



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Jaarstukken 2021



Colofon

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

Opdracht: Jaarstukken OFGV 2021

Versie: Concept na de accountantscontrole
Datum: 18 mei 2022

Inhoudsopgave

Voorwoord.....	4
A. Jaarverslag 2021	6
A.1. Programmaverantwoording 2021 milieu en leefomgeving	6
A.1.1 Doelstellingen.....	6
A.1.2 Activiteiten.....	8
A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving	18
A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen	20
A.1.5 Overzicht overhead	21
A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting	21
A.1.7 Onvoorzien.....	21
A.2 Paragrafen	22
A.2.1 Lokale heffingen	22
A.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	22
A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen.....	29
A.2.4 Financiering	29
A.2.5 Bedrijfsvoering	30
A.2.6 Verbonden partijen	31
A.2.7 Grondbeleid.....	31
A.2.8 Rechtmatigheid.....	31
B. Jaarrekening 2021	32
B.1 Balans.....	32
B.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar.....	33
B.3 Toelichtingen	35
B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	35
B.3.2 Toelichting op de balans per 31 december.....	36
B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2021	42
B.3.4 WNT.....	49
B.3.5 Analyse begrotingscriterium	51
B.3.6 Overzicht van incidentele baten en lasten	52
B.3.7 Overzicht per taakveld.....	52
B.3.8 EMU-saldo.....	52
B.4 Overige gegevens	54
B.4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	54

Voorwoord

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2021 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). De jaarstukken zijn ingericht conform het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV) en de financiële verordening van de OFGV. Dit betekent dat de opzet van de jaarstukken aansluit op de programmabegroting 2021.

Jaarverslag en jaarrekening

In het jaarverslag wordt door de OFGV integraal verantwoording afgelegd over wat er in 2021 is gedaan, wat er is bereikt (doelen en prestaties) en wat dat heeft gekost. Ook wordt ingegaan op de risico's en het weerstandsvermogen. De jaarrekening bevat de balans, het overzicht baten en lasten en de toelichtingen.

Taakuitvoering

Kort en goed concluderen we dat de gevraagde dienstverlening over 2021 is gehaald. De aantallen verleende vergunningen, behandelde meldingen, uitgevoerde controles en verstrekte adviezen zijn in dit jaarverslag genoemd. Interessanter dan die aantallen is natuurlijk wat daarmee is bereikt ter bescherming of zelfs verbetering van de fysieke leefomgeving. In dit jaarverslag trachten we die link te leggen. Wij verwachten dat u als deelnemer hiermee kan verantwoorden hoe de OFGV-inzet bijdraagt aan uw doelstellingen.

Interessant daarbij is bijvoorbeeld te constateren dat het naleefgedrag is gestegen; gemiddeld naar 80%. We hebben als OFGV zicht op de branches waarbij het naleefpercentage onder of boven het gemiddelde zit en dat is interessante informatie voor een risicogerichte aanpak. Het betekent voor ons ook dat het structureel toezicht houden en uniform optreden effect heeft.

Een ander mooi voorbeeld is energiebesparing. In deze rapportage kunnen we voor het eerst laten zien welk effect de aanpak Stimulerend Toezicht op energiebesparing heeft. Op pagina 7 is de totale besparing weergegeven en vergeleken met onder andere het energieverbruik per huishouden. Op deze manier maken we inzichtelijk wat het effect van ons werk is. In deze rapportage zijn meer van deze voorbeelden te vinden. We zijn benieuwd of u ze herkent en wat u daarvan vindt.

Meer dan andere jaren was het werk van de OFGV in het nieuws. Het aantal persvragen is in 2021 verviervoudigd ten opzichte van het jaar ervoor. Onder andere hebben berichten over varende ontgassen, de boringsvrije zone, de afvalproblematiek, omgevingsvergunningen van datacentra en toezichts- en handhavingscijfers het (soms zelfs landelijke) nieuws gehaald. De toon van de aandacht is misschien niet altijd positief maar het feit dat er belangstelling is, is dat wel. Voor ons is het een teken dat het werk dat we doen er toe doet en niet alleen in het nieuws hoeft te komen als er zaken misgaan.

Bedrijfsvoering

De uitvoering van het werk heeft in 2021 niet geleden onder de coronapandemie en de daaruit voortkomende beperkende maatregelen. De OFGV heeft snel zijn draai gevonden in het voornamelijk vanuit huis werken. Zonder het nut van het hebben van collega's om je heen te kort te willen doen, merken we dat het thuiswerken voor velen grote voordelen heeft. Het beperken van reistijd speelt daarbij een belangrijke rol.

Nu het OFGV-kantoor al bijna 2 jaar nagenoeg leegstaat, is in 2021 dan ook besloten het huurcontract op te zeggen. Uiteraard gaan we op zoek naar manieren om elkaar te ontmoeten en om met elkaar in contact te blijven. Maar dit zal niet meer zijn door met zijn allen in een kantoorgebouw te zitten. Deze spannende en onzekere ontwikkeling zien we met het volste vertrouwen tegemoet.

Ook in 2021 is de invoering van de Omgevingswet weer uitgesteld. Ten tijde van het opstellen van dit jaarverslag is die datum inmiddels op 1 januari 2023 gezet. De OFGV was er klaar genoeg voor geweest om in 2022 met het nieuwe wettelijke stelsel aan de gang te gaan. Daarmee zeggen we niet dat alles in een keer goed zou zijn gegaan. Dat verwachten we ook niet met een jaar uitstel. De extra tijd gebruiken we om ons nog beter voor te bereiden. Belangrijk hierbij is om (eindelijk) het DSO te testen en daarmee een beeld te krijgen of de aangepaste werkprocessen en standaard brieven hun doel bereiken. Wij zijn daar zo langzamerhand benieuwd naar.

Conclusie

Het OFGV-bestuur constateert dat 2021 een goed jaar is geweest voor de OFGV. We sluiten ook dit jaar af met een positief rekeningresultaat. Dat is gebruikelijk maar nooit gewoon. Het geeft het OFGV-bestuur alle vertrouwen dat we klaar zijn voor plaats-onafhankelijk werken, de verwachte versterking van het VTH-stelsel, de Omgevingswet en alle andere ontwikkelingen die ongetwijfeld onze kant op komen.

Lelystad, 22 juni 2022

De Voorzitter

De Secretaris

A. Jaarverslag 2021

A.1. Programmaverantwoording 2021 milieu en leefomgeving

A.1.1 Doelstellingen

Vergunningverlening

De OFGV verleent vergunningen en beoordeelt meldingen binnen de wettelijk gestelde termijnen. In 2021 heeft de OFGV 97% van de producten met een wettelijke termijn binnen die termijn afgerond. Er zijn 1.474 producten binnen de termijn en 45 producten buiten de termijn afgerond. Bij 25 producten betrof het asbestslopmeldingen die te laat door de gemeenten aan de OFGV zijn doorgezeten. Hierdoor kon de melding niet binnen vijf werkdagen kon worden afgerond. Dit is met de betreffende gemeenten besproken. De vergunningverlening is voor zowel de deelnemende partijen als de bedrijven naar tevredenheid uitgevoerd.

Door het voeren van vooroverleg, het actueel houden van vergunningen en het behandelen van meldingen heeft de OFGV aan aanvragers duidelijk gemaakt aan welke milieuregels zij zich moeten houden. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan een schone, veilige en gezonde leefomgeving.

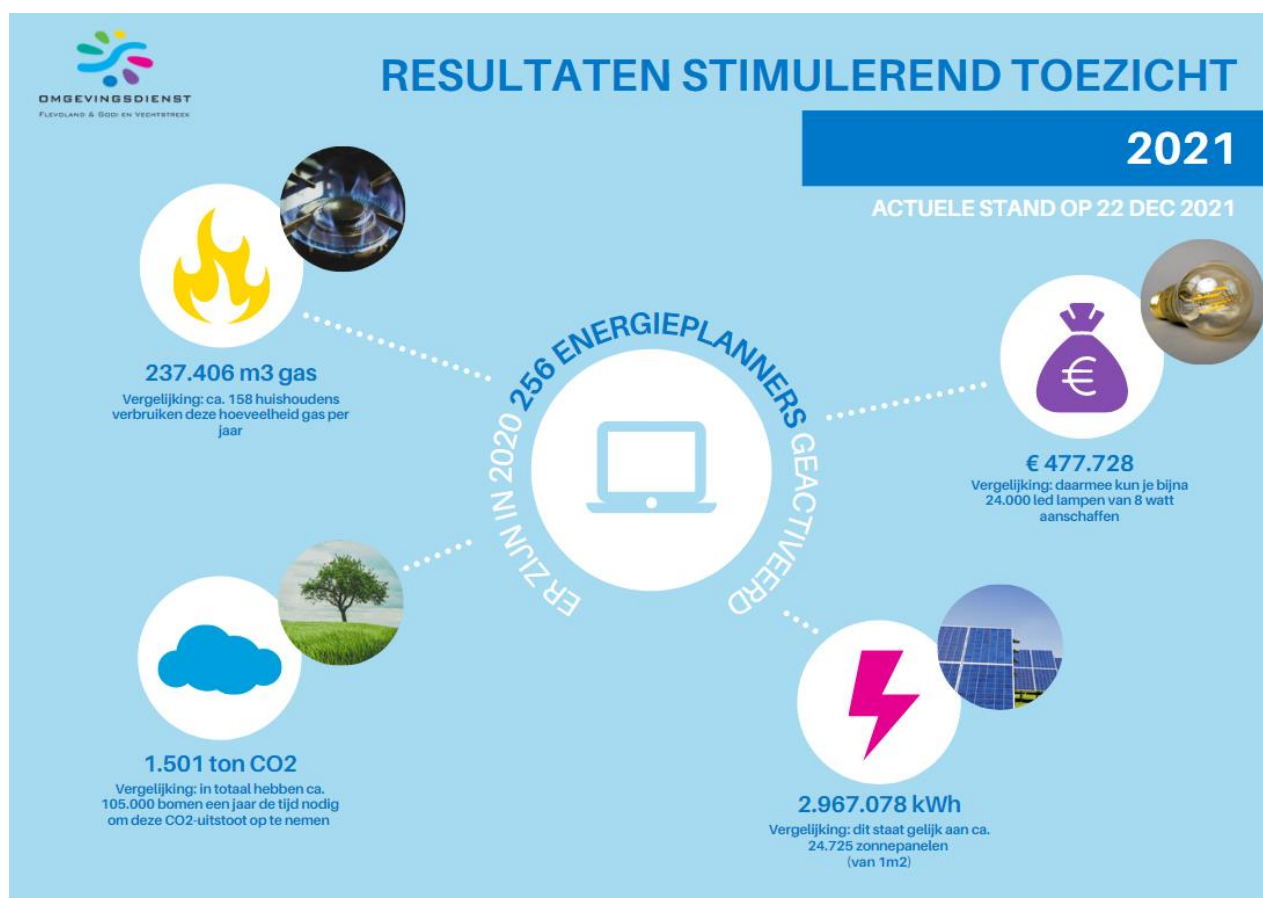
Expertise

De OFGV verstrekt adequaat en kwalitatief advies aan de deelnemers over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame fysieke leefomgeving. In 2021 zijn meer adviezen verstrekt aan de deelnemers dan in de prognose was opgenomen. Het betreffen onder andere adviezen over bodem en PFAS, het uitvoeren van een milieutoets bij bouw aanvragen, geluidsadviezen en adviezen over bestemmingsplannen. De adviezen zijn naar tevredenheid van de deelnemers verstrekt.

In 2021 heeft de OFGV plannen en evaluatieverslagen van bodemsaneringen beoordeeld. De (grondwater)saneringen van diverse spoedlocaties zijn in 2021 afgerond. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan het verbeteren van de bodemkwaliteit en het beperken van illegale en schadelijke handelingen.

Alle medewerkers van de OFGV zijn in 2021 inhoudelijk opgeleid op het gebied van de Omgevingswet. Samen met de partners zijn werkprocessen beschreven zoals het vergunningverleningsproces en de omgevingstafels. De OFGV heeft factsheets opgesteld over milieu-onderwerpen die gemeenten in hun omgevingsplannen moeten opnemen. Daarnaast heeft de OFGV in 2021 de handhavingsestafette met als thema Natura 2000 georganiseerd en is de OFGV gestart met de actualisatie van het VTH-uitvoeringskader. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan de kwaliteit en effectiviteit van de samenwerking en de uitvoeringstaken.

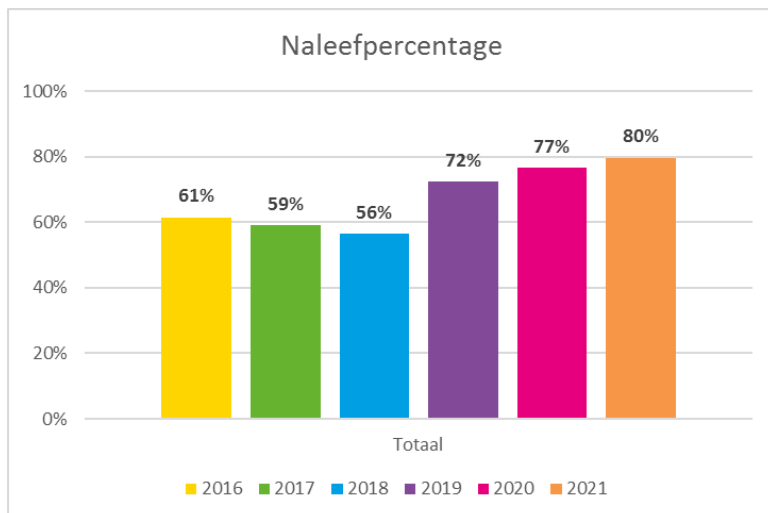
Middels Stimulerend Toezicht heeft de OFGV 256 bedrijven in de periode 2020-2021 gestimuleerd energiebesparende maatregelen toe te passen. Energiebesparing levert een positieve bijdrage aan het beperken van de klimaatverandering. De energiebesparing ziet u in onderstaande infographic.



Toezicht en Handhaving

De inzet van de OFGV is gericht op een zodanige naleving van wet- en regelgeving, dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) wordt bevorderd. In 2021 zijn meer milieucontroles uitgevoerd dan in de prognose was opgenomen. Er zijn minder hercontroles uitgevoerd als gevolg van een hoog naleefpercentage. De klachten zijn binnen de afgesproken termijnen afgehandeld.

Bij de milieucontroles is het beeld dat de meeste bedrijven in 2021 hebben voldaan aan wet- en regelgeving. Het naleefpercentage voor bedrijven onder het bevoegd gezag van de deelnemers is gestegen naar 80% ten opzichte van 77% in 2020. Dit betekent dat bij 80% van de bedrijven bij de eerste milieucontrole geen overtredingen is geconstateerd. Hoe meer bedrijven zich houden aan de milieuregels, hoe minder vervuiling en schade wordt veroorzaakt. De OFGV heeft middels hercontroles en handhaving bereikt dat de milieuovertredingen ongedaan zijn gemaakt.



De OFGV heeft in 2021 voor alle gemeenten asbestcontroles uitgevoerd. Door het behandelen van meldingen en het uitvoeren van toezicht en handhaving heeft de OFGV bijgedragen aan het voorkomen van milieu- en gezondheidsschade als gevolg van asbest.

De toezichthouders van de OFGV hebben diverse controles uitgevoerd in Flevoland om toezicht te houden op natuur, bodem, grondwater en ontgrondingen. Door toezicht en handhaving heeft zo min mogelijk verstoring en vervuiling van de watervoerende pakketten, de bodem en de natuur plaatsgevonden.

A.1.2 Activiteiten

A.1.2.1 Vergunningverlening en expertise

Milieuvergunningen

In 2021 is het aantal verleende milieuvergunningen gestegen naar 80 ten opzichte van 63 in 2020. Voor het grootste deel waren dit milieuneutrale veranderingsvergunningen. Bedrijven zijn terughoudend om wijzigingen door te voeren in hun bedrijfsvoering die mogelijk kunnen leiden tot meer stikstofuitstoot. De OFGV heeft meer nadruk gelegd op het voeren van vooroverleg met bedrijven alvorens zij een vergunningaanvraag indienen. Er zijn in 2021 94 vooroverleggen gevoerd ten opzichte van 64 vooroverleggen in 2020.

Een vergunning dient voorschriften te bevatten die de fysieke leefomgeving voldoende beschermen en die controlebaar en handhaafbaar zijn. Daarom controleert de OFGV regelmatig of vergunningen nog actueel zijn. Actualisatie is verplicht bij wetswijzigingen en bij ontwikkelingen op het gebied van de technische mogelijkheden tot bescherming van het milieu (BBT, best beschikbare technieken). Op 31-12-2021 moeten nog elf vergunningen worden aangepast op de meest recente wet- en regelgeving.

- Eén vergunning van een afvalbedrijf en één vergunning van een veehouderij zijn niet actueel voor het Landelijk Afvalbeheerplan (LAP3). Voor het afvalbedrijf wordt gewacht op een aanvraag revisievergunning. De vergunning van de veehouderij is in procedure.
- Vier vergunningen van veehouderijen voldoen niet aan de emissienormen voor de huisvesting van dieren. Twee vergunningen zijn in procedure.
- Vijf vergunningen van afvalbedrijven moeten uiterlijk 1-9-2022 geactualiseerd zijn op de best beschikbare technieken voor afvalbehandeling. Hiervan zijn twee vergunningen in procedure en met één bedrijf vindt hierover vooroverleg plaats.

Daarnaast kan het bevoegd gezag er voor kiezen bepaalde vergunningen te actualiseren, bijvoorbeeld als vanuit toezicht wordt aangegeven dat een vergunning geen actuele voorschriften meer bevat en daardoor een risico vormt voor de fysieke leefomgeving of slecht handhaafbaar is. Het bedrijf wordt dan verzocht om bij een verandering direct een revisievergunning aan te vragen. Er zijn eind 2021 elf actualisaties op verzoek van toezicht situatie in behandeling. Daarvan zijn drie ontwerpbesluiten in 2021 gepubliceerd.

Meldingen Activiteitenbesluit

Het totaal aantal meldingen Activiteitenbesluit daalde van 494 in 2020 naar 484 in 2021. Dit aantal meldingen is lager dan in de prognoses in de uitvoeringsprogramma's was opgenomen. Dit houdt waarschijnlijk verband met de verminderde economische activiteit als gevolg van de coronacrisis.

Asbest

De OFGV voerde in 2021 voor Almere, Dronten, Gooise Meren, Hilversum en Lelystad de advisering over en afhandeling van asbestsloopmeldingen uit. Het aantal meldingen steeg van 1.023 in 2020 naar 1.195 in 2021.

Gesloten bodemenergiesystemen (GBES)

In 2021 zijn meer meldingen voor de aanleg van gesloten bodemenergiesystemen behandeld dan in de prognose was opgenomen. Dit komt vooral door de aanleg van GBES bij de nieuwbouw van woningen. Steeds vaker worden innovatieve bodemenergiesystemen aangelegd die minder diep de grond in gaan. Zo zijn systemen aangelegd waarbij de lussen spiraalsgewijs in de vorm van een korf zijn gewikkeld. Deze korven zijn op 10 meter diepte ingegraven. Voor een horizontaal systeem zijn in de tuin van de woning op 2 meter diepte sleuven gegraven van wel 100 meter lang. Met behulp van buizen wordt de bodemwarmte aan weerszijden van de sleuf gewonnen. Voor dit systeem hoefde niet geboord te worden en is er geen risico op interferentie met andere bodemenergiesystemen.

Omgevingsveiligheid

Met ingang van 2021 vindt de financiering van omgevingsveiligheid plaats via het gemeentefonds. Aan de gemeenten is voorgesteld om de werkzaamheden die de OFGV in het kader van de financieringsregeling Impuls Omgevingsveiligheid (IOV) uitvoerde, voor de gemeenten te blijven uitvoeren. De structureel ingebrachte taken van de OFGV zijn onder andere het bijhouden van de risicokaart en het risicoregister gevaarlijke stoffen (RRGS), het adviseren over omgevingsveiligheid bij ruimtelijke plannen en advisering bij vergunningverlening. Nog niet alle gemeenten hebben hier een keuze in gemaakt.

Het RRGS wordt onder de Omgevingswet opgevolgd door het register externe veiligheid (REV). In het REV moet voor elk pand de mate van kwetsbaarheid vastgesteld worden. Zo zijn industriële inrichtingen beperkt kwetsbaar, woningen kwetsbaar en basisscholen en verzorgingshuizen zeer kwetsbaar. Daarnaast moeten van alle risicovolle objecten de aandachtsgebieden vastgelegd worden. Dat zijn de gebieden waar het risico op brand, explosies en gifwolken als gevolg van een incident hoog is. Deze informatie is nodig om de juiste afweging te kunnen maken bij ruimtelijke ordening en vergunningverlening. Het REV moet vóór de inwerkingtreding van de Omgevingswet gereed zijn. Dit is, met name ook door de voor de Omgevingswet benodigde omzetting van inrichtingen (bedrijven) naar milieubelastende activiteiten, een grote opgave voor de gemeenten. In het 3^e trimester van 2021 heeft de OFGV hierover een presentatie gegeven aan het Algemeen Bestuur. Er is een roadmap in voorbereiding om inzicht te geven in de precieze (financiële) gevolgen en de planning van de hiervoor uit te voeren werkzaamheden als gemeenten deze klus aan de OFGV zouden opdragen.

Ten behoeve van de conversie van het RRGS naar het REV is de OFGV in 2021 gestart met het actualiseren van de informatie over bedrijven. Daarnaast moeten extra objecten in het REV worden toegevoegd. De OFGV heeft hierbij de landelijke lijn gehanteerd om eerst de meest risicovolle objecten te inventariseren. Dit project wordt gefinancierd vanuit een subsidie van het Rijk.

Bodemsaneringen

De spoedlocaties bodemsanering moeten vóór inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn beschikt (vergunning gegeven om te saneren) en/of de risico's moeten beheersbaar zijn. Dit is afgesproken in het bodemconvenant voor de bodemsaneringslocaties in Flevoland en Noord-Holland. Begin 2021 waren dat vier locaties in Flevoland en dertien locaties in Gooi en

Vechtstreek. Dit zijn hoofdzakelijk langlopende grondwatersaneringen. Eind 2021 resteren nog drie locaties in Flevoland en tien locaties in Gooi en Vechtstreek, waarbij opgemerkt wordt dat de risico's voor de meeste locaties in de praktijk al wel beheerst zijn.

Warme overdracht bodemtaken

De OFGV heeft in 2021 de gegevens uit het Bodeminformatiesysteem (BIS) gescreend en geactualiseerd. Per locatie is vastgelegd of de locatie op basis van onderzoek, sanering of beschikkingen onder het overgangsrecht valt en daarmee onder de Wet bodembescherming blijft vallen. Voor de locaties die niet onder het overgangsrecht vallen, worden de gemeenten bevoegd gezag bij inwerkingtreding van de Omgevingswet.

De eerste fase van de BIS-screening is in het 3^e trimester van 2021 afgerond. De OFGV heeft de uitgangspunten uit de Aanvullingswet Bodem gehanteerd om te bepalen welke locaties onder het overgangsrecht vallen. Het Ministerie van Infra en Waterstaat heeft echter in het 3^e trimester een juridische redeneerlijn uitgebracht waarin gesteld is dat gesaneerde locaties met een restverontreiniging, gebruiksbependingen of nazorg ook onder het overgangsrecht vallen. De provincies zijn in overleg met het Ministerie over de redeneerlijn en de gevolgen daarvan.

Juridische ondersteuning

In 2021 is, net als in 2020, weinig bestuurlijke handhaving toegepast. Dit komt vooral door het hoge naleefpercentage bij de milieucontroles. Wanneer er wel overtredingen waren geconstateerd, waren deze door de ondernemers vaak voor de hercontrole ongedaan gemaakt. In totaal is 59 keer een voornemen tot last onder dwangsom verstuurd. Het daadwerkelijk opgelegde aantal dwangsommen bedraagt 39. In 2021 zijn meer complexe juridische procedures afgehandeld dan in de prognose was opgenomen. De OFGV heeft een groot aantal bezwaar- en beroepszaken, handhavingsverzoeken en WOB-verzoeken behandeld. Het vermoeden is dat deze stijgende lijn zich doorzet in 2022.

Energiebesparing bij bedrijven

Nederland staat voor de opgave om 55% minder CO₂ uitstoot te realiseren in 2030. Daarom zijn bedrijven die per jaar meer dan 50.000 kWh elektriciteit of 25.000 m³ gas verbruiken sinds 2019 verplicht hun energieverbruik te rapporteren en energiebesparende maatregelen te treffen. De OFGV past Stimulerend Toezicht toe om bedrijven te begeleiden bij energiebesparing. Voor de gemeenten worden met behulp van de stimuleringsregeling Versterkte Uitvoering Energiebesparing 2020-2021 216 bedrijven bezocht. Daarnaast hebben vier gemeenten meerwerkopdrachten verstrekt voor nog eens 155 bedrijven.

In totaal zijn 256 bedrijven bezocht. Voor enkele gemeenten zijn minder bedrijfsbezoeken uitgevoerd. De lijsten met te bezoeken bedrijven zijn gebaseerd op aannames van het energieverbruik gebaseerd op de oppervlakte van een bedrijf. Niet alle bedrijven op de lijsten bleken een bespaarplicht te hebben. De bezoeken kunnen tot en met april 2022 uitgevoerd worden.

Omgevingswet

De beoogde inwerkingtredingsdatum van de Omgevingswet is uitgesteld tot 1 januari 2023. De OFGV gebruikt de extra tijd voor de uitloop van projecten, extra oefenen en het testen van het DSO.

Binnen het Platform Omgevingswet Flevoland en het programmamanagersoverleg Omgevingswet Gooi en Vechtstreek is 2021 actief kennis gedeeld over de financiële gevolgen van de komst van de Omgevingswet op het gebied van bodem, ontgrondingen en leges voor

milieuvergunningen. In Flevoland liggen er werkafspraken voor vergunningverlening (inclusief de omgevingstafels) en toezicht en handhaving onder de Omgevingswet. In Gooi en Vechtstreek hebben regionale VTH sessies plaatsgevonden over het vergunningverleningsproces en de omgevingstafels. Deze sessies zijn begeleid door de VNG. Door het doornemen van concrete casussen komen dilemma's boven tafel aan de hand waarvan werkwijzen en afspraken kunnen worden aangescherpt.

De Flevolandse Omgevingswetweken hebben plaatsgevonden van 31 mei tot en met 11 juni 2021. Hierin zijn digitale workshops verzorgd voor en door Flevolandse ambtenaren. De OFGV heeft onder andere workshops gegeven over de bruidsschat en de expertises van de OFGV op geluid, geur, bodem en luchtkwaliteit.

Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet komt de verantwoordelijkheid voor geurbeleid bij de gemeenten te liggen. De gemeenten dienen geurbeleid in hun Omgevingsplannen op te nemen. De OFGV heeft dit in 2021 besproken met de provincie Flevoland en de Flevolandse gemeenten. De OFGV maakt het provinciale geurbeleid passend voor de Omgevingswet zodat de colleges dit geurbeleid kunnen vaststellen.

In 2021 heeft de OFGV de gemeenten Blaricum, Laren en Urk geadviseerd welke regels van de bruidsschat van toepassing zijn. Hieruit volgt wat de gemeenten verplicht moeten opnemen in het Omgevingsplan en welke ruimte de gemeenten hebben om zelf regels op te stellen. Daarnaast heeft de OFGV geadviseerd over de (ontwerp) omgevingsvisies van de gemeenten Zeewolde, Urk, Noordoostpolder en Wijdemeeren.

In 2021 hebben alle medewerkers van het primaire proces de driedaagse inhoudelijke basiscursus milieu in de Omgevingswet gevolgd. Ook hebben medewerkers via serious games vaardigheidstrainingen gevolgd die aansluiten bij de competenties voor de Omgevingswet zoals politieke sensitiviteit, integrale samenwerking en adviesvaardigheden. Ook hebben medewerkers op casusniveau geoefend met werkwijzen en wetsartikelen van de Omgevingswet.

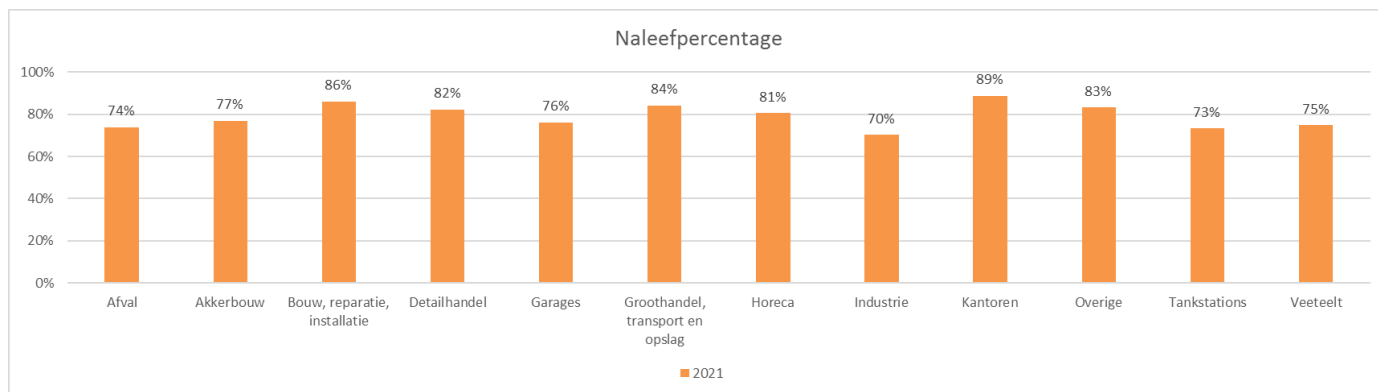
De OFGV is aangesloten op de pre-productieomgeving van het DSO. In 2021 zijn de doorzendmodules getest. De OFGV is in 2021 aangesloten op de samenwerkingsfunctionaliteit van het DSO. De bevoegde gezagen moeten in het DSO de OFGV aanvinken als behandeldienst, zodat de meldingen en aanvragen die de OFGV in mandaat afhandelt rechtstreeks bij de OFGV binnenkomen. In 2021 was het DSO nog niet stabiel genoeg om deze functionaliteit te testen.

Daarnaast heeft de OFGV de eigen werkprocessen Omgevingswetproof gemaakt. De aanpassing van de standaardbrieven en de registratie van producten en diensten loopt nog. De registraties worden aangepast aan de landelijke i-PDC en i-ZTC.

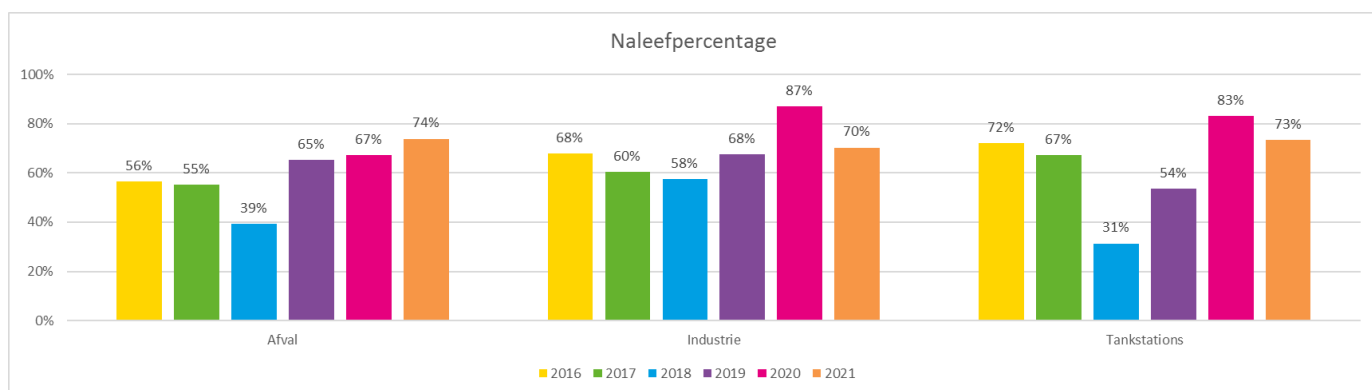
Regionale samenwerking

Het voeren van het secretariaat van het Ambtelijk en Bestuurlijk Omgevingsoverleg (AOO en BOO) is een taak die door de Flevolandse deelnemers bij de OFGV is belegd. Aan het AOO nemen de 15 OFGV deelnemers, de politie, Rijkswaterstaat, de Nederlandse Voedsel en Waren Autoriteit, Waterschap Zuiderzeeland, justitie en de veiligheidsregio deel. De overleggen worden veelal gebruikt om kennis en ervaringen uit te wisselen. In 2021 is voornamelijk de voorbereiding op de Omgevingswet besproken. Onderwerpen waren onder andere de taakuitvoering bij bodem, ontgrondingen en omgevingsveiligheid en het heffen van leges. Vanuit de deelnemers is er op dit moment geen mogelijkheid om invulling te geven aan het voorzitterschap van het AOO. Er wordt gewerkt met roulerend technisch voorzitterschap. Door het ontbreken van een vaste voorzitter staat de continuïteit van dit

Het gemiddelde naleefpercentage van de in 2021 gecontroleerde bedrijven bedraagt 80%. Dit betekent dat bij de initiële milieucontroles 80% van de bedrijven de regels naleeft en er geen hercontrole nodig is. In 2020 betrof dit nog 77% van de bedrijven.



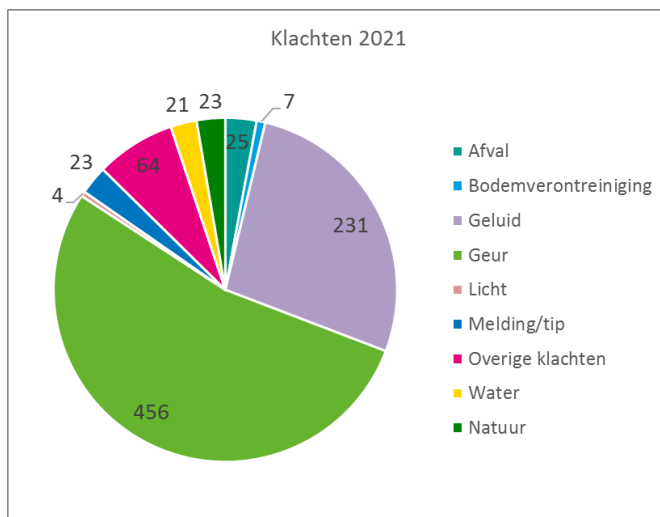
In bovenstaande grafiek zijn de naleefpercentages per branche weergegeven. De branches met de laagste naleefpercentages zijn Industrie (70%), Tankstations (73%) en Afval (74%). Deze branches worden conform het risicoprofiel in het VTH-uitvoeringskader vaak gecontroleerd. De onderstaande grafiek toont de trend van het naleefpercentage in deze branches.



Klachten

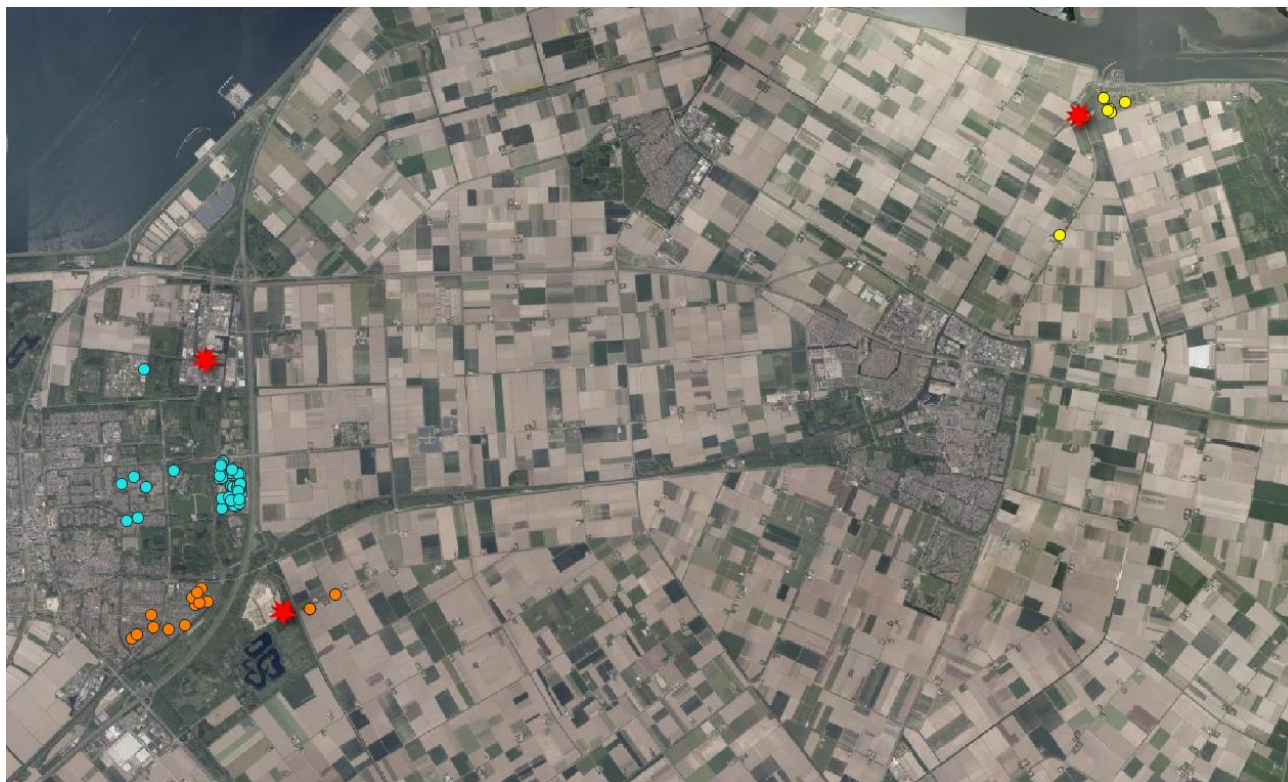
De OFGV heeft in 2021 854 milieuklachten afgehandeld, een flinke stijging ten opzichte van 2020 toen 627 milieuklachten zijn afgehandeld. Het merendeel van de klachten had betrekking op geur en geluid. In de categorie "overige klachten" vallen onder andere klachten over stof en klachten waarbij meerdere onderwerpen betrokken zijn zoals geur én geluid.

De meeste geluidklachten hadden betrekking op koel- of afzuiginstallaties van bedrijven. Het komt vaak voor dat omwonenden hinderlijk geluid ervaren



terwijl het bedrijf wel voldoet aan de geluidnorm. Waar mogelijk heeft de OFGV extra geluidcontroles uitgevoerd en bedrijven aangesproken op de veroorzaakte geluidsoverlast.

De meeste geurklachten hadden betrekking op afvalbedrijven. Op de onderstaande kaart zijn de geurklachten over drie provinciale afvalbedrijven weergegeven. Deze drie bedrijven voldeden in 2021 aan de geurnormen in de omgevingsvergunningen, maar dat nam niet weg dat omwonenden bij specifieke windrichtingen klaagden over de geur van deze bedrijven.



Inwoners van Ketelhaven in Dronten (geel) meldden hun overlast van een afvalbedrijf vooral bij westenwind. Inwoners van De Landerijen in Lelystad (oranje) meldden hun overlast van afvalbedrijven vooral bij oostenwind. Inwoners van de nieuwe woonwijk Buitenhof in Lelystad (blauw) meldden hun overlast van een afvalbedrijf vooral bij noordenwind.

Asbest

Bij de gemelde asbestsaneringen is in 2021 onder andere geconstateerd dat saneerders te vroeg of te laat starten met de sanering. Wanneer de sloopdatum niet klopt met de melding, dan wordt dit aangemerkt als het onttrekken aan toezicht. Daarom zijn in deze gevallen bestuurlijke strafbeschikkingen opgelegd. Daarnaast zijn saneerders herhaaldelijk aangeschreven op de juiste en tijdige aanlevering van stortbonnen. De controle op de stortbonnen is nodig om te voorkomen dat er illegaal gesloopt afval wordt bijgevoegd in een tussenopslag of container. In enkele gevallen is proces-verbaal opgemaakt.

Om illegale asbestsaneringen op te sporen is vanuit verschillende bronnen informatie verzameld waar asbest wordt verwijderd. In 2021 heeft de OFGV verschillende illegale saneringen stilgelegd. De asbestsloop was niet gemeld, er was geen asbestinventarisatie uitgevoerd en het asbest werd niet door een gecertificeerde saneerder verwijderd en

afgevoerd. Diverse bouwbedrijven en eigenaren hebben hiervoor bestuurlijke boetes gekregen en zijn verplicht gesteld op de juiste wijze te saneren en af te voeren.

In 2021 is de OFGV een onderzoek gestart naar een saneringsbedrijf uit Overijssel. Dit bedrijf voert regelmatig saneringen uit in het OFGV-werkgebied waarbij geen melding wordt ingediend en de werkplannen achteraf valselijk opgemaakt worden. In het onderzoek heeft de OFGV samengewerkt met de Omgevingsdienst IJsselland en de Gelderse omgevingsdiensten. Het Ketenteam van de Gelderse omgevingsdiensten is gestart met strafrechtelijke vervolging voor valsheid in geschrifte.

In 2021 heeft de OFGV geconstateerd dat het werkgebied van de OFGV regelmatig asbestcontainers worden geplaatst op nieuwbouwlocaties, terwijl daar geen asbest verwijderd wordt. Het asbest was waarschijnlijk afkomstig van illegale saneringen elders. Ook zijn containers geplaatst op het adres van een net verkocht huis. Zowel de oude als de nieuwe bewoners van het huis weten van niks, wat het opsporen van de eigenaar van het asbestafval moeilijk maakt. De OFGV heeft in 2021 samen met de Utrechtse omgevingsdiensten een asbestverwerkingsbedrijf uit Utrecht onderzocht. Deze bleek verantwoordelijk voor het asbestafval. De Omgevingsdienst Regio Utrecht heeft boetes opgelegd.

Bodem

De OFGV voert fysieke controles uit op de naleving van wet- en regelgeving bij bodemsaneringen en toepassing van grond en bouwstoffen. In 2021 zijn meer controles van de meldingen Besluit Bodemkwaliteit (Bbk) uitgevoerd dan in de prognoses waren opgenomen vanwege de grotere hoeveelheid meldingen. Het naleefgedrag is verbeterd ten opzichte van 2020 en bedraagt 98%. De opdrachtgevers en aannemers die regelmatig grondverzet uitvoeren weten de OFGV goed te vinden. Door vooroverleg te voeren bij het indienen van de meldingen, zijn minder overtredingen in het veld geconstateerd.

Grondwater

Het drinkwater onder Almere en Zeewolde wordt door een kleilaag beschermd tegen vervuiling. Het toezicht in de boringsvrije zone richt zich op zo min mogelijk verstoring van de kleilaag die het drinkwater beschermt. De toezichthouders controleren op het niet trekken, duwen en wrikken van heipalen in de kleilaag, funderingen en heipalen van te verwijderen windmolens afzagen onder het maaiveld, het gebruik van de juiste schone heipalen en het opvullen van sondeergaten in de kleilaag.

In 2021 is bij de aanleg van het windpark Zeewolde geconstateerd dat een bouwbedrijf ten minste 28 vibropalen door de kleilaag heeft geslagen. Het gebruik van deze palen levert een groter risico op vervuiling van het drinkwater op dan wanneer prefab heipalen worden gebruikt. In de media is uitgebreid aandacht geweest voor dit onderwerp. Vanwege de media aandacht over de boringsvrije zone lijken bouw- en sondeerbedrijven in 2021 de OFGV beter te vinden. Meerdere bouwbedrijven hebben advies gevraagd of vibropalen gebruikt mochten worden op bedrijventerrein Stichtse Kant in Almere. De OFGV heeft geantwoord dat deze palen gebruikt mogen worden mits de kleilaag niet doorboord wordt.

Inzake het verwijderen van oude windmolens in de boringsvrije zone is met het waterschap Zuiderzeeland besproken om de funderingen en heipalen in te korten tot twee meter onder het maaiveld. De dieper gelegen funderingen en heipalen blijven zitten zodat er geen schade toegebracht wordt aan de kleilaag. In 2021 is geconstateerd dat de funderingen wel worden verwijderd en de heipalen worden afgeknabbeld. De gemeenten zijn als bevoegd gezag gevraagd hierover een uitspraak te doen.



Zwemwaterkwaliteit

Op deze kaart is aangegeven waar tijdens het zwemseizoen een waarschuwing is afgegeven.

Als er voor een zwemplek een waarschuwing geldt, wil dat zeggen dat zwemmen op die plek slecht kan zijn voor de gezondheid. Er mag nog steeds gezwommen worden, maar zwemmers wordt aangeraden daarna goed te douchen. Bij een negatief zwemadvies is zwemmen op die plek slecht voor de gezondheid. Zwemmen wordt iedereen afgeraden.

Voor 't Bovenwater in Lelystad is in 2021 een negatief zwemadvies ingesteld vanwege blauwalg.

Natuur

Ook in 2021 was er over het algemeen meer drukte op het water en in de bossen dan vóór de coronapandemie. Er zijn meer overtredingen in de natuurgebieden geconstateerd zoals loslopende honden, het betreden van afgesloten gebieden en afvaldumpingen. In de zomerperiode is geconstateerd dat recreanten de gesloten gebieden invaren en daar grote aantallen vogels verstoren. Door surveillance, dus aanwezig zijn, wordt verstoring van vogels zo veel mogelijk voorkomen. De OFGV heeft in 2021 meerdere processen-verbaal uitgeschreven en waarschuwingen gegeven voor onder andere het betreden van verboden gebieden.

Kitesurfen

In 2021 zijn elf processen-verbaal uitgeschreven voor illegaal kitesurfen. De foto is van Trintelhaven in Lelystad, dit is in een Natura 2000 gebied waar kitesurfen verboden is. Ook zijn waarschuwingen gegeven aan kitesurfers bij het surfstrand in Almere, op het Gooimeer bij de Stichtse Brug, bij Schokkerhaven en het Ellerstrand in Biddinghuizen.



In 2021 zijn diverse meldingen en klachten ontvangen over de verstoring van vogelnesten tijdens het broedseizoen. Burgers blijken de OFGV steeds makkelijker te vinden om daar melding van te doen. Ook wordt de OFGV steeds vaker om advies gevraagd bij bouw- en onderhoudswerkzaamheden waarbij huiszwaluwen, huismussen en vleermuizen verstoord kunnen worden. De OFGV heeft in 2021 één proces-verbaal opgemaakt voor het vernielen van een beverburcht in Lelystad. Tijdens het broedseizoen zijn graafwerkzaamheden voor grondkabels stilgelegd omdat oeverzwaluwen zich in een zandtalud hadden genesteld.

In 2021 zijn vijf dode roofvogels aangetroffen in de Noordoostpolder. Zij hadden gegeten van een geplukte houtduif die met een giftige stof was ingesmeerd. Een bruine kiekendief leefde nog en is hersteld en weer losgelaten. De provincie Flevoland en de OFGV willen in het voorjaar van 2022 aandacht vragen voor roofvogelvervolgging middels een persbericht. Doel hiervan is om te laten weten dat er toezicht plaatsvindt op roofvogelvervolgging én om getuigen te vragen om informatie.

Ketensamenwerking

De Handhavingsestafette is een jaarlijks terugkerende samenwerkingsactie van diverse handhavingsinstanties die werkzaam zijn in het werkgebied van de OFGV. De organisatie van de estafette wordt uitgevoerd door de OFGV. De Handhavingsestafette met als thema Natura 2000 heeft plaatsgevonden van 9 tot en met 16 juni 2021. Het startschot was een digitale bijeenkomst op 9 juni met lezingen en workshops die tevens diende als jaarlijkse BOA-dag van het samenwerkingsverband van de Noord-Hollandse omgevingsdiensten. De digitale bijeenkomst trok ongeveer 170 bezoekers. In totaal zijn veertien handhavingsprojecten uitgevoerd.

Bij de "groene" handhavingsprojecten op en rondom de randmeren waren ook de provincies Noord-Holland, Gelderland en Overijssel betrokken. Ook de Friese Uitvoeringsdienst Milieu Omgevingsdienst Noord Veluwe, Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht, It Fryske Gea en Stichting Utrechts Landschap namen deel.

Bij bedrijven vonden gezamenlijke controles plaats op het gebied van bouw, brandveiligheid, milieu, werkomstandigheden en ondermijning. De deelnemende organisaties aan deze controles waren de gemeenten Lelystad, Almere en Gooise Meren, provincie Flevoland, politie, groencafé Flevoland, groencafé Gooi en Vechtstreek, Waterschap Zuiderzeeland, Brandweer Flevoland, belastingdienst, WIZ, douane en ISZW, Omgevingsdienst Noord-Holland-Noord, Recreatieschap Midden-Nederland, Goois Natuurreservaat en OFGV.

Ondermijning

De OFGV heeft in 2021 meer aandacht besteed aan ondermijning. Wanneer toezichthouders bij de milieucontrole signalen zien of vermoedens hebben van ondermijnende activiteiten, zijn deze gemeld bij de gemeente en de politie. In 2021 heeft de OFGV eigenaren van loodsen en schuren gewaarschuwd over het verhuuren van hun panden. Het komt voor dat loodsen en schuren gebruikt worden als wietkwekerij of drugsclub terwijl de verhuurder daar niets van weet. De OFGV hoopt door voorlichting te geven, dit soort gevallen van ondermijning te voorkomen.

Het IBT-rapport van de provincie Noord-Holland "Illegaal gebruik van agrarische opstallen in de provincie Noord-Holland 2020" stelt dat gemeenten onvoldoende inzicht hebben in illegaal gebruik. In 2021 heeft de OFGV per gemeente een aantal agrarische bedrijven gecontroleerd waarbij het aspect illegaal gebruik is meegenomen. Ook tijdens reguliere milieucontroles bij agrarische bedrijven is dit aspect meegenomen. De OFGV heeft geen illegaal gebruik waargenomen.

A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

Overzicht baten en lasten 2021	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	14.716.424	9.949.015	4.767.410
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	4.249.627	-4.249.627
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
Saldo van baten en lasten	14.716.424	14.198.642	517.783
Mutatie reserves	52.016	-	52.016
Resultaat	14.768.441	14.198.642	569.799

De baten zijn in 2021 € 415.845 hoger dan geraamd. Er zijn meer meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen uitgevoerd dan verwacht. Daarnaast heeft de OFGV opleidingen verzorgd voor de eigen medewerkers en voor medewerkers van andere overheden. Ten slotte zijn in 2021 drie medewerkers gedetacheerd bij de gemeente Amsterdam, vooruitlopend op de uittreding van de gemeente Weesp. Vanaf 1 januari 2022 zijn zij in vaste dienst bij de gemeente Amsterdam.

De lasten zijn in 2021 € 153.954 lager dan geraamd. Dit positieve resultaat is in belangrijke mate gerelateerd aan de coronapandemie. Het thuiswerken heeft geresulteerd in een onderuitputting van de reiskosten woon-werkverkeer en van de huisvestingskosten. Daarnaast is een besparing gerealiseerd op de kosten van het wagenpark door het verlengen van het leasecontract. De kosten voor inhuur van personeel en van informatiemanagement zijn hoger dan begroot.

In de onderstaande tabel zijn bij de baten en lasten ook de voorschotbedragen van overheden opgenomen. Dit zijn de bijdragen van deelnemende partijen voor directe productiekosten en subsidies voor omgevingsveiligheid. De verschillen tussen realisatie en begroting aan zowel de baten- als de lastenkant hebben geen effect op het resultaat.

	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
Totaal baten	€ 14.716.424	€ 14.392.414	€ 14.259.311	€ -324.010	€ 14.179.266
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 9.949.015	€ 9.678.910	€ 9.345.558	€ -270.105	€ 9.221.629
Totaal overhead	€ 4.249.627	€ 4.896.893	€ 4.858.593	€ 647.266	€ 4.478.585
Totaal onvoorzien	€ -	€ 55.160	€ 55.160	€ 55.160	€ 28.443
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 517.783	€ -238.549	€ 0	€ -756.332	€ 450.610
Onttrekkingen aan reserves	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993
Gerealiseerd resultaat	€ 569.799	€ 0	€ 0	€ -569.799	€ 555.603

In de volgende tabellen is een beknopte verschillenanalyse van baten en lasten weergegeven. Daarin zijn opgenomen de verschillen op de reguliere en incidentele baten en lasten, subsidies, directe productiekosten en reserves.

Verschillenanalyse baten	2021	Korte toelichting
Hogere omzet opleidingscentrum	210.529	Het opleidingscentrum heeft opleidingen verzorgd voor de eigen medewerkers en voor medewerkers van andere overheden.
Hogere overige inkomsten	165.961	Er zijn in 2021 meer inkomsten uit meerwerkopdrachten voor de partners behaald. Ook zijn er positieve afwikkelingsverschillen.
Hogere detacheringsofbrengsten	39.355	Vanwege het uittreden van de gemeente Weesp uit de GR zijn drie medewerkers in 2021 gedetacheerd bij de gemeente Amsterdam. Vanaf 1 januari 2022 zijn zij in vaste dienst bij de gemeente Amsterdam.
Totaal	€ 415.845	Vershil ten opzichte van de begroting

Verschillenanalyse lasten	2021	Korte toelichting
Hogere lonen en sociale lasten	-38.978	De loonkosten en de kosten voor flexibele inhuur vallen in 2021 hoger uit dan het beschikbare budget. Dat is in verband met het noodzakelijke opvangen van wisseling in taken, het tijdig vervangen van vertrekkende medewerkers, de krapte op de arbeidsmarkt en de langere duur van inhuur personeel op moeilijk in te vullen vacatures en de benodigde specifieke kennis. Daarnaast zijn verplichtingen voortvloeiend uit de nieuwe Cao SGO voor het jaar 2021 meegenomen in het resultaat. Dat is gedaan in overeenstemming met de accountant omdat deze verplichtingen buiten de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume vallen. Tegenover deze overschrijdingen op het totale budget van de personeelskosten staan opbrengsten. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige opbrengsten. De overige opbrengsten zijn ruim genoeg om deze overschrijding te kunnen dekken.
Hogere flexibele schil personeel	-284.096	
Lagere inhuur bij ziekte	35.375	De inhuur bij ziekte is lager door minder kortdurend ziekteverzuim.
Lagere opleidingskosten	38.464	Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het Kenniscentrum opgeteld. Deze opleidingskosten worden gedekt door de hogere inkomsten van het Kenniscentrum. Het saldo op het reguliere opleidingsbudget bedraagt € 135.175 positief. In 2021 zijn de basisopleidingen van de Omgevingswet intern gegeven door de hiervoor opgeleide OFGV-medewerkers. Daardoor zijn de kosten in 2021 lager uitgevallen.
Hogere afschrijvingen	-28.421	In 2021 is geïnvesteerd in ICT hardware. De huidige telefoons zijn vervangen omdat ze verouderd en afgeschreven zijn en omdat ze de intensiteit van het huidige gebruik niet meer aan kunnen om de medewerkers op afstand het werk te laten doen. Daarnaast zijn de geluidmeters vervangen. De afschrijvingen vallen in 2021 incidenteel hoger uit dan het daarvoor beschikbare budget maar kunnen wel worden opgevangen binnen de OFGV-budgetten.
Lagere huur en servicekosten	27.859	De lagere huur- en huisvestingskosten zijn veroorzaakt door lagere variabele kosten die rechtstreeks aan de kantoorbezetting gerelateerd zijn. Zo is onder andere het contract met de cateraar opgezegd.
Lagere overige huisvestingskosten	74.272	
Hogere kosten informatiemanagement	-85.221	De informatiemanagementkosten vallen hoger uit dan het beschikbaar budget. Grotendeels is hier sprake van structurele overschrijding en deels van incidentele overschrijding. De structurele overschrijding heeft te maken met het thuiswerken en de stijging van de kosten door de aansluiting van het VTH-systeem op het DSO en andere landelijke voorzieningen (inspectieview, LRSO, enzovoort). Daarnaast is het VTH-systeem uitgebreid met het bedrijfsvoeringdeel waardoor de licentiekosten zijn gestegen. De incidentele overschrijding heeft te maken met eenmalige uitgaven om de nodige koppelingen van het VTH-systeem op het DSO en andere landelijke voorzieningen te kunnen realiseren. In de begroting 2022 is het budget voor het informatiemanagement structureel verhoogd met € 50.000. Daarmee wordt het structurele deel van de overschrijding ondervangen. Voor het jaar 2021 worden de hogere kosten opgevangen met de incidentele coronagerelateerde overschotten op de andere budgetten.
Lagere kosten wagenpark	41.508	Door het verlengen van het huidige leasecontract zijn de kosten voor het wagenpark lager uitgevallen.
Lagere besteding uit de post onvoorzien	55.160	De post onvoorzien is in 2021 niet gebruikt omdat er geen sprake was van onvoorziene uitgaven.
Lagere overige lasten	318.034	Op de overige budgetten resteert een incidenteel overschot met als belangrijkste reden de coronapandemie en de beperkende maatregelen. Voornamelijk gaat het om minder kosten voor woonwerkverkeer.
Totaal	€ 153.954	Verschil ten opzichte van de begroting

Verschillenanalyse subsidies	2021	Korte toelichting
Lagere lasten subsidies	-5.679	Lagere subsidie Omgevingsveiligheid ontvangen en ingezet voor het project. Het betreft twee kleine opdrachten gefinancierd door de provincie Zuid-Holland en Omgevingsdienst NL.
Lagere inkomsten subsidies	5.679	
Totaal	€ -	Verschil ten opzichte van de begroting

Verschillenanalyse directe productiekosten	2021	Korte toelichting
Lagere directe productiekosten Flevoland	87.042	Besparing op directe productiekosten door lagere legesopbrengsten, lagere kosten voor beheer grondwatermeetnet en lagere kosten groene handhaving vaartuigen.
Lagere directe productiekosten Gooise Meren	12.633	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere directe productiekosten Noord-Holland	8.507	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere baten directe productiekosten	-108.182	Door de lagere uitgaven worden de voorschotbedragen terugbetaald.
Totaal	€ -	Verschil ten opzichte van de begroting

Verschillenanalyse reserves	2021	Korte toelichting
Lagere innovatieprojecten	52.016	De werkelijke uitgaven van de reserves vallen lager uit dan geraamd. Doordat activiteiten naar een later moment in de tijd verschuiven, verschuiven ook de uitgaven.
Lagere mutatie reserves	-52.016	Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken.
Totaal	€ -	Verschil ten opzichte van de begroting

Een nadere analyse van de verschillen is opgenomen onder B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2021.

A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen

De uitgaven van de OFGV worden gedekt door de bijdragen van 15 deelnemende partijen. In 2021 zijn daarnaast extra inkomsten ontvangen. Het gaat om bijdragen aan de OFGV voor georganiseerde opleidingen, opbrengsten van meerwerkopdrachten voor de deelnemers, detachingsopbrengsten en afwikkelingsverschillen. Daarnaast heeft in 2021 een onttrekking aan de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling voor innovatieve projecten plaatsgevonden. De volledige baten staan in onderstaand schema.

BATEN		Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS	€ 13.953.069	€ 14.039.224	€ 13.731.129	€ 86.155	€ 13.409.917
2	ANDERE BIJDRAGEN	€ 763.356	€ 353.190	€ 528.182	€ -410.166	€ 769.349
3	MUTATIE RESERVES	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993
Totaal baten		€ 14.768.441	€ 14.630.963	€ 14.259.311	€ -137.478	€ 14.284.259

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

A.1.5 Overzicht overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

Specificatie overhead	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Personele lasten overhead personeel	2.038.226	2.298.999	2.298.999
Overige personeelskosten	684.640	989.093	963.885
Afschrijvingen	225.671	197.250	197.250
Facilitair	604.600	799.683	799.683
ICT	669.509	584.288	571.196
Financiën	26.981	27.579	27.579
Totaal	4.249.627	4.896.893	4.858.593

Percentage personele overhead	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Personele lasten overhead personeel	2.038.226	2.298.999	2.298.999
Personele lasten direct personeel	9.604.887	9.056.415	8.773.528
% personele overhead	17,5%	20,2%	20,8%

De personele overhead mag maximaal 24% bedragen. De OFGV blijft hier onder. Het percentage voor overhead valt lager uit dan in de begroting omdat vooral op de directe taken is ingehuurd.

A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

De OFGV heeft met de Belastingdienst afspraken gemaakt over de Vennootschapsbelasting voor overheden (Vpb). Het resultaat hiervan is dat bijna alle taken vrijgesteld zijn van Vpb en dat omgevingsdiensten mogelijkheden hebben om hun "commerciële winst" te beperken. Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vond een controle plaats op de opbrengsten en kosten van niet-wettelijke taken in het kader van de Vennootschapsbelasting.

De activiteiten die eventueel in aanmerking kunnen komen in 2021 bij de OFGV zijn opleidingen en detacheringsofbrengsten. De inkomsten gegenereerd met het verzorgen van opleidingen voor derden (uitsluitend overheidsorganisaties) bedragen € 210.529. De uitgaven bedragen € 133.548 en zijn exclusief de uren van het interne personeel. Het positief verschil tussen kosten en opbrengsten bedraagt € 76.981 en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel. Bij de detacheringsofbrengsten ad € 39.355 is slechts de vergoeding voor de loonkosten ontvangen zonder winststopslag.

In 2021 heeft de OFGV geen winst behaald met de activiteiten die eventueel als "commercieel" kunnen worden aangemerkt. Hierdoor hoeft er geen Vpb aangifte te worden gedaan.

A.1.7 Onvoorzien

De begrotingspost onvoorzien was bedoeld om onvoorziene uitgaven op het gebied van bedrijfsvoering te dekken. Er was in 2021 geen risico waarvoor dekking uit het budget onvoorzien nodig was, hierdoor resteert € 55.160.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
5 ONVOORZIEN					
5.1 Onvoorzien	€ -	€ 55.160	€ 55.160	€ 55.160	€ 28.443

A.2 Paragrafen

A.2.1 Lokale heffingen

De OFGV is niet bevoegd om lokale belastingen, zoals grondwaterheffing of nazorgheffing op te leggen. Deze bevoegdheid ligt bij de gemeenten en provincies.

De OFGV heeft leges opgelegd voor grondwater- en ontgrondingenvergunningen binnen de provincie Flevoland. Het legestarief is bepaald door de Provinciale Staten van Flevoland. De totale legesopbrengst in 2021 bedroeg € 95.869. Deze is gesaldeerd verwerkt in de directe productiekosten Flevoland.

A.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is enerzijds de relatie tussen de risico's waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen en anderzijds de capaciteit van middelen en mogelijkheden (weerstandscapaciteit) die de organisatie heeft om niet begrote kosten op te vangen. Het beleid over het weerstandsvermogen is door het AB vastgesteld middels de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement. Het beleid bevat het risicoprofiel van de OFGV, het doel en de hoogte van de Algemene Reserve en overig weerstandsvermogen en de methode voor het kwantificeren van risico's. In 2019 is het beleid voor het laatst geactualiseerd.

De coronapandemie heeft geen negatieve financiële gevolgen voor de jaarrekening 2021 gehad. De OFGV monitort continu de mogelijke toekomstige risico's.

Risicobeleid

Risicoprofiel

Het risicoprofiel bestaat uit de hoeveelheid risico's die een organisatie kan of wenst te accepteren. Bij de actualisatie van de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement in november 2019 heeft het AB besloten om de variabele ratio (norm) tussen beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit te hanteren met een bandbreedte van 0,8 – 1.2. Variabele ratio leidt tot minder schommelingen in de mutatie van de reserves. De gekwantificeerde risico's mogen samen niet hoger zijn dan de beschikbare middelen in de weerstandscapaciteit. Bij de daling van een feitelijk ratio onder 0.8, wordt tijdig gekeken naar mogelijkheden om weer richting de bandbreedte te komen.

Weerstandsvermogen

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

Bestanddeel	Incidentele Weerstandscapaciteit	Structurele weerstandscapaciteit
Algemene Reserve	X	
Bestemmingsreserves (voor zover niet bestemd)	X	
Onvoorzien		X
Begrotingsruimte		X
Stille reserves	X	
Kostenreductie (bezuinigingen)	X	

De Algemene Reserve is specifiek bedoeld als buffer om fluctuaties in de exploitatie en onverwachte tegenvallers in de toekomst op te kunnen vangen. Het rekeningresultaat wordt met de Algemene Reserve verrekend. Wanneer de maximale hoogte van 5% van het

begrotingstotaal wordt overschreden, wordt in het voorstel tot resultaatbestemming een voorstel gedaan tot bestemming van dat meerdere.

Bestemmingsreserves en voorzieningen dienen ter dekking van substantiële risico's respectievelijk voorziene uitgaven die verstorend werken op het begrotingsevenwicht. Een bestemmingsreserve of voorziening heeft een concreet doel. Het gaat om bestedingen voor niet-reguliere taken. Zodra het doel is gerealiseerd wordt de reserve of voorziening opgeheven. Het instellen van een bestemmingsreserve of voorziening gaat gepaard met spelregels over het bestedingsdoel, de verwachte looptijd en een boven- en ondergrens van de hoogte van de reserve of voorziening.

De begrotingspost onvoorzien is bedoeld om onvoorziene uitgaven op het gebied van bedrijfsvoering te dekken. Samen met ruimte in de begroting zijn dit structurele (jaarlijks terugkomende) onderdelen van de weerstandscapaciteit.

Soorten risico's

De OFGV onderscheidt operationele, tactische en strategische risico's. Operationele risico's zijn risico's in de financiële bedrijfsvoering die binnen de AO/IC van beheersmaatregelen zijn voorzien. Tactische risico's zijn risico's in de operationele processen zoals imagoschade, informatiebeveiliging en aansprakelijkheid. Beheersmaatregelen hiervoor zijn onder andere het uitvoeren van integriteitsbeleid, informatiebeveiligingsbeleid en het afsluiten van verzekeringen.

Kenmerkend aan strategische risico's is dat er sprake is van niet of nauwelijks beïnvloedbare (externe) risico's. Meestal is de kans dat het risico zich voordoet klein, terwijl de financiële gevolgen groot kunnen zijn. De OFGV verstaat onder strategische risico's onder meer:

- a. Exploitatieverlies door:
 - i. kostenstijging;
 - ii. invoering digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet;
 - iii. omscholing n.a.v. Omgevingswet;
 - iv. ontwikkelingen op arbeidsmarkt.
- b. Exploitatieverlies door opbrengstendaling;
- c. Schaalnadeel door:
 - i. vermindering van taken;
 - ii. taakverandering n.a.v. Omgevingswet.
- d. Productiviteitsverlies door ziekteverzuim;
- e. Productiviteitsverlies door inefficiëntie.

Risicokwantificatie

De risico's met een ingeschatte waarde van € 50.000 en hoger worden benoemd en opgenomen in een risicoregister. Kleinere risico's worden geacht onderdeel te zijn van reguliere bedrijfsvoering. Per risico worden de beheersmaatregelen geformuleerd en uitgevoerd. Dit zodat de kans op het risico (hoe vaak komt het voor) en de impact van het risico (welk bedrag er mee gemoeid is) worden verkleind. De vermenigvuldiging van de wegingsfactoren voor kans en impact levert de kwantificatie van het risico op. Dit is het benodigd weerstandsvermogen voor het risico.

De tabel op de volgende pagina bevat het totaaloverzicht van alle risico's met hun wegingsfactoren voor kans en impact. De tabel bevat de optelsom van de benodigde weerstandscapaciteit.

Stand benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 31-12-2021 inclusief verloop

De weerstandscapaciteit van de OFGV bestaat uit de algemene reserve, overige doelreserves en het budget onvoorzien. De algemene reserve en het budget onvoorzien vormen samen de zogenoemde vrije weerstandscapaciteit. De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling behoren tot de zogenaamde niet vrije weerstandscapaciteit. Van deze reserve is het doel van tevoren vastgesteld.

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling wordt gevoed vanuit rekeningresultaten van boekjaren waarin meer inkomsten zijn ontvangen dan nodig om de taakstelling te compenseren. Met betrekking tot deze bestemmingsreserve heeft het AB in juni 2017 de volgende spelregels vastgesteld: "de reserve wordt aangevuld vanuit het overschot op de overige inkomsten. Hierbij wordt een plafond van maximaal € 300.000 gehanteerd met als peildatum 31 december om te monitoren of dat plafond al dan niet wordt overschreden. Als op 31 december blijkt dat daarmee het plafond van € 300.000 wordt overschreden, dan wordt het meerdere alsnog direct uitbetaald aan de partners."

In februari 2020 heeft het AB de spelregels van deze bestemmingsreserve verder geëxpliciteerd door nog eens vast te stellen dat het plafond van € 300.000 betrekking heeft op onbestemde middelen. Dat betekent dat er op 31-12 een bedrag hoger dan € 300.000 kan resteren in de reserves en er dus geen teruggave aan de partners plaatsvindt indien de middelen al zijn bestemd. De uitgaven worden dan in de volgende boekjaren gedaan.

Op 31-12-2021 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 404.247. In hoofdstuk B.3.3 is inhoudelijke informatie te vinden over de door het bestuur goedgekeurde innovatieprojecten.

Aanwezige weerstandscapaciteit	Saldo 2021
Vrije weerstandscapaciteit	
Algemene Reserve	€ 668.600
Onvoorzien	€ 55.160
Totaal vrije weerstandscapaciteit	€ 723.760
Niet vrije weerstandscapaciteit	
Begin saldo Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 156.263
Bij: doteren vanuit de resultaatbestemming 2020	€ 300.000
Af: uitgaven diverse projecten 2021	-€ 52.016
Totaal niet vrije weerstandscapaciteit	€ 404.247

De vrij beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 723.760. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 472.500. De verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen is 1,53 en valt boven een afgesproken bandbreedte van 0,8 – 1,2 conform de geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement van de OFGV.

Voor het jaar 2021 is de vrij beschikbare weerstandscapaciteit veel hoger dan de benodigde weerstandscapaciteit. Gelet op de toename van de benodigde weerstandscapaciteit in 2022 (van € 472.500 conform deze jaarrekening naar € 785.000 conform de begroting 2022) en de mogelijke toekomstige gevolgen in verband met de coronapandemie is het nodig om de beschikbare capaciteit binnen de OFGV te houden.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

In de begroting zijn de belangrijkste (financiële) risico's voor de OFGV vermeld. In deze jaarstukken is het model voor risicobeoordeling en -kwantificering aanbevolen door het Ministerie van BZK gehanteerd. Zie hiervoor de geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2019. In de actualisatie van de Nota zijn de nieuwe strategische risico's onderkend en de bestaande risico's geanalyseerd en in stand gebleven. Op de volgende pagina's is de stand van zaken weergegeven.

Omschrijving risico	Effect	Beheersmaatregel	Financieel	Klasse Impact	Wegingsfactor Impact	Klasse Frequentie	Wegingsfactor Frequentie	Benodigde weerstands-capaciteit
Indexering	Exploitatieverlies kosten	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 210.588	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de stelsel	€ 100.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
Omscholing n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de Omgevingswet	€ 322.163	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
Ontwikkelingen op arbeidsmarkt		Structurele ophoging van de begroting voor de arbeidsmarkt	€ 80.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
Opbrengsten	Exploitatieverlies opbrengsten	Businessplan opleidingscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 328.182	4	€ 625.000	2	0,20	€ 125.000
Omvang takenpakket	Schaalnadeel	Frictiekosten voor partner Flexibele schil Geactualiseerde GR	€ 0	4	€ 0	3	0,50	€ 0
Taakverandering n.a.v. Omgevingswet		Spelregels terugtrekken taken Bestuurlijke afspraken over bodemtaken	€ 0	4	€ 0	3	0,50	€ 0
Eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC	€ 200.046	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
Ziekteverzuim		Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 182.233	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit								€ 472.500

Klasse/ Impact	Financieel	Wegingsfactor
1	< 50.000	€ 25.000
2	50.001 – 100.000	€ 75.000
3	100.001 – 250.000	€ 175.000
4	250.001 – 1.000.000	€ 625.000
5	> 1.000.000	€ 1.000.000

Klasse/ Frequentie	Kans	Wegingsfactor
1	1 keer per 10 jaar of minder	0,10
2	1 keer per 5-10 jaar	0,20
3	1 keer per 2-5 jaar	0,50
4	1 keer per 1-2 jaar	0,75
5	1 keer per jaar of meer	1,00

Classificatie	Weerstandsvermogen	Beoordeling
A	>2	Uitstekend
B	1,4>x<2,0	Ruim voldoende
C	1,0>x<1,4	Voldoende
D	0,8>x<1,0	Matig
E	0,6>x<0,8	Onvoldoende
F	<0,6	Ruim onvoldoende

1. Indexering

In de geactualiseerde Gemeenschappelijke Regeling heeft het AB afspraken gemaakt rondom de indexering van de OFGV begroting. Conform de geactualiseerde Gemeenschappelijke Regeling wordt jaarlijks bij het vaststellen van de begroting voor 80% van de begroting een indexering toegepast, gebaseerd op de Loonvoet sector overheid en voor 20% van de begroting een indexering gebaseerd op de Prijs overheidsconsumptie, netto materieel uit de "Septembercirculaire gemeentefonds" van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Desondanks blijft de OFGV, als gemeenschappelijke regeling, financieel afhankelijk van de deelnemende partijen en beperkt in het mogen aanhouden van reserves. Dat maakt de organisatie extra kwetsbaar als de werkelijke kostenstijging hoger uitvalt dan in de begroting voorzien en loopt de OFGV risico. Als gemiddelde afwijking wordt rekening gehouden met 1.5% per jaar en in 2021 komt dit uit op € 210.600.

Stand van zaken 31-12-2021

Jaarlijks bij de vaststelling van de begroting wordt de toekomstige kostenstijging geanalyseerd. In de loop van het begrotingsjaar is regelmatig gemonitord of het toegekende indexpercentage toereikend is voor de werkelijke kostenstijging. Indien nodig wordt gerapporteerd aan het bestuur zodat eventuele maatregelen kunnen worden getroffen. Hierdoor is het risico beperkt.

2. Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet

De aansluiting op het digitale stelsel vergt dat de organisatie volledig digitaal kwalitatief, hoogstaande informatie verzamelt en opmaakt. De digitale voorzieningen van de OFGV dienen flexibel genoeg te zijn om deze ontwikkelingen te kunnen integreren.

Stand van zaken 31-12-2021

Bij de invoering van de nieuwe infrastructuur in 2019 heeft de OFGV daar waar mogelijk, voorgesorteerd op de toekomst. Omdat er landelijk nog veel onduidelijkheden zijn rondom het digitale stelsel en de uitwerking daarvan, is de verwachting dat de huidige systemen aanpassingen nodig hebben. Omvang van het risico is moeilijk te bepalen. De schatting voor dit risico is € 100.000.

3. Omscholing n.a.v. Omgevingswet

De Omgevingswet vraagt een andere aanpak van vergunningverlening, handhaving en toezicht. Er vindt een verschuiving plaats van vergunningverlening naar het meer aan de voorkant meedenken met initiatiefnemers en handhaving. Deze verandering in het vakgebied vereist een andere manier van denken en werken. Het vergt behalve hogere kwaliteitseisen aan het kennisniveau van medewerkers, andere competenties bij de medewerkers dan voorheen. De medewerkers dienen te worden om- en bijgeschoold. Het risico is dat het daarvoor beschikbare budget niet toereikend is.

Stand van zaken 31-12-2021

In aanloop op de invoering van de wet, die is uitgesteld tot 1 januari 2023, blijft de OFGV actief bezig met de omscholing van de medewerkers zowel inhoudelijk als op het gebied van persoonlijke competenties. Daar waar digitale of aangepaste opleiding mogelijk is worden de opleidingen voortgezet. De schatting van het risico is *hoog* ad € 322.160 (het bedrag is gebaseerd op gemiddeld € 5.000 per medewerker verminderd met het beschikbare reguliere opleidingsbudget). De kans op dit risico is *laag* omdat het bestuur er aan de voorkant maatregelen voor heeft getroffen. In de jaren 2020 en 2021 is de begroting van de OFGV opgehoogd met een tijdelijke financiering in het kader van de voorbereidingen op de Omgevingswet. Voor de jaren 2022 en 2023 wordt het bestuur voorgesteld de financiering te continueren op basis van een kosteninschatting.

4. Ontwikkelingen op arbeidsmarkt

Ondanks de eerste zichtbare effecten van de coronapandemie op de economie, blijft het voor de specialistische functies uiterst moeilijk om personeel te werven. Ook het behouden van het huidige personeel bij de huidige arbeidsmarkt vraagt veel aandacht. De blijvende krapte op de arbeidsmarkt in de branche waar de OFGV werkt heeft een reëel gevolg: een mogelijke hogere inschaling voor de specialistische functies.

Stand van zaken 31-12-2021

De genoemde risico's zijn hoog. Zowel op het vinden en behouden van personeel als op de 'concurrentie strijd' ingezet door hogere waardering in functies of arbeidsmarkttoelages. Dit wordt geschat op € 80.000. Geschat wordt dat er gemiddeld 10 medewerkers in een schaal hoger zullen worden geplaatst.

5. Opbrengsten

De OFGV genereert extra opbrengsten door meerwerkopdrachten voor de deelnemers uit te voeren en opleidingen voor andere overheden te organiseren. Het risicobedrag is ter grootte van de begrotingspost overige opbrengsten in 2021 € 328.200.

Stand van zaken 31-12-2021

De omschrijving van het basistakenpakket in de wet VTH is van invloed op de taken die de deelnemende partijen door de OFGV laten uitvoeren. De OFGV heeft in 2021 voldoende meerwerkopdrachten uitgevoerd. Daarnaast leveren de activiteiten van het opleidingscentrum extra inkomsten op. Hoewel ervaringen uit het verleden geen garantie voor de toekomst zijn, schat de OFGV het risico laag in.

6. Omvang takenpakket

Het AB heeft besloten dat de kosten van een taakwijziging als gevolg van een kleinere of grotere opdracht voor rekening van de veroorzakende deelnemer komen. Er werd van uitgegaan dat hierdoor geen weerstandsvermogen bij de OFGV nodig is. Inmiddels is gebleken dat de gemaakte afspraken in het AB dit risico niet afdekken. Met de geactualiseerde GR en de in het AB afgesproken financiële spelregels is beoogd dit alsnog afdoende te regelen.

Stand van zaken 31-12-2021

De actualisatie van de GR is na de publicatie in de Staatscourant in april 2020 door de provincie Flevoland formeel afgerond. In de geactualiseerde GR zijn de financiële spelregels afgesproken. Daarmee zijn eerdere risico's komen te vervallen.

7. Taakverandering n.a.v. Omgevingswet

Met de komst van de Omgevingswet gaat er vanaf 1 juli 2022 veel veranderen op bodemgebied. De gemeente is straks in plaats van de provincie het bevoegd gezag en verantwoordelijk voor de bodemtaken. Dit zijn complexe taken waar specialistische bodemkennis voor nodig is. De OFGV gaat er vanuit dat de gemeenten deze taken bij de OFGV laten liggen waardoor deze verandering alleen tot verschuiving in de financiering zal leiden. Vanuit het risicoperspectief: zolang er geen vaste afspraken zijn gemaakt loopt de OFGV een risico dat vergelijkbaar is aan de waarde van de bodemtaken in de OFGV. Het risico gaat in met de ingang van de Omgevingswet en is voor het jaar 2021 nihil.

Stand van zaken 31-12-2021

De beslissing om deze taken te blijven beleggen bij de OFGV ligt afzonderlijk bij elke gemeente. De OFGV werkt mee aan de 'warme overdracht' van de taken vanuit de inhoud maar heeft weinig invloed op de verdere invulling van de uitvoering van deze taken door de gemeenten. De kans op het risico is *hoog*.

8. Eisen aan de taakuitvoering

De begroting is gebaseerd op een uniforme VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer (zoals het niet digitaal aanleveren van dossiers of het stellen van afwijkende eisen) zetten de efficiencydoelstellingen onder druk. De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt in 2021 uit op € 200.050.

Stand van zaken 31-12-2021

In de Producten en Diensten Catalogus (PDC) worden standaard producten en diensten aangeboden die voor alle deelnemers gelijk zijn. Afwijkende eisen zijn toegestaan, maar worden apart geprijsd. Door deze beheersmaatregel blijft het risico beheerst. Daarnaast is de invoering van de Omgevingswet van invloed op de inhoud van producten en zal leiden tot de mogelijke hervorming van de producten. De kans op het risico is en blijft daardoor hoog.

9. Ziekteverzuim

In de begroting is een budget opgenomen van 1% van de salarissom voor inhuur ter vervanging van langdurig zieken. In geval van een hoger ziekteverzuim is er sprake van productiviteitsverlies. Het risicobedrag is bepaald op 3% van de salarissom minus het beschikbare inhuurbudget bij ziekte en bedraagt € 182.200.

Stand van zaken 31-12-2021

Het verzuimpercentage in 2021 bedroeg 3,99%. Dit is een flinke daling in het verzuimpercentage ten opzichte van de voorgaande jaren (4.80% in 2020). Het verzuim kent daarentegen wel een lang gemiddelde duur (6,2 dagen) en een lage melding met een frequentie van 0,66. Dit betekent dat het verzuimpercentage bijna helemaal is opgebouwd door langdurig zieken en bijna niet bestond uit korte ziekperiodes. De huidige cijfers en signalen vanuit de organisatie geven aanleiding om te concluderen dat er geen sprake is van grijs verzuim of sluimerend verzuim. Het thuiswerken lijkt nog steeds een positief effect te hebben op voornamelijk kortdurend verzuim. Daardoor blijft het risico laag.

Kengetallen

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat vijf financiële kengetallen. De berekenwijze van de kengetallen is vastgelegd in een ministeriële regeling. Mede op basis van deze kengetallen dient de paragraaf een analyse te geven van de financiële positie van de organisatie. De indicatoren zijn een grofmazig instrument om een uitspraak te kunnen doen over de financiële positie van een organisatie.

Kengetallen	Indicatoren OFGV		
	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021
Netto schuld quote	-3%	0,7%	-6%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-3%	0,7%	-6%
Solvabiliteitsratio	21%	16%	28%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	2,7%	0%	1,9%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Netto schuld quote en netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen

De netto schuld quote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de OFGV ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. De tabel presenteert hiernaast ook de schuldquote gecorrigeerd voor de leningen die de OFGV heeft uitstaan (deze middelen vloeien immers op termijn terug). Omdat bij de OFGV de bezittingen groter zijn dan de schuldenlast, ontstaat een negatieve schuld quote. Op beide indicatoren scoort de OFGV goed, omdat de

OFGV geen leningen heeft en dus ook geen rente en aflossingen betaalt.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de bezittingen (balanstotaal) zijn gefinancierd uit eigen middelen (eigen vermogen). Dit geeft inzicht in de mate waarin de OFGV in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De OFGV scoort voor 2021 28% op deze indicator. Volgens de VNG-norm is 50% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat de helft van de balans uit eigen middelen bestaat. De OFGV scoort lager omdat de OFGV conform het door het AB vastgestelde risicobeleid beperkt is in het aanhouden van reserves.

Grondexploitatie

Het financiële kengetal 'grondexploitatie' geeft aan hoe groot de investeringen in grondposities (boekwaarde) zijn ten opzichte van de jaarlijkse baten. Deze indicator is niet van toepassing omdat de OFGV geen grondposities heeft.

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting en jaarrekening wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Bij incidentele lasten of baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Voorbeelden van structurele baten zijn de partnerbijdragen. Bij structurele lasten zijn dat bijvoorbeeld de personeelslasten en kapitaallasten. Wanneer de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten, dan is de organisatie meer flexibel dan wanneer deze gelijk zijn. De indicator 'structurele exploitatieruimte' geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte is. Dit laat zien in hoeverre de OFGV in staat is om structurele tegenvallers op te vangen. Volgens de VNG-norm is 0,6% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat er structureel 'geld over' is. De OFGV scoort boven de norm.

Belastingcapaciteit

Het financiële kengetal 'belastingcapaciteit' geeft aan hoe belastingtarieven zich verhouden tot het landelijk gemiddelde. Deze indicator is niet van toepassing omdat de OFGV geen belastingen heft.

A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

A.2.4 Financiering

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

Treasurystatuut

De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen zijn geformuleerd in het treasurystatuut. Het treasurystatuut voldoet aan wettelijke kaders zoals gesteld door de

Wet FIDO en RUDDO (Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden) en het wettelijk verplichte schatkistbankieren.

Risicobeheer financieringsportefeuille

In de onderstaande tabel zijn zowel de risico's van de financieringsportefeuille weergegeven als de realisatie in 2021.

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

Financieringssystematiek

De bijdragen van de deelnemende partijen met ingang van 2018 zijn berekend op basis van de Kostenverdeelssystematiek (KVS) conform het AB besluit van 28 juni 2017 waarbij de bijdrage steeds voor de periode van drie jaar vastligt. Met de KVS wordt de kostenverdeling tussen de deelnemende partijen in overeenstemming gebracht met de werkzaamheden die voor de verschillende partijen worden uitgevoerd.

De afspraken rondom facturatie zijn niet gewijzigd. De OFGV heeft in 2021 de vastgestelde bijdrage van zijn deelnemers conform KVS per kwartaal gefactureerd middels voorschotnota's. Deze voorschotnota's zijn steeds een maand voor aanvang van het kwartaal aan de deelnemers verzonden.

A.2.5 Bedrijfsvoering

Bij bedrijfsvoering gaat het vooral om interne dienstverlening. Interne dienstverlening omvat de activiteiten op het gebied van HRM, Communicatie, Informatiemanagement, Facilitaire zaken en Control. Voor het jaar 2021 zijn de volgende bijzonderheden te melden:

In de zomer is het medewerkersonderzoek van de OFGV afgerond. Onder andere bevlogenheid, werkdruk en sociale veiligheid zijn onderzocht. De directie en medewerkers zijn erg trots op de uitkomsten. Op alle onderzochte onderdelen komt een score waarin de OFGV positief afwijkt van de benchmark en de resultaten op zichzelf staan een positieve ervaring weergeeft. Zo zijn medewerkers trots op hun vakmanschap en verloopt de onderlinge samenwerking goed. De resultaten zijn op organisatie en teamniveau besproken. Alle medewerkers hebben daarin deelgenomen en actief met elkaar gesproken over de goede

punten en de verbeterkansen. Elk team voor zich en de directie op organisatieniveau hebben actiepunten voor de komende jaren geformuleerd. Deze worden cyclisch geëvalueerd om de voortgang te bewaken en hier naar de organisatie over te communiceren.

Ondanks dat de pandemie nog niet achter ons ligt en wijzigende maatregelen flexibiliteit en aanpassing vragen, richt de OFGV zich op de toekomst. Samen met de medewerkers en de Ondernemingsraad zal verder invulling worden gegeven aan plaats onafhankelijk werken. Niet vanuit de verplichting maar vanuit de wens.

Eerder heeft het bestuur de krapte op de arbeidsmarkt voor de OFGV erkend en de mogelijkheid gecreëerd voor de inzet van een recruiter door de OFGV. In 2021 is gewerkt aan een arbeidsmarktcommunicatiecampagne gericht op employee branding. De campagne wordt in het eerste kwartaal van 2022 gelanceerd.

In 2021 is uitvoering gegeven aan het reduceren van de gevolgen van de uittreding van de gemeente Weesp uit de gemeenschappelijke regeling. In gezamenlijk overleg zijn de taken, begrotingskosten en de frictiekosten in beeld gebracht. Medewerkers zijn actief gestimuleerd om over te stappen naar de gemeente Amsterdam en de NZKG. Drie medewerkers zijn met ingang van 1 januari 2022 in dienst bij de gemeente Amsterdam.

In 2021 heeft een wisseling van de accountant plaatsgevonden. Het boekjaar 2021 wordt door de nieuwe accountant Publieke Sector Accountants B.V. gecontroleerd.

Met ingang van de jaarrekening 2022 dient de OFGV net als alle gemeenten en provincies een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen. Hiermee legt het bestuur verantwoording af over de naleving van de financiële regels in de organisatie. In 2021 heeft de OFGV in samenwerking met de nieuwe accountant hiervoor de nodige voorbereidingen gedaan.

A.2.6 Verbonden partijen

De gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Almere, Blaricum, Dronten, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren, Lelystad, Noordoostpolder, Urk, Weesp, Wijdemeren en Zeewolde, de provincie Flevoland en de provincie Noord-Holland. De OFGV had in 2021 geen verbonden partijen.

A.2.7 Grondbeleid

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

A.2.8 Rechtmatigheid

De OFGV heeft zijn bedrijfsvoeringsprocessen op het gebied van financiën, inkoop en HRM beschreven in een Administratieve Organisatie. In de processen zijn beheersmaatregelen opgenomen om mogelijke risico's te ondervangen. Regelmatig worden deze processen geëvalueerd en wordt de Administratieve Organisatie geüpdatet. Gedurende 2021 zijn de interne controles uitgevoerd die beschreven zijn in het Interne Controle Plan. Daaruit is gebleken dat de processen worden gevolgd.

Bij de interim controle in 2021 heeft de accountant opgemerkt dat de interne beheersing van een hoog niveau is en dat de eventuele aanwezige risico's tijdig worden opgemerkt en ondervangen. Ten opzichte van eerdere jaren zijn er geen nieuwe constatering gedaan.

B. Jaarrekening 2021

B.1 Balans

ACTIVA	31-12-2021	31-12-2020
Investerings met een economisch nut	726.917	872.750
MATERIELE VASTE ACTIVA	726.917	872.750
TOTAAL VASTE ACTIVA	726.917	872.750
Vorderingen op openbare lichamen	586.615	2.991.869
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.246.259	2.181.402
Overige vorderingen	6.766	18.122
UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR	4.839.640	5.191.392
Banksaldi	199.961	199.964
LIQUIDE MIDDELEN	199.961	199.964
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:	-	
- Europese overheidslichamen		
- het Rijk		
- overige Nederlandse overheidslichamen		13.649
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	142.216	174.268
OVERLOPENDE ACTIVA	142.216	187.917
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	5.181.817	5.579.272
TOTAAL ACTIVA	5.908.734	6.452.022

PASSIVA	31-12-2021	31-12-2020
Algemene reserve	668.600	619.000
Bestemmingsreserves	404.247	156.263
Resultaat reguliere budgetten	153.954	304.052
Resultaat directe productiekosten	-	84.044
Overig resultaat	415.845	167.507
Cumulatief resultaat	569.799	555.603
EIGEN VERMOGEN	1.642.644	1.330.865
TOTAAL VASTE PASSIVA	1.642.644	€ 1.330.865
Overige schulden	263.090	222.281
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR	263.090	222.281
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.639.561	1.337.785
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:		-
- Europese overheidslichamen		
- het Rijk		
- overige Nederlandse overheidslichamen	108.182	
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.255.257	3.561.092
OVERLOPENDE PASSIVA	4.003.000	4.898.876
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	4.266.090	€ 5.121.157
TOTAAL PASSIVA	5.908.734	€ 6.452.022

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

a. Reguliere budget

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
1 BIJDAGEN DEELNEMERS					
1.1 Almere	€ 1.636.772	€ 1.636.772	€ 1.376.583	€ -	€ 870.274
1.2 Lelystad	€ 1.341.694	€ 1.341.694	€ 1.282.256	€ -	€ 1.495.187
1.3 Zeewolde	€ 649.642	€ 649.642	€ 650.334	€ -	€ 745.866
1.4 Flevoland	€ 3.719.040	€ 3.719.040	€ 3.723.002	€ -	€ 3.541.345
1.5 Urk	€ 353.657	€ 353.657	€ 354.033	€ -	€ 269.315
1.6 Dronten	€ 1.238.351	€ 1.238.351	€ 1.239.670	€ -	€ 986.704
1.7 Noordoostpolder	€ 1.383.820	€ 1.383.820	€ 1.385.294	€ -	€ 1.432.664
1.8 Noord Holland	€ 582.972	€ 582.972	€ 583.593	€ -	€ 924.833
1.9 Gooise Meren	€ 929.812	€ 929.812	€ 930.803	€ -	€ 884.289
1.10 Hilversum	€ 607.646	€ 607.646	€ 608.293	€ -	€ 553.010
1.11 Weesp	€ 331.670	€ 331.670	€ 332.024	€ -	€ 373.215
1.12 Huizen	€ 241.998	€ 241.998	€ 242.256	€ -	€ 300.351
1.13 Wijdemeren	€ 549.109	€ 549.109	€ 549.694	€ -	€ 473.623
1.14 Blaricum	€ 125.516	€ 125.516	€ 125.650	€ -	€ 154.187
1.15 Laren	€ 115.027	€ 115.027	€ 115.149	€ -	€ 141.577
Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers	€ 13.806.727	€ 13.806.727	€ 13.498.632	€ -	€ 13.146.440
2 ANDERE BIJDAGEN					
2.6 Overige opbrengsten	€ 744.027	€ 328.182	€ 328.182	€ -415.845	€ 662.033
Totaal reguliere baten	€ 14.550.754	€ 14.134.909	€ 13.826.814	€ -415.845	€ 13.808.473

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
1 PERSONEEL					
1.1a Salarissen	€ 10.041.273	€ 10.002.295	€ 10.932.209	€ -38.978	€ 9.590.030
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 98.718	€ 100.000	€ -	€ 1.282	€ 97.397
1.1c Flexibele schil	€ 1.420.662	€ 1.135.283	€ 35.283	€ -285.379	€ 1.134.745
1.1d Inhuur bij ziekte	€ 82.462	€ 117.836	€ 105.035	€ 35.375	€ 23.629
Subtotaal personeelskosten	€ 11.643.113	€ 11.355.414	€ 11.072.527	€ -287.699	€ 10.845.802
1.2 Opleidingskosten	€ 354.373	€ 392.837	€ 378.833	€ 38.464	€ 495.467
1.3 Algemene personeelskosten	€ 282.143	€ 524.549	€ 513.345	€ 242.406	€ 276.134
3 KAPITAALLASTEN					
3.1 Afschrijving ICT	€ 145.304	€ 119.144	€ 119.144	€ -26.160	€ 96.256
3.2 Afschrijving Meubilair	€ 40.548	€ 33.097	€ 33.097	€ -7.451	€ 30.018
3.3 Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 45.009	€ 45.009	€ 5.190	€ 39.819
4 INDIRECTE KOSTEN					
4.1 Huisvesting (pandgebonden)	€ 308.615	€ 336.474	€ 336.474	€ 27.859	€ 301.933
4.2 Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 69.143	€ 143.414	€ 143.414	€ 74.272	€ 123.402
4.3 Informatiemanagement	€ 795.950	€ 710.729	€ 710.729	€ -85.221	€ 763.696
4.4 Wagenpark	€ 79.845	€ 121.352	€ 121.352	€ 41.508	€ 98.083
4.5 Diverse kosten	€ 146.998	€ 198.444	€ 198.444	€ 51.446	€ 155.641
4.6 Accountant	€ 26.981	€ 27.579	€ 27.579	€ 598	€ 33.386
4.7 HRM	€ 48.123	€ 71.707	€ 71.707	€ 23.584	€ 48.834
5 ONVOORZIEN					
5.1 Onvoorziën	€ -	€ 55.160	€ 55.160	€ 55.160	€ 28.443
Totaal reguliere lasten	€ 13.980.955	€ 14.134.909	€ 13.826.814	€ 153.954	€ 13.336.915

b. Directe productiekosten

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
6 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 145.033	€ 210.048	€ 210.048	€ 65.015	€ 241.425
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.309	€ 1.309	€ 1.309	€ -	€ 1.286
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.633	€ 12.633	€ 12.633	€ 12.410
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.507	€ 8.507	€ 8.507	€ 8.356
Totaal baten directe productiekosten	€ 146.342	€ 232.497	€ 232.497	€ 86.155	€ 263.477
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 145.033	€ 210.048	€ 210.048	€ 65.015	€ 175.642
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.309	€ 1.309	€ 1.309	€ 0	€ 1.286
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.633	€ 12.633	€ 12.633	€ -
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.506	€ 8.506	€ 8.506	€ 2.505
Totaal lasten directe productiekosten	€ 146.342	€ 232.497	€ 232.497	€ 86.155	€ 179.433

c. Subsidies

SUBSIDIES	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
2 ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES					
2.2 Omgevingsveiligheid	€ 19.329	€ 25.008	€ -	€ 5.679	€ 107.316
2.7 Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
Totaal baten subsidies	€ 19.329	€ 25.008	€ 200.000	€ 5.679	€ 107.316
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES					
7.2 Omgevingsveiligheid	€ 19.329	€ 25.008	€ -	€ 5.679	€ 107.316
7.5 Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
Totaal lasten subsidies	€ 19.329	€ 25.008	€ 200.000	€ 5.679	€ 107.316

d. Innovatieprojecten uit reserve

INNOVATIEPROJECTEN UIT RESERVE	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
2 ANDERE BIJDRAGEN - ONTTREKKING RESERVES					
2.2 Onttrekking reserve Innovatie en Ontwikkeling	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993
Totaal baten reserves	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993
7 OVERIGE KOSTEN - INNOVATIEPROJECTEN					
7.8 Diverse innovatieprojecten	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993
Totaal lasten innovatieprojecten	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993

e. Totaaloverzicht

	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
Totaal baten	€ 14.716.424	€ 14.392.414	€ 14.259.311	€ -324.010	€ 14.179.266
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 9.949.015	€ 9.678.910	€ 9.345.558	€ -270.105	€ 9.221.629
Totaal overhead	€ 4.249.627	€ 4.896.893	€ 4.858.593	€ 647.266	€ 4.478.585
Totaal onvoorzien	€ -	€ 55.160	€ 55.160	€ 55.160	€ 28.443
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 517.783	€ -238.549	€ 0	€ -756.332	€ 450.610
Onttrekkingen aan reserves	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993
Gerealiseerd resultaat	€ 569.799	€ 0	€ 0	€ -569.799	€ 555.603

B.3 Toelichtingen

B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Balans

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Vervoermiddelen:

- Kleine handhavingsschepen 15 jaar
- Grote handhavingsschepen 30 jaar

Machines, apparaten en installaties:

- Geluidsmeetsysteem 10 jaar

Overige materiële vaste activa:

- Verbouwingkosten 10 jaar
- Meubilair 10 jaar
- Audiovisuele apparatuur 5 jaar
- ICT-hardware 2-3 jaar

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

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

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

B.3.2 Toelichting op de balans per 31 december

Activa

Vaste activa

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

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Vervoermiddelen	491.014	512.871
Machines, apparaten en installaties	-	-
Overige materiële vaste activa	235.904	359.879
Totaal	€ 726.917	€ 872.750

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

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 1-1-2021	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2021
Vervoermiddelen	512.871	35.408	-	21.857	35.408	-	€ 491.014
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	€ -
Overige materiële vaste activa:	-	-	-	-	-	-	€ -
Verbouwing	82.822	-	-	39.819	-	-	€ 43.003
Inventaris	80.622	17.194	-	40.548	-	-	€ 57.268
Hardware ICT	196.434	84.502	-	145.304	-	-	€ 135.632
Totaal	€ 872.750	€ 137.103	€ -	€ 247.528	€ 35.408	€ -	€ 726.917

In 2021 is € 35.408 geïnvesteerd in de beschoeiing van het steunpunt Elburg ten behoeve van de groene handhaving voor de provincie Flevoland. De bijdrage van Flevoland hiervoor is verantwoord als bijdrage van derden. De investering in inventaris van € 17.194 betreft de levering van geluidsmeetsystemen. Daarnaast zijn in 2021 de mobiele telefoons vervangen voor een totaalbedrag van € 84.502. De telefoons zijn vervangen omdat ze verouderd zijn en de intensiteit van het huidige gebruik niet meer aan kunnen. De nieuwe telefoons zijn daarnaast binnen één veiligheidssysteem gehangen wat niet mogelijk was bij de oude telefoons. De investeringskredieten zijn middels begrotingswijzigingen door het AB beschikbaar gesteld. Er hebben zich geen waardeverminderingen voorgedaan.

Flottende activa

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2021	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Vorderingen op openbare lichamen	586.615	-	586.615	2.991.869
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.246.259	-	4.246.259	2.181.402
Overige vorderingen	6.766	-	6.766	18.122
Totaal	€ 4.839.640	€ -	€ 4.839.640	€ 5.191.392

De vorderingen op openbare lichamen zijn de aan de deelnemers vooruit gefactureerde bijdrage 1^e kwartaal 2021, facturen voor meerwerkopdrachten en opleidingskosten. Het saldo per 31-12-2021 aan vorderingen op openbare lichamen is lager dan in het voorgaande jaar omdat er minder facturen door de partners en andere overheden nog vóór 31-12 zijn betaald. Daarnaast is het resultaat van 2020 overeenkomstig de besloten resultaatbestemming voor een deel toegevoegd aan de reserves en zorgt het positieve resultaat over 2021 voor het hoge saldo van de uitzettingen in 's Rijks schatkist.

Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden is € 250.000 voor het 1^{ste} en 2^{de} kwartaal 2021. Vanaf 1 juli 2021 is het drempelbedrag aangepast met een verhoging van de ondergrens van € 250.000 naar € 1 miljoen euro. De rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten roomt dagelijks de middelen boven € 200.000 af. Alle liquide middelen boven het bedrag van € 200.000 zijn aangehouden bij 's Rijks schatkist. Er zijn geen andere uitzettingen geweest.

Drempelbedrag schatkistbankieren	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	200.000	200.000	200.000	200.000
Drempelbedrag	250.000	250.000	1.000.000	1.000.000
Ruimte onder drempelbedrag	50.000	50.000	800.000	800.000
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Onderstaand schema betreft de liquide middelen.

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
BNG bank lopende rekening	199.961	199.964
BNG bank schatkistbankieren	-	-
Totaal	€ 199.961	€ 199.964

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

In onderstaand schema is een specificatie van de overlopende activa weergegeven.

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:	-	-
- Europese overheidslichamen	-	-
- het Rijk	-	-
- overige Nederlandse overheidslichamen	-	13.649
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	142.216	174.268
Totaal	€ 142.216	€ 187.917

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen.

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	Saldo 1-1-2021	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2021
Impuls omgevingsveiligheid Flevoland	6.400	-	6.400	-
Impuls omgevingsveiligheid Noord-Holland	7.249	-	7.249	-
Totaal	13.649	-	13.649	-

In 2020 zijn beschikkingen en bijdragen (voorschotten) ontvangen voor Impuls omgevingsveiligheid van provincie Noord-Holland en provincie Flevoland. Het saldo op 31-12-2020 bestaat uit de nog te ontvangen subsidies over het jaar 2020 (het verschil tussen het toegekende subsidiebedrag en de in de loop van het jaar uitbetaalde voorschot) opgenomen in de balans onder de overlopende activa. Met ingang van 2021 loopt de financiering van omgevingsveiligheid via de gemeenten. De OFGV heeft hiervoor in 2021 geen voorschotbedragen ontvangen.

Onderstaand schema bevat de nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen.

Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Huur en services	2.935	8.686
Lease voertuigen	6.150	7.289
Verzekeringen	2.907	48.895
Opleidingen	77.387	35.756
Overig	52.837	73.641
Totaal	€ 142.216	€ 174.268

Het saldo is lager dan op 31-12-2020. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat een aantal vooruitontvangen facturen die zijn binnengekomen vóór de balansdatum begin januari 2022 zijn betaald. Deze facturen zijn daardoor geëlimineerd op de balans.

Passiva

Vaste passiva

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

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Algemene reserve	668.600	619.000
Overige bestemmingsreserves	404.247	156.263
Resultaat na bestemming	569.799	555.603
Totaal	€ 1.642.645	€ 1.330.865

De OFGV heeft op 31-12-2021 twee reserves. De algemene reserve is ingesteld ter dekking van fluctuaties in de exploitatie en het opvangen van tegenvallers in de toekomst. Deze maakt deel uit van het weerstandsvermogen van de OFGV. Er wordt geen rente toegevoegd aan de reserve. Het maximale saldo van de reserve bedraagt 5% van het begrotingstotaal. Het huidig saldo van de algemene reserve bedraagt € 668.600. Deze reserve is in 2021 vanuit het rekeningresultaat 2020 met € 49.600 aangevuld tot het mogelijke maximum.

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling is ingesteld voor het bekostigen van innovatieve projecten waarmee extra inkomsten, resultaats-en/of kwaliteitsverbetering kunnen worden behaald. Het AB heeft in juni 2017 de volgende spelregels van deze bestemmingsreserve vastgesteld: de reserve wordt aangevuld vanuit het overschot op de overige inkomsten. Hierbij wordt een plafond van maximaal € 300.000 gehanteerd met als peildatum 31 december om te monitoren of dat plafond al dan niet wordt overschreden. Als op 31 december blijkt dat daarmee het plafond van € 300.000 wordt overschreden, dan wordt het meerdere alsnog direct uitbetaald aan de partners. In februari 2020 heeft het AB de spelregels van deze bestemmingsreserve verder geëxpliciteerd door te stellen dat het plafond van € 300.000 betrekking heeft op onbestemde middelen. Dat betekent dat er op 31-12 een bedrag hoger dan € 300.000 kan resteren in de reserves en dus geen teruggave aan de partners plaatsvindt indien de middelen al zijn bestemd. De uitgaven worden dan in de volgende boekjaren gedaan.

In 2021 heeft een aanvulling van € 300.000 van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling plaatsgevonden. Voor de diverse innovatieprojecten is in totaal € 52.016 onttrokken. Op 31 december 2021 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 404.247.

Verloop reserves	Saldo 1-1-2021	Mutaties uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar		Mutaties via de resultaatbestemming bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening		Saldo 31-12-2021
		Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging	Onttrekking	
Algemene reserve	619.000	49.600	-	-	-	668.600
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling	156.263	300.000	-	-	52.016	404.247
Totaal	€ 775.263	€ 349.600	€ -	€ -	€ 52.016	1.072.846

Het positieve deel van het resultaat 2020 ad € 84.044 dat behaald is op de directe productiekosten, is conform de vastgestelde resultaatbestemming terugbetaald aan de provincies Flevoland en Noord-Holland en de gemeente Gooise Meren. Het resterende resultaat van € 121.959 is terugbetaald aan de partners conform verdeelsleutel.

Het rekeningresultaat over 2021 is positief en bestaat uit de volgende resultaten:

- op de reguliere budgetten € 153.954;
- op de overige inkomsten € 415.845.

Met ingang van 2021 worden de overschotten op de directe productiekosten verantwoord onder de overlopende passiva en maken zij geen deel meer uit van de resultaatbestemming.

Een voorstel tot resultaatbestemming wordt na vaststelling van deze jaarstukken voorgelegd aan raden en Staten. Nadat zij zienswijzen hebben kunnen indienen, stelt het AB in november 2022 de resultaatbestemming vast.

Alle mutaties van de reserves zijn incidenteel. De realisatie is conform de door het AB vastgestelde geraamde toevoegingen en onttrekkingen.

Vlottende passiva

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

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Schulden aan openbare lichamen	52.729	26.545
Overige schulden	210.362	195.736
Totaal	€ 263.090	€ 222.281

Het saldo is hoger dan op 31-12-2020. De verschillen tussen de saldi op 31-12-2021 en 31-12-2020 worden vooral verklaard doordat er veel inkoopfacturen in de laatste dagen van het jaar zijn ontvangen en niet vóór eind van het jaar zijn betaald.

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

Schulden aan openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Gemeente Lelystad samenwerking bedrijfsvoering	18.426	19.847
Overige publiekrechtelijke crediteuren	34.303	6.697
Totaal	€ 52.729	€ 26.545

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

Overige schulden aan crediteuren	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Flexibele schil	169.555	127.458
Groene handhavingkosten	800	24.455
Opleidingen	19.209	31.441
Informatiemanagement	2.451	3.186
Overige privaatrechtelijke crediteuren	18.346	9.196
Totaal	€ 210.362	€ 195.736

In onderstaande tabel is de overige overlopende passiva vermeld.

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.639.561	1.337.785
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:	-	-
- Europese overheidslichamen	-	-
- het Rijk	-	-
- overige Nederlandse overheidslichamen	108.182	-
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.255.257	3.561.092
Totaal	€ 4.003.000	€ 4.898.877

In de volgende tabel zijn de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in 2022 tot betaling komen opgenomen. Dit met uitzondering van de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume.

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
BTW	515.017	457.943
Loonheffing	590.441	573.203
Pensioenpremie	135.551	130.796
Inhuur externe deskundigheid	49.094	32.874
Accountantskosten	7.650	16.000
ICT en telefonie	-	1.750
Lonen en sociale lasten	223.376	-
Overige transitoria	118.433	125.220
Totaal	€ 1.639.561	€ 1.337.785

Het saldo van de te betalen BTW is hoger dan op 31-12-2020. Dit komt doordat meer meerwerkopdrachten en opleidingen zijn gefactureerd. De gefactureerde meerwerkopdrachten en opleidingen zijn in 2021 hoger dan in 2020. De loonheffing en de pensioenafdrachten vallen hoger uit als gevolg van de groei in het personeelbestand. Onder de nog te betalen lonen en sociale lasten vallen de eenmalige uitkering over 2021 van € 1.200 per fte en de salarisstijging van 1,5% per 1 december 2021 conform de CAO SGO 2021-2022.

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen.

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	Saldo 1-1-2021	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2021
Directe productiekosten Flevoland	-	332.944	245.902	87.042
Directe productiekosten Almere	-	1.309	1.309	-
Directe productiekosten Gooise Meren	-	12.633	-	12.633
Directe productiekosten Noord-Holland	-	8.507	-	8.507
Totaal	€ -	€ 355.393	€ 247.211	€ 108.182

De ontvangen bedragen directe productiekosten Flevoland betreffen de begrote bijdrage van Flevoland ad € 210.000, de extra bijdrage van Flevoland voor modernisering grondwatermeetnet ad € 22.000, de legesopbrengsten ad € 95.000 en de vergoeding groene handhaving randmeren ad € 5.000.

Gebeurtenissen na balansdatum

In januari 2022 is een akkoord gesloten over de CAO SGO 2021-2022. De financiële verplichtingen over 2021 zijn verwerkt in deze jaarrekening.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Een aantal overeenkomsten uit 2021 loopt door naar het jaar 2022. De grootste meerjarige verplichtingen betreffen het huurcontract van het pand (inclusief servicekosten), meubilair, ICT-beheer, VTH-software, inhuur trainees en opleidingen.

Aard van de opdracht	Contractduur	Bedrag per jaar
Huur vleugel provinciehuis inclusief servicekosten	Huurovereenkomst t/m 2022	313.100
Huur meubilair provinciehuis	Looptijd t/m 2022	19.000
Lease voertuigen	Looptijd t/m 2022	85.000
ICT beheercontract	Looptijd t/m 2023, optie verlenging t/m 2025	545.000
VTH software	Looptijd t/m 2023, optie verlenging t/m 2025	115.600
Inhuur trainees	Looptijd t/m januari 2024	280.000
Onderwijs	Looptijd t/m 2022, optie verlenging t/m 2024	446.250

B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2021

Hieronder is per budget de afwijking tussen raming en realisatie weergegeven. In de programmaverantwoording onder A.1.3 is een verschillenanalyse op hoofdlijnen weergegeven. De afwijkingen van de begroting zijn incidenteel, tenzij anders vermeld.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
1 PERSONEEL					
1.1a Salarissen	€ 10.041.273	€ 10.002.295	€ 10.932.209	€ -38.978	€ 9.590.030
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 98.718	€ 100.000	€ -	€ 1.282	€ 97.397
1.1c Flexibele schil	€ 1.420.662	€ 1.135.283	€ 35.283	€ -285.379	€ 1.134.745
1.1d Inhuur bij ziekte	€ 82.462	€ 117.836	€ 105.035	€ 35.375	€ 23.629
Subtotaal personeelskosten	€ 11.643.113	€ 11.355.414	€ 11.072.527	€ -287.699	€ 10.845.802

In 2021 was de formatie van de OFGV 154,39 fte. Op 31-12-2021 was de bezetting met medewerkers in dienst 130,73 fte. De loonkosten van deze bezetting bedroegen € 10 mln. De reguliere loonkosten waren hoger dan in 2020. Dit komt door een stijging van het aantal medewerkers als gevolg van de uitbreiding van het takenpakket en door de salarisstijging en eenmalige uitkering als gevolg van de CAO SGO. De eenmalige uitkering zorgt er voor dat de realisatie hoger is dan het beschikbare budget.

De flexibele inhuur is in 2021 hoger dan het beschikbare budget. Hier staan extra opbrengsten uit meerwerkopdrachten tegenover. De inzet van de flexibele schil is in 2021 hoger dan in 2020. Door de krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om vacatures als toezichthouder, vergunningverlener en bodemspecialist in te vullen. Daardoor is meer inhuur van personeel nodig geweest. De inhuur bij ziekte past binnen het beschikbare budget door een laag kortdurend verzuim. In 2020 was deze inhuur nog lager omdat taken toen zijn opgevangen door collega's.

Tegenover de overschrijding op het totale budget van de personeelskosten staan opbrengsten. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige opbrengsten. De post overige opbrengsten zijn ruim genoeg om deze overschrijding te kunnen dekken.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
1.2 Opleidingskosten	€ 354.373	€ 392.837	€ 378.833	€ 38.464	€ 495.467

In 2021 zijn de basisopleidingen van de Omgevingswet intern gegeven door de hiervoor opgeleide OFGV-medewerkers. Daardoor zijn de kosten in 2021 lager uitgevallen dan het budget en dan in 2020. Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het opleidingscentrum opgeteld. De kosten ad € 133.548 zijn volledig gedekt door de opbrengsten van het opleidingscentrum ad € 210.529. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige inkomsten. Het verschil tussen kosten en opbrengsten van

het opleidingscentrum is € 76.981 positief en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
1.3 Algemene personeelskosten	€ 282.143	€ 524.549	€ 513.345	€ 242.406	€ 276.134

Onder het budget algemene personeelskosten vallen de budgetten voor piket en overwerk, belastingheffing werkkostenregeling, vergoeding reiskosten, werkkleding en overige kosten. De totale uitgaven op de personeelskosten vallen net als in 2020 lager uit en blijven binnen het daarvoor beschikbare budget. Voornamelijk gaat het om minder kosten voor woon-werkverkeer omdat de medewerkers vanuit huis werken. Dit overschot is incidenteel.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
3 KAPITAALLASTEN					
3.1 Afschrijving ICT	€ 145.304	€ 119.144	€ 119.144	€ -26.160	€ 96.256
3.2 Afschrijving Meubilair	€ 40.548	€ 33.097	€ 33.097	€ -7.451	€ 30.018
3.3 Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 45.009	€ 45.009	€ 5.190	€ 39.819

In 2021 zijn de verouderde telefoons vervangen. De afschrijvingskosten van ICT middelen vallen daardoor in 2021 hoger uit dan het daarvoor beschikbare budget. Deze overschrijding is incidenteel en geldt alleen voor het boekjaar 2021. In 2021 wordt voor het laatste jaar de activa afgeschreven die voortvloeit uit de ICT aanbesteding uit 2018. Daardoor passen de afschrijvingskosten in het jaar 2022 weer binnen het daarvoor beschikbare budget. De overschrijding in 2021 wordt opgevangen door een onderschrijding op andere budgetten.

Ook de afschrijvingskosten voor meubilair en inventaris vallen in 2021 hoger uit dan het daarvoor beschikbare budget. Dit wordt veroorzaakt door de investering in geluidsmeeetsystemen. Deze overschrijding is incidenteel en geldt alleen voor het boekjaar 2021. In 2021 wordt voor het laatste jaar de activa afgeschreven die in 2012 is aangeschaft voor de start van de OFGV. Daardoor passen de afschrijvingskosten in het jaar 2022 weer binnen het daarvoor beschikbare budget. De overschrijding in 2021 wordt opgevangen door een onderschrijding op andere budgetten.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
4 INDIRECTE KOSTEN					
4.1 Huisvesting (pandgebonden)	€ 308.615	€ 336.474	€ 336.474	€ 27.859	€ 301.933
4.2 Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 69.143	€ 143.414	€ 143.414	€ 74.272	€ 123.402

De huisvestingskosten zijn lager dan de beschikbare budgetten door lagere variabele kosten die rechtstreeks aan de kantoorbezetting gerelateerd zijn. Daarnaast is het contract met de cateraar opgezegd. Dit verklaart ook het verschil met 2020 voor de niet-pandgebonden kosten.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
4.3 Informatiemanagement	€ 795.950	€ 710.729	€ 710.729	€ -85.221	€ 763.696

De kosten voor het informatiemanagement vallen € 85.200 hoger uit dan begroot. Grotendeels is hier sprake van een structurele overschrijding en deels van een incidentele overschrijding. De structurele overschrijding van het informatiemanagement budget heeft te maken met het gedwongen thuiswerken en de stijging van de kosten door de aansluiting van het VTH-systeem op het DSO en andere landelijke voorzieningen (inspectieview, LRSO,

enzovoort). Daarnaast is het VTH-systeem uitgebreid met het bedrijfsvoeringdeel waardoor de licentiekosten zijn gestegen. In de begroting 2022 is het budget voor het informatiemanagement structureel verhoogd met € 50.000. Daarmee wordt het structurele deel van de overschrijding ondervangen. De incidentele overschrijding van het informatiemanagement budget heeft te maken met eenmalige uitgaven om de nodige koppelingen van het VTH-systeem op het DSO en andere landelijke voorzieningen te kunnen realiseren. De overschrijding in 2021 wordt opgevangen door een onderschrijding op andere budgetten.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
4.4 Wagenpark	€ 79.845	€ 121.352	€ 121.352	€ 41.508	€ 98.083

De besparing op leasevoertuigen in 2020 is voortgezet door het nogmaals verlengen van het huidige leasecontract in 2021. De ruimte in het budget heeft een incidenteel karakter.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
4.5 Diverse kosten	€ 146.998	€ 198.444	€ 198.444	€ 51.446	€ 155.641

De diverse kosten betreffen verzekeringen, kantoorartikelen, communicatie- en portiekosten, lidmaatschappen, abonnementen en geluidsmeters. De kosten zijn binnen het daarvoor beschikbaar budget gebleven. Ten opzichte van 2020 zijn minder kantoorartikelen aangeschaft.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
4.6 Accountant	€ 26.981	€ 27.579	€ 27.579	€ 598	€ 33.386

De OFGV heeft met ingang van 2021 een andere accountant. De kosten passen binnen het beschikbare budget.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
4.7 HRM	€ 48.123	€ 71.707	€ 71.707	€ 23.584	€ 48.834

Onder de HRM-kosten vallen kosten voor Arbo, functiewaardering en werving- en selectie. De kosten zijn binnen het daarvoor beschikbare budget gebleven. De kosten zijn lager dan het beschikbare budget vanwege het lage verzuimpercentage en de daarmee samenhangende lage Arbo kosten. De ruimte in het budget heeft een incidenteel karakter.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
5 ONVOORZIEN					
5.1 Onvoorzien	€ -	€ 55.160	€ 55.160	€ 55.160	€ 28.443

Het budget onvoorzien dient ter dekking van de incidentele financiële risico's. In 2021 hebben zich geen onvoorziene risico's voorgedaan waarvoor dekking uit het budget onvoorzien nodig was.

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 145.033	€ 210.048	€ 210.048	€ 65.015	€ 175.642
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.309	€ 1.309	€ 1.309	€ 0	€ 1.286
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.633	€ 12.633	€ 12.633	€ -
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.506	€ 8.506	€ 8.506	€ 2.505
Totaal lasten directe productiekosten	€ 146.342	€ 232.497	€ 232.497	€ 86.155	€ 179.433

De bijdragen van vier deelnemers voor directe productiekosten zijn met ingang van 2021 verantwoord als voorschotbedragen. Lagere uitgaven leiden tot terug te betalen bedragen die opgenomen zijn onder de overlopende passiva.

Het budget directe productiekosten van de provincie Flevoland bevat zowel inkomsten als uitgaven. Het verschil bestaat uit de volgende onderdelen:

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE FLEVOL	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Vershil realisatie en begroting
Groene handhaving kapitaallasten vaartuigen	€ 21.857	€ 32.718	€ 10.861
Groene handhaving vaartuigen	€ 34.012	€ 59.765	€ 25.752
Groene handhaving steunpunten	€ 72.930	€ 53.439	€ -19.491
Advertenties milieuwetten	€ 26.302	€ 38.171	€ 11.868
Extern advies vergunningverlening	€ 2.481	€ 19.522	€ 17.041
Extern advies handhaving	€ 18.438	€ 19.522	€ 1.083
Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwembaden	€ 5.777	€ 21.812	€ 16.034
Beheer grondwatermeetnet	€ 64.104	€ 112.331	€ 48.227
Subtotaal	€ 245.902	€ 357.278	€ 111.376
Legesheffing vergunningen	€ 95.869	€ 141.777	€ 45.908
Vergoeding groene handhaving randmeren	€ 5.000	€ 5.453	€ 453
Totaal Provincie Flevoland	€ 145.033	€ 210.048	€ 65.016

De directe bijdrage van gemeente Almere bestond uit een bijdrage voor een geluidsmeter en is in 2021 net zoals in de voorafgaande jaren volledig voor dit doel aangewend.

Het directe productiekosten Gooise Meren budget is bedoeld voor de externe deskundigheid en specifieke inhuur voor de gemeente Gooise Meren. In 2021 zijn geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.

Het directe productiekosten Noord-Holland budget is bedoeld voor de advertentie-, onderzoek- en kadasterkosten voor de provincie Noord-Holland. In 2021 zijn geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.

SUBSIDIES	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES					
7.2 Omgevingsveiligheid	€ 19.329	€ 25.008	€ -	€ 5.679	€ 107.316
7.5 Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
Totaal lasten subsidies	€ 19.329	€ 25.008	€ 200.000	€ 5.679	€ 107.316

In 2021 zijn twee projecten uitgevoerd voor omgevingsveiligheid. Deze zijn gesubsidieerd namens het Rijk door de provincie Zuid-Holland en Omgevingsdienst NL. De totale omvang van de toegekende subsidies is in 2021 lager dan in 2020. De financiering van omgevingsveiligheid liep tot en met 2020 middels subsidieregelingen via de provincies. Met ingang van 2021 zijn de middelen voor omgevingsveiligheid gestort in de gemeentefondsen.

Mutaties bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES					
7.8 Diverse innovatieprojecten	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993
Totaal lasten reserves	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993

De innovatieprojecten worden uit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling gefinancierd. Met de projecten worden kwaliteitsverbeteringen, efficiencyvoordelen en/of kostenbesparingen nagestreefd. In de onderstaande tabel zijn de kosten en de financiële begroting van de innovatieprojecten gespecificeerd per project. De vier projecten die goedgekeurd zijn op 27 oktober 2021 starten in 2022.

Innovatieprojecten	Akkoord DB	Begroot	Besteed	Restant
		2021	2021	2021
Automatisering Bodeminformatie	18 oktober 2017	€ 46.116	€ 16.937	€ 29.179
Projectleider innovatieprojecten	18 april 2018	€ 42.432	€ 0	€ 42.432
Circulaire Economie	6 januari 2021	€ 150.000	€ 35.079	€ 114.921
Versterkte Uitvoering 3	27 oktober 2021	€ 0	€ 0	€ 0
App boringsvrije zone	27 oktober 2021	€ 0	€ 0	€ 0
Omgevingslab	27 oktober 2021	€ 0	€ 0	€ 0
Zelfcontrole bedrijven	27 oktober 2021	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal diverse innovatieprojecten		€ 238.549	€ 52.016	€ 186.533

De begrote onttrekking aan de bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling valt in 2020 € 186.533 lager uit dan geraamd. Aan de reserves worden alleen de werkelijke gemaakte kosten binnen één kalenderjaar onttrokken. Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken. Deze kosten hebben daarom geen invloed op het rekeningresultaat. De drie innovatieprojecten die in 2021 liepen, zijn hieronder toegelicht.

Automatisering Bodeminformatie

Doel:

- Milieuhygiënische bodeminformatie voor externen ontsluiten via internet;
- Voorsorteren op de digitale informatievoorziening voor de Omgevingswet;
- Software installeren om gegevenshuishouding te verbeteren (beter ontsluiten en kwaliteit borgen);
- Publiceren van bodeminformatie van alle OFGV-partners;
- Losse digitale documenten (b.v. bodemrapporten, beschikkingen) koppelen aan informatieportaal, zodat deze toegankelijk en vindbaar worden;
- Via de software mogelijk maken dat leges direct geheven kunnen worden.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?

Het geautomatiseerd verstrekken van bodeminformatie bevordert de efficiëntie van de OFGV. Doel is om door een snellere en eenduidige wijze van informatie verstrekking zoals beschreven, zowel capaciteit als geld uit te sparen aan de ene kant en kwaliteitsverbetering te bewerkstelligen aan de andere kant. Daarnaast is de verwachting dat de klanttevredenheid toeneemt. De klant kan beschikken over de informatie op het moment dat het noodzakelijk is en hoeft niet te wachten op de handmatige verwerking door de OFGV.

Voortgang:

Het project kent 4 fases in de uitvoering. De eerste twee fases zijn in 2018 en 2019 uitgevoerd. In deze fases is de ontbrekende informatie verzameld die nodig is om de bij de OFGV aanwezige bodemrapporten en -besluiten (pdf's) op termijn geografisch te kunnen ontsluiten. Daarna is de data clustergewijs aangevuld. De clustering was afhankelijk van de beschikbaarheid van de bodemonderzoeken en de kwaliteit van de oorspronkelijke data. In totaal is voor circa 32.000 rapporten en besluiten de ontbrekende data aangevuld.

In 2020 en 2021 is gewerkt aan de derde fase van het project, namelijk het verbeteren van de toegankelijkheid en de vindbaarheid (compleet maken van de achterliggende stukken). Voor een juiste werking van de Geo-viewer heeft de OFGV in 2021 de data in het bodemsysteem aangevuld en ontbrekende bodemonderzoeken toegevoegd. Het exporteren van de data naar de Geo-viewer is in 2021 technisch nog niet gelukt. Zodra dat is

gerealiseerd, wordt overgegaan naar de vierde en de laatste fase van het project: het realiseren van een betaalmodule.

Projectleider innovatieprojecten

Doel:

- Aansturen innovatieprojecten zonder dat het reguliere werk hieronder "lijdt";
- Inhuur op tijdelijke basis en eventueel meerdere personen zodat er niet in routine vervallen wordt.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?

Door inzet van een vrijgestelde projectleider worden de teamleiders en andere senior medewerkers minder belast met aansturing en ontwikkeling van innovatieprojecten terwijl de organisatie wel kan doorgaan met het ontwikkelen van nieuwe en betere werkmethoden, producten en dergelijke. Deze zullen aan alle deelnemers ten goede kunnen komen en dus kwaliteits en/of efficiency winst kunnen opleveren.

Voortgang:

In 2021 was voor de innovatieprojecten automatisering bodeminformatie en circulaire economie geen externe projectleider nodig.

Circulaire economie

Doel:

- Inzicht in afvalstromen en het gebruik van primaire grondstoffen bij bedrijven;
- Ontwikkelen van een analyse-instrument om bedrijven te classificeren en op die manier een dialoog aan te gaan met bedrijven;
- Normstelling via vergunningverlening binnen de wettelijke kaders;
- Ontwikkelen van stimulerend toezicht voor circulaire economie (bedrijfseconomisch voordeel van circulair werken inzichtelijk maken via een tool);
- Ontwikkelen van een opleiding Circulaire Economie.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?

Kwaliteitsverbetering op een relatief nieuw kennisgebied. Meer deskundigheid bij vergunningverleners en toezichthouders. Concreet maken wat vanuit het VTH-spoor gedaan kan worden om de CE-ambities te verwezenlijken.

Voortgang:

Voortgang analyse-instrument:

In 2021 heeft de OFGV een analyse-instrument ontwikkeld om bedrijven te classificeren. Doel was om met deze tool bedrijven te kunnen selecteren op hoeveelheid afval en de verwerkingsmethode. De tool heeft nog een aantal tekortkomingen. De OFGV zoekt verder naar verbeteringen om tot een meer volledige tool te komen. Los van deze tool is het mogelijk om gesprekken aan te gaan met bedrijven over hoe zij duurzamer met afval om kunnen gaan.

Voortgang normstelling:

Om normstelling via vergunningverlening te onderzoeken heeft de OFGV in 2021 deelgenomen aan structurele overleggen met partijen die hebben meegewerkt aan het CE onderzoek van IPO en Omgevingsdienst NL. In deze overleggen zijn casussen besproken en vergeleken. In de landelijke Werkgroep Afvalbeheer zijn standaardvoorschriften en goede voorbeelden besproken.

Daarnaast heeft de OFGV in 2021 een aantal bedrijven onder het bevoegd gezag van de

provincie Flevoland onderzocht om eventuele belemmeringen voor vergunningplichtige bedrijven inzichtelijk te maken.

Voortgang stimulerend toezicht:

De OFGV heeft in 2021 onderzocht hoe ondernemers te verleiden zijn om meer circulair te werken. Besparing van grondstofkosten, verwerkingskosten en afvalkosten is een drijfveer voor bedrijven.

Voortgang opleiding CE:

De OFGV heeft in 2021 een concept-opleidingskader voor Circulaire Economie geschreven. De OFGV onderzoekt waar en met welke docenten deze opleiding gerealiseerd kan worden, mede ten behoeve van andere (Noord-Hollandse) omgevingsdiensten.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verskil realisatie en begroting	Realisatie 2020
1 BIJDAGEN DEELNEMERS					
1.1 Almere	€ 1.636.772	€ 1.636.772	€ 1.376.583	€ -	€ 870.274
1.2 Lelystad	€ 1.341.694	€ 1.341.694	€ 1.282.256	€ -	€ 1.495.187
1.3 Zeewolde	€ 649.642	€ 649.642	€ 650.334	€ -	€ 745.866
1.4 Flevoland	€ 3.719.040	€ 3.719.040	€ 3.723.002	€ -	€ 3.541.345
1.5 Urk	€ 353.657	€ 353.657	€ 354.033	€ -	€ 269.315
1.6 Dronten	€ 1.238.351	€ 1.238.351	€ 1.239.670	€ -	€ 986.704
1.7 Noordoostpolder	€ 1.383.820	€ 1.383.820	€ 1.385.294	€ -	€ 1.432.664
1.8 Noord Holland	€ 582.972	€ 582.972	€ 583.593	€ -	€ 924.833
1.9 Gooise Meren	€ 929.812	€ 929.812	€ 930.803	€ -	€ 884.289
1.10 Hilversum	€ 607.646	€ 607.646	€ 608.293	€ -	€ 553.010
1.11 Weesp	€ 331.670	€ 331.670	€ 332.024	€ -	€ 373.215
1.12 Huizen	€ 241.998	€ 241.998	€ 242.256	€ -	€ 300.351
1.13 Wijdereen	€ 549.109	€ 549.109	€ 549.694	€ -	€ 473.623
1.14 Blaricum	€ 125.516	€ 125.516	€ 125.650	€ -	€ 154.187
1.15 Laren	€ 115.027	€ 115.027	€ 115.149	€ -	€ 141.577
Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers	€ 13.806.727	€ 13.806.727	€ 13.498.632	€ -	€ 13.146.440

De bijdragen van de deelnemende partijen zijn in 2021 berekend op basis van de Kosten Verdeel Systematiek 2021-2023. Daarnaast zijn de bijdragen van de deelnemende partijen in 2021 gewijzigd vanwege:

- de structurele verhoging van de bijdrage van Almere in verband met de uitvoering van toezicht op de lichtere milieucategorie bedrijven;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Lelystad in verband met de uitvoering van het toezicht op asbestsaneringen.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verskil realisatie en begroting	Realisatie 2020
2 ANDERE BIJDAGEN					
2.6 Overige opbrengsten	€ 744.027	€ 328.182	€ 328.182	€ -415.845	€ 662.033

De baten zijn in 2021 € 415.845 hoger dan geraamd. Er zijn meer meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen uitgevoerd dan verwacht. Daarnaast heeft de OFGV opleidingen verzorgd voor de eigen medewerkers en voor medewerkers van andere overheden. Ten slotte zijn in 2021 drie medewerkers gedetacheerd bij de gemeente Amsterdam, vooruitlopend op de uittreding van de gemeente Weesp. Vanaf 1 januari 2022 zijn zij in vaste dienst bij de gemeente Amsterdam.

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verskil realisatie en begroting	Realisatie 2020
6 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 145.033	€ 210.048	€ 210.048	€ 65.015	€ 241.425
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.309	€ 1.309	€ 1.309	€ -	€ 1.286
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.633	€ 12.633	€ 12.633	€ 12.410
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.507	€ 8.507	€ 8.507	€ 8.356
Totaal baten directe productiekosten	€ 146.342	€ 232.497	€ 232.497	€ 86.155	€ 263.477

De bijdragen van vier deelnemers voor directe productiekosten zijn met ingang van 2021 verantwoord als voorschotbedragen. Lagere uitgaven leiden tot terug te betalen bedragen die opgenomen zijn onder de overlopende passiva.

SUBSIDIES	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
2 ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES					
2.2 Omgevingsveiligheid	€ 19.329	€ 25.008	€ -	€ 5.679	€ 107.316
2.7 Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
Totaal baten subsidies	€ 19.329	€ 25.008	€ 200.000	€ 5.679	€ 107.316

In 2021 zijn twee projecten uitgevoerd voor omgevingsveiligheid. Deze zijn gesubsidieerd namens het Rijk door de provincie Zuid-Holland en Omgevingsdienst NL. De totale omvang van de toegekende subsidies is in 2021 lager dan in 2020. De financiering van omgevingsveiligheid liep tot en met 2020 middels subsidieregelingen via de provincies. Met ingang van 2021 zijn de middelen voor omgevingsveiligheid gestort in de gemeentefondsen.

Vorbereiding op de Omgevingswet

De begroting van 2021 bevat de incidentele financiering van € 614.987 voor de voorbereiding op de Omgevingswet. De tabel hierna verschaft inzicht in de lasten gerelateerd aan de voorbereiding op de Omgevingswet. Daarnaast zijn de budgetten weergegeven waar de baten en lasten op zijn geboekt. De inhoudelijke aspecten van de uitgevoerde activiteiten zijn toegelicht in paragraaf A.1.2 Activiteiten.

Budget	Activiteit Omgevingswet	Lasten 2021
Salarissen (uren medewerkers)	Stuurgroep	€ 37.815
	Projectleiding	€ 109.991
	Projectgroep	€ 51.345
	Digitale stelsel	€ 43.654
	Ontwikkeling opleidingen	€ 9.000
	Uitvoering opleidingsplan	€ 203.614
	Samenwerking regio's	€ 7.650
	Analyse Bruidsschat	€ 2.700
	Adviseren onder OW	€ 9.000
	Team ontwikkeling	€ 51.210
Flexibele inhuur	Ondersteuning communicatie	€ 14.000
Opleidingen	Diverse opleidingen	€ 3.845
Informatiemanagement	Koppeling digitale stelsel	€ 21.063
Communicatie	Diverse communicatie materiaal	€ 4.425
Totaal lasten		€ 569.312

De werkelijke kosten in 2021 zijn € 569.312. Dat is € 45.675 lager dan het beschikbare incidentele budget.

B.3.4 WNT

In de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn de beloningen van bestuurders en andere topfunctionarissen wettelijk genormeerd. De WNT is van toepassing op de OFGV. Het voor de OFGV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. Vanuit de WNT is het verplicht van iedere topfunctionaris gegevens te vermelden in het financieel verslaggevingsdocument. Bij de OFGV is de directeur gekwalificeerd als topfunctionaris. Alle overige medewerkers zitten net als de directeur onder de WNT-norm.

Gegevens 2021	
bedragen x € 1	P.M.R. Schuurmans
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 122.928
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.076
Subtotaal	€ 141.004
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 141.004
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2020	
bedragen x € 1	P.M.R. Schuurmans
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 120.529
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.257
Subtotaal	€ 137.786
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000
Bezoldiging	€ 137.786

Bij een Gemeenschappelijke Regeling zijn leden van het AB en DB ook als topfunctionarissen gekwalificeerd. Voor alle bestuursleden geldt dat zij geen bezoldiging van de OFGV ontvangen en de functie slechts uitvoeren uit hoofde van hun functie als wethouder of gedeputeerde van de deelnemende overheid.

In de samenstelling van het OFGV-bestuur waren weinig wijzigingen in 2021. Al vrij vroeg in het jaar was er een wethouderswisseling in de gemeente Weesp en net voor de kerstdagen werd de wethouder van Gooise Meren burgemeester in Hellendoorn. In zijn vervanging was meteen voorzien voor zowel het AB als het DB. Voor alle andere deelnemers en alle andere posities in DB en AB geldt dat de bestuurders het gehele kalenderjaar deze functie hebben vervuld.

Naam Bestuurslid	Partner	Functie OFGV	Periode 2021	Bezoldiging
mw. C.W. Smelik	Provincie Flevoland	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. D.F.B. de Vreede	Gemeente Lelystad	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. W.C. Haagsma	Gemeente Noordoostpolder	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J.H. Boermans	Gemeente Wijdmeren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J.J. Eijbersen	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 23-12	€ 0
dhr. N.J.A. Schimmel	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	24-12 tm 31-12	€ 0
dhr. H.J. Hofstra	Provincie Flevoland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J.P. Lindenberg	Gemeente Almere	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. A. van Amerongen	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. G. Post jr	Gemeente Urk	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. W.P. van der Es	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. E.P. Stigter	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
mw. J.N. de Zwart-Bloch	Gemeente Blaricum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. F.G.J. Voorink	Gemeente Hilversum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. A.H.M. Stam	Gemeente Laren	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. M. Miner	Gemeente Weesp	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 02-02	€ 0
mw. C.B.M. Ogier	Gemeente Weesp	Lid Algemeen Bestuur	12-03 tm 31-12	€ 0
dhr. R.G. Boom	Gemeente Huizen	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0

B.3.5 Analyse begrotingscriterium

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2021 is ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Hieruit blijkt dat in vijf gevallen het beschikbare budget overschreden is. Het gaat om overschrijdingen waarbij het DB bij het doen van de uitgaven binnen het door de AB uitgezette beleid is gebleven. Het geraamde lastentotaal is daarmee niet overschreden.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
1.1a Salarissen	€ 10.041.273	€ 10.002.295	€ 10.932.209	€ -38.978	€ 9.590.030

De overschrijding op het salarisbudget wordt veroorzaakt door de eenmalige uitkering als gevolg van de CAO SGO.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
1.1c Flexibele schil	€ 1.420.662	€ 1.135.283	€ 35.283	€ -285.379	€ 1.134.745

De flexibele inhuur is in 2021 hoger dan het beschikbare budget. Door de krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om vacatures als toezichthouder, vergunningverlener en bodemspecialist in te vullen. Daardoor is meer inhuur van personeel nodig geweest.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
3.1 Afschrijving ICT	€ 145.304	€ 119.144	€ 119.144	€ -26.160	€ 96.256

In 2021 zijn de verouderde telefoons vervangen. De afschrijvingskosten van ICT middelen vallen daardoor in 2021 hoger uit dan het beschikbare budget. Deze overschrijding is incidenteel en geldt alleen voor het boekjaar 2021. In 2021 wordt voor het laatste jaar de activa afgeschreven die voortvloeit uit de ICT aanbesteding uit 2018. Daardoor passen de afschrijvingskosten in het jaar 2022 weer binnen het daarvoor beschikbare budget.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
3.2 Afschrijving Meubilair	€ 40.548	€ 33.097	€ 33.097	€ -7.451	€ 30.018

In 2021 is geïnvesteerd in geluidsmeetsystemen. De afschrijvingskosten van meubilair en inventaris vallen daardoor in 2021 hoger uit dan het beschikbare budget. Deze overschrijding is incidenteel en geldt alleen voor het boekjaar 2021. In 2021 wordt voor het laatste jaar de activa afgeschreven die in 2012 is aangeschaft voor de start van de OFGV. Daardoor passen de afschrijvingskosten in het jaar 2022 weer binnen het daarvoor beschikbare budget.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
4.3 Informatiemanagement	€ 795.950	€ 710.729	€ 710.729	€ -85.221	€ 763.696

De kosten voor het informatiemanagement vallen € 85.200 hoger uit dan begroot. Grotendeels is hier sprake van een structurele overschrijding en deels van een incidentele overschrijding. De structurele overschrijding van het informatiemanagement budget heeft te maken met het gedwongen thuiswerken en de stijging van de kosten door de aansluiting van het VTH-systeem op het DSO en andere landelijke voorzieningen (inspectieview, LRSO, enzovoort). Daarnaast is het VTH-systeem uitgebreid met het bedrijfsvoeringdeel waardoor de licentiekosten zijn gestegen. In de begroting 2022 is het budget voor het informatiemanagement structureel verhoogd met € 50.000. Daarmee wordt het structurele deel van de overschrijding ondervangen. De incidentele overschrijding van het

informatiemanagement budget heeft te maken met eenmalige uitgaven om de nodige koppelingen van het VTH-systeem op het DSO en andere landelijke voorzieningen te kunnen realiseren.

B.3.6 Overzicht van incidentele baten en lasten

Door het zuiveren van de incidentele lasten en baten en de mutaties in de reserves, ontstaat het beeld in hoeverre er sprake is van een structureel sluitende begroting.

Alle in de initiële begroting opgenomen baten en lasten van de OFGV zijn structureel van aard. In 2021 zijn de volgende incidentele baten en lasten geboekt:

INCIDENTELE BATEN	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2020
Omgevingswet	€ 614.987	€ 614.987	€ 614.987	€ 597.655
Omgevingsveiligheid	€ 19.329	€ 25.008	€ 200.000	€ 107.316
Overige opbrengsten:				
Opbrengsten Kenniscentrum	€ 210.529	€ -	€ -	€ 186.255
Opbrengsten meerwerkopdrachten	€ 179.874	€ -	€ -	€ 140.596
Afwikkelingsverschillen	€ -13.913	€ -	€ -	€ 15.563
Mutatie reserves	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 104.993
Totaal incidentele baten	€ 1.062.822	€ 878.544	€ 814.987	€ 1.152.377

INCIDENTELE LASTEN	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2020
Omgevingswet	€ 569.312	€ 614.987	€ 614.987	€ 681.946
Opleidingskosten (kosten Kenniscentrum)	€ 133.548	€ -	€ -	€ 162.883
Informatiemanagement	€ 45.610	€ -	€ -	€ 10.081
Omgevingsveiligheid	€ 19.329	€ 25.008	€ 200.000	€ 107.316
Diverse innovatieprojecten	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 104.993
Onvoorzien	€ -	€ 55.160	€ 55.160	€ 28.443
Totaal incidentele lasten	€ 819.815	€ 933.704	€ 870.147	€ 1.095.662

De opbrengsten van meerwerkopdrachten zijn meegenomen voor zover zij de raming overschrijden. De kosten van informatiemanagement zijn meegenomen voor zover het eenmalige (aansluitings-) kosten betreffen. Het verschil tussen de totale incidentele lasten en baten bedraagt in 2021 € 243.007 voordelig.

B.3.7 Overzicht per taakveld

Het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld ziet als volgt uit:

Programma Milieu en Leefomgeving	Gewijzigde begroting 2021			Realisatie 2021		
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
Taakveld 7.4 Milieubeheer	14.392.414	9.734.070	4.658.344	14.716.424	9.949.015	4.767.410
Taakveld 0.4 Overhead	-	4.896.893	-4.896.893	-	4.249.627	-4.249.627
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	-	-238.549	238.549	-	-52.016	52.016
Taakveld 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	-	569.799	-569.799
Totaal	14.392.414	14.392.414	0	14.716.424	14.716.424	-

B.3.8 EMU-saldo

Het EMU-saldo geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de overheidsfinanciën te kunnen bepalen. Dit cijfer is het totaal van inkomsten minus uitgaven. Conform het Europese stabiliteits- en groeipact is de macronorm voor lidstaat Nederland een maximaal EMU-saldo van -0,5% van het bruto binnenlands product. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Alle gemeenten, provincies en waterschappen moeten deze informatie aanleveren bij het CBS. Bij gemeenschappelijke regelingen vindt een steekproef plaats wanneer deze een exploitatie van € 20 mln of meer hebben. De OFGV valt hier buiten.



	Realisatie 2021	Begroting na wijziging 2021	Begroting voor wijziging
Berekening EMU-saldo			
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	€ 569.799	€ -	€ -
+ afschrijvingen	€ 247.528	€ 220.377	€ 220.377
+ dotatie voorziening	€ -	€ -	€ -
- investering activa	€ 137.103	€ -	€ -
+ bijdragen andere overheden	€ -	€ -	€ -
+ desinvestering activa	€ -	€ -	€ -
- aankoop grond	€ -	€ -	€ -
+ baten bouwexploitatie	€ -	€ -	€ -
- onttrekking voorziening	€ -	€ -	€ -
- onttrekking reserve	€ 52.016	€ 238.549	€ -
- boekwinst aandelen	€ -	€ -	€ -
EMU-saldo	€ 628.207	€ -18.172	€ 220.377

B.4 Overige gegevens

B.4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant