1.222.456
Juli 2019	0	1.082.140	-1.082.140	367.056	1.449.196
Augustus 2019	0	1.225.727	-1.225.727	367.056	1.592.783
September 2019	0	734.987	-734.987	367.056	1.102.043
Oktober 2019	0	969.974	-969.974	367.056	1.337.030
November 2019	0	951.303	-951.303	367.056	1.318.359
December 2019	0	531.189	-531.189	367.056	898.245

2.3 Paragraaf BEDRIJFSVOERING

Realisering van de afgesproken prestaties

De begroting van ODNV is al vanaf 2013 opgezet als outputbegroting en is 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 en alleen te indexeren.

Net als iedere andere organisatie zal de bedrijfsvoering zich steeds verder ontwikkelen, zodat wij binnen een kalenderjaar de afgesproken prestaties ook leveren. In 2019 hebben wij voor het tweede jaar gewerkt 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 2019 zijn tijdelijke medewerkers ingehuurd op het gebied van projectmanagement, control, brancheplannen, juridische zaken, toezicht en handhaving, geluid, bodem, milieu(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. Door middel van een begrotingswijziging in 2019 zijn de bijdragen van de partners voor harmonisatietoelagen geactualiseerd. De verplichtingen worden naast de jaarlijkse bijdrage apart gefactureerd.

In 2017 heeft ODNV gekozen voor een nieuw organisatie-model. Deze werkwijze is voortgekomen vanuit het principe dat inzet van mensen georganiseerd wordt rondom het vraagstuk dat voorligt (opdrachtgestuurd werken). Aansturing van de organisatie 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.

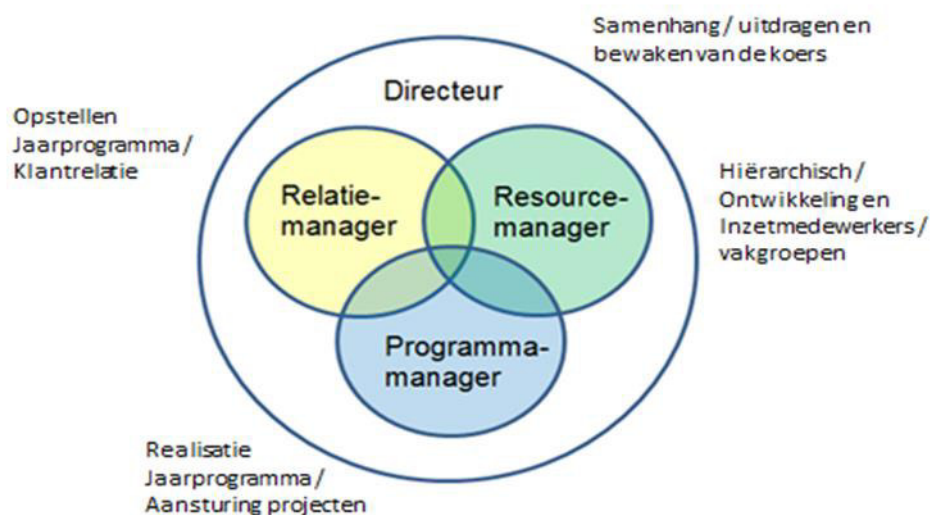
De rolverdeling voor de aansturing is als volgt:

Directeur: P. Verhoeven

Resource manager: J. van Deutekom

Programmamanager: W. Klerks

Relatiemanager: M. van der Meirsch



De vaste formatie heeft zich in de loop van 2019 als volgt ontwikkeld:



	31-12-2013	31-12-2014	31-12-2015	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019
Directeur en resource manager	0,00	0,00	1,00	1,00	1,00	2,00	2,00
Bedrijfsbureau					0,50	1,50	1,50
Vergunningverlening	7,51	8,39	5,89	5,89	6,78	5,39	5,39
Handhaving	15,72	15,73	18,72	19,28	16,01	23,11	24,00
Advies	7,67	6,67	7,17	7,17	6,28	5,78	6,78
Totaal	30,90	30,79	32,78	33,34	30,57	37,78	39,67

Per 1 januari 2019 is de vaste formatie van ODNV 37,78 fte, aan het eind van het jaar was dat 39,67 fte. Drie medewerkers hebben in 2019 ODNV verlaten. In 2019 zijn vier medewerkers in dienst getreden van ODNV.

Het ziekteverzuim was met 5,34% in 2019 vrijwel gelijk als in 2018 (5,33%).

	Verzuimdagen	Beschikbare dagen	Verzuimpercentage 2019	Verzuimpercentage 2018	Verzuimpercentage 2017	Verzuimpercentage 2016	Verzuimpercentage 2015
Directeur en resource manager	24	730	3,22%	22,62%	1,37%	0,82%	0,60%
Bedrijfsbureau	7	387	1,81%	2,92%			
Vergunningverlening	14	1.891	0,72%	1,70%	4,30%	1,24%	2,17%
Handhaving	268	8.172	3,28%	4,12%	8,39%	9,71%	9,27%
Advies	421	2.136	19,72%	7,86%	5,34%	2,19%	10,55%
Totaal ODNV	734	13.744	5,34%	5,33%	6,71%	6,24%	7,87%

Het ziektepercentage is niet buitengewoon hoog en is vooral veroorzaakt door twee langdurige ziektegevallen.

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). Sindsdien maken de kosten voor deze werkzaamheden geen onderdeel meer uit van de begroting van ODNV.

In juni 2019 is door het Algemeen Bestuur de nota Reserve- en voorzieningenbeleid en het Overzicht bestemmingsreserves 2019 vastgesteld. In het boekjaar 2019 kent ODNV zes bestemmingsreserves:

- de reserve afkoopsommen PAO's,
- de reserve Energiecontroles saldo jaarrekening 2017,
- de reserve Sanering asbestdaken 2020-2024,
- de reserve I-GO 2015-2019;
- de reserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet 2019-2021 en;
- de reserve projectleider asbestdakenverbod fase 1.

Het doel van de reserves afkoopsommen PAO's en Sanering asbestdaken 2020-2024 is vervallen. In september 2019 heeft het Algemeen Bestuur reeds besloten om de reserve Sanering asbestdaken 2020-2024 op te heffen.

De reserves I-GO 2015-2019 en Projectleider asbestdakenverbod fase 1 zijn in 2019 geheel of gedeeltelijk ingezet conform het doel van deze reserves.

Wij stellen aan het Algemeen Bestuur in de oplegbrief bij de Jaarstukken 2019 voor om de reserves afkoopsommen PAO's, Projectleider asbestdakenverbod fase 1, Energiecontroles saldo jaarrekening 2017 en I-GO 2015-2019 eind 2019 op te heffen.

In de toelichting op de balans zijn de mutaties in de reserves weergegeven.

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, oplopend tot € 215.040 in 2019 (4e begrotingswijziging 2018). Door het niet door gaan



van het asbestdakenverbod is de verwachte stijging van het aantal sloop- en asbestmeldingen in 2019 niet gerealiseerd. Wij hebben deze ontwikkeling al gemeld in het Opdrachtgeversoverleg in februari 2020.

In 2019 zijn diverse gesprekken gevoerd met de gemeente Harderwijk als verhuurder van de huisvesting van ODNV aan het Oosteinde 17 in Harderwijk. In december 2019 heeft het Algemeen Bestuur besloten om een nieuw huurcontract af te sluiten, waarbij ODNV de gehele bovenverdieping gaat huren. Hierdoor is de toekomstige huisvesting voor ODNV gegarandeerd. Het nieuwe huurcontract gaat in per 1 maart 2020. Het nieuwe huurcontract betekent dat een aantal gebouwgebonden diensten niet meer door de verhuurder wordt geleverd. Hiervoor zal ODNV zelf contracten afsluiten. In de halfjaarrapportage 2020 zullen wij inzicht verschaffen in de kostenstijging die hiermee gepaard gaat.

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

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.

In juni 2019 heeft het Algemeen Bestuur besloten aan De Jong en Laan accountants en belastingadviseurs opdracht gegeven tot uitvoering van de accountantsdiensten voor de boekjaren 2019 tot en met 2022.

Het financieel beheer wordt uitgevoerd door de gemeente Nunspeet.

Sourcing van ondersteunende functies

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. Per 1 januari 2020 heeft ODRN een eigen HRM-medewerker in vaste dienst genomen. Vanaf 2020 zal op het gebied van de HRM-dienstverlening alleen de salarisadministratie door de gemeente Nunspeet worden geleverd. Het DVO met Nunspeet wordt hierop aangepast.

Overzicht kostenplaatsen overhead

Omschrijving	Primitieve begroting 2019	Begrotingswijzigingen 2019	Begroting na wijziging 2019	Realisatie 2019	Realisatie 2018
(bedragen x € 1.000,00)					
<u>Lasten</u>					
Directeur en resource manager	225	0	225	211	214
Centrale personeelsbudgetten	129	0	129	104	111
Organisatiekosten	835	0	835	733	743
Totaal Lasten	1.190	0	1.190	1.049	1.068



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.

In oktober 2019 is een eerste (gebruikte) dienstauto aangeschaft. Deze auto zal in 72 maanden worden afgeschreven met aftrek van de leeftijd bij aanschaf (42 maand). De eerste afschrijving vindt in 2020 plaats aangezien de auto pas op 19 december 2019 in gebruik is genomen. De gebruikte piketauto is eigendom van OVIJ.

Kantoorruimte wordt gehuurd.

Voor het up to date houden van software zijn onderhoudscontracten gesloten met leveranciers.

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



B. JAARREKENING 2019

- 1. Balans per 31 december 2019 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 2019 voor resultaatbestemming

(bedragen in hele euro's)

Activa	2019	2018
Vaste activa		
Materiële Vaste Activa	6.190	
Financiële vaste activa	0	0
Kapitaalverstrekingen aan: - Overige langlopende leningen u/g	0	0
Totaal vaste activa	6.190	0
Vlottende Activa		
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één</i>	738.774	427.944
Vorderingen op openbare lichamen	227.474	239.285
Rekening courant-verhouding met het Rijk	511.300	188.659
<i>Liquide middelen</i>	20.254	20.345
Kas-, bank- en giroaldi	20.254	20.345
<i>Overlopende activa</i>	251.151	471.877
	251.151	471.878
Totaal vlottende activa	1.010.179	920.166
TOTAAL GENERAAL	1.016.369	920.166



Passiva	2019	2018
Vaste passiva		
<i>Eigen vermogen</i>	401.232	431.628
Bestemmingsreserves	70.000	119.573
Resultaat na bestemming	331.232	312.055
Totaal vaste passiva	401.232	431.628
Vlottende Passiva		
<i>Netto vlottende schulden rente typische looptijd korter dan 1</i>	474.477	228.037
Kasgeldleningen		
Overige schulden	474.477	228.037
<i>Overlopende passiva</i>	140.659	260.501
	140.659	260.501
Totaal vlottende passiva	615.137	488.538
TOTAAL GENERAAL	1.016.369	920.166



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 tot 2019 geen investeringen in vaste activa zijn gedaan zijn door het algemeen bestuur nog geen afschrijvingstermijnen voor vaste activa vastgesteld. De in 2019 aangeschafte gebruikte Fiat Doblo bedrijfswagen wordt vanaf 2020 afgeschreven omdat deze pas op 19 december in gebruik is genomen.

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

Onder de materiële vaste activa is de boekwaarde (aanschafwaarde) van de eind 2019 aangeschafte gebruikte Fiat Doblo bedrijfswagen opgenomen. Aangezien de bedrijfsauto pas op 19 december in gebruik is genomen wordt deze pas met ingang van het boekjaar 2020 afgeschreven.

Activaklasse	Omschrijving	Rente	Startjaar	Boekwaarde 1-1	Vermeerderingen	Verminderingen	Bijdragen derden	Afwaardering wegens duurzame waarde- vermindering	Afschrijvings- termijn in maanden	Afschrijving vorige boekjaren	Afschrijving dit boekjaar	Boekwaarde 31-12	Kapitaallasten
Materiële vaste activa													
Vervoermiddelen													
	1 Dienstauto Fiat Doblo V-556-VH	€ 0,00	2019	€ 0,00	€ 6.190,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	30	€ 0,00	€ 0,00	€ 6.190,00	€ 0,00

3.2 Vlottende activa

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

Specificatie vorderingen op openbare lichamen		
gemeente Nunspeet	Detachering november	6.728,69
	Detachering december 2019	4.677,57
	Energiecontroles 2019 cofinancieringsregeling eml	17.424,00
OD De Vallei	Afrekening kosten stelseltaak BSBm 2019	3.060,31
	Wouter Meijboom Srumteam i-GO 4e kw 2019	7.979,38
OD Regio Arnhem	Afrekening kosten stelseltaak BSBm 2019	3.601,08
	Projectleiding Landelijke werkgroep Autodemontage	15.473,52
OD Rivierenland	Afrekening kosten stelseltaak BSBm 2019	3.878,55
OD Regio Nijmegen	Afrekening kosten stelseltaak BSBm 2019	2.541,73
gemeente Elburg	Energiecontroles 2019 cofinancieringsregeling eml	14.520,00
gemeente Ermelo	Energiecontroles 2019 cofinancieringsregeling eml	36.784,00
gemeente Harderwijk	Energiecontroles 2019 cofinancieringsregeling eml	33.880,00
gemeente Heerde	Inr./locatie Motorcrossterrein NO Veluwe	-1.747,63
	Energiecontroles 2019 cofinancieringsregeling eml	17.424,00
gemeente Oldebroek	Energiecontroles 2019 cofinancieringsregeling eml	9.680,00
gemeente Putten	Energiecontroles 2019 cofinancieringsregeling eml	22.264,00
gemeente Hattem	Energiecontroles 2019 cofinancieringsregeling eml	8.712,00
OD Achterhoek	Afrekening kosten stelseltaak BSBm 2019	445,11
OD Veluwe IJssel	Afrekening kosten stelseltaak BSBm 2019	-644,31
Omgevingsdienst Apeldoorn		20.791,58
Totaal vorderingen op openbare lichamen		227.473,58

De rekening-courantverhouding met het Rijk is het saldo Schatkistbankieren op 31 december 2019 ad € 511.299,56. Ook wordt onderstaand overzicht ter toelichting toegevoegd:



Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1000)					
Verslagjaar 2019					
(1)	Drempelbedrag	250			
		Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
(2)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	18	22	19	19
(3a) = (1) > (2)	Ruimte onder het drempelbedrag	232	228	231	231
(3b) = (2) > (1)	Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag					
Verslagjaar					
(4a)	Begrotingstotaal verslagjaar	4.476			
(4b)	Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan € 500 miljoen	4.476			
(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)	1.589	1.975	1.725	1.741
(5b)	Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
(2) - (5a) / (5b)	Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	18	22	19	19

Onder de Liquide middelen is bij de kas-, bank- en girosaldi het saldo van de bankrekening van de BNG ad € 19.889,06 verantwoord. In kas zijn € 365 VVV-bonnen.

De post Overlopende activa kan als volgt worden onderverdeeld:

Boekwaarde ultimo	2019	2018
Vooruitbetaalde bedragen	4.822	6.324
Nog te ontvangen bedragen	246.329	465.554
Totaal	251.151	471.878

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, tenzij het Algemeen Bestuur besluit tot resultaatbestemming.



Het verloop van de balanspost reserves is in onderstaand overzicht weergegeven:					
	Boekwaarde 1-1-2019	Toevoegingen	Onttrekkingen	Bestemming resultaat 2019	Boekwaarde 31-12-2019
Algemene reserve	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves:	119.573	226.621	115.846	160.348	70.000
Bestemmingsreserve Energiecontroles saldo jaarrekening 2017	68.799			68.799	0
Bestemmingsreserve afkoopsommen PAO s	50.774		47.500	3.274	0
Sanering asbestdakenverbod 2020- 2024		80.000		80.000	0
I-GO 2015-2019		29.121	29.121	0	0
Voorbereiding Omgevingswet		70.000			70.000
Projectleider asbestdakenverbod fase 1		47.500	39.225	8.275	0
	119.573	226.621	115.846	160.348	70.000

Toelichting per bestemmingsreserve:

- De bestemmingsreserve Energiecontroles saldo jaarrekening 2017 is in juni 2018 gevormd met als doel hiervoor energiecontroles uit te voeren. Daar zijn wij in 2018 en 2019 niet aan toegekomen.
- 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. Begin 2019 heeft een van de voormalige medewerkers van de provincie ODNV verlaten, terwijl de andere medewerker bevorderd is. Hierdoor is er geen sprake meer van harmonisatietoelagen voor voormalig personeel van de provincie Gelderland. Het doel van deze reserve is vervallen.
- Bij de vaststelling van de jaarrekening 2018 is de bestemmingsreserve Asbestdakenverbod 2020-2024 gevormd. Medio 2019 is duidelijk geworden dat er geen wettelijk asbestdakenverbod komt. In september 2019 heeft het Algemeen Bestuur daarom besloten deze reserve op te heffen.
- De bestemmingsreserve I-GO 2015-2019 is een egalisatiereserve om de kosten van het project Informatievoorziening Gelderse Omgevingsdiensten (I-GO) in de periode 2015-2019 te dekken. Het project is afgerond en het saldo is nihil. Het doel van deze reserve vervallen.
- De bestemmingsreserve Voorbereidingskosten nieuwe Omgevingswet 2019-2021 is bij de resultaatbestemming jaarrekening 2018 gevormd om de voorbereidingskosten van ODNV voor de nieuwe Omgevingswet in de jaren 2020 en 2021 te dekken.
- Het Algemeen Bestuur heeft in juni 2019 besloten de bestemmingsreserve Projectleider Asbestdakenverbod fase 1 te vormen voor € 47.500 en dit bedrag te onttrekken aan de reserve Afkoopsommen PAO's. Na afronding van fase 1 en nadat bekend werd dat er geen asbestdakenverbod komt zijn de werkzaamheden beëindigd. Het doel van deze reserve is vervallen.

Het batige saldo 2019 ad € 331.232 bestaat voor € 160.348 uit resterende saldi van bestemmingsreserves die hun doel hebben verloren of worden opgeheven en voor € 170.885 uit het saldo uit normale exploitatie. Het batige saldo wordt terugbetaald aan de partners.

3.4 Vlottende passiva

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



Boekwaarde ultimo	2019	2018
Vooruitontvangen bedragen EU, rijk, provincie (specifieke uitkeringen)	0	0
Vooruitontvangen subsidie	0	22.912
Nog te betalen bedragen	140.659	237.589
Totaal	140.659	260.501

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.

De volgende verplichtingen zijn aanwezig.

1. Huurovereenkomst met de gemeente Harderwijk.

Op dit moment huurt ODNV van de gemeente Harderwijk 570 m². Het Algemeen Bestuur heeft ingestemd met de nieuwe huurovereenkomst, waarbij ODNV 880 m² (de hele bovenverdieping van Oosteinde 17) gaat huren. De nieuwe huurovereenkomst gaat in per 1 maart 2020.

2. Dienstverleningsovereenkomst met de gemeente Nunspeet.

Voor de ondersteuning op het gebied van ICT, Financiële administratie en HRM is per 1 januari 2019 een nieuwe Dienstverleningsovereenkomst gesloten. Deze heeft een looptijd van drie jaar en eindigt 31 december 2021.

3. Lease dienstauto VW Caddy 4Motion.

ODNV heeft een lease-overeenkomst gesloten voor de lease van de dienstauto VW Caddy 4Motion. Deze zal vooral worden ingezet voor BOA-werkzaamheden. De lease-overeenkomst start bij de levering in week 9 in 2020.



4. Het overzicht van baten en lasten van 2019

Omschrijving (bedragen x € 1.000,00)	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Realisatie 2019		Realisatie 2018	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten
Programma's								
Vergunningverlening	712	1.002	703	993	769	1.017		
Toezicht en handhaving	1.643	2.315	1.856	2.528	2.001	2.672	2.409	3.507
Advies	630	893	630	893	800	1.053	734	986
Stelseltaken	154	154	163	163	162	163	188	185
Projecten	81	81	144	116	399	377	394	423
Overzichten								
Overhead	1.190		1.190		1.078	29	1.068	
Onvoorzien	42		42	0	0	0	0	
Totaal programma's	4.452	4.445	4.728	4.693	5.209	5.311	4.793	5.101
Gerealiseerde totaal saldo van baten en lasten						102		308
Mutatie reserves								
Vergunningverlening, handhaving en toezicht	0	5	0	5	0	0	0	4
Advies	0	0	0	0	0	200	0	0
Stelseltaken	0	0	0	0	0	0	0	0
Projecten	0	0	0	29		29		
Totaal mutaties reserves	0	5	0	34	0	229	0	4
Totaal programma's na mutatie reserves	4.452	4.452	4.728	4.728	5.209	5.540	4.793	5.105
Gerealiseerde resultaat					331		312	

5. Toelichting op het overzicht van baten en lasten 2019

Programma 1 Vergunningverlening			
Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel S = Structureel
	+ = voordeel - = nadeel		
	Baten	Lasten	
Stelposten			
De stelposten loon- en prijsstijging en de stelpost onvoorzien zijn niet aangewend		21	I
Salarissen en inhuur personeel			
De salarisraming is gebaseerd op het besturingsmodel ODNV. De eigen formatie is in 2018 en 2019 gegroeid maar nog kleiner dan berekend in het besturingsmodel. Ontbrekende formatie wordt ingehuurd om de taken en projecten te kunnen realiseren.		-90	I
Kosten woon-werkverkeer			
Deze kosten waren iets lager dan geraamd		4	I
Reiskosten			
De kosten van dienstreizen vielen iets lager uit.		1	I
Doorberekende werkzaamheden			
Een van onze medewerkers neemt deel aan het scrumteam I-GO. Tussen de Gelderse omgevingsdiensten is afgesproken dat deze inzet financieel gezamenlijk wordt gedragen. Wij krijgen deze uren dus betaald.	24		I
Niet toegelichte verschillen	-4	-2	I
	20	-66	



Programma 2 Toezicht en Handhaving			
Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel S = Structureel
	+	-	
	Baten	Lasten	
Stelposten			
De geraamde stelposten voor loon- en prijsstijgen en onvoorzien zijn niet aangewend.		46	I
Salarissen en tijdelijke inhuur			
De werkelijke formatie Toezicht en Handhaving is lager dan de salarisraming (€ 306.000). De overige formatie wordt ingehuurd (503.000). Hierdoor kan ODNV flexibel reageren op de vraag van gemeenten. Toezicht en handhaving op complexe inrichtingen (proces) is uitbesteed en wordt uitgevoerd door OD Regio Arnhem (€ 39.000).		-158	I
Reis- en verblijfkosten			
De reis- en verblijfkosten waren hoger omdat meer ritten door toezichthouders zijn gemaakt.		-15	S
Woon-werkverkeer			
De kosten vanwege de tegemoetkoming kosten woon/werkverkeer zijn hoger omdat nieuwe medewerkers verder weg wonen en wij meer medewerkers in vaste dienst hebben aangenomen in 2018 en 2019,.		-11	S
Detachering			
Wij hebben een medewerker energie gedetacheerd bij de gemeente Nunspeet.	28		I
Inhaalslag controles handhaving			
De gemeente Nunspeet heeft ons opdracht gegeven om voor 335 uur een inhaalslag uit te voeren op milieucontroles. Bij de gemeente Putten was dat 441 uur.	58		
Afrekening eml-controles 2017			
De subsidies voor eml-controles uit 2017 werden in 2019 definitief vastgesteld. De definitieve subsidie aan ODNV werd hoger vastgesteld dan wij in eerste instantie hadden verwacht.	14		
Plan van aanpak versnelling sanering asbestdaken			
Van de provincie Gelderland ontvingen wij een eenmalige subsidie voor opstellen van het plan van aanpak.	10		
Regiocoördinator groene BOA's			
De provincie Gelderland heeft voor de periode november 2019 tot november 2021 een subsidie toegekend voor de aanstelling van een regiocoördinator groene BOA's. Deze is per 1 november 2019 in dienst gekomen bij ODNV.	9		



Programma 2 Toezicht en Handhaving			
Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel S = Structureel
	+ = voordeel - = nadeel		
	Baten	Lasten	
Projectleiding landelijke werkgroep autodemontage			
Een van onze medewerkers is voorzitter van de landelijke projectgroep Autodemontage. Deze uren worden jaarlijks gedeclareerd.	12		
Niet toegelichte verschillen	13	-8	
	144	-146	



Programma 3 Advies			
Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel S = Structureel
	+ = voordeel	- = nadeel	
	Baten	Lasten	
Stelpost onvoorzien en loon- en prijsmutaties			
Deze stelposten zijn niet aangewend in 2019		18	I
Salarislasten en inhuur			
De werkelijke formatie Advies is lager dan de salarisraming (€ 154.000). Hierdoor kan ODNV flexible reageren op de vraag van gemeenten. Wij hebben aan de gemeenten in 2019 een kleine 12.000 adviesuren geleverd, terwijl de DVO's zijn gebaseerd op 9.500 uur. De inhuurkosten vielen daardoor uit op € 344.000.		-190	I
Extra werkzaamheden			
per gemeente een vastgesteld aantal uren leveren (totaal 5 gemeenten 9.521 uur). In 2019 is uiteindelijk aan diverse gemeenten extra ureninzet geleverd. Deze extra ureninzet is gefactureerd.			
Extra ureninzet voor de gemeente Harderwijk	46		I
Extra ureninzet voor de gemeente Nunspeet	8		I
Extra ureninzet voor de gemeente Oldebroek	52		I
Extra ureninzet voor de gemeente Elburg	24		I
Extra ureninzet voor de gemeente Ermelo	23		I
Extra ureninzet voor de gemeente Hattem	8		I
Extra ureninzet voor de gemeente Heerde	2		I
			I
			I
Diverse niet toegelichte afwijkingen	-3	2	I
	160	-170	



Programma 4 Stelseltaken			
Omschrijving	Bedragen x € 1000 + = voordeel - = nadeel		I = Incidenteel S = Structureel
	Baten	Lasten	
Kosten stelseltaken			
De kosten van de stelseltaken, de taken die de Gelderse Omgevingsdiensten voor elkaar uitvoeren, kwamen in 2019 nagenoeg overeen met de raming.		1	S
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.	9	-9	I
	9	-8	



Programma 5 Projecten			
Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel S = Structureel
	+ = voordeel	- = nadeel	
	Baten	Lasten	
Project I-GO Informatievoorziening Gelderse Omgevingsdiensten			
Eind 2019 is het project I-GO 2015-2019 afgerond. Hiermee is in vijf jaar een enorme verbetering in de informatievoorziening gerealiseerd, zowel intern bij ODNV als in het Gelders Stelsel. Vanaf 2020 kennen wij I-GO als taak die door de OD De Vallei wordt uitgevoerd. De beheers- en innovatiekosten worden uit de reguliere overheadbegroting gedekt. Wij hebben in 2019 € 30.000 minder uitgegeven. Hierdoor kon de bijdrage uit het ICT budget (zie ook de toelichting op de overheadkosten) ook € 30.000 lager zijn.	-30	30	I
Nieuwe Omgevingswet			
In 2019 heeft de interne regiegroep Omgevingswet en de Gelderse taskforce Omgevingswet veel werk verricht. Intern is veel voorlichting gegeven. Om inzicht te krijgen over de inzet van ODNV bij gemeente in het kader van de Omgevingswet is veel afstemming geweest. Daar waar er is meegewerkt aan omgevingsvisies- en plannen zijn deze separaat gefactureerd. Het beschikbare budget ad € 45.000 is volledig aangewend voor de interne voorbereiding bij ODNV.			
Externe veiligheid (GUOV)			
In 2019 zijn voor de partners adviesuren externe veiligheid geleverd welke voor € 50,439 uit de provinciale subsidie zijn bekostigd. De overige uren zijn aan de partners doorberekend (€ 23.000). Uit de subsidie van de provincie zijn ook de extern uitgevoerde actualisatie van de Risicokaart Gevaarlijke Stoffen (RRGS) gedekt.	73	-73	I
Regie 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 2019 zijn geen inkomsten of uitgaven geraamd voor deze taak.	65	-65	I
EED (Energy Efficiency Directive)			
Voor de gemeenten hebben wij voor hun aandeel in het Gemeentefonds 2019 voor EED energiecontroles uitgevoerd.	23	-23	I
Energiecontroles cofinanciering			
De gemeenten Elburg, Ermelo, Harderwijk, Hattem, Heerde, Nunspeet, Oldebroek en Putten hebben bij de provincie subsidie aangevraagd voor het uitvoeren van energiecontroles door ODNV. 50% van de kosten zijn gesubsidieerd door de provincie. De gemeenten betalen de andere 50% zelf.	133	-133	I



Programma 5 Projecten			
Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel S = Structureel
	+ = voordeel	- = nadeel	
	Baten	Lasten	
Informatieplicht			
Per 1 juli 2019 is de informatieplicht in werking voor bedrijven met een middelgroot energieverbruik in werking getreden. Deze bedrijven moeten uiterlijk 1 juli 2019 rapporteren welke energiebesparende maatregelen zij hebben genomen met een terugverdientijd van vijf jaar of lager. Deze verplichting vloeit voort uit het gewijzigde artikel 2.15 Activiteitenbesluit milieubeheer. Bedrijven worden verplicht te rapporteren aan het bevoegd gezag, de gemeenten, of namens deze, de omgevingsdiensten. Het bevoegd gezag is op deze manier beter in staat informatiegestuurde handhavingsprogramma's op te stellen en prioriteit te geven aan die bedrijven waar het meeste resultaat te behalen is. In het Gemeentefonds is dit budget ter voorbereiding op deze taak ontvangen en door de gemeenten aan ODNV doorgesluist. Wij hebben niet het gehele budget gebruikt. Het batig saldo ad € 7.719 wordt aan de gemeentelijke partners terugbetaald.		8	
Diverse niet toegelichte afwijkingen	0	0	
	264	-256	



Overzicht Overhead			
Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel S = Structureel
	+ = voordeel	- = nadeel	
	Baten	Lasten	
Kostenplaats directeur en resource manager			
De salariskosten vielen lager uit dan de raming.		14	I
Kostenplaats centrale personeelsbudgetten			
De OR heeft minder vaak vergaderd en weinig instemmings- en adviesverzoeken gehad, waardoor minder uren OR zijn gemaakt.		32	I
Door het aantrekken van meer medewerkers in vaste dienst welke in opleiding zijn is het opleidingsbudget overschreden.		-8	I
Kostenplaats organisatiekosten			
Door de opheffing van RNV heeft ODNV inmiddels eigen contracten voor een multifunctional copier, huur van planten en artprints en het document management systeem Decos Join afgesloten. Met de gemeente Harderwijk is een nieuwe huurovereenkomst afgesloten (besluit AB december 2019), welke per 1 maart ingaat. In de huur in 2019 zitten nog vele gebouwgebonden voorzieningen, zoals telefooncentrale, catering, koffievoorziening, schoonmaak en postvoorziening. De verwachte stijging van lasten is in 2019 nog niet opgetreden.		27	I
De ICT-kosten vielen incidenteel lager uit door het afsluiten van het project I-GO 2015-2019 eind 2019. Rekening werd gehouden met een bijdrage 2019 van € 36.000 vanuit het ICT-budget, maar dit is € 24.000 lager uitgevallen. Daarnaast stegen de kosten voor eHerkenning.		17	I
Voor organisatie-ontwikkeling is elk jaar € 52.000 beschikbaar. In 2019 is € 30.000 uitgegeven aan ontwikkeling en coaching van individuele medewerkers en zijn cursussen voor piketmedewerkers projectmanagement georganiseerd. Tevens zijn de kosten van het medewerkersonderzoek (persoonlijke leefstijl en gezondheid) en de kosten van de opzet van de toekomstige informatiestrategie uit dit budget betaald.		22	
Voor de projecten regie groene handhaving voor de provincie Gelderland en voor de uitvoering van de stelseltaak BSBm factureren wij het bruto uurtarief (kaal uurtarief plus dekking overhead). Hierdoor ontstaat een extra dekking voor de overheadkosten. Een extra baat.	27		I
Diverse niet toegelichte afwijkingen		6	I
Jaarstukken 2019	27	110	46



Overzicht Onvoorzien			
Omschrijving	Bedragen x € 1000		I = Incidenteel S = Structureel
	+ = voordeel	- = nadeel	
	Baten	Lasten	
Stelpost onvoorzien			
Deze stelpost is niet aangewend in 2019.		42	I
	0	42	



6. Verklaring Wet Normering Topinkomens (WNT)

WNT-verantwoording 2019 Omgevingsdienst Noord-Veluwe

De WNT is van toepassing op de Omgevingsdienst Noord-Veluwe. Het voor de Omgevingsdienst Noord-Veluwe toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000,00, het algemeen bezoldigingsmaximum.

1. Bezoldiging topfunctionarissen

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de 13^e maand van de functievervulling alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt

Gegevens 2019	
bedragen x € 1	P.Verhoeven
Functiegegevens⁵	Directeur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2019	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als eeltijdfactor in fte) ⁷	1,0
Dienstbetrekking? ⁸	Ja
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 91.534,10
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.738,92
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 108.273,02</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€ 194.000,00
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.
Bezoldiging	€ 108.273,02
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.
Gegevens 2018¹⁴	
bedragen x € 1	P.Verhoeven
Functiegegevens⁵	Directeur
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2018	1/1 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0
Dienstbetrekking? ⁸	Ja
Bezoldiging⁹	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 93.242,61
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 15.590,28
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 108.832,90</i>



Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	€ 189.000,00
Bezoldiging	€ 108.832,90



1c. Toezichthoudende topfunctionarissen

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

1d. Topfunctionarissen alsmede degenen die op grond van hun voormalige functie nog 4 jaar als topfunctionaris worden aangemerkt met een bezoldiging van € 1.700 of minder.

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
J.W. Wiggers	Voorzitter en lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (tot 25 september 2019)
A.C. Sneevliet-Radstaak	Voorzitter en lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur (vanaf 25 september 2019, voor 25 september lid Algemeen Bestuur)
B. Engberts	Lid Algemeen Bestuur (en vanaf 25 september 2019 lid Dagelijks Bestuur)
G. Priem	Lid Algemeen Bestuur lid Dagelijks Bestuur
C. Broekhuis	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 25 september 2019)
Y.Cegerek	Lid Algemeen Bestuur
M.E. Companjen	Lid Algemeen Bestuur
J. Groothuis	Lid Algemeen Bestuur
B.E.M. Schouten	Lid Algemeen Bestuur (tot 5 juni 2019)
P. Kerris	Lid Algemeen Bestuur (vanaf 5 juni 2019)
L.A.van der Velden	Lid Algemeen Bestuur

3. Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met een dienstbetrekking die in 2019 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 2019 zijn de volgende incidentele baten en lasten te onderkennen:

Programma 1 Vergunningverlening:

- In 2019 is extra personeel ingehuurd voor € 271.000 vanwege benodigde capaciteit voor de flexibele schil (een lager aantal personen is in vaste dienst van ODNV dan de salarisraming).

Programma 2 Toezicht en Handhaving:

- In 2019 is extra personeel ingehuurd voor € 503.000 vanwege benodigde capaciteit voor de flexibele schil (een lager aantal personen is in vaste dienst van ODNV dan de salarisraming), voor de uitvoering van energiecontroles en vanwege wegvallen van capaciteit vanwege detachering van een medewerker.
- Medewerkers hebben voor € 139.000 uren gemaakt voor diverse projecten welke uren gedeclareerd konden worden (zie bladzijde 41).

Programma 3 Advies:

- In 2019 zijn extra uren Advies gemaakt voor diverse gemeenten. Deze zijn apart gefactureerd (€160.000);
- In 2019 is extra personeel ingehuurd voor € 338.000 met name voor extra advieswerk voor gemeenten en vanwege vervanging bij ziekte.

Programma 5 Projecten:

- Voor de acht projecten op dit programma is in totaal € 453.000 incidentele baten ontvangen, waar tegenover ook € 453.000 extra incidentele lasten staan.



BIJLAGEN

Bijlage 1 Extracomptabel overzicht van baten en lasten 2019

Bijlage 2 Afrekening bijdrage 2019 deelnemers ODNV

Bijlage 2 Controleverklaring

Bijlage 3 Portefeuilleverdeling dagelijks bestuur

Bijlage 4 Overzicht leden algemeen bestuur

Bijlage 1 Extracomptabel overzicht van baten en lasten 2019

Omschrijving	Primitieve begroting 2019		Begroting na wijziging 2019		Jaarrekening 2019			verdeling overhead	nieuw saldo voor	Resultaatbestemming	
	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	Saldo			bestemming	saldo na
(bedragen x € 1.000,00)											
Vergunningverlening	1.005.841	1.001.729	996.808	992.696	€ 769.081	€ 1.017.276	€ 248.195	€ 251.754	-€ 3.559	€ 0	-€ 3.559
Toezicht en handhaving	1.642.780	2.315.085	1.855.686	2.527.991	€ 2.001.460	€ 2.712.035	€ 710.575	€ 576.935	€ 133.640	€ 160.348	€ 293.988
Advies	892.804	892.804	892.804	892.804	€ 800.491	€ 1.053.117	€ 252.626	€ 220.284	€ 32.342	€ 0	€ 32.342
Stelseltaken	153.547	153.547	153.547	153.547	€ 162.000	€ 162.742	€ 742		€ 742	€ 0	€ 742
Projecten											
Externe veiligheid					€ 72.646	€ 72.646	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0
I-GO	36.000	36.000	65.121	36.000	€ 34.796	€ 34.796	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0
nieuwe Omgevingswet	45.000	45.000	45.000	45.000	€ 45.000	€ 45.000	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0
Informatieplicht energiebesparende maatregelen			33.631	33.631	€ 25.912	€ 33.631	€ 7.719		€ 7.719	€ 0	€ 7.719
Groene BOA's					€ 65.160	€ 65.160	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0
Energiecontroles cofinancieringsregeling EED 2019					€ 132.800	€ 132.800	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0
					€ 23.110	€ 23.110	€ 0		€ 0	€ 0	€ 0
							€ 0		€ 0	€ 0	€ 0
							€ 0		€ 0	€ 0	€ 0
Mutatie reserve I-GO				29121							
Mutatie reserve afkoopsommen PAO's		4.296		4.296							
	3.775.972	4.448.461	4.042.597	4.715.086	€ 4.132.456	€ 5.352.313	€ 1.219.857	€ 1.048.973	€ 170.885	€ 160.348	€ 331.232

Bijlage 2 Afrekening bijdrage 2019 Deelnemers ODNV

Resultaat

Het resultaat 2019 na resultaatbestemming is € 331.232 batig, onder te verdelen in:
een nadelig saldo van € 3.559 voor programma 1 Vergunningverlening;
een batig saldo van € 293.988 voor programma 2 Toezicht en Handhaving;
een batig saldo van € 32.342 voor programma 3 Advies;
een batig saldo van € 742 voor programma 4 Stelseltaken;
een batig saldo van € 7.719 voor programma 5 Projecten.

In het Algemeen Bestuur van september 2019 is besloten tot opheffing van de reserve Asbestdakenverbod 2020-2024 ad € 80.000.

Bij het vaststellen van de Jaarstukken 2019 zullen wij voorstellen om de volgende reserves op te heffen en het restant saldo aan de partners terug te betalen:

- Energiecontroles saldo jaarrekening 2017 € 29.292;
- Afkoopsomen PAO's € 3.274;
- Projectleider asbestdakenverbod fase 1 € 8.275.

Voorstel tot resultaatbestemming

Wij stellen u voor twee bestemmingsreserves van ieder € 55.000 te vormen ten laste van het batig saldo van programma 2 Toezicht en handhaving. De ene bestemmingsreserve heeft als doel om de stijging van de huisvestingskosten in 2020 te dekken. De tweede bestemmingsreserve heeft als doel om de VTH-applicatie te vervangen in 2020 zodat wij voor 1 januari 2021, bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet, de transitie naar de nieuwe applicatie hebben afgerond.

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 2019
Programma 1 Vergunningverlening							
gemeente Elburg	115.850	0	115.850	11,7%	-416	115.850	-416
gemeente Ermelo	178.232	0	178.232	18,0%	-641	178.232	-641
gemeente Harderwijk	188.133	0	188.133	19,0%	-676	188.133	-676
gemeente Nunspeet	133.674	0	133.674	13,5%	-480	133.674	-480
gemeente Putten	207.937	0	207.937	21,0%	-747	207.937	-747
gemeente Hattem	49.509	0	49.509	5,0%	-178	49.509	-178
gemeente Heerde	57.430	0	57.430	5,8%	-206	57.430	-206
gemeente Oldebroek	59.411	0	59.411	6,0%	-214	59.411	-214
Provincie Gelderland	0	0	0	0,0%	0	0	0
	990.176	0	990.176	100,0%	-3.559	990.176	-3.559



Programma 2 Toezicht en Handhaving							
Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotingswijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Verdeling batig saldo	Gefactureerde bijdragen	Afrekening bijdrage 2019
gemeente Elburg	256.015	24.106	280.121	11,2%	2.648	280.121	2.648
gemeente Ermelo	381.736	27.160	408.896	16,7%	3.948	408.896	3.948
gemeente Harderwijk	395.452	26.342	421.794	17,3%	4.090	421.794	4.090
gemeente Nunspeet	297.160	29.912	327.072	13,0%	3.073	327.072	3.073
gemeente Putten	448.026	25.224	473.250	19,6%	4.633	473.250	4.633
gemeente Hatterem	77.719	19.956	97.675	3,4%	804	97.675	804
gemeente Heerde	114.292	33.245	147.537	5,0%	1.182	147.537	1.182
gemeente Oldebroek	205.726	29.095	234.821	9,0%	2.128	236.369	2.128
Provincie Gelderland	109.721	0	109.721	4,8%	1.135	109.721	1.135
	2.285.847	215.040	2.500.887	100,0%	23.640	2.502.435	23.640

Programma 3 Advies							
Naam deelnemer	Begroting primitief	Begrotingswijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Realisatie 2019	Gefactureerd	Afrekening bijdrage 2019
gemeente Elburg	26.394	-2.052	24.342	2,6%	841	24.342	841
gemeente Ermelo	158.363	3.918	162.281	20,7%	6.695	162.281	6.695
gemeente Harderwijk	501.484	-3.049	498.435	53,0%	17.141	498.435	17.141
gemeente Nunspeet	26.394	1.426	27.820	3,2%	1.035	27.820	1.035
gemeente Putten	167.161	-243	166.918	20,5%	6.630	166.918	6.630
	879.796	0	879.796	100,0%	32.342	879.796	32.342

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 2019	Gefactureerd	Afrekening bijdrage 2019
Programma 4 Stelseltaken							
gemeente Elburg	10.930	0	10.930	10,9%	81	10.930	81
gemeente Ermelo	16.562	0	16.562	16,6%	123	16.562	123
gemeente Harderwijk	17.508	0	17.508	17,5%	130	17.508	130
gemeente Nunspeet	12.614	0	12.614	12,6%	93	12.614	93
gemeente Putten	19.400	0	19.400	19,4%	144	19.400	144
gemeente Hattem	5.263	0	5.263	7,5%	56	5.263	56
gemeente Heerde	6.948	0	6.948	5,3%	39	6.948	39
gemeente Oldebroek	3.238	0	3.238	6,9%	51	3.238	51
Provincie Gelderland	7.527	0	7.527	3,3%	24	7.527	24
	99.990	0	99.990	100,0%	742	99.990	742

Programma 5 Projecten							
	Begroting primitief	Begrotingswijzigingen	Totaal begroting	Aandeel in procenten	Realisatie 2019	Gefactureerd	Afrekening bijdrage 2019
gemeente Elburg	3.361	0	3.361	10,0%	771	8.280	771
gemeente Ermelo	4.824	0	4.824	14,3%	1.107	12.277	1.107
gemeente Harderwijk	7.511	0	7.511	22,3%	1.724	15.391	1.724
gemeente Nunspeet	4.777	0	4.777	14,2%	1.096	10.454	1.096
gemeente Putten	4.788	0	4.788	14,2%	1.099	13.519	1.099
gemeente Hattem	1.908	0	1.908	5,7%	438	4.277	438
gemeente Heerde	2.748	0	2.748	8,2%	631	5.875	631
gemeente Oldebroek	3.714	0	3.714	11,0%	852	5.171	852
Provincie Gelderland		0	0	0,0%	0	3.387	0
	33.631	0	33.631	100,0%	7.719	78.631	7.719



Uitbetaling reserves							
	Asbest-daken verbod	Verdeel percentage astbest daken verbod	Afkoop sommen PAO's	Energie controles saldo jaarrekening 2017	Project leider Asbest daken verbod fase 1	Verdeel percentage andere reserves	Totaal uitbetaling
gemeente Elburg	€ 8.968	11,2%	€ 367	€ 7.705	€ 927	11,2%	€ 17.967
gemeente Ermelo	€ 10.104	12,6%	€ 547	€ 11.489	€ 1.382	16,7%	€ 23.522
gemeente Harderwijk	€ 9.800	12,3%	€ 566	€ 11.902	€ 1.432	17,3%	€ 23.700
gemeente Nunspeet	€ 11.120	13,9%	€ 426	€ 8.944	€ 1.076	13,0%	€ 21.565
gemeente Putten	€ 9.360	11,7%	€ 642	€ 13.485	€ 1.622	19,6%	€ 25.108
gemeente Hattem	€ 7.440	9,3%	€ 111	€ 2.339	€ 281	3,4%	€ 10.172
gemeente Heerde	€ 12.408	15,5%	€ 164	€ 3.440	€ 414	5,0%	€ 16.425
gemeente Oldebroek	€ 10.800	13,5%	€ 295	€ 6.192	€ 745	9,0%	€ 18.031
Provincie Gelderland	€ 0	0,0%	€ 157	€ 3.302	€ 397	4,8%	€ 3.857
	€ 80.000	100,0%	€ 3.274	€ 68.799	€ 8.275	100,0%	€ 160.348

Totaal afrekening 2019							
Naam deelnemer	Programma 1 Vergunning-verlening	Programma 2 Toezicht en Handhaving	Programma 3 Advies	Programma 4 Stelseltaken	Uitbetaling reserves	Programma 5 Projecten	Afrekening 2019
gemeente Elburg	-416	2.648	841	81	17.967	771	21.892
gemeente Ermelo	-641	3.948	6.695	123	23.522	1.107	34.755
gemeente Harderwijk	-676	4.090	17.141	130	23.700	1.724	46.108
gemeente Nunspeet	-480	3.073	1.035	93	21.565	1.096	26.383
gemeente Putten	-747	4.633	6.630	144	25.108	1.099	36.867
gemeente Hattem	-178	804		56	10.172	438	11.291
gemeente Heerde	-206	1.182		39	16.425	631	18.071
gemeente Oldebroek	-214	2.128		51	18.031	852	20.849
Provincie Gelderland	0	1.135		24	3.857	0	5.016
	-3.559	23.640	32.342	742	160.348	7.719	221.231



Bijlage 3 Controleverklaring

•
De controleverklaring van de Jong en Laan accountants belastingadviseurs is opgenomen op de volgende pagina's.

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

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2019, op pagina 30 tot en met 51, opgenomen jaarrekening 2019 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019 een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Veluwe per 31 december 2019 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 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand 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 2019;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2019; 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 2019 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.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

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

de Jong & 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.

B. 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 materiële afwijkingen bevat
- alle informatie bevat die op grond van het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten is vereist.

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

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

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

C. 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 gereede twijfel zou kunnen bestaan of de Gemeenschappelijk Regeling haar activiteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

de Jong & 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 materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol vastgesteld door het algemeen bestuur, het controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, 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 materiële afwijkingen weergeeft.

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

Elst, 24 maart 2020

De Jong & Laan Accountants B.V.

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



Bijlage 4 Portefeuilleverdeling Dagelijks Bestuur

Per 1 januari 2019 was de samenstelling van het Dagelijks Bestuur als volgt:

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

Vanaf 25 september 2019 is de samenstelling van het Dagelijks Bestuur als volgt:

Mevrouw A.C. Sneevliet-Radstaak

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

De heer G. Priem

- Financiën en bedrijfsvoering

De heer B. Engberts

- Personele zaken



Bijlage 5 Overzicht leden Algemeen Bestuur

Het Algemeen bestuur bestaat 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 (tot 25 september 2019) Mevrouw C. Broekhuis (vanaf 25 september 2019)
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 (tot 5 juni) De heer P. Kerris



Aldus vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Noord-Veluwe op 18 juni 2020.

De voorzitter,

De secretaris,

Mevrouw A.C. Sneevliet-Radstaak De heer P. Verhoeven