FUMO
Omgevingsdienst Fryslân

J.W. de Visserwei 10
9001 ZE Grou

(0566) 750 300
www.fumo.nl
info@fumo.nl

Aan:
- de gemeenteraden van de Friese gemeenten;
- Provinciale Staten van Fryslân;
- het algemeen bestuur van Wetterskip Fryslân.

Grou, 29 april 2025

Kenmerk : 20250429RO01
Afdeling : Ondersteuning
Behandeld door : [redacted]
Bijlage(n) : Voorlopige jaarstukken 2024

Betreft : Voorlopige jaarstukken 2024

Geachte leden,

Hierbij ontvangt u de voorlopige jaarstukken 2024 van de FUMO.

De Wet gemeenschappelijke regelingen (Wgr) bepaalt in artikel 80a het volgende:
“Het dagelijks bestuur van het openbaar lichaam, het bestuur van de bedrijfsvoering organisatie of het gemeenschappelijk orgaan zendt vóór 30 april van het jaar voorafgaande aan dat waarvoor de begroting dient, de algemene financiële en beleidsmatige kaders en de voorlopige jaarrekening aan de raden van de deelnemende gemeenten, aan provinciale staten van de deelnemende provincies en aan de algemene besturen van de deelnemende waterschappen.”

Op basis hiervan heeft het dagelijks bestuur van de FUMO op 28 april 2025 de voorlopige jaarstukken 2024 vastgesteld. U treft deze voorlopige jaarstukken als bijlage bij deze brief aan. Deze jaarstukken zijn voor u ter kennisname, er wordt geen reactie van u verwacht.

In 2024 trad de Omgevingswet in werking. Het was één van de grootste wetswijzigingen sinds de vaststelling van de grondwet. Voor de FUMO en haar deelnemers én andere omgevingsdiensten in het land een grote opgave. Dankzij een goede voorbereiding en een positieve grondhouding en inzet van de FUMO-medewerkers is het werken met deze nieuwe wet naar tevredenheid verlopen.

In dit jaar hebben we veel nieuwe collega’s mogen verwelkomen die de nieuwe taken van de Omgevingswet voortvarend hebben opgepakt. Een mooie bijkomstigheid is dat het personeelsbestand van de FUMO behoorlijk is verjongd, voornamelijk als gevolg van traineeships, maar ook door uitstroom van oudere medewerkers die de pensioengerechtigde leeftijd hebben bereikt. De gemiddelde leeftijd van medewerkers in het primaire proces is de afgelopen anderhalf jaar met ruim 3 jaar gedaald naar gemiddeld 48 jaar. Een jonger personeelsbestand heeft een positief effect op ontwikkeling van de personeelskosten.

Uit de jaarstukken blijkt dat de FUMO in 2024 financieel een moeilijk jaar heeft gehad. De voorlopige jaarrekening 2024 sluit met een nadelig saldo van -/- € 361.794. Aan dit resultaat liggen verschillende oorzaken ten grondslag. Hieronder worden de belangrijksten genoemd.

We hebben in 2024 alle geplande controles bij bedrijven uitgevoerd binnen de hiervoor begrote uren. Onze medewerkers hebben veel bijgeleerd om te kunnen werken met de Omgevingswet. Dat heeft wel extra inspanning en tijd gevraagd. Dit zien we terug in de productiviteitsnorm.

De productiviteitsnorm van 1.360 uur/fte is niet gehaald. De realisatie was 1.312 declarabele uren per fte. Dit komt enerzijds door meer scholingsuren als gevolg van de inwerkingtreding van de Omgevingswet en anderzijds door een oplopend ziekteverzuim.

Een andere oorzaak is een overschrijding op de inhuurkosten bij afdeling bedrijfsvoering. Ook hier is een stijgend ziekteverzuim (bijna 25% in het najaar van 2024) de belangrijkste oorzaak. Het was daarom noodzakelijk om tot inhuur van extern personeel over te gaan, om de continuïteit van de dienstverlening te waarborgen.

Als laatste zijn de ICT-kosten overschreden. Dit komt door stijgende licentiekosten vooral door inflatie, maar ook door meer gebruikers. De FUMO heeft zich de afgelopen jaren tot het uiterste ingespannen om de begroting zo laag mogelijk te houden. Op ICT-gebied waren de werkelijke indexeringen fors hoger dan de indexeringen waar de FUMO rekening mee hield in de begroting. In de begroting van 2026 wordt rekening gehouden met een correctie voor de autonome groei van deze kosten.

Uit de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur blijkt dat in 2024 voor een bedrag van € 2.177.790 aan rechtmatigheidsfouten is gemaakt. Voor € 1.217.790 heeft dit betrekking op een overschrijding van de begrote lasten in de programma’s. Het financieringsmodel van de FUMO is gebaseerd op het principe van nacalculatie. Tegenover een overschrijding van de lasten staat daarom in veel gevallen ook baten. De spelregels op het gebied van rechtmatigheid zijn echter zodanig gewijzigd dat een overschrijding van de lasten niet meer gecompenseerd mag worden door hieraan gerelateerde baten. Alle overschrijdingen dienen aangemerkt te worden als een fout. De FUMO speelt hier met de begroting van 2026 op in door alle taken in het primaire proces onder te brengen in 1 programma. Hierdoor kunnen lasten en baten tussen verschillende onderdelen van een programma worden verschoven, zonder dat het onrechtmatig is.

Daarnaast is er sprake van een rechtmatigheidsfout van € 960.000 die betrekking heeft op het contract van het zaaksysteem LEEF. De FUMO heeft ervoor gekozen om in een drukke periode waarin de Omgevingswet in werking is getreden en er landelijke ontwikkelingen zijn op het gebied van informatiegestuurd werken, het zaaksysteem nog niet aan te besteden. Dit zou een te groot risico zijn voor de continuïteit van de dienstverlening enerzijds en een te grote druk leggen op de organisatie anderzijds. De keuze om op dit moment geen aanbesteding te doen, leidt tot een onrechtmatigheid. Door de gehele contractwaarde van 4 jaar in één keer aan te merken als fout, is dit voor de komende 3 jaren afgedekt.

Op het gebied van getrouwheid verwachten wij een goedkeurend oordeel van de accountant.

De Wgr bepaalt dat het algemeen bestuur de jaarrekening uiterlijk vaststelt op 15 juli in het jaar volgend op het jaar waarop deze betrekking heeft. De jaarrekening zal ter vaststelling aan het algemeen bestuur worden aangeboden in haar vergadering van 10 juli 2025. Na vaststelling door het algemeen bestuur doen wij u de definitieve jaarstukken 2024 toekomen. In deze definitieve versie zal dan ook de controleverklaring van de accountant en het accountantsverslag worden toegevoegd. Onze accountant geeft naar verwachting een goedkeurend oordeel over de jaarrekening.

Hoogachtend,
het dagelijks bestuur van de FUMO,



