



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Provinciale Staten van de
provincie Flevoland
Postbus 55
8200 AB LELYSTAD

Verzenddatum 15-3-2023
Bijlagen 1
Kenmerk 2023 OFGV ivw01
Onderwerp:
Voorlopige jaarrekening 2022

Geachte heer, mevrouw,

Conform artikel 34b van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen ontvangt u hierbij de voorlopige jaarrekening over het boekjaar 2022 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek. Hiermee beschikt u tijdig over informatie van deze 'verbonden partij' om in de eigen financiële stukken op te nemen. Wij vermelden hierbij nadrukkelijk dat dit de cijfers vóór accountantscontrole zijn. U kunt dus geen rechten ontlenen aan deze cijfers.

De officiële stukken volgen de onderstaande route/planning:

| | |
|------------------|---|
| 27 maart 2023 | Accountantscontrole |
| 31 mei 2023 | Definitieve jaarstukken en voorstel resultaatbestemming in DB |
| 28 juni 2023 | Definitieve jaarstukken en voorstel resultaatbestemming in AB |
| 5 juli 2023 | Verzenden definitieve jaarstukken en voorstel resultaatbestemming voor zienswijze aan raden en Staten |
| 4 oktober 2023 | Sluitingstermijn zienswijzen resultaatbestemming |
| 25 oktober 2023 | Definitieve resultaatbestemming in DB |
| 22 november 2023 | Definitieve resultaatbestemming in AB |

Een gelijkkluidende brief is gezonden aan de gemeenteraden van alle 12 deelnemende gemeenten en aan Provinciale Staten van de 2 deelnemende provincies. De colleges van deze 14 partijen ontvangen een afschrift van deze brief.

Hoogachtend,
Namens het Dagelijks Bestuur van de
Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

mw. G. van Gaal
Voorzitter Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Bijlage: Voorlopige jaarrekening 2022

1. Resultaat 2022 vóór accountantscontrole

Het voorlopig rekeningresultaat 2022 is positief en bestaat uit meerdere componenten die hieronder per component worden toegelicht.

a. Resultaat op de reguliere budgetten: € 166.202.

De reguliere budgetten vertonen diverse plussen en minnen die hieronder toegelicht worden.

| Verschillenanalyse lasten | 2022 | Korte toelichting |
|---|------------------|--|
| Hogere lonen en sociale lasten | -101.420 | De loonkosten vallen in 2022 hoger uit door de eenmalige cao-uitkering in december en het vormen van een voorziening voor verlofsparen conform de cao. Deze loonkosten worden gedekt uit de lagere kosten voor de flexibele schil. |
| Lagere flexibele schil personeel | 235.454 | De inhuurcontracten op de flexibele schil zijn voorzichtigheidshalve ruim begroot terwijl aan het eind van het jaar niet alle uren gemaakt waren. |
| Lagere inhuur bij ziekte | 29.633 | De inhuur bij ziekte is lager door minder kortdurend ziekteverzuim. |
| Hogere algemene personeelskosten | -10.882 | De algemene personeelskosten zijn hoger door een hogere heffing voor de werkkostenregeling in verband met samenkomsten van personeel buiten het kantoor. |
| Hogere opleidingskosten | -86.807 | 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. |
| Lagere afschrijvingen | 22.744 | In 2022 is minder geïnvesteerd in ICT hardware dan voorzien. De kosten van de omzetting naar de modern workplace zijn niet geactiveerd maar op de ICT kosten geboekt. |
| Hogere kosten informatiemanagement | -39.288 | De informatiemanagementkosten vallen incidenteel hoger uit dan het beschikbaar budget door de omzetting naar de modern workplace. Dit wordt gedekt door overschotten op de andere budgetten. |
| Lagere kosten wagenpark | 56.112 | Door het verlengen van het huidige leasecontract zijn de kosten voor het wagenpark lager uitgevallen. |
| Lagere besteding uit de post onvoorzien | 55.988 | De post onvoorzien is in 2022 niet gebruikt omdat er geen sprake was van onvoorziene uitgaven. |
| Hogere HRM kosten | -39.084 | De HRM kosten vallen hoger uit door hogere werving- en selectiekosten voor teamleiders en toezichthouders. |
| Lagere overige lasten | 43.752 | Op de overige budgetten resteert een incidenteel overschot met als belangrijkste reden het plaatsonafhankelijk werken en als gevolg daarvan lagere kantoorkosten. |
| Totaal | € 166.202 | Verschil ten opzichte van de begroting |

b. Resultaat door extra baten: € 782.592.

De extra baten bestaan uit:

- meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen;
- opbrengsten uit opleidingen georganiseerd voor derden;
- afwikkelingsverschillen.

De opbrengsten zijn in 2022 ruim voldoende om de post 'overige opbrengsten' te kunnen dekken. Het voordelig saldo op deze post bedraagt € 782.592.

| Verschillenanalyse baten | 2022 | Korte toelichting |
|--------------------------------|------------------|--|
| Hogere omzet opleidingscentrum | 252.351 | Het opleidingscentrum heeft opleidingen verzorgd voor de eigen medewerkers en voor medewerkers van andere overheden. |
| Hogere overige inkomsten | 530.241 | Er zijn in 2022 meer inkomsten uit meerwerkopdrachten voor de partners behaald. Ook zijn er positieve afwikkelingsverschillen. |
| Totaal | € 782.592 | Verschil ten opzichte van de begroting |

c. Het resultaat op de directe productiekosten is nihil.

De resultaten op de directe productiekosten worden verantwoord als voorschotbedragen van overheden voor een specifiek bestedingsdoel. De partners die de bijdragen betalen, besluiten over de bestemming van de restantbudgetten.

| Verschillenanalyse directe productiekosten | 2022 | Korte toelichting |
|--|------------|--|
| Lagere directe productiekosten Flevoland | 87.042 | Het saldo op de directe productiekosten van Flevoland wordt veroorzaakt 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 | De niet uitgegeven middelen worden als voorschotbedrag op de balans gezet. De betreffende partner beslist wat er met dit voorschot gebeurt. |
| Totaal | € - | Verschil ten opzichte van de begroting |

d. Het resultaat uit subsidies is nihil.

Per saldo is € 23.732 meer subsidie ontvangen dan geraamd. Dit komt door een extra subsidie van het Ministerie van LNV voor groene boa-capaciteit van € 56.000 tegenover een lagere uitputting van de Specifieke Uitkering voor Toezicht en Handhaving Energiebesparing (SPUK-THE). De activiteiten en bijbehorende kosten voor de SPUK-THE en de Specifieke Uitkering Interbestuurlijk Programma (SPUK-IBP) worden naar 2023 overgeheveld.

| Verschillenanalyse subsidies | 2022 | Korte toelichting |
|------------------------------|------------|---|
| Hogere lasten subsidies | -23.732 | De uitputting van de SPUK-THE subsidie is in 2022 € 32.000 lager dan begroot doordat de beschikking in november is ontvangen. De ontvangen bedragen van de SPUKs worden via de balans overgeheveld naar 2023. |
| Hogere inkomsten subsidies | 23.732 | Van het Ministerie van LNV is een extra subsidie van € 56.000 ontvangen voor de groene boa-capaciteit. Hierdoor is per saldo € 24.000 meer subsidie ontvangen dan geraamd. |
| Totaal | € - | Verschil ten opzichte van de begroting |

e. Het resultaat uit reservemutaties is nihil.

De onttrekking aan de Bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling is lager dan geraamd omdat de looptijd van de projecten niet gelijk is aan de looptijd van het kalenderjaar. Aan de reserves worden alleen de werkelijk gemaakte kosten binnen één kalenderjaar onttrokken. Die vallen voor 2022 lager uit dan geraamd. De activiteiten en bijbehorende kosten worden naar latere momenten in de tijd verschoven.

| Verschillenanalyse reserves | 2022 | Korte toelichting |
|-----------------------------|-------------|--|
| Lagere innovatieprojecten | 57.584 | 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 | -57.584 | Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken. |
| Totaal | € -0 | Verschil ten opzichte van de begroting |

2. Balans 31-12-2022 vóór accountantscontrole

De voorlopige balans is als volgt:

| ACTIVA | | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
|---|-----------|-------------------|--------------------|
| Investeringen met een economisch nut | 594.060 | | 726.917 |
| MATERIËLE VASTE ACTIVA | | 594.060 | 726.917 |
| TOTAAL VASTE ACTIVA | | 594.060 | 726.917 |
| Vorderingen op openbare lichamen | 436.622 | | 586.615 |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | 6.356.898 | | 4.246.259 |
| Overige vorderingen | 7.611 | | 6.766 |
| UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR | | 6.801.131 | 4.839.640 |
| Banksaldi | 500.380 | | 199.961 |
| LIQUIDE MIDDELEN | | 500.380 | 199.961 |
| De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel | - | | - |
| Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen | 185.076 | | 142.216 |
| OVERLOPENDE ACTIVA | | 185.076 | 142.216 |
| TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA | | 7.486.587 | 5.181.817 |
| TOTAAL ACTIVA | | 8.080.647 | 5.908.734 |
| PASSIVA | | 31-12-2022 | 31-12-2021 |
| Algemene reserve | 668.600 | | 668.600 |
| Bestemmingsreserves | 962.965 | | 404.247 |
| Resultaat reguliere budgetten | 166.202 | | 153.954 |
| Resultaat directe productiekosten | - | | - |
| Overig resultaat | 782.592 | | 415.845 |
| Cumulatief resultaat | 948.794 | | 569.799 |
| EIGEN VERMOGEN | | 2.580.357 | 1.642.644 |
| Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's | 23.271 | | - |
| VOORZIENINGEN | | 23.271 | - |
| TOTAAL VASTE PASSIVA | | 2.603.628 | € 1.642.644 |
| Overige schulden | 1.069.702 | | 263.090 |
| NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR | | 1.069.702 | 263.090 |
| 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 | 976.571 | | 1.639.561 |
| De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren | 734.893 | | 108.182 |
| Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen | 2.695.853 | | 2.255.257 |
| OVERLOPENDE PASSIVA | | 4.407.317 | 4.003.000 |
| TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA | | 5.477.019 | € 4.266.090 |
| TOTAAL PASSIVA | | 8.080.647 | € 5.908.734 |

3. Baten en lasten 2022 vóór accountantscontrole

Het voorlopig overzicht van baten en lasten is als volgt:

a. Regulier budget

| BATEN REGULIER BUDGET | Realisatie 2022 | Begroting na wijziging | Begroting voor wijziging | Vershil realisatie en begroting | Realisatie 2021 |
|--|---------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------|
| 1 BIJDRAGEN DEELNEMERS | | | | | |
| 1.1 Almere | € 1.728.547 | € 1.728.547 | € 1.820.611 | € - | € 1.636.772 |
| 1.2 Lelystad | € 1.455.483 | € 1.455.483 | € 1.410.671 | € - | € 1.341.694 |
| 1.3 Zeewolde | € 646.395 | € 646.395 | € 678.971 | € - | € 649.642 |
| 1.4 Flevoland | € 3.698.627 | € 3.698.627 | € 3.413.047 | € - | € 3.719.040 |
| 1.5 Urk | € 362.535 | € 362.535 | € 374.073 | € - | € 353.657 |
| 1.6 Dronten | € 1.232.200 | € 1.232.200 | € 1.304.187 | € - | € 1.238.351 |
| 1.7 Noordoostpolder | € 1.377.101 | € 1.377.101 | € 1.497.571 | € - | € 1.383.820 |
| 1.8 Noord Holland | € 577.994 | € 577.994 | € 73.340 | € - | € 582.972 |
| 1.9 Gooise Meren | € 925.409 | € 925.409 | € 1.035.154 | € - | € 929.812 |
| 1.10 Hilversum | € 604.914 | € 604.914 | € 714.399 | € - | € 607.646 |
| 1.11 Weesp | € - | € - | € 363.722 | € - | € 331.670 |
| 1.12 Huizen | € 240.848 | € 240.848 | € 268.368 | € - | € 241.998 |
| 1.13 Wijdmeren | € 546.503 | € 546.503 | € 609.863 | € - | € 549.109 |
| 1.14 Biaricum | € 130.685 | € 130.685 | € 136.360 | € - | € 125.516 |
| 1.15 Laren | € 121.312 | € 121.312 | € 129.247 | € - | € 115.027 |
| Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers | € 13.648.553 | € 13.648.553 | € 13.829.583 | € - | € 13.806.727 |
| 2 ANDERE BIJDRAGEN | | | | | |
| 2.6 Overige opbrengsten | € 1.385.696 | € 603.105 | € 333.105 | € -782.592 | € 744.027 |
| Totaal reguliere baten | € 15.034.249 | € 14.251.658 | € 14.162.687 | € -782.592 | € 14.550.754 |

| LASTEN REGULIER BUDGET | Realisatie 2022 | Begroting na wijziging | Begroting voor wijziging | Vershil realisatie en begroting | Realisatie 2021 |
|-------------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------|---------------------|
| 1 PERSONEEL | | | | | |
| 1.1a Salarissen | € 9.337.763 | € 9.236.843 | € 11.136.630 | € -100.920 | € 10.041.273 |
| 1.1b Samenwerking bedrijfsvoering | € 109.753 | € 125.000 | € - | € 15.247 | € 98.718 |
| 1.1c Flexibele schil | € 1.774.605 | € 1.994.812 | € 35.812 | € 220.207 | € 1.420.662 |
| 1.1d Inhuur bij ziekte | € 29.709 | € 59.341 | € 110.339 | € 29.633 | € 82.462 |
| Subtotaal personeelskosten | € 11.251.830 | € 11.415.996 | € 11.282.781 | € 164.167 | € 11.643.113 |
| 1.2 Opleidingskosten | € 704.974 | € 618.167 | € 403.157 | € -86.807 | € 354.373 |
| 1.3 Algemene personeelskosten | € 432.850 | € 421.968 | € 535.959 | € -10.882 | € 282.143 |
| 3 KAPITAALLASTEN | | | | | |
| 3.1 Afschrijving ICT | € 93.274 | € 108.931 | € 120.931 | € 15.657 | € 145.304 |
| 3.2 Afschrijving Meubilair | € 44.371 | € 45.593 | € 33.593 | € 1.222 | € 40.548 |
| 3.3 Afschrijving Verbouwing | € 39.819 | € 45.684 | € 45.684 | € 5.865 | € 39.819 |
| 4 INDIRECTE KOSTEN | | | | | |
| 4.1 Huisvesting (pandgebonden) | € 321.902 | € 325.521 | € 341.521 | € 3.619 | € 308.615 |
| 4.2 Huisvesting (niet-pandgebonden) | € 53.489 | € 65.565 | € 145.565 | € 12.076 | € 69.143 |
| 4.3 Informatiemanagement | € 891.427 | € 852.140 | € 772.140 | € -39.288 | € 795.950 |
| 4.4 Wagenpark | € 67.061 | € 123.172 | € 123.172 | € 56.112 | € 79.845 |
| 4.5 Diverse kosten | € 124.390 | € 151.421 | € 201.421 | € 27.031 | € 146.998 |
| 4.6 Accountant | € 26.966 | € 27.993 | € 27.993 | € 1.026 | € 26.981 |
| 4.7 HRM | € 103.867 | € 64.783 | € 72.783 | € -39.084 | € 48.123 |
| 5 ONVOORZIEN | | | | | |
| 5.1 Onvoorzien | € - | € 55.988 | € 55.988 | € 55.988 | € - |
| Totaal reguliere lasten | € 14.156.220 | € 14.322.922 | € 14.162.687 | € 166.702 | € 13.980.955 |

b. Directe productiekosten

De restanten vanuit de directe productiekosten worden op de balans opgenomen onder de overlopende passiva.

| DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN | Realisatie 2022 | Begroting na wijziging | Begroting voor wijziging | Vershil realisatie en begroting | Realisatie 2021 |
|--|------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------|
| 6 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN | | | | | |
| 6.1 Directe productiekosten Flevoland | € 154.813 | € 233.864 | € 213.199 | € 79.051 | € 145.033 |
| 6.2 Directe productiekosten Almere | € 1.329 | € 1.329 | € 1.329 | € - | € 1.309 |
| 6.3 Directe productiekosten Gooise Meren | € - | € 12.822 | € 12.822 | € 12.822 | € - |
| 6.4 Directe productiekosten Noord-Holland | € - | € 8.635 | € 8.635 | € 8.635 | € - |
| Totaal baten directe productiekosten | € 156.142 | € 256.649 | € 235.984 | € 100.508 | |
| 6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN | | | | | |
| 6.1 Directe productiekosten Flevoland | € 154.813 | € 233.864 | € 213.199 | € 79.051 | € 145.033 |
| 6.2 Directe productiekosten Almere | € 1.329 | € 1.329 | € 1.329 | € - | € 1.309 |
| 6.3 Directe productiekosten Gooise Meren | € - | € 12.822 | € 12.822 | € 12.822 | € - |
| 6.4 Directe productiekosten Noord-Holland | € - | € 8.635 | € 8.635 | € 8.635 | € - |
| Totaal lasten directe productiekosten | € 156.142 | € 256.649 | € 235.984 | € 100.508 | |

c. Subsidies

| SUBSIDIES | Realisatie 2022 | Begroting na wijziging | Begroting voor wijziging | Vershil realisatie en begroting | Realisatie 2021 |
|---|------------------|------------------------|--------------------------|---------------------------------|-----------------|
| 2 ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES | | | | | |
| 2.2 Omgevingsveiligheid | € - | € - | € 200.000,00 | € - | € 19.329 |
| 2.7 Diverse subsidies | € 202.400 | € 178.668 | € - | € -23.732 | € - |
| Totaal baten subsidies | € 202.400 | € - | € 200.000 | € -23.732 | € 19.329 |
| 7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES | | | | | |
| 7.2 Omgevingsveiligheid | € - | € - | € 200.000,00 | € - | € 19.329 |
| 7.5 Diverse subsidies | € 202.400 | € 178.668 | € - | € -23.732 | € - |
| Totaal lasten subsidies | € 202.400 | € - | € 200.000 | € -23.732 | € 19.329 |

d. Reserves

| Mutaties bestemmingsreserves | Realisatie 2022 | Begroting na wijziging | Begroting voor wijziging | Verschil realisatie en begroting | Realisatie 2021 |
|--|--------------------|------------------------|--------------------------|----------------------------------|------------------|
| 2 ANDERE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES | | | | | |
| 2.1 Jaarrekeningresultaat | € 569.799 | € 569.799 | € - | € - | € - |
| 2.2 Onttrekking bestemmingsreserve I&O | € 248.150 | € 305.734 | € - | € 57.584 | € 104.993 |
| 2.3 Bijdrage gemeente Amsterdam | € 469.489 | € 469.489 | € - | € - | € - |
| 2.3 Onttrekking Bestemmingsreserve Weesp | € 232.420 | € 232.420 | € - | € - | € - |
| Totaal baten reserves | € 1.519.858 | € 1.577.442 | € - | € 57.584 | € 104.993 |
| 7 OVERIGE KOSTEN TEN LASTE VAN RESERVES | | | | | |
| 7.7 Invoeringskosten Omgevingswet | € 121.287 | € 121.287 | € - | € 0 | € - |
| 7.8 Diverse innovatieprojecten | € 126.863 | € 184.447 | € - | € 57.584 | € 104.993 |
| 7.9 Uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV | € 161.155 | € 161.155 | € - | € - | € - |
| 7.10 Dotatie bestemmingsreserve I&O | € 569.799 | € 569.799 | € - | € - | € - |
| 7.11 Dotatie bestemmingsreserve Weesp | € 469.489 | € 469.489 | € - | € - | € - |
| Totaal lasten reserves | € 1.448.593 | € 1.506.177 | € - | € 57.584 | € 104.993 |



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Provinciale Staten van de
provincie Flevoland
Postbus 55
8200 AB LELYSTAD

| | | |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| Verzenddatum 15-3-2023 | Bijlagen 3 | Kenmerk 2023 OFGV ivw02 |
|----------------------------------|----------------------|-----------------------------------|

Onderwerp:
1^e en 2^e begrotingswijziging 2023 en ontwerpbegroting 2024 OFGV

Geachte heer, mevrouw,

Gelet op artikel 23 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (de GR-OFGV) vraagt het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst met deze brief om uw zienswijze op:

- de 1^e en 2^e begrotingswijziging 2023;
- de ontwerpbegroting 2024.

U heeft tot uiterlijk 9 juni 2023 de gelegenheid uw zienswijze aan ons kenbaar te maken. Dit is de uiterste datum om er voor zorg te kunnen dragen dat de begroting en begrotingswijziging inclusief zienswijzen tijdig worden geagendeerd ter vaststelling in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 28 juni 2023. De zienswijzetermijn is in overeenstemming met artikel 35 van de Wet op de Gemeenschappelijke Regelingen. Hierin is gesteld dat de zienswijzetermijn minimaal 12 weken is.

De zienswijze kunt u richten aan Het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek, postbus 2341, 8203 AH LELYSTAD. U kunt deze ook digitaal indienen via info@ofgv.nl.

1^e begrotingswijziging 2023

Aan uw raden en Staten wordt voor zienswijze voorgelegd de financiële gevolgen van:

- de structurele takeninbreng door de provincie Flevoland en de gemeenten Almere, Huizen, Zeewolde en Noordoostpolder;
- de incidentele financiering van de implementatiekosten van de Omgevingswet uit het rekeningresultaat van 2022. Door het uitstellen van de invoeringsdatum dalen deze kosten in 2023 en stijgen deze kosten in 2024.

2^e begrotingswijziging 2023

Aan uw raden en Staten wordt voor zienswijze voorgelegd de financiële gevolgen van het principe-akkoord cao gemeenten en cao SGO. In dit principe-akkoord is een salarisverhoging van gemiddeld 9,1% afgesproken terwijl de begroting 2023 van de OFGV is verhoogd met een indexering voor personeelskosten van 2,3%. In de 2^e begrotingswijziging 2023 is daarom een aanvullende indexering van de personeelskosten van 6,8% opgenomen.

Hoewel dit nog een principe-akkoord is, is het Dagelijks Bestuur van de OFGV van mening dat de gevolgen voor de OFGV begroting zo vroeg mogelijk aan uw raden en Staten moeten worden voorgelegd. Zodra het akkoord definitief is, zal de OFGV de gevolgen voor de salarissen doorrekenen en het werkelijke indexeringspercentage hanteren voor de begrotingswijziging 2023 en de doorwerking daarvan in de begroting 2024 die worden vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 28 juni 2023.

De wijzigingen zijn in de bijlage toegelicht en zijn verwerkt in de ontwerpbegroting 2024.

Ontwerpbegroting 2024

Bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2024, welke is bijgesloten, is uitgegaan van de kaders die het Algemeen Bestuur op 8 februari 2023 heeft vastgesteld. De Kadernota 2024 is ter informatie bij deze brief gevoegd. In de Kadernota 2024 zijn de structurele takeninbreng door de provincie Flevoland en de gemeenten Almere, Huizen en Zeewolde doorgevoerd. Ten opzichte van de Kadernota 2024 zijn in deze ontwerpbegroting ook de takeninbreng door de gemeente Noordoostpolder, de implementatiekosten van de Omgevingswet en de gevolgen van het principe-akkoord cao SGO meegenomen.

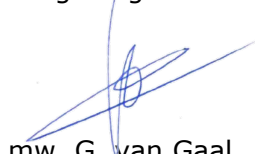
Kostenverdeelssystematiek (KVS) 2024-2026

In 2024 gaat de nieuwe driejarige termijn van de KVS lopen. In november 2022 zijn, volgens afspraak, de spelregels met een kleine wijziging vastgesteld door het Algemeen Bestuur. Nu ligt de berekening van de partnerbijdragen voor die is gebaseerd op de gegevens van de afgelopen 3 jaar (2021, 2022 en prognose 2023).

Belangrijk daarbij is te beseffen dat begroting van de OFGV niet toeneemt. Alleen de verdeling van de partnerbijdragen verandert door de bijstelling van tarieven en kengetallen, de bijstelling van het aantal bedrijven per deelnemer en de feitelijke afname van producten per deelnemer in de afgelopen drie jaar. De wijzigingen zijn verwerkt in de ontwerpbegroting 2024. De KVS, de toelichting daarop en de verschillenanalyse per deelnemer zijn met uw ambtelijke ondersteuning gedeeld.

Een gelijkkluidende brief is gezonden aan de gemeenteraden van alle twaalf deelnemende gemeenten en aan Provinciale Staten van de twee deelnemende provincies. De colleges van deze 14 partijen ontvangen een afschrift van deze brief.

Hoogachtend,
Namens het Dagelijks Bestuur van de
Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek



mw. G. van Gaal
Voorzitter Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Bijlagen:

- 1^e en 2^e Begrotingswijziging 2023
- Kadernota 2024
- Ontwerpbegroting 2024

Bijlage 1^e Begrotingswijziging 2023

1.1 Baten reguliere begroting

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2023 is de bijdrage van de provincie Flevoland gewijzigd met € 268.051 vanwege de nieuwe taak toezicht buitengebied. De bijdrage van de gemeente Almere is gewijzigd met € 12.500 vanwege het juridisch afhandelen van bezwaar- en beroepszaken. De bijdrage van de gemeente Huizen is gewijzigd met € 9.406 vanwege het afhandelen van Blbi-meldingen. De bijdrage van de gemeente Zeewolde is gewijzigd met € 34.150 vanwege het afhandelen van asbestmeldingen. De bijdrage van de provincie Flevoland is gewijzigd met € 232.122 vanwege de nieuwe taak toezicht Wnb stikstof. De bijdrage van de gemeente Noordoostpolder is gewijzigd met € 189.720 vanwege het afhandelen van asbestmeldingen.

| BATEN REGULIER BUDGET | | Begroting ind. wijz. 2022 | 1e BW DB | | 1e BW AB | | | | | | | Begroting na 1e BW |
|-------------------------------------|-----------------------------|---------------------------|------------|------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------|----------------------------|---------------------|
| | | | SPUK-IBP | SPUK-THE | Flevoland toezicht buitengebied | Almere bezwaar beroep | Huizen Blbi-melding | Zeewolde asbestmelding | Flevoland toezicht stikstof | Noordoost-polder asbestmelding | Implementatie Omgevingswet | |
| Nummer | Post | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 |
| 1 | BIJDRAGEN DEELNEMERS | | | | | | | | | | | |
| 1.1 | Almere | € 1.727.673 | | | | € 12.500 | | | | | | € 1.740.173 |
| 1.2 | Lelystad | € 1.454.747 | | | | | | | | | | € 1.454.747 |
| 1.3 | Zeewolde | € 646.068 | | | | | | € 34.150 | | | | € 680.218 |
| 1.4 | Flevoland | € 3.696.756 | | | € 268.051 | | | | € 232.122 | | | € 4.196.929 |
| 1.5 | Urk | € 362.352 | | | | | | | | | | € 362.352 |
| 1.6 | Dronten | € 1.231.577 | | | | | | | | | | € 1.231.577 |
| 1.7 | Noordoostpolder | € 1.376.405 | | | | | | | | € 189.720 | | € 1.566.125 |
| 1.8 | Noord Holland | € 577.702 | | | | | | | | | | € 577.702 |
| 1.9 | Gooise Meren | € 924.941 | | | | | | | | | | € 924.941 |
| 1.10 | Hilversum | € 604.609 | | | | | | | | | | € 604.609 |
| 1.11 | Weesp | € 72.784 | | | | | | | | | | € 72.784 |
| 1.12 | Huizen | € 240.726 | | | | | € 9.406 | | | | | € 250.132 |
| 1.13 | Wijdemeren | € 546.227 | | | | | | | | | | € 546.227 |
| 1.14 | Blaricum | € 130.618 | | | | | | | | | | € 130.618 |
| 1.15 | Laren | € 121.251 | | | | | | | | | | € 121.251 |
| Subtotaal | | € 13.714.437 | € - | € - | € 268.051 | € 12.500 | € 9.406 | € 34.150 | € 232.122 | € 189.720 | € - | € 14.460.386 |
| 2 | ANDERE BIJDRAGEN | | | | | | | | | | | |
| 2.6 | Overige opbrengsten | € 340.210 | | | | | | | | | | € 340.210 |
| Totaal baten regulier budget | | € 14.054.647 | € - | € - | € 268.051 | € 12.500 | € 9.406 | € 34.150 | € 232.122 | € 189.720 | € - | € 14.800.596 |

1.4 Baten en lasten subsidies

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2023 zijn middels een begrotingswijziging van het Dagelijks Bestuur de subsidies SPUK-IBP van € 300.000 en SPUK-THE van € 363.560 toegevoegd, waarmee de geraamde subsidies in totaal op € 663.560 uitkomen. Deze begrotingswijziging is al doorgevoerd en hiervoor worden geen zienswijzen gevraagd.

| SUBSIDIES | | Begroting incl. wijz. 2022 | 1e BW DB | | 1e BW AB | | | | | | Begroting na 1e BW | |
|--|-------------------|----------------------------|------------------|------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------|----------------------------|
| | | | SPUK-IBP | SPUK-THE | Flevoland toezicht buitengebied | Almere bezwaar beroep | Huizen Blbi-melding | Zeewolde asbestmelding | Flevoland toezicht stikstof | Noordoost-polder asbestmelding | | Implementatie Omgevingswet |
| Nummer | Post | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 |
| 2 OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES | | | | | | | | | | | | |
| 2.7 | Diverse subsidies | € 200.000 | € 100.000 | € 363.560 | | | | | | | | € 663.560 |
| Totaal baten subsidies | | € 200.000 | € 100.000 | € 363.560 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € 663.560 |
| 7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES | | | | | | | | | | | | |
| 7.5 | Diverse subsidies | € 200.000 | € 100.000 | € 363.560 | | | | | | | | € 663.560 |
| Totaal lasten subsidies | | € 200.000 | € 100.000 | € 363.560 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € 663.560 |

1.5 Baten en lasten reserves

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2023 is de onttrekking aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling ten behoeve van de implementatie van de Omgevingswet verlaagd met € 153.761.

| RESERVES | | Begroting incl. wijz. 2022 | 1e BW DB | | 1e BW AB | | | | | | Begroting na 1e BW | |
|---|--------------------------------------|----------------------------|------------|------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------|--------------------------------|--------------------|----------------------------|
| | | | SPUK-IBP | SPUK-THE | Flevoland toezicht buitengebied | Almere bezwaar beroep | Huizen Blbi-melding | Zeewolde asbestmelding | Flevoland toezicht stikstof | Noordoost-polder asbestmelding | | Implementatie Omgevingswet |
| Nummer | Post | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 |
| 2 OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES | | | | | | | | | | | | |
| 2.1 | Onttrekking bestemmingsreserve I&O | € 617.636 | | | | | | | | | € -153.761,00 | € 463.875 |
| 2.3 | Onttrekking bestemmingsreserve Weesp | € 237.068 | | | | | | | | | | € 237.068 |
| Totaal baten reserves | | € 854.704 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € -153.761 | € 700.943 |
| 7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES | | | | | | | | | | | | |
| 7.7 | Invoeringskosten Omgevingswet | € 347.636 | | | | | | | | | € -153.761,00 | € 193.875 |
| 7.8 | Diverse innovatieprojecten | € 270.000 | | | | | | | | | | € 270.000 |
| 7.9 | Friciekosten uittrekking Weesp | € 237.068 | | | | | | | | | | € 237.068 |
| Totaal lasten reserves | | € 854.704 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € -153.761 | € 700.943 |



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Bijlage 2^e Begrotingswijziging 2023

In het principe-akkoord voor de cao gemeenten en de cao SGO is per 2 januari 2023 een salarisverhoging van € 240 per maand en vervolgens 2% overeengekomen. Ook wordt per 1 mei de thuiswerkvergoeding verhoogd van € 2,13 naar € 3,00 per dag. Dit is een gemiddelde salarisverhoging van 9,1%. De begroting 2023 van de OFGV is verhoogd met een indexering voor personeelskosten van 2,3%. In de 2^e begrotingswijziging 2023 is daarom een aanvullende indexering van de personeelskosten van 6,8% opgenomen.

Het totaal van de personeelskosten bedraagt na de 1^e begrotingswijziging 2023 € 11.760.990. De aanvullende indexering van 6,8% bedraagt € 799.747. Dit bedrag is aan de batenkant van de begroting verdeeld over de deelnemers en de overige opbrengsten.

Zodra het akkoord definitief is, zal de OFGV de gevolgen voor de salarissen doorrekenen. De OFGV hanteert het dan berekende indexeringspercentage voor de definitieve 2^e begrotingswijziging 2023 en de doorwerking daarvan in de begroting 2024 die worden vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 28 juni 2023.

1.1 Baten reguliere begroting

Ten opzichte van de begroting 2023 na 1^e begrotingswijziging zijn de baten van de deelnemers en uit overige opbrengsten gewijzigd met in totaal € 799.747.

| BATEN REGULIER BUDGET | | Begroting na 1e BW | 2e BW AB cao indexering salarissen | Begroting na 2e BW |
|-------------------------------------|-----------------------------|-----------------------|--|-----------------------|
| Nummer | Post | 2023 | 2023 | 2023 |
| 1 | BIJDRAGEN DEELNEMERS | | | |
| 1.1 | Almere | € 1.740.173 | € 94.030 | € 1.834.203 |
| 1.2 | Lelystad | € 1.454.747 | € 78.607 | € 1.533.354 |
| 1.3 | Zeewolde | € 680.218 | € 36.755 | € 716.973 |
| 1.4 | Flevoland | € 4.196.929 | € 226.780 | € 4.423.709 |
| 1.5 | Urk | € 362.352 | € 19.580 | € 381.932 |
| 1.6 | Dronten | € 1.231.577 | € 66.548 | € 1.298.125 |
| 1.7 | Noordoostpolder | € 1.566.125 | € 84.625 | € 1.650.750 |
| 1.8 | Noord Holland | € 577.702 | € 31.216 | € 608.918 |
| 1.9 | Gooise Meren | € 924.941 | € 49.979 | € 974.920 |
| 1.10 | Hilversum | € 604.609 | € 32.670 | € 637.279 |
| 1.11 | Weesp | € 72.784 | € 3.933 | € 76.717 |
| 1.12 | Huizen | € 250.132 | € 13.516 | € 263.648 |
| 1.13 | Wijdmeren | € 546.227 | € 29.515 | € 575.742 |
| 1.14 | Blaricum | € 130.618 | € 7.058 | € 137.676 |
| 1.15 | Laren | € 121.251 | € 6.552 | € 127.803 |
| Subtotaal | | € 14.460.386 | € 781.364 | € 15.241.750 |
| 2 | ANDERE BIJDRAGEN | | | |
| 2.6 | Overige opbrengsten | € 340.210 | € 18.383 | € 358.593 |
| Totaal baten regulier budget | | € 14.800.596 | € 799.747 | € 15.600.343 |

1.2 Lasten reguliere begroting

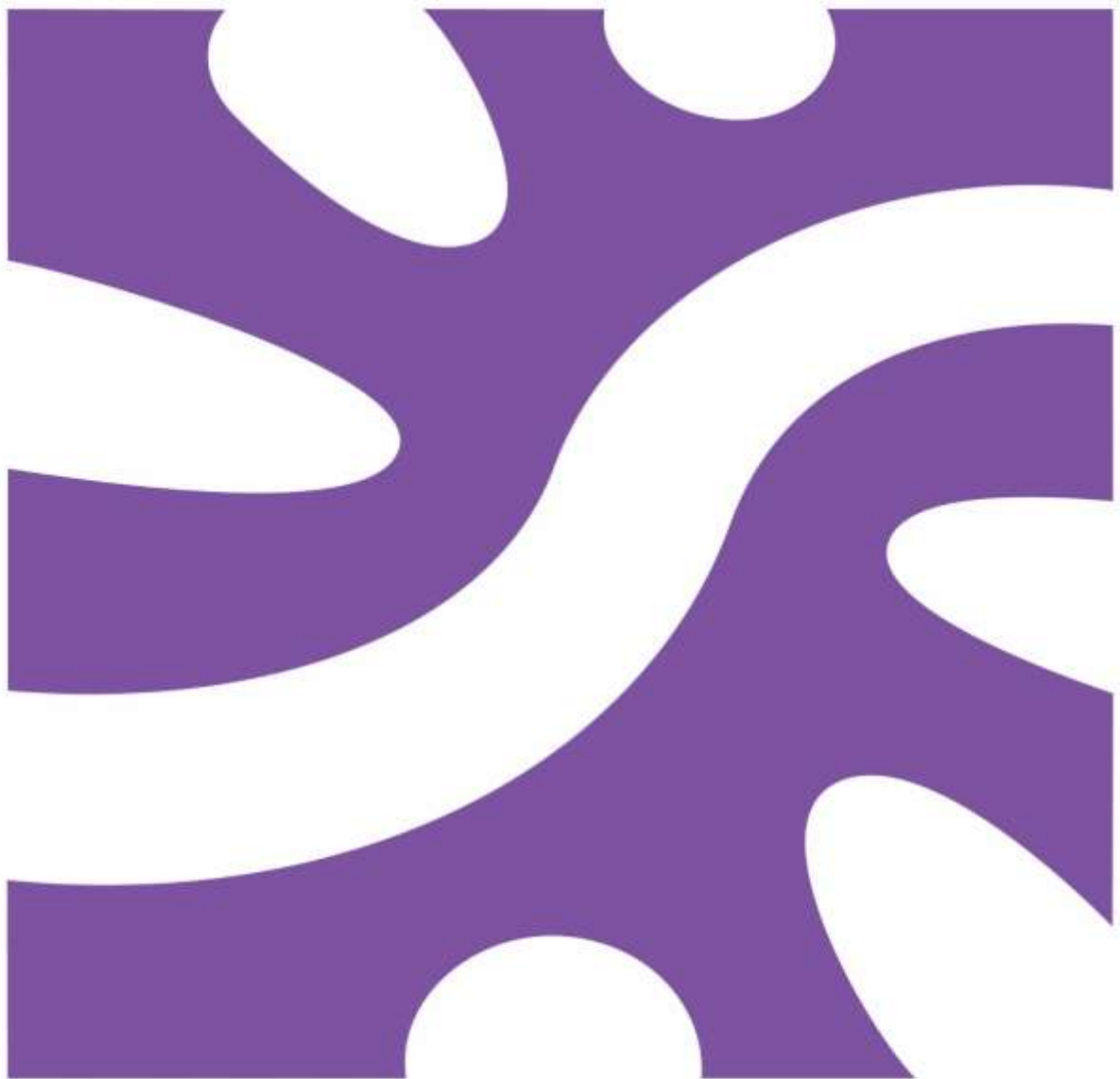
Ten opzichte van de begroting 2023 na 1^e begrotingswijziging zijn de personeelskosten gewijzigd met in totaal € 799.747.

| LASTEN REGULIER BUDGET | | Begroting na 1e BW | 2e BW AB cao indexering salarissen | Begroting na 2e BW |
|--------------------------------------|-----------------------------------|-----------------------|--|-----------------------|
| Nummer | Post | 2023 | 2023 | 2023 |
| 1 | PERSONEEL | | | |
| 1.1a | Salarissen | € 11.607.755 | € 789.327 | € 12.397.082 |
| 1.1b | Samenwerking bedrijfsvoering | € - | € - | € - |
| 1.1c | Flexibele schil | € 36.636 | € 2.491 | € 39.127,17 |
| 1.1d | Inhuur bij ziekte | € 116.599 | € 7.929 | € 124.527,89 |
| | Subtotaal personeelskosten | € 11.760.990 | € 799.747 | € 12.560.737 |
| 1.2 | Opleidingskosten | € 427.795 | | € 427.795 |
| 1.3 | Algemene personeelskosten | € 575.677 | | € 575.677 |
| 3 | KAPITAALLASTEN | | | |
| 3.1 | Afschrijving ICT | € 122.745 | | € 122.745 |
| 3.2 | Afschrijving Meubilair | € 34.097 | | € 34.097 |
| 3.3 | Afschrijving Verbouwing | € 46.369 | | € 46.369 |
| 4 | INDIRECTE KOSTEN | | | |
| 4.1 | Huisvesting (pandgebonden) | € 346.644 | | € 346.644 |
| 4.2 | Huisvesting (niet-pandgebonden) | € 147.749 | | € 147.749 |
| 4.3 | Informatiemanagement | € 849.954 | | € 849.954 |
| 4.4 | Wagenpark | € 125.020 | | € 125.020 |
| 4.5 | Diverse kosten | € 204.442 | | € 204.442 |
| 4.6 | Accountant | € 28.413 | | € 28.413 |
| 4.7 | HRM | € 73.874 | | € 73.874 |
| 5 | ONVOORZIEN | | | |
| 5.1 | Onvoorzien | € 56.827 | | € 56.827 |
| Totaal lasten regulier budget | | € 14.800.596 | € 799.747 | € 15.600.343 |



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Kadernota 2024



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: Kadernota OFGV 2024

Versie: Vastgesteld door AB-OFGV
Datum: 8 februari 2023

Inhoudsopgave

| | |
|---|----|
| Inleiding | 4 |
| A. Bestuurlijke context | 5 |
| A.1. Visie..... | 5 |
| A.1.1. Doelstellingen en activiteiten | 5 |
| A.1.2. Kwaliteit..... | 5 |
| A.2. Ontwikkelingen..... | 7 |
| A.2.1. Omgevingswet | 7 |
| A.2.2. Duurzaam bodembeheer | 7 |
| A.2.3. Omgevingsveiligheid..... | 8 |
| A.2.4. Energietransitie..... | 8 |
| A.2.5. Circulaire Economie | 8 |
| A.2.6. Wijziging Gemeenschappelijke Regeling | 9 |
| A.2.7. Versterken VTH-stelsel..... | 9 |
| A.2.8. Doorontwikkeling organisatie: tijd- en plaats onafhankelijk werken | 9 |
| A.2.9. Doorontwikkeling organisatie: EFQM-kwaliteitsmanagement model | 9 |
| B. Financiële kaders 2024 | 11 |
| B.1. Uitgangspunten | 11 |
| B.2. Financiële doorwerking 2023 | 12 |
| B.3. Overzicht 1 ^e Begrotingswijziging 2023 | 13 |
| B.4. Overzicht van baten en lasten 2024 | 17 |

Inleiding

Voor u ligt de Kadernota 2024 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). In deze nota wordt het Algemeen Bestuur (AB) inzicht geboden in de ontwikkelingen die de begroting van de OFGV op korte en/of middellange termijn beïnvloeden. Het AB geeft met deze kadernota kaders mee aan het Dagelijks Bestuur (DB) voor het opstellen van een sluitende meerjarenbegroting.

In deze kadernota is nog geen rekening gehouden met wijzigingen van de partnerbijdragen als gevolg van de Kostenverdeelsystematiek (KVS) 2024-2026. De berekening van de KVS 2024-2026 wordt in februari 2023 tegelijkertijd met deze kadernota aan het AB voorgelegd. De wijziging van de partnerbijdragen als gevolg van de KVS berekening wordt verwerkt in de Begroting 2024.

Daarnaast geldt dat de invoeringsdatum van de Omgevingswet nog niet zeker is. Indien deze op of vóór 1 januari 2024 wordt ingevoerd, dan heeft dat gevolgen voor de uitvoering van het werk door de OFGV en voor de financiering van in ieder geval de bodemtaken. Vanzelfsprekend worden deze ontwikkelingen zorgvuldig gemonitord en wordt het AB hierover tijdig geïnformeerd zodat zij hierover besluiten kan nemen.

Leeswijzer

De kadernota bevat de volgende onderdelen:

Hoofdstuk A1: Visie

In dit hoofdstuk is beschreven hoe de OFGV invulling geeft aan haar doelstellingen en activiteiten.

Hoofdstuk A2: Externe ontwikkelingen

Dit hoofdstuk maakt inzichtelijk welke ontwikkelingen op zowel korte als lange termijn invloed hebben op het beleid en de organisatie.

Hoofdstuk B: Financiële kaders voor 2024

Dit hoofdstuk bevat de spelregels en de financiële kaders die het AB vaststelt.

Proces van kader naar begroting

De door het AB geformuleerde kaders zijn richtinggevend voor het DB bij het opstellen van de conceptbegroting 2024. Deze conceptbegroting wordt in maart 2023 aan de raden en Staten gestuurd. Zij hebben volgens de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR) twaalf weken de tijd om zienswijzen in te dienen. In het DB van 31 mei 2023 worden de binnengekomen zienswijzen en de mogelijke wijzigingen van de begroting besproken. De begroting 2024 wordt vervolgens, inclusief zienswijzen en een reactie van het DB, op 28 juni 2023 ter vaststelling voorgelegd aan het AB.

Lelystad, 8 februari 2023

A. Bestuurlijke context

A.1. Visie

De OFGV is een gezaghebbende adviseur op het terrein van de fysieke leefomgeving en verzorgt overheidstaken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving en advisering op het gebied van het omgevingsrecht waaronder: bedrijvigheid, natuur, veiligheid, gevaarlijk stoffen, geluid, bodem, grondwater, asbest, luchtvaart, vuurwerk en toezicht op zwemwater/zwembaden. Deze taken voert de OFGV uit voor alle gemeenten in Flevoland, de gemeenten in Gooi en Vechtstreek en voor de provincies Flevoland en Noord-Holland.



In dit hoofdstuk is beschreven hoe de OFGV invulling geeft aan zijn taken, doelstellingen en activiteiten.

A.1.1. Doelstellingen en activiteiten

Samen met de deelnemers en samenwerkingspartners werkt de OFGV aan een duurzame, gezonde en veilige leefomgeving. De kernwaarden van de OFGV 'Ondernemen, Verbinden en Vakmanschap' staan hierbij centraal. Bij het uit te voeren werk streeft de OFGV naar kwaliteit en efficiency.

Volgens de jaaropdrachten van de 14 deelnemers zijn het afhandelen van vergunningen en meldingen en het uitvoeren van risicogericht toezicht en handhaving de belangrijkste doelstellingen. Daarnaast adviseren de experts van de OFGV met regelmaat over vakinhoudelijke onderwerpen op het gebied van geluid, bodem, lucht, asbest, natuur, grondwater, zwemwater en omgevingsveiligheid en op beleidsinhoudelijke onderwerpen.

A.1.2. Kwaliteit

Kwaliteitscriteria OFGV

De landelijke Kwaliteitscriteria VTH zijn bedoeld als toetsingskader om de uitvoering van vergunningverlening, toezicht en handhaving (de VTH-taken) verder te professionaliseren en de kwaliteit van de mensen, het werk en de organisatie te borgen. Het voldoen aan de criteria zorgt ervoor dat het bevoegd gezag in staat is om de gewenste kwaliteit en continuïteit te leveren.

De kwaliteitscriteria geven criteria voor het opleidingsniveau, de inhoudelijke kennis en de werkervaring van individuele medewerkers, de frequente taakuitvoering door individuele medewerkers en de kritieke massa van de organisatie. De OFGV voldoet aan de landelijke kwaliteitscriteria en blijft in 2024 medewerkers opleiden en bijscholen op veranderende wet- en regelgeving. Gelet op de inwerkingtreding van de Omgevingswet, wordt ook de komende jaren de nodige aandacht besteed aan de verdere ontwikkeling van iedereen die werkzaam is op het brede vakgebied van het omgevingsrecht.

Procescriteria

De procescriteria zijn richtinggevend voor de vormgeving van de beleidscyclus in de vorm van de Big 8. Het gaat er om dat de verschillende analyses, strategieën, prioriteiten en doelstellingen transparant zijn, dat ze worden vastgesteld en dat de organisatie hier aantoonbaar naar handelt. In het VTH-beleidskader geven de deelnemers aan hoe de OFGV de taken op een uniforme manier in het werkgebied kan uitvoeren.



Bij het invullen van de strategische beleidscyclus staat de deelnemer centraal. Welke doelen wil de betreffende deelnemer bereiken? Hoe kan de OFGV hierbij ondersteuning bieden? Hoe geeft de OFGV uitvoering aan de door de deelnemers gewenste doelen en effecten?

Onder de operationele cyclus valt het beschrijven van uniforme werkprocessen en protocollen en het uitvoeren van de taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving en advisering. De OFGV legt hierover vervolgens verantwoording af. Ten slotte wordt beoordeeld of de uitgevoerde werkzaamheden voldoende hebben bijgedragen aan de gestelde doelen en effecten van de deelnemer. De uitkomsten van deze evaluatie kunnen leiden tot bijstelling van de beleidskaders en/of de uitvoering.

In het model vervult de OFGV een rol bij het vertalen van beleid en strategieën van de deelnemers naar daadwerkelijke uitvoering. Daarbij wordt door de OFGV kennis, informatie en praktijkervaring in de beleidscyclus ingebracht.

Uit de beide visitaties in 2022 komt naar voren dat de OFGV meer aandacht kan en ook zou moeten besteden aan beleidsontwikkeling en beleidsadvies. Geconstateerd wordt dat door het overdragen van taken, de deelnemende partijen vaak minder over inhoudelijke expertise met betrekking tot de fysieke leefomgeving beschikken dan voorheen. Bij het ontwikkelen van de beleidsversterkende rol van de OFGV zal extra aandacht worden geschonken aan de vraag hoe op de verschillende niveau's (bestuurlijk, beleidsvoorbereidend en uitvoerend) zodanige afstemming kan plaatsvinden dat de expertise van de OFGV kan worden ingebracht ten behoeve van beleidsontwikkeling en beleidsvorming.

A.2. Ontwikkelingen

In dit hoofdstuk zijn macro-economische invloeden en bestuurlijke keuzes benoemd. Opvallend is dat er relatief veel ontwikkelingen zijn waarvan de effecten nog niet geheel te voorzien zijn. In de begroting 2024 worden de mogelijke hieruit voortvloeiende risico's geanalyseerd en zo nodig beschreven.

A.2.1. Omgevingswet

Ten tijde van het opstellen van de Kadernota 2024 is de inwerkingtredingsdatum van de Omgevingswet nog niet bekend. Mocht de Omgevingswet in 2024 in werking (zijn ge)treden, dan zal het jaar in het teken staan van werken met en wennen aan de gewijzigde wetgeving. De OFGV heeft werkprocessen beschreven voor de samenwerking met de deelnemers en samenwerkingspartners op het gebied van vergunningverlening, toezicht, handhaving en advies. De praktijk zal uitwijzen wat het adviseren bij omgevingstafels, het verlenen van vergunningen binnen kortere termijnen en het toezicht houden middels doelvoorschriften en zorgplichten betekent voor het dagelijkse werk. Vooralsnog gaat de OFGV er van uit dat het werk met de bestaande capaciteit wordt uitgevoerd. Het AB van de OFGV heeft aangegeven dat een jaar na inwerkingtreding van de Omgevingswet geëvalueerd wordt welke effecten deze heeft ten opzichte van de KVS 2024-2026.

De bestuurlijke afwegingsruimte die gemeenten krijgen op milieugerelateerde onderwerpen in ruimtelijke ordening, zal prominenter op tafel komen. De OFGV verwacht dat inhoudelijk advies op milieugerelateerde onderwerpen vaker nodig is om de consequenties van (ruimtelijke) ontwikkelingen in beeld te brengen. De OFGV wil als gezaghebbend adviseur meewerken aan een integraal beleidsadvies voor de deelnemers.

De gemeenten hebben tot 2029 de tijd voor het opstellen van een omgevingsplan. In het omgevingsplan worden lokale regels gesteld voor initiatieven en activiteiten met een lokaal effect, waaronder geur, geluid en bodem. De OFGV adviseert deelnemers op basis van gebiedskennis en milieukennis over het omzetten van de bruidsschatregels naar het omgevingsplan. Het doel is dat elke deelnemer gebiedsgerichte en lokaal passende regels opstelt die de lokaal gewenste ontwikkelingen ondersteunen.

A.2.2. Duurzaam bodembeheer

De verwachting is dat de eerste gevolgen van de decentralisatie en de verbreding van de bodemtaak (duurzaam bodembeheer) in 2024 zichtbaar worden voor de deelnemers. Decentralisatie van de bodemtaak biedt mogelijkheden om bodem integraal mee te nemen in gebiedsontwikkeling.

Onder de Omgevingswet zijn gemeenten primair verantwoordelijk voor de volgende drie pijlers van het bodembeleid:

1. het voorkomen van nieuwe verontreiniging (preventie);
2. bij het toedelen van functies rekening houden met de kwaliteiten van de bodem;
3. het duurzaam en doelmatig beheren van resterende historische verontreinigingen.

Provincies blijven verantwoordelijk voor de sanering van locaties die onder het overgangsrecht vallen. Zodra een locatie is gesaneerd, gaat het beheer van de locatie over

naar de gemeente.

Het financieringsvraagstuk omtrent het verschuiven van bodemtaken van provincies naar gemeenten speelt nog ten tijde van het opstellen van deze kadernota. In de aanloop naar de Omgevingswet zal dit onderwerp in het AB worden besproken.

A.2.3. Omgevingsveiligheid

De OFGV ondersteunt de gemeenten door het adviseren over omgevingsveiligheid bij ruimtelijke plannen en vergunningverlening. Daarnaast verwacht de OFGV in 2024 adviezen te geven omtrent omgevingsveiligheid in omgevingsvisies en omgevingsplannen.

Onder de Omgevingswet wordt het risicoregister gevaarlijke stoffen (RRGS) opgevolgd door het register externe veiligheid (REV). Het REV valt onder de verantwoordelijkheden van de gemeenten. 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. Ten opzichte van het RRGS betekent dit een uitbreiding van de risicovolle objecten in het REV met onder andere propaantanks en windturbines. Ten slotte moeten de bestaande inrichtingen (bedrijven) omgezet worden naar milieubelastende activiteiten.

De benodigde inzet voor de aanpassingen in het REV en de financiering hiervan is ten tijde van het opstellen van deze kadernota nog niet bekend. In de aanloop naar de Omgevingswet zal dit onderwerp in het AB worden besproken.

A.2.4. Energietransitie

Om verdere opwarming van de aarde en de gevolgen daarvan zo veel mogelijk te voorkomen, wil Nederland het energieverbruik verminderen en duurzame energie produceren. Het doel van het Klimaatakkoord is een vermindering van broeikasgassen met 55% in 2030 en met 95-100% in 2050. De OFGV draagt bij aan deze doelstelling door (stimulerend) toezicht op energiebesparing door bedrijven uit te voeren en door deelname aan de Regionale Energie Samenwerking (RES) in Flevoland en het Bestuurlijk Overleg Energie in Gooi en Vechtstreek (BOEG). Daarnaast heeft de energietransitie onder andere effect op het aantal vergunningaanvragen en meldingen van bodemenergiesystemen, de aanleg van grotere windparken en het saneren van oudere windmolens.

De OFGV investeert in uitvoeringscapaciteit en in kennisopbouw op het gebied van energiebesparing, mede gefinancierd door de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing (SPUK-THE) en door meerwerkopdrachten van de deelnemers.

A.2.5. Circulaire Economie

Het onderwerp Circulaire Economie staat landelijk, maar ook steeds meer lokaal, op de bestuurlijke agenda. De landelijke doelstelling is om in 2030 50% van de grondstof te hergebruiken. Dat vraagt een grote inspanning van gemeenten, provincies en ondernemers. In de ontwikkelingen rond Circulaire Economie trekt de OFGV samen op met de provincies en met de samenwerkende omgevingsdiensten (Omgevingsdienst NL). Er is steeds meer

behoefte aan het herdefiniëren van afval, zo ligt er het verzoek om afval als grondstof aan te merken. Maar ook andere onderwerpen zoals het (her)gebruik van restwarmte en het gebruik van CO₂-uitstoot voor de glastuinbouw kunnen onderdeel uitmaken van de economische circulariteit. De OFGV wil aanhaken bij landelijke en wetenschappelijke ontwikkelingen op dit gebied om de partners optimaal te adviseren en ondersteunen.

De OFGV investeert in uitvoeringscapaciteit en in kennisopbouw op het gebied van circulaire economie. Dit innovatieproject wordt bekostigd vanuit de reserve Innovatie en Ontwikkeling.

A.2.6. Wijziging Gemeenschappelijke Regeling

In juli 2024 moet de wijziging van de Gemeenschappelijke Regeling volgens de Wet GR zijn doorgevoerd. Deze wijziging beoogt een grotere invloed van raden en Staten op het beleid van de OFGV. In 2024 zal duidelijk zijn hoeveel van de extra invloedsmogelijkheden de raden en Staten (wensen te) hebben, welke ruimte de OFGV daarin kan bieden en hoe dat in de GR-OFGV wordt verwerkt. Afhankelijk van die uitkomst wordt duidelijk welke inspanning de OFGV moet leveren om de grotere invloed van raden en Staten te faciliteren.

A.2.7. Versterken VTH-stelsel

Naar aanleiding van het rapport van de Commissie van Aartsen zijn voor de 29 omgevingsdiensten aanbevelingen geformuleerd. Hieronder vallen onder andere aanbevelingen omtrent de verbetering van kwaliteit van omgevingsdiensten (kwaliteitscriteria en kwaliteitsmanagement), het investeren in kennisontwikkeling (ODNL Academie), het opstellen van uniform uitvoerings- en handhavingsbeleid (VTH-beleidskader) en de monitoring van kwaliteit (visitaties). De OFGV draagt in 2022 en 2023 bij aan het onderzoek behorende bij deze aanbevelingen, gefinancierd door de Specifieke Uitkering Interbestuurlijk Programma VTH (SPUK-IBP). Welke gevolgen de uitkomsten van het onderzoek voor de OFGV hebben, zal in 2024 bekend worden.

A.2.8. Doorontwikkeling organisatie: tijd- en plaats onafhankelijk werken

Het kantoor in Lelystad dient voor de OFGV als ontmoetingslocatie met een beperkt aantal werkplekken. De medewerkers van de OFGV werken grotendeels thuis. Het uitgangspunt is het behouden van de voordelen die momenteel omtrent het thuiswerken worden ervaren en het aanpakken en oplossen van de nadelen. Aandachtspunt hierbij is dat de medewerkers zich voldoende verbonden voelen met de organisatie en met elkaar. Naast het plaats onafhankelijk werken wordt ook tijd onafhankelijk werken onderzocht en geïmplementeerd.

A.2.9. Doorontwikkeling organisatie: EFQM-kwaliteitsmanagement model

De OFGV is actief bezig met de kwaliteit van de eigen dienstverlening en het leveren van meerwaarde aan de deelnemende partijen. Dat wordt gedaan op basis van het gedachtegoed van het EFQM-model. Het EFQM is als kwaliteitsmanagementsysteem de opvolger van het INK-model. Het is voor de OFGV een degelijk toetsingskader om de meerwaarde voor de fysieke leefomgeving aan af te meten.

Het model bestaat uit drie elementen:

- **Richting:** bestaansreden, visie & strategie en organisatiecultuur en leiderschap;
- **Uitvoering:** het betrekken van belanghebbenden, het scheppen van duurzame waarde en het aanjagen van prestaties en transformatie;
- **Resultaten:** strategische en operationele prestaties en percepties van belanghebbenden.



Het EFQM-model nodigt uit tot continue verbetering.

In 2022 is een externe audit uitgevoerd bij de OFGV. Hieruit volgen aandachtspunten ter verbetering die ook in 2024 opgepakt zullen worden. Dit betreft onder andere de versterking van het middenkader en het minder strak vasthouden aan het functiehuis voor de werving van (lang openstaande) vacatures.

B. Financiële kaders 2024

B.1. Uitgangspunten

De OFGV neemt maatregelen om de begroting structureel in evenwicht te houden én de mogelijke frictiekosten tot een minimum te beperken. Dit volgens de bestuurlijk afgesproken spelregels.

Uitgangspunten bij de financiële kaders:

- De Kadernota 2024 is opgesteld met de bijdragen van de deelnemers doorberekend op basis van de KVS 2021-2022-2023 en verhoogd met de jaarlijkse indexatie. In het jaar 2023 zal de herijking van de KVS plaatsvinden voor de volgende KVS-periode van 2024-2025-2026. De KVS-berekening wordt gelijktijdig met de Kadernota 2024 aan het AB voorgelegd en zal doorwerken in de Begroting 2024.
- Het uittreden van de gemeente Weesp uit de Gemeenschappelijke Regeling van de OFGV is in 2023 financieel afgehandeld door een onttrekking aan de Reserve Uittreding Weesp uit de GR. Bij de herijking van de KVS wordt de resterende bijdrage van de gemeente Weesp voor 2024 en verder op nul gezet.
- Conform de vigerende Gemeenschappelijke Regeling worden salarissen en kosten van inhuur (ongeveer 80% van het begrotingstotaal) verhoogd met de Loonvoet sector overheid en de overige kosten (circa 20% van het begrotingstotaal) met de prijs overheidsconsumptie, netto materieel uit de "Septembercirculaire gemeentefonds" van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Deze prijsindexen in de septembercirculaire gemeentefonds bedragen 4,2% respectievelijk 2,4% voor 2024.
- Over de verdeling van de kosten voor de decentralisatie van de bodemtaken als gevolg van de inwerkingtreding van de Omgevingswet heeft het AB nog geen besluit genomen. In deze Kadernota is de bijdrage voor de bodemtaak nog weergegeven onder de provincies Flevoland en Noord-Holland. In de aanloop naar de Omgevingswet zal de financiering van de bodemtaak in het AB worden besproken. De daaruit voortvloeiende begrotingswijziging wordt voor zienswijzen aan de raden en Staten voorgelegd.
- Over de financiering van taken op het gebied van Omgevingsveiligheid heeft het AB nog geen besluit genomen. In de aanloop naar de Omgevingswet zal dit onderwerp in het AB worden besproken. De daaruit voortvloeiende begrotingswijziging wordt voor zienswijzen aan de raden en Staten voorgelegd.
- Het in deze kadernota geraamde bedrag voor subsidies van € 363.230 betreft de Rijksbijdrage voor de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing.

B.2. Financiële doorwerking 2023

In 2023 wordt de 1^e begrotingswijziging 2023 doorgevoerd die een financiële doorwerking heeft op de begroting 2024. De structurele begrotingswijziging van twee partnerbijdragen gaat voor zienswijzen naar de raden en Staten samen met de ontwerpbegroting 2024 in maart 2023. Dit betekent dat op het moment van het opstellen van deze kadernota, de begrotingswijziging nog geen formele procedure gevolgd heeft. Om een zo actueel mogelijk beeld te geven over het begrotingsjaar 2024 én om de totale begroting op basis van de KVS 2024-2026 te kunnen herverdelen, is de begrotingswijziging onder voorbehoud verwerkt in deze Kadernota. Dit betreft:

- De verhoging van de bijdrage van de provincie Flevoland van € 303.000 voor toezicht buitengebied, verhoogd met de indexatie voor 2023 naar € 309.464. Dit betreft een wijziging van zowel de partnerbijdrage van Flevoland ad € 268.051 als het directe productiekosten budget van Flevoland ad € 41.413.
- De verhoging van de bijdrage van de gemeente Almere met € 12.500 voor het juridisch afhandelen van bezwaar- en beroepszaken.
- De verhoging van de bijdrage van de gemeente Huizen met € 9.406 voor het afhandelen van Blbi-meldingen.
- De verhoging van de bijdrage van de gemeente Zeewolde met € 34.150 voor het afhandelen van asbestmeldingen.
- De verhoging van de bijdrage van de provincie Flevoland van € 227.180 voor toezicht Wnb stikstof, verhoogd met de indexatie voor 2023 naar € 232.123.

Daarnaast worden in 2023 twee subsidies ontvangen van het Rijk. De begrotingswijziging voor deze subsidies is gemandateerd aan het DB. De begrotingswijziging voor subsidies wordt niet aan de raden en Staten voorgelegd voor zienswijzen. Voor de volledigheid zijn de subsidies wel vermeld in de 1^e begrotingswijziging 2023. Dit betreft:

- De Specifieke Uitkering voor het Interbestuurlijk Programma versterken VTH-stelsel (SPUK-IBP) van € 300.000 in 2023.
- De Specifieke Uitkering voor Toezicht en Handhaving Energiebesparing (SPUK-THE) van € 363.560 in 2023, van € 363.230 in 2024, van € 322.640 in 2025 en van € 322.640 in 2026.

In de tabellen onder B.3 zijn de wijzigingen in 2023 weergegeven.
Het financiële kader 2024 is onder B.4 weergegeven.

B.3. Overzicht 1^e Begrotingswijziging 2023

3.1 Baten reguliere begroting

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2023 is de bijdrage van de provincie Flevoland gewijzigd met € 268.051 vanwege de nieuwe taak toezicht buitengebied. De bijdrage van de gemeente Almere is gewijzigd met € 12.500 vanwege het juridisch afhandelen van bezwaar- en beroepszaken. De bijdrage van de gemeente Huizen is gewijzigd met € 9.406 vanwege het afhandelen van Blbi-meldingen. De bijdrage van de gemeente Zeewolde is gewijzigd met € 34.150 vanwege het afhandelen van asbestmeldingen. De bijdrage van de provincie Flevoland is gewijzigd met € 232.122 vanwege de nieuwe taak toezicht Wnb stikstof.

| BATEN REGULIER BUDGET | | Begroting incl. wijz. 2022 | 1e BW AB | | | | 1e BW DB | | Begroting na 1e BW |
|-------------------------------------|---------------------|----------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------|------------|---------------------|
| | | | Flevoland toezicht buitengebied | Almere bezwaar beroep | Huizen Blbi-melding | Zeewolde asbestmelding | Flevoland toezicht stikstof | SPUK-IBP | |
| Nummer | Post | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 |
| 1 BIJDAGEN DEELNEMERS | | | | | | | | | |
| 1.1 | Almere | € 1.727.673 | | | | | | | € 1.740.173 |
| 1.2 | Lelystad | € 1.454.747 | | € 12.500 | | | | | € 1.454.747 |
| 1.3 | Zeewolde | € 646.068 | | | | € 34.150 | | | € 680.218 |
| 1.4 | Flevoland | € 3.696.756 | € 268.051 | | | | € 232.122 | | € 4.196.929 |
| 1.5 | Urk | € 362.352 | | | | | | | € 362.352 |
| 1.6 | Dronten | € 1.231.577 | | | | | | | € 1.231.577 |
| 1.7 | Noordoostpolder | € 1.376.405 | | | | | | | € 1.376.405 |
| 1.8 | Noord Holland | € 577.702 | | | | | | | € 577.702 |
| 1.9 | Gooise Meren | € 924.941 | | | | | | | € 924.941 |
| 1.10 | Hilversum | € 604.609 | | | | | | | € 604.609 |
| 1.11 | Weesp | € 72.784 | | | | | | | € 72.784 |
| 1.12 | Huizen | € 240.726 | | | € 9.406 | | | | € 250.132 |
| 1.13 | Wijdmeren | € 546.227 | | | | | | | € 546.227 |
| 1.14 | Blaricum | € 130.618 | | | | | | | € 130.618 |
| 1.15 | Laren | € 121.251 | | | | | | | € 121.251 |
| Subtotaal | | € 13.714.437 | € 268.051 | € 12.500 | € 9.406 | € 34.150 | € 232.122 | € - | € - |
| 2 ANDERE BIJDAGEN | | | | | | | | | |
| 2.6 | Overige opbrengsten | € 340.210 | | | | | | | € 340.210 |
| Totaal baten regulier budget | | € 14.054.647 | € 268.051 | € 12.500 | € 9.406 | € 34.150 | € 232.122 | € - | € 14.610.876 |

3.2 Lasten reguliere begroting

De bijdragen van de provincie Flevoland, de gemeente Almere, de gemeente Huizen en de gemeente Zeewolde zijn aan de lastenkant als volgt verdeeld:

| LASTEN REGULIER BUDGET | | Begroting incl. wijz. 2022 | 1e BW AB | | | | 1e BW DB | | Begroting na 1e BW |
|--------------------------------------|-----------------------------------|----------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------|------------|---------------------|
| | | | Flevoland toezicht buitengebied | Almere bezwaar beroep | Huizen Bibi-melding | Zeewolde asbestmelding | Flevoland toezicht stikstof | SPUK-IBP | |
| Nummer | Post | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 |
| 1 PERSONEEL | | | | | | | | | |
| 1.1a | Salarissen | € 10.992.166 | € 214.950 | € 10.474 | € 7.880 | € 28.612 | € 194.718 | | € 11.448.800 |
| 1.1b | Samenwerking bedrijfsvoering | € - | | | | | | | € - |
| 1.1c | Flexibele schil | € 36.636 | | | | | | | € 36.636 |
| 1.1d | Inhuur bij ziekte | € 111.856 | € 1.512 | € 84 | € 64 | € 231 | € 1.570 | | € 115.317 |
| | Subtotaal personeelskosten | € 11.140.658 | € 216.462 | € 10.558 | € 7.944 | € 28.843 | € 196.288 | | € 11.600.753 |
| 1.2 | Opleidingskosten | € 404.140 | € 7.562 | € 422 | € 318 | € 1.154 | € 7.790 | | € 421.386 |
| 1.3 | Algemene personeelskosten | € 539.947 | € 22.855 | € 338 | € 254 | € 923 | € 6.232 | | € 570.549 |
| 3 KAPITAALLASTEN | | | | | | | | | |
| 3.1 | Afschrijving ICT | € 122.745 | | | | | | | € 122.745 |
| 3.2 | Afschrijving Meubilair | € 34.097 | | | | | | | € 34.097 |
| 3.3 | Afschrijving Verbouwing | € 46.369 | | | | | | | € 46.369 |
| 4 INDIRECTE KOSTEN | | | | | | | | | |
| 4.1 | Huisvesting (pandgebonden) | € 346.644 | | | | | | | € 346.644 |
| 4.2 | Huisvesting (niet-pandgebonden) | € 147.749 | | | | | | | € 147.749 |
| 4.3 | Informatiemanagement | € 783.722 | € 21.172 | € 1.182 | € 890 | € 3.230 | € 21.812 | | € 832.008 |
| 4.4 | Wagenpark | € 125.020 | | | | | | | € 125.020 |
| 4.5 | Diverse kosten | € 204.442 | | | | | | | € 204.442 |
| 4.6 | Accountant | € 28.413 | | | | | | | € 28.413 |
| 4.7 | HRM | € 73.874 | | | | | | | € 73.874 |
| 5 ONVOORZIEN | | | | | | | | | |
| 5.1 | Onvoorzien | € 56.827 | | | | | | | € 56.827 |
| Totaal lasten regulier budget | | € 14.054.647 | € 268.051 | € 12.500 | € 9.406 | € 34.150 | € 232.122 | € - | € 14.610.876 |

3.3 Baten en lasten directe productiekosten

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2023 is de bijdrage van de provincie Flevoland gewijzigd met € 41.413 vanwege de nieuwe taak toezicht buitengebied.

| DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN | | Begroting incl. wijz. 2022 | 1e BW AB | | | | 1e BW DB | | | Begroting na 1e BW |
|--|---------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------|------------|------------------|--------------------|
| | | | Flevoland toezicht buitengebied | Almere bezwaar beroep | Huizen Blbi-melding | Zeewolde asbestmelding | Flevoland toezicht stikstof | SPUK-IBP | SPUK-THE | |
| Nummer | Post | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | |
| 1 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN | | | | | | | | | | |
| 1.4 | Directe productiekosten Flevoland | € 237.371 | € 41.413 | | | | | | € 278.784 | |
| 1.1 | Directe productiekosten Almere | € 1.348 | | | | | | | € 1.348 | |
| 1.9 | Directe productiekosten Gooise Meren | € 13.014 | | | | | | | € 13.014 | |
| 1.8 | Directe productiekosten Noord-Holland | € 8.765 | | | | | | | € 8.765 | |
| Totaal baten directe productiekosten | | € 260.499 | € 41.413 | € - | € - | € - | € - | € - | € 301.912 | |
| 6 DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN | | | | | | | | | | |
| 6.1 | Directe productiekosten Flevoland | € 237.371 | € 41.413 | | | | | | € 278.784 | |
| 6.2 | Directe productiekosten Almere | € 1.348 | | | | | | | € 1.348 | |
| 6.3 | Directe productiekosten Gooise Meren | € 13.014 | | | | | | | € 13.014 | |
| 6.4 | Directe productiekosten Noord-Holland | € 8.765 | | | | | | | € 8.765 | |
| Totaal lasten directe productiekosten | | € 260.499 | € 41.413 | € - | € - | € - | € - | € - | € 301.912 | |

3.4 Baten en lasten subsidies

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2023 zijn de subsidies SPUK-IBP van € 300.000 en SPUK-THE van € 363.560 toegevoegd, waarmee de geraamde subsidies in totaal op € 663.560 uitkomen:

| SUBSIDIES | | Begroting incl. wijz. 2022 | 1e BW AB | | | | 1e BW DB | | | Begroting na 1e BW |
|---|-------------------|----------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|--------------------|
| | | | Flevoland toezicht buitengebied | Almere bezwaar beroep | Huizen Blbi-melding | Zeewolde asbestmelding | Flevoland toezicht stikstof | SPUK-IBP | SPUK-THE | |
| Nummer | Post | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | |
| 7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES | | | | | | | | | | |
| 7.5 | Diverse subsidies | € 200.000 | | | | | € 100.000 | € 363.560 | € 663.560 | |
| Totaal lasten subsidies | | € 200.000 | € - | € - | € - | € - | € 100.000 | € 363.560 | € 663.560 | |
| 2 ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES | | | | | | | | | | |
| 2.7 | Diverse subsidies | € 200.000 | | | | | € 100.000 | € 363.560 | € 663.560 | |
| Totaal baten subsidies | | € 200.000 | € - | € - | € - | € - | € 100.000 | € 363.560 | € 663.560 | |



3.5 Baten en lasten reserves

De baten en lasten van reserves zijn niet gewijzigd. Onderstaande tabel bevat de onttrekkingen voor 2023 die door het bestuur zijn vastgesteld.

| RESERVES | | Begroting incl. wijz. 2022 | 1e BW AB | | | | 1e BW DB | | | Begroting na 1e BW |
|---|--------------------------------------|----------------------------|---------------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------|-----------------------------|------------|------------------|--------------------|
| | | | Flevoland toezicht buitengebied | Almere bezwaar beroep | Huizen Bibi-melding | Zeewolde asbestmelding | Flevoland toezicht stikstof | SPUK-IBP | SPUK-THE | |
| Nummer | Post | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | 2023 | |
| 2 OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES | | | | | | | | | | |
| 2.1 | Onttrekking bestemmingsreserve I&O | € 617.636 | | | | | | | € 617.636 | |
| 2.3 | Onttrekking bestemmingsreserve Weesp | € 237.068 | | | | | | | € 237.068 | |
| Totaal baten reserves | | € 854.704 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € 854.704 | |
| 7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES | | | | | | | | | | |
| 7.7 | Invoeringskosten Omgevingswet | € 347.636 | | | | | | | € 347.636 | |
| 7.8 | Diverse innovatieprojecten | € 270.000 | | | | | | | € 270.000 | |
| 7.9 | Frictiekosten uitreding Weesp | € 237.068 | | | | | | | € 237.068 | |
| Totaal lasten reserves | | € 854.704 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € 854.704 | |

B.4. Overzicht van baten en lasten 2024

4.1 Baten reguliere begroting

De personeelslasten zijn geïndexeerd met 4,2%. De overige materiële budgetten zijn geïndexeerd met 2,4%. Over de totale begroting betreft dit een gewogen indexering van 3,83%.

| BATEN REGULIERE BUDGET | | Begroting na 1e BW | Kader excl. Index | Index | Kader incl. index |
|--|-----------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| Nummer | Post | 2023 | 2024 | 2024 | 2024 |
| 1 | BIJDRAGEN DEELNEMERS | | | | |
| 1.1 | Almere | € 1.740.173 | € 1.740.173 | € 66.634 | € 1.806.807 |
| 1.2 | Lelystad | € 1.454.747 | € 1.454.747 | € 55.705 | € 1.510.451 |
| 1.3 | Zeewolde | € 680.218 | € 680.218 | € 26.047 | € 706.265 |
| 1.4 | Flevoland | € 4.196.929 | € 4.196.929 | € 160.707 | € 4.357.636 |
| 1.5 | Urk | € 362.352 | € 362.352 | € 13.875 | € 376.227 |
| 1.6 | Dronten | € 1.231.577 | € 1.231.577 | € 47.159 | € 1.278.736 |
| 1.7 | Noordoostpolder | € 1.376.405 | € 1.376.405 | € 52.705 | € 1.429.110 |
| 1.8 | Noord Holland | € 577.702 | € 577.702 | € 22.121 | € 599.823 |
| 1.9 | Gooise Meren | € 924.941 | € 924.941 | € 35.418 | € 960.359 |
| 1.10 | Hilversum | € 604.609 | € 604.609 | € 23.151 | € 627.760 |
| 1.11 | Weesp | € 72.784 | € 72.784 | € 2.787 | € 75.571 |
| 1.12 | Huizen | € 250.132 | € 250.132 | € 9.578 | € 259.710 |
| 1.13 | Wijdmeren | € 546.227 | € 546.227 | € 20.916 | € 567.143 |
| 1.14 | Blaricum | € 130.618 | € 130.618 | € 5.002 | € 135.620 |
| 1.15 | Laren | € 121.251 | € 121.251 | € 4.643 | € 125.894 |
| Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers | | € 14.270.666 | € 14.270.666 | € 546.447 | € 14.817.113 |
| 2 | ANDERE BIJDRAGEN | | | | |
| 2.6 | Overige opbrengsten | € 340.210 | € 340.210 | € 13.027 | € 353.237 |
| Totaal reguliere baten | | € 14.610.876 | € 14.610.876 | € 559.475 | € 15.170.350 |



4.2 Lasten reguliere begroting

De personeelslasten zijn geïndexeerd met 4,2%. De overige materiële budgetten zijn geïndexeerd met 2,4%.

| LASTEN REGULIERE BUDGET | | Begroting na 1e BW | Kader excl. Index | Index | Kader incl. index |
|--------------------------------|---------------------------------|-----------------------|----------------------|------------------|----------------------|
| Nummer | Post | 2023 | 2024 | 2024 | 2024 |
| 1 | PERSONEEL | | | | |
| 1.1a | Salarissen | € 11.448.800 | € 11.448.800 | € 480.850 | € 11.929.650 |
| 1.1b | Samenwerking bedrijfsvoering | € - | € - | | € - |
| 1.1c | Flexibele schil | € 36.636 | € 36.636 | € 1.539 | € 38.175 |
| 1.1d | Inhuur bij ziekte | € 115.317 | € 115.317 | € 4.843 | € 120.160 |
| | Subtotaal personeelskosten | € 11.600.753 | € 11.600.753 | € 487.232 | € 12.087.985 |
| 1.2 | Opleidingskosten | € 421.386 | € 421.386 | € 10.113 | € 431.499 |
| 1.3 | Algemene personeelskosten | € 570.549 | € 570.549 | € 13.693 | € 584.242 |
| 3 | KAPITAALLASTEN | | | | |
| 3.1 | Afschrijving ICT | € 122.745 | € 122.745 | € 2.946 | € 125.691 |
| 3.2 | Afschrijving Meubilair | € 34.097 | € 34.097 | € 818 | € 34.916 |
| 3.3 | Afschrijving Verbouwing | € 46.369 | € 46.369 | € 1.113 | € 47.481 |
| 4 | INDIRECTE KOSTEN | | | | |
| 4.1 | Huisvesting (pandgebonden) | € 346.644 | € 346.644 | € 8.319 | € 354.963 |
| 4.2 | Huisvesting (niet-pandgebonden) | € 147.749 | € 147.749 | € 3.546 | € 151.295 |
| 4.3 | Informatiemanagement | € 832.008 | € 832.008 | € 19.968 | € 851.976 |
| 4.4 | Wagenpark | € 125.020 | € 125.020 | € 3.000 | € 128.020 |
| 4.5 | Diverse kosten | € 204.442 | € 204.442 | € 4.907 | € 209.349 |
| 4.6 | Accountant | € 28.413 | € 28.413 | € 682 | € 29.094 |
| 4.7 | HRM | € 73.874 | € 73.874 | € 1.773 | € 75.647 |
| 5 | ONVOORZIEN | | | | |
| 5.1 | Onvoorzien | € 56.827 | € 56.827 | € 1.364 | € 58.191 |
| Totaal reguliere lasten | | € 14.610.876 | € 14.610.876 | € 559.475 | € 15.170.350 |



4.3 Baten en lasten directe productiekosten

De materiële budgetten zijn geïndexeerd met 2,4%.

| DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN | | Begroting na 1e BW | Kader excl. Index | Index | Kader incl. index |
|--|---------------------------------------|-----------------------|----------------------|----------------|----------------------|
| Nummer | Post | 2023 | 2024 | 2024 | 2024 |
| 1 | BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN | | | | |
| 1.4 | Directe productiekosten Flevoland | € 278.784 | € 278.784 | € 6.691 | € 285.475 |
| 1.1 | Directe productiekosten Almere | € 1.348 | € 1.348 | € 32 | € 1.381 |
| 1.9 | Directe productiekosten Gooise Meren | € 13.014 | € 13.014 | € 312 | € 13.327 |
| 1.8 | Directe productiekosten Noord-Holland | € 8.765 | € 8.765 | € 210 | € 8.975 |
| Totaal baten directe productiekosten | | € 301.912 | € 301.912 | € 7.246 | € 309.158 |
| 6 | LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN | | | | |
| 6.1 | Directe productiekosten Flevoland | € 278.784 | € 278.784 | € 6.691 | € 285.475 |
| 6.2 | Directe productiekosten Almere | € 1.348 | € 1.348 | € 32 | € 1.381 |
| 6.3 | Directe productiekosten Gooise Meren | € 13.014 | € 13.014 | € 312 | € 13.327 |
| 6.4 | Directe productiekosten Noord-Holland | € 8.765 | € 8.765 | € 210 | € 8.975 |
| Totaal lasten directe productiekosten | | € 301.912 | € 301.912 | € 7.246 | € 309.158 |

4.4 Baten en lasten subsidies

Het subsidiebedrag voor 2024 betreft de SPUK-THE.

| SUBSIDIES | | Begroting na 1e BW | Kader excl. Index | Index | Kader incl. index |
|--------------------------------|---|-----------------------|----------------------|------------|----------------------|
| Nummer | Post | 2023 | 2024 | 2024 | 2024 |
| 2 | ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES | | | | |
| 2.7 | Diverse subsidies | € 663.560 | € 363.230 | € - | € 363.230 |
| Totaal baten subsidies | | € 663.560 | € 363.230 | € - | € 363.230 |
| 7 | OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES | | | | |
| 7.5 | Diverse subsidies | € 663.560 | € 363.230 | € - | € 363.230 |
| Totaal lasten subsidies | | € 663.560 | € 363.230 | € - | € 363.230 |



4.5 Baten en lasten reserves

Voor 2024 zijn nog geen mutaties van reserves geraamd. De onttrekking aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling voor innovatieprojecten wordt in de loop van 2023 geraamd en voor goedkeuring aan het Dagelijks Bestuur voorgelegd.

| RESERVES | | Begroting na 1e BW | Kader excl. Index | Index | Kader incl. index |
|-------------------------------|---|-----------------------|----------------------|------------|----------------------|
| Nummer | Post | 2023 | 2024 | 2024 | 2024 |
| 2 | OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES | | | | |
| 2.1 | Onttrekking bestemmingsreserve I&O | € 617.636 | € - | € - | € - |
| 2.3 | Onttrekking bestemmingsreserve Weesp | € 237.068 | € - | € - | € - |
| Totaal lasten reserves | | € 854.704 | € - | € - | € - |
| 7 | OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES | | | | |
| 7.7 | Invoeringskosten Omgevingswet | € 347.636 | € - | € - | € - |
| 7.8 | Diverse innovatieprojecten | € 270.000 | € - | € - | € - |
| 7.9 | Frictiekosten uittreding Weesp | € 237.068 | € - | € - | € - |
| Totaal baten reserves | | € 854.704 | € - | € - | € - |



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Provinciale Staten van de
provincie Flevoland
Postbus 55
8200 AB LELYSTAD

| | | |
|--|-----------------|-----------------|
| Verzenddatum | Bijlagen | Kenmerk |
| | 1 | 2023 OFGV ivw06 |
| Onderwerp: Correctie Ontwerpbegroting 2024 | | |

Geachte heer, mevrouw,

Op 15 maart 2023 zond de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) u:

- de voorlopige jaarrekening 2022, ter informatie;
- twee begrotingswijzigingen 2023, voor zienswijze;
- de Kadernota 2024, ter informatie;
- de ontwerpbegroting 2024, voor zienswijze.

De toen meegestuurde versie van de ontwerpbegroting 2024 bevat echter een rekenfout waardoor foutieve bijdragen per OFGV-deelnemer zijn weergegeven. In de bij deze brief gevoegde versie van de ontwerpbegroting is deze rekenfout herstelt. Wij verzoeken u dan ook een zienswijze te geven op deze gewijzigde ontwerpbegroting 2024.

Voor de goede orde:

De overige brieven en bijlagen die de OFGV u 15 maart 2023 zond (jaarrekening 2022, begrotingswijzigingen 2023 en de Kadernota 2024) zijn wel juist. De rekenfout in de ontwerpbegroting is op 20 maart 2023 ambtelijk besproken met uw adviseurs nadat zij de gewijzigde ontwerpbegroting 2024 hadden ontvangen.

Hoogachtend,

Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Begroting 2024





OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

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: Ontwerpbegroting OFGV 2024

Versie: Zienswijze raden en Staten
Datum: 10 maart 2023



Inhoudsopgave

| | |
|--|----|
| Voorwoord | 4 |
| Inleiding | 5 |
| A. Beleidsbegroting 2024..... | 6 |
| A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving | 6 |
| A.1.1. Doelstellingen | 6 |
| A.1.2. Activiteiten | 7 |
| A.1.3. Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving | 8 |
| A.2. Paragrafen | 9 |
| A.2.1. Lokale heffingen..... | 9 |
| A.2.2. Weerstandsvermogen | 9 |
| A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen | 15 |
| A.2.4. Financiering | 15 |
| A.2.5. Bedrijfsvoering | 16 |
| A.2.6. Verbonden partijen..... | 17 |
| A.2.7. Grondbeleid | 17 |
| A.2.8. Rechtmatigheid..... | 17 |
| A.2.9. Openbaarheid Woo | 18 |
| B. Financiële begroting 2024 | 19 |
| B.1. Overzicht van baten en lasten en de toelichting..... | 19 |
| B.1.1. Begroting 2024 en Meerjarenraming 2025-2027 | 19 |
| B.1.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten..... | 23 |
| B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen | 25 |
| B.1.4. Kosten van overhead | 26 |
| B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien | 26 |
| B.1.6. Incidentele baten en lasten | 26 |
| B.2. Financiële positie en toelichting | 27 |
| B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2023 | 27 |
| B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans | 27 |
| B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen | 27 |
| B.2.4. Investerings in vaste activa | 27 |
| B.2.5. Financiering..... | 28 |
| B.2.6. Reserves en voorzieningen | 28 |
| B.2.7. EMU-saldo | 28 |



Voorwoord

Voor u ligt de OFGV-begroting 2024 opgesteld aan de hand van de kaders die het Algemeen Bestuur van de OFGV op 8 februari 2023 meegaf. Wijzigingen ten opzichte van de kadernota 2024 zijn de takeninbreng door de gemeente Noordoostpolder, de implementatiekosten van de Omgevingswet en de gevolgen van het principe-akkoord cao SGO. Deze zijn verwerkt in de 1^e en 2^e begrotingswijziging 2023 en werken door in deze ontwerpbegroting.

De laatste wijziging ten opzichte van de kadernota 2024 is de berekening van de Kostenverdeelssystematiek 2024-2026 (KVS). Het totaal van de partnerbijdragen is met de KVS herverdeeld op basis van de afgenomen producten in de jaren 2021-2023. Daarmee wijzigen de afzonderlijke partnerbijdragen. De totale begroting wijzigt hier niet door. Omdat de KVS terugkijkt naar voorgaande jaren, biedt deze systematiek een houvast voor de komende jaren waarin veel zal veranderen.

De Omgevingswet wordt per 1 januari 2024 ingevoerd. Een ander wettelijk kader vanuit een andere filosofie aan de hand waarvan wij ons werk gaan doen: veranderende bevoegdheden, minder vergunningen, meer meldingen, kortere proceduretijden, leges, adviezen op omgevingsplannen en -visies, zorgplichten, nieuwe jurisprudentie et cetera. Het effect van die veranderingen op (de omvang van) het OFGV-werk laat zich nu nog moeilijk voorspellen. Ook is er ten tijde van het opstellen van deze begroting nog geen duidelijkheid over de financiering van de bodemtaken die naar gemeenten overgaan en de financiering van omgevingsveiligheidstaken.

In 2024 zullen de eerste uitkomsten bekend zijn van het Interbestuurlijk Programma ter versterking van het VTH-stelsel. Onderzoeken naar onder andere de robuustheid en financiering van omgevingsdiensten, informatiemanagement en mandaten hebben ongetwijfeld effect op de OFGV en zijn deelnemers. De OFGV is nauw betrokken bij de diverse pijlers van dit programma en houdt het bestuur op de hoogte van ontwikkelingen en uitkomsten.

Het nieuwe VTH-beleidskader is ten tijde van het opstellen van deze begroting nog niet vastgesteld. Deelnemers geven hun visies op de fysieke leefomgeving en geven nieuwe prioriteiten en wensen aan. In de uitvoeringsprogramma's voor 2024 zal daarmee rekening worden gehouden.

Eén van de wensen van de deelnemers en een advies uit de visitaties die eind 2022 zijn uitgevoerd, is het steviger vormgeven van beleidsontwikkeling en beleidsadvisering. De OFGV beschikt al over veel kennis op het gebied van onder andere bodem, geluid en omgevingsveiligheid. Ook op nieuwe onderwerpen zoals stikstof en circulaire economie verdiept de OFGV zijn kennis zodat de deelnemers hierover geadviseerd kunnen worden. Hiermee ontwikkelt de OFGV zich in 2024 en verder tot gezaghebbend adviseur op het gebied van de fysieke leefomgeving.

De OFGV kijkt met vertrouwen uit naar 2024. Met de deelnemers is een flexibele, vooruitstrevende, innoverende en zich ontwikkelende organisatie neergezet. We zijn er van overtuigd dat we daarmee goed in staat zijn om te kunnen omgaan met onzekerheden en wijzigingen die op ons af komen. Niet alles zal in één keer goed gaan. Wel zal het uiteindelijk goed komen en zullen uw taken op de best mogelijke manier, verantwoord worden uitgevoerd.

Lelystad, 28 juni 2023

de Voorzitter

de Secretaris



Inleiding

Voor u ligt de begroting 2024 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). De begroting wijkt af van de kaders die het Algemeen Bestuur (AB) heeft vastgesteld door een doorwerking van de 1^e en 2^e begrotingswijziging 2023 en de berekening van de KVS 2024-2026.

Leeswijzer

Deze programmabegroting bevat de volgende onderdelen:

Hoofdstuk A1: Het programmaplan

Dit hoofdstuk geeft antwoord op de vragen: wat willen we bereiken, hoe gaan we dat realiseren, welke kosten zijn daaraan verbonden en welke risico's lopen we? De OFGV voert een beleidsarme begroting waarin vooral de jaaropdrachten van de deelnemers uitgevoerd worden.

Hoofdstuk A2: De paragrafen

In de paragrafen wordt behandeld hoe het weerstandsvermogen is opgebouwd, welke financieringsrisico's de OFGV loopt en wat de uitdagingen in de bedrijfsvoering zijn. De paragraaf risico's en weerstandsvermogen bevat ook de wettelijk verplichte kengetallen over solvabiliteit en liquiditeit.

Hoofdstuk B1: Baten en lasten

Dit hoofdstuk bevat de begroting en meerjarenraming, inclusief een toelichting op de verschillende begrotingsposten. De wijzigingen ten opzichte van 2022 zijn per begrotingspost weergegeven.

Hoofdstuk B2: Financiële positie

In dit hoofdstuk wordt aandacht besteed aan balansposities (activa en reserves) en aan terugkerende verplichtingen voor het personeel. Inclusief een geprognosticeerde eindbalans van de activa en passiva.

Proces

De conceptversie van de programmabegroting 2024 is op 9 maart 2023 door het Dagelijks Bestuur (DB) vastgesteld. Vervolgens is deze, samen met de voorgestelde begrotingswijzigingen 2023, aangeboden aan de raden en Staten van de 14 deelnemende partijen. Zij kunnen tot 29 mei 2023 zienswijzen indienen. In het DB van 31 mei 2023 worden de binnengekomen zienswijzen en de mogelijke wijzigingen van de begroting besproken.

De begroting 2024 wordt vervolgens, inclusief zienswijzen en een reactie van het DB, ter vaststelling voorgelegd aan het AB. In haar vergadering van 28 juni 2023 besluit het AB over de begroting 2024.



A. Beleidsbegroting 2024

A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving

A.1.1. Doelstellingen

Vergunningverlening

De OFGV heeft als doel het afhandelen van vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen. Daarnaast worden meldingen beoordeeld op juistheid en volledigheid binnen de met de deelnemers afgesproken termijnen.

De belangrijkste aandachtspunten hierbij zijn:

1. uitvoeren afspraken opdrachtgevers;
2. tijdige en geïntegreerde vergunningen;
3. voldoen aan inhoudelijke kwaliteit;
4. bestuurlijke sturing op strategie en afstemming op ruimtelijke mogelijkheden/ambities.

Handhaving

De OFGV zet zich in voor het behouden dan wel verbeteren van de kwaliteit van de fysieke leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid). Dit wordt onder andere gedaan door het houden van toezicht op de naleving van wet- en regelgeving. Daar waar nodig wordt handhavend opgetreden. Het doel van de OFGV is dat alle controles uit de jaarprogramma's van alle deelnemende partijen zo effectief en efficiënt mogelijk worden uitgevoerd. Waar mogelijk voert de OFGV administratieve controles of themacontroles uit in plaats van volledige initiële controles. De afhandeling van klachten gebeurt binnen de met de deelnemers afgesproken termijn.

De belangrijkste aandachtspunten hierbij zijn:

1. uitvoeren jaarlijkse uitvoeringsprogramma's deelnemers;
2. optimaal proces van toezicht en handhaving;
3. verbeteren professionaliteit medewerkers;
4. vergroten effectiviteit door risico- en informatie gestuurd handhaven;
5. effectieve piketdienst.

Beleids- en juridische expertise

De OFGV verstrekt passend en kwalitatief goed advies aan de deelnemende partijen over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving. Dit geldt voor de taakgebieden bodem, water, energiebesparing, asbest, stortplaatsen, geluid, lucht, omgevingsveiligheid, zwemwater en circulaire economie. De kennis van vakspecialisten op bovengenoemde taakgebieden en de aanwezige juridische kennis worden hiervoor ingezet.

De belangrijkste aandachtspunten zijn:

1. verstrekken van specialistische adviezen aan interne en externe opdrachtgevers;
2. verstrekken van juridische adviezen aan interne en externe opdrachtgevers;
3. vertegenwoordigen van de OFGV en de deelnemers in bezwaar- en beroepsprocedures.



A.1.2. Activiteiten

De taken van de OFGV zijn vermeld in de Producten en Diensten Catalogus (PDC) en worden voor de 14 deelnemende partijen vertaald in uitvoeringsprogramma's. De uitvoeringsprogramma's 2024 worden in het 4^e kwartaal van 2023 per deelnemer opgesteld en besproken. Eind 2023 wordt het definitieve programma verstuurd. De door de deelnemende partijen aan de OFGV overgedragen taken zijn dan, als de nieuwe Omgevingswet in werking is getreden, grotendeels basistaken conform die Omgevingswet. Daarnaast zijn er deelnemers die plustaken hebben overgedragen. Dit zijn 'extra' taken die per deelnemende partij verschillen. Ook zijn er deelnemers die meerwerk beleggen bij de OFGV. Het uitvoeren van meerwerk gebeurt op basis van het uitbrengen van meerwerk-aanbiedingen. Hieronder een overzicht van de activiteiten vertaald naar de Omgevingswet. Over de definitieve uitwerking van de basistaken en plustaken wordt (landelijk) nog gesproken.

Basistakenpakket, o.a.:

- Vergunningen, meldingen en informatie:
 - Afhandelen vergunningen voor milieubelastende activiteiten (Bal, bruidsschat of omgevingsplan)
 - Afhandelen meldingen voor milieubelastende activiteiten (Bal, Bbl (asbest), bruidsschat of omgevingsplan)
 - Afhandelen informatieplichten voor milieubelastende activiteiten (Bal, Bbl (asbest), bruidsschat of omgevingsplan)
 - Afhandelen van vergunningen en meldingen voor ontgrondingen (Bal, omgevingsplan)
 - Stellen maatwerkvoorschriften milieubelastende activiteiten (Bal)
 - Treffen gelijkwaardige maatregelen milieubelastende activiteiten (Bal)
 - Beoordelen van rapportages

- Toezicht en handhaving:
 - Toezicht milieu vergunningvoorschriften milieubelastende activiteiten
 - Toezicht milieu algemene regels milieubelastende activiteiten (Bal, bruidsschat of omgevingsplan)
 - Toezicht milieu omgevingsplan (o.a. geur, geluid, trilling, licht en omgevingsveiligheid)
 - Toezicht op maatwerkvoorschriften milieubelastende activiteiten (Bal)
 - Toezicht ontgrondingen (Bal, omgevingsplan)
 - Sloopmelding en asbestinventarisatie (Bbl)
 - Klachten milieu
 - Ketentoezicht en -handhaving

Plustaken, o.a.:

- Vergunningen en meldingen:
 - Professioneel vuurwerk
 - Bodem
 - Grondwaterbescherming
 - Zwemwater (zwemmen in oppervlaktewater)

- Toezicht en handhaving:
 - Nazorg stortplaatsen
 - Bodem
 - Grondwaterbescherming
 - Zwemwater (zwemmen in oppervlaktewater)
 - Natuur



- Expertise:
 - Advisering en informatievoorziening omgevingsvisie op het gebied van milieu (o.a. geluid, bodem, geur, luchtkwaliteit en omgevingsveiligheid)
 - Advisering omgevingsplan op het gebied van milieu of leefomgeving
 - Advisering omgevingsplan evenwichtige toedeling van functies aan locaties (goede ruimtelijke ordening)
 - Advisering omgevingsplan op uitvoerbaar- en handhaafbaarheid
 - Advisering over gevaarlijke stoffen en het Risicoregister Externe Veiligheid
 - Beheren bodeminformatie
 - Invulling geven aan handhavingsbeleid
 - Verzorgen regionale opleidingen en cursussen via de ODNL Academie
 - Projecten, zoals handhavingsestafette

Algemeen:

- Juridische dienstverlening (vergunningverlening, handhaving en ondersteuning)
- Beleidsadvies en -ondersteuning
- Informatieverstrekking

A.1.3. Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

De specificatie van de baten en lasten staat in hoofdstuk B van deze begroting.

Het totaaloverzicht van de lasten en baten inclusief de 1^e en 2^e begrotingswijziging 2023 is als volgt:

| Overzicht baten en lasten 2024 | Baten | Lasten | Saldo |
|----------------------------------|---------------------|---------------------|-------------------|
| Programma Milieu en Leefomgeving | € 16.873.231 | € 11.992.365 | € 4.880.867 |
| Algemene dekkingsmiddelen | | | |
| Overhead | | € 5.417.049 | € -5.417.049 |
| Vennootschapsbelasting | | | |
| Onvoorzien | | € 58.191 | € -58.191 |
| Saldo van baten en lasten | € 16.873.231 | € 17.467.605 | € -594.374 |
| Mutatie reserves | € 594.374 | € - | € 594.374 |
| Resultaat | € 17.467.605 | € 17.467.605 | € -0 |

| | Inclusief 1e en 2e BW | Kader excl. index en incl. wijzigingen | Index | Subtotaal | Wijziging KVS | Begroting incl. index | Meerjarenraming | | |
|----------------------------------|-----------------------|--|------------|--------------|---------------|-----------------------|-----------------|--------------|--------------|
| | 2023 | 2024 | 2024 | 2024 | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Totaal baten | € 16.565.815 | € 16.265.485 | € 607.747 | € 16.873.232 | € - | € 16.873.231 | € 17.451.382 | € 18.049.327 | € 18.546.619 |
| Totaal directe lasten | € 12.011.227 | € 11.009.954 | € 388.038 | € 11.397.992 | € - | € 11.992.365 | € 11.804.570 | € 12.246.034 | € 12.581.955 |
| Totaal overhead | € 5.198.704 | € 5.198.704 | € 218.346 | € 5.417.049 | € - | € 5.417.049 | € 5.587.224 | € 5.742.573 | € 5.902.791 |
| Totaal onvoorzien | € 56.827 | € 56.827 | € 1.364 | € 58.191 | € - | € 58.191 | € 59.588 | € 60.720 | € 61.874 |
| Saldo van baten en lasten | € -700.943 | € - | € - | € - | € - | € -594.374 | € - | € - | € - |
| Mutatie reserves | € 700.943 | € - | € - | € - | € - | € 594.374 | € - | € - | € - |
| Resultaat | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |



A.2. Paragrafen

A.2.1. Lokale heffingen

De OFGV is niet bevoegd om lokale belastingen op te leggen. Deze bevoegdheid ligt bij de gemeenten en provincies. De OFGV legt wel leges op voor grondwater- en ontgrondingenvergunningen binnen de provincie Flevoland. Het legestartief wordt bepaald door Provinciale Staten van Flevoland.

A.2.2. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de relatie tussen de risico's waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen enerzijds, en de capaciteit van middelen en mogelijkheden (weerstandscapaciteit) die de organisatie heeft om niet begrote kosten op te vangen anderzijds. 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.

Risicobeleid

Risicoprofiel

Het risicoprofiel bestaat uit de hoeveelheid risico's die een organisatie kan of wenst te accepteren. In de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement is vastgelegd dat de OFGV een variabele ratio (norm) tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit hanteert met een bandbreedte van 0,8 tot 1,2. Het hanteren van een variabele ratio leidt tot minder schommelingen in de mutaties 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 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 worden gebruikt om substantiële risico's respectievelijk voorziene uitgaven die verstoring werken op het begrotingsevenwicht te dekken. Een bestemmingsreserve of voorziening heeft een concreet doel. Het gaat om bestedingen voor niet-reguliere taken. 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 zijn benoemd en opgenomen in een risicoregister. Kleinere risico's vormen een onderdeel van de reguliere bedrijfsvoering. Per risico worden de beheersmaatregelen geformuleerd en uitgevoerd. Het doel hiervan is de risico's en de impact van deze risico's (welk bedrag is er mee gemoeid) te verkleinen. De vermenigvuldiging van de wegingsfactoren voor kans en impact levert de kwantificatie van het risico op. Dit is het benodigde 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.

Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 2024

| Aanwezige weerstandscapaciteit | Saldo 2024 |
|--|------------------|
| Vrije weerstandscapaciteit | |
| Algemene Reserve | € 801.995 |
| Onvoorzien | € 58.191 |
| Totaal vrije weerstandscapaciteit | € 860.186 |
| Niet vrije weerstandscapaciteit | |
| Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling | € 483.046 |
| Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR OFGV | € 0 |
| Totaal niet vrije weerstandscapaciteit | € 483.046 |

De vrij beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt in 2024 € 860.186. Hierbij is rekening gehouden met het aanvullen van de Algemene Reserve tot het maximum van 5% vanuit de bestemming van het jaarrekeningresultaat 2022. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 832.500. De verhouding tussen de vrije en benodigde weerstandscapaciteit is 1,03 en valt binnen de afgesproken bandbreedte van 0,8 – 1,2 conform de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement van de OFGV.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

In de begroting zijn de belangrijkste (financiële) risico's voor de OFGV vermeld. In deze begroting is het model voor risicobeoordeling en -kwantificering aanbevolen door het Ministerie van BZK gehanteerd conform de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement. Bij het opstellen van elk planning & control document worden de risico's beoordeeld. 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 weerstandscapaciteit |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|---|------------|---------------|----------------------|-------------------|--------------------------|--------------------------------|
| 1 | Indexering | Exploitatieverlies kosten | Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen | € 330.200 | 3 | € 625.000 | 3 | 0,50 | € 312.500 |
| 2 | Digitaal Stelsel Omgevingswet | | Incidentele financiering voor de voorbereiding op de Omgevingswet | € 100.000 | 2 | € 75.000 | 3 | 0,50 | € 37.500 |
| 3 | Omscholing n.a.v. Omgevingswet | | Incidentele financiering voor de voorbereiding op de Omgevingswet | € 0 | 2 | € 0 | 1 | 0,10 | € 0 |
| 4 | Ontwikkelingen op arbeidsmarkt | | Structurele ophoging van de begroting voor de arbeidsmarkt | € 90.000 | 2 | € 75.000 | 3 | 0,50 | € 37.500 |
| 5 | Opbrengsten | Exploitatieverlies opbrengsten | Businessplan ODNL Academie Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen | € 372.396 | 4 | € 625.000 | 1 | 0,10 | € 62.500 |
| 6 | Omvang takenpakket | Schaalnadeel | Friciekosten voor partner Flexibele schil Geactualiseerde GR | € 0 | 4 | € 0 | 3 | 0,10 | € 0 |
| 7 | Taakverandering n.a.v. Omgevingswet | | Spelregels terugtrekken taken Bestuurlijke afspraken over bodemtaken en omgevingsveiligheid | € 620.140 | 4 | € 625.000 | 3 | 0,50 | € 312.500 |
| 8 | Eisen aan de taakuitvoering | Productiviteitsverlies | Uniforme uitvoering in PDC | € 258.355 | 3 | € 175.000 | 2 | 0,20 | € 35.000 |
| 9 | Ziekteverzuim | | Verzuimbeleid Flexibele schil | € 257.775 | 3 | € 175.000 | 2 | 0,20 | € 35.000 |
| Totaal benodigde weerstandscapaciteit | | | | | | | | | € 832.500 |

| 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 Gemeenschappelijke Regeling heeft het AB afspraken gemaakt rondom de indexering van de OFGV begroting. Conform de 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.

Begroting 2024

De kans dat de indexering van de budgetten in 2023 en 2024 voldoende is om de kosten te dekken wordt steeds kleiner. Het salarisbudget is in 2023 met 2,3% geïndexeerd terwijl het principeakkoord van de cao-onderhandelingen uitgaat van een salarisverhoging van gemiddeld 9,1%. Deze structurele salarisstijging kan niet uit de incidentele weerstandscapaciteit worden gedekt. De OFGV vraagt daarom in de 2^e begrotingswijziging 2023 een hoger salarisbudget aan de deelnemers. Die is onder voorbehoud van zienswijzen en behandeling in het AB verwerkt in deze begroting.

De materiële budgetten zijn in 2023 met 1,5% geïndexeerd terwijl diverse leveranciers hun tarieven met ongeveer 10% hebben verhoogd. De OFGV heeft het risico van een te lage indexering voor 2024 berekend als 2% van de lasten. De kans is niet gewijzigd vanwege de vraag om een hoger salarisbudget aan de deelnemers.

2. Digitaal stelsel Omgevingswet (DSO)

De aansluiting op het DSO 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.

Begroting 2024

De OFGV heeft de minimaal benodigde aansluiting op het DSO gerealiseerd (STAM en SWF). Landelijk zijn er echter nog veel onduidelijkheden, storingen en instabiliteit rondom het DSO en de uitwerking daarvan. Hierdoor is testen van en oefenen met de aansluiting op het DSO nog niet goed mogelijk. Het is daarmee ook nog onvoldoende duidelijk of de koppeling met het VTH-systeem voldoende werkt en blijft werken na eventuele landelijke ontwikkelingen in het DSO. Dit kan aanleiding zijn voor noodzakelijke aanpassingen in de huidige systemen van de OFGV. De kans op deze risico's blijft daardoor hoog.

De omvang van het risico is moeilijk te bepalen. De schatting voor dit risico is € 100.000 en de kans op het risico is gemiddeld.

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.

Begroting 2024

In aanloop naar de invoering van de wet heeft de OFGV alle medewerkers zowel inhoudelijk als op het gebied van competenties geschoold. De verwachting is dat eind 2023 een opfriscursus voldoende is om de kennis weer omhoog te brengen. Deze cursus maakt onderdeel uit van de implementatiekosten voor de Omgevingswet en wordt vanuit de reserve



Innovatie en Ontwikkeling gefinancierd. Daarom is het risico voor 2024 op nul gesteld.

4. Ontwikkelingen op arbeidsmarkt

Als gevolg van de aantrekkende economie is het voor de specialistische functies uiterst moeilijk personeel te werven. Ook het behouden van het huidige personeel bij de huidige arbeidsmarkt vraagt meer aandacht en inzet dan voorheen. De groeiende krapte op de arbeidsmarkt heeft als reëel gevolg dat voor specialistische functies een hogere inschaling nodig is.

Begroting 2024

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. Het risico is geraamd op het plaatsen van 10 functies in een hogere schaal, waarmee het risico is geschat op € 90.000.

5. Opbrengsten

De begroting van de OFGV bevat de post overige opbrengsten, die jaarlijks door de OFGV wordt ingevuld met het behalen van de overige inkomsten. Deze opbrengsten worden gegenereerd door meer taken voor de deelnemers uit te voeren en door het organiseren van opleidingen voor andere overheden. Het risico is dat de OFGV deze extra opbrengsten niet kan behalen.

Begroting 2024

Het begrote bedrag voor de overige opbrengsten bedraagt in 2024 € 373.396. De OFGV verwacht ook in 2024 voldoende extra inkomsten te genereren door meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen uit te voeren en opleidingen te organiseren. Daarom is de kans op het risico laag.

6. Omvang takenpakket

De kosten van een taakwijziging als gevolg van een kleinere of grotere opdracht komen conform de Gemeenschappelijke Regeling voor rekening van de veroorzakende deelnemer. Daarom is het risico nihil.

7. Taakverandering n.a.v. Omgevingswet

Met de komst van de Omgevingswet gaat er 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 door de OFGV laten uitvoeren waardoor deze verandering alleen tot verschuiving in de financiering leidt. Zolang hierover nog geen afspraken zijn gemaakt, loopt de OFGV een risico dat vergelijkbaar is met de waarde van de provinciale bodemtaken.

Begroting 2024

De waarde van de provinciale bodemtaken in de KVS 2024 is € 620.140. Een deel van de bodemtaken zal de OFGV voor de provincies blijven uitvoeren. 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 en 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 uniform VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer (zoals het niet digitaal aanleveren van dossiers of het stellen van afwijkende eisen) zetten de efficiencydoelstellingen onder druk.

Begroting 2024



De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt uit op € 258.355. In de Producten- en Dienstencatalogus (PDC) zijn standaard producten en diensten aangeboden die voor alle deelnemende partijen gelijk zijn. Afwijkende eisen zijn toegestaan, maar worden apart geprijsd. De invoering van de Omgevingswet is van invloed op de inhoud van producten. In de mogelijke hervorming van de producten neemt de kans op het risico toe.

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.

Begroting 2024

Het risicobedrag is bepaald op 3% van de salarissom minus het beschikbare inhuurbudget en bedraagt € 257.775. De OFGV blijft aandacht besteden aan verzuimpreventie door middel van gesprekken, trainingen, het verstrekken van informatie over gezondheid en vitaliteit en het focussen op wat de medewerker nog wél kan bij ziekte. Dit alles om het risico zo veel mogelijk te beperken en laag houden.

Kengetallen

De paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing bevat vijf financiële kengetallen. De berekenwijze van de kengetallen is vastgelegd in een ministeriële regeling. Mede op basis van deze kengetallen geeft deze paragraaf bestuurders inzicht in de financiële positie van de OFGV. De indicatoren zijn te grofmazig om een volwaardige uitspraak te kunnen doen over de financiële positie van een organisatie.

| Kengetallen | Indicatoren OFGV | | |
|--|------------------|----------------|----------------|
| | Realisatie 2022 | Begroting 2023 | Begroting 2024 |
| Netto schuld quote | -10% | 1,0% | 4,5% |
| Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen | -10% | 1,0% | 4,5% |
| Solvabiliteitsratio | 32% | 27% | 21% |
| Grondexploitatie | nvt | nvt | nvt |
| Structurele exploitatieruimte | 5,7% | 0% | 0% |
| 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). Op beide indicatoren scoort de OFGV goed. Dit 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 op begrotingsbasis 21% 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. Dit heeft direct invloed op het percentage.

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 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. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht 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 op de begroting. De OFGV scoort nihil omdat de bijdragen van de deelnemende partijen en die uit overige opbrengsten gelijk zijn aan de structurele uitgaven.

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 wordt gehuurd. Voor de activa van de OFGV en de steunpunten groene handhaving is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld.

A.2.4. Financiering

Gegeven de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) is elke overheid of Gemeenschappelijke Regeling (GR) verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente-risiconorm, de verwachte toename/afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury.

De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen zijn geformuleerd in het treasurystatuut. Uiteraard valt dit binnen het wettelijke kader zoals gesteld door de Wet FIDO. Het treasurystatuut is aangepast naar het wettelijk verplichte schatkistbankieren: overtollige middelen tot € 200.000 worden aangehouden in rekening-courant bij de BNG, het meerdere wordt aangehouden bij de schatkist.

Rentevisie

Tijdens het opstellen van deze conceptbegroting heeft de OFGV geen leningen lopen en worden geen leningen voorzien. Mochten die in 2024 toch nodig blijken voor bijvoorbeeld investeringen, dan wordt voorzichtigheidshalve een lange termijn rente van 2,0% gehanteerd.

Risicobeheer

Deze paragraaf geeft een inschatting van de risico's die de OFGV gedurende de begroting kan lopen. Onder risico's worden verstaan koers- en valutarisico's en de risico's ten aanzien van rente.



Koers -en valutarisico

Koersrisicobeheer is 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. Valutarisicobeheer is 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 wat er verwacht werd op het beslissingsmoment. De OFGV bezit geen vreemde valuta, daardoor is er geen sprake van valutarisico.

Renterisico's

Renterisicobeheer is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de rentelasten van het vreemd vermogen hoger en/of de renteopbrengsten van activa lager zijn dan geraamd. De Wet FIDO hanteert voor de beheersing van het renterisico de kasgeldlimiet en de rente risiconorm. De wet normeert via percentages het maximale risico dat een gemeenschappelijke regeling mag lopen op de vaste (de rente risiconorm) en de vlottende schuld (de kasgeldlimiet).

Rente-risiconorm

Aangezien de OFGV geen langlopende schulden heeft, is er geen sprake van een mogelijk risico. Uit de liquiditeitenplanning blijkt dat de OFGV het hele jaar een positief banksaldo heeft.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet heeft tot doel de renterisico's op kortlopende (opgenomen) geldleningen te beperken. Jaarlijks wordt door het ministerie aangegeven, welk bedrag een overheid mag financieren met kortlopende geldleningen: de kasgeldlimiet. Het betreft een percentage van het totaal van de begroting. Deze limiet mag gedurende het begrotingsjaar in principe niet overschreden worden. Als deze kasgeldlimiet structureel wordt overschreden moet de kortlopende schuld omgezet worden in een langlopende schuld. De toegestane kasgeldlimiet 2024 is als volgt:

Het bij ministeriele regeling vastgestelde percentage 8,2% * het begrotingstotaal ad
€ 16.873.231 = € 1.383.605.

Dit betekent dat de omvang van de vlottende korte schuld min de vlottende middelen dit bedrag niet mag overschrijden. Aangezien de OFGV geen kortlopende schulden heeft, wordt de norm niet overschreden.

Financieringssystematiek

Deze begroting is opgesteld met de bijdrage van de deelnemers berekend op basis van de herijkte Kostenverdeelssystematiek (KVS). De KVS geldt voor de partnerbijdragen in de jaren 2024-2026.

A.2.5. Bedrijfsvoering

- In 2024 heeft de OFGV de huur van het pand teruggebracht naar twee verdiepingen. Hier zijn werkplekken en vergaderkamers ingericht en is ruimte om te ontmoeten en te verbinden. Elke medewerker heeft thuis een ergonomische werkplek kunnen inrichten. In 2024 zoekt de OFGV verder naar de balans tussen plaats- en tijdonafhankelijk werken versus ontmoeten en verbinden.
- In 2024 wordt de Omgevingswet van kracht en werkt de OFGV met het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). Dan moet blijken of het DSO voldoende stabiel is voor het uitwisselen van gegevens en het samenwerken met de deelnemers. Mogelijk zal de OFGV



moeten werken met technische en procesmatige “work arounds”.

- Voor de werving en selectie van medewerkers zoekt de OFGV naar nieuwe collega’s die beschikken over de competenties en vaardigheden die passen bij de Omgevingswet. Daarnaast worden de aanwezige collega’s getraind in die competenties en vaardigheden.
- De OFGV is de eerste overheidsorganisatie die volgens de EFQM-methode werkt. Dit is de opvolger van het INK-model en wordt als Europese kwaliteitsmanagementstandaard beschouwd. In 2023 is gestart met het verbeterplan naar aanleiding van twee visitaties. Deze verbeteringen worden in 2024 nog verder ingebed in de organisatie.
- In 2024 start de OFGV met de aanbestedingen van de ICT kantoorautomatisering en de VTH applicaties. Ook wordt het telefonieabonnement opnieuw aanbesteed.
- In 2024 zullen de eerste uitkomsten bekend zijn van het Interbestuurlijk Programma ter versterking van het VTH-stelsel. Onderzoeken naar onder andere de robuustheid en financiering van omgevingsdiensten, informatiemanagement en mandaten hebben ongetwijfeld effect op de OFGV en zijn deelnemers. De OFGV is nauw betrokken bij de diverse pijlers van dit programma en houdt het bestuur op de hoogte van ontwikkelingen en uitkomsten.
- De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is verschoven naar het verslagjaar 2023. Dat betekent dat vanaf 2024 de OFGV net als alle gemeenten en provincies een rechtmatigheidsverantwoording dient op te nemen in de jaarrekening (over het verslagjaar 2023). Hiermee legt het Dagelijks Bestuur verantwoording af over de naleving van de financiële regels in de organisatie.
- Vanaf het verslagjaar 2023 is de accountant verplicht om in de controleverklaring te rapporteren over fraude. De OFGV legt met ingang van 2023 jaarlijks een frauderisicoanalyse aan het Algemeen Bestuur voor.

A.2.6. Verbonden partijen

De Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Almere, Blaricum, Dronten, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren, Lelystad, Noordoostpolder, Urk, Wijdmeren en Zeewolde, de provincie Flevoland en de provincie Noord-Holland.

De OFGV heeft zelf geen verbonden partijen.

A.2.7. Grondbeleid

Het grondbeleid omvat het instrumentarium dat een gemeente of provincie ter beschikking heeft 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. Elk jaar worden deze processen geëvalueerd en wordt de Administratieve Organisatie geüpdatet. Op advies van de accountant worden de Administratieve Organisatie en het Interne Controle Plan omgevormd naar de zogenaamde 6-w methode: wat is de processtap, wie voert die uit, waarom wordt dat gedaan, waarmee wordt de stap uitgevoerd, wanneer wordt de stap uitgevoerd en waartoe leidt dat? Door deze 6-w methode toe te passen kan de OFGV de processen nog



duidelijker beschrijven en de interne controles nog beter vastleggen. Dit ondersteunt de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur. Jaarlijks legt de OFGV een frauderisicoanalyse aan het Algemeen Bestuur voor.

A.2.9 Openbaarheid Woo

Met ingang van de begroting 2024 dient de OFGV net als alle gemeenten en provincies beleidsvoornemens op te nemen inzake de uitvoering van de Wet open overheid (Woo). Onder de Omgevingswet heeft de OFGV geen mandaat om zelfstandig Woo-verzoeken te beantwoorden. De OFGV verzamelt wel alle documentatie en levert deze aan bij het bevoegd gezag. Het bevoegd gezag draagt zorg voor de passieve openbaarmaking van de documentatie. De OFGV draagt in 2024 zorg voor de actieve openbaarmaking van handhavingsbeschikkingen.

De prognose voor 2024 (gebaseerd op het gemiddelde van de jaren 2021-2022-2023) is het behandelen van tien Woo-verzoeken. De Woo-verzoeken worden voornamelijk ingediend door omwonenden die klachten hebben over specifieke bedrijven. Zij vragen dan alle informatie op over het bedrijf, zoals de vigerende vergunningen, verslagen van uitgevoerde controles, handhavingszaken, klachten en overige correspondentie.



B. Financiële begroting 2024

B.1. Overzicht van baten en lasten en de toelichting

B.1.1. Begroting 2024 en Meerjarenraming 2025-2027

a. Regulier budget

| BATEN REGULIER BUDGET | | Inclusief 1e en 2e BW | Kader excl. index en incl. wijzigingen | Index | Subtotaal | Wijziging KVS | Begroting incl. index | Meerjarenraming | | |
|-----------------------|-------------------------------------|-----------------------|--|------------------|---------------------|---------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Nummer | Post | 2023 | 2024 | 2024 | 2024 | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | BIJDRAGEN DEELNEMERS | | | | | | | | | |
| 1.1 | Almere | € 1.834.203 | € 1.834.203 | € 70.604 | € 1.904.806 | € 62.531 | € 1.967.337 | € 2.041.572 | € 2.113.453 | € 2.187.990 |
| 1.2 | Lelystad | € 1.533.354 | € 1.533.354 | € 59.023 | € 1.592.377 | € -112.841 | € 1.479.536 | € 1.535.365 | € 1.589.422 | € 1.645.478 |
| 1.3 | Zeewolde | € 716.973 | € 716.973 | € 27.598 | € 744.572 | € -2.998 | € 741.574 | € 769.556 | € 796.651 | € 824.747 |
| 1.4 | Flevoland | € 4.423.709 | € 4.423.709 | € 170.281 | € 4.593.990 | € 226.591 | € 4.820.582 | € 5.002.481 | € 5.178.611 | € 5.361.249 |
| 1.5 | Urk | € 381.932 | € 381.932 | € 14.702 | € 396.633 | € -14.576 | € 382.057 | € 396.474 | € 410.433 | € 424.908 |
| 1.6 | Dronten | € 1.298.125 | € 1.298.125 | € 49.969 | € 1.348.094 | € -132.647 | € 1.215.447 | € 1.261.310 | € 1.305.719 | € 1.351.769 |
| 1.7 | Noordoostpolder | € 1.650.750 | € 1.650.750 | € 63.542 | € 1.714.292 | € 408 | € 1.714.700 | € 1.779.402 | € 1.842.052 | € 1.907.017 |
| 1.8 | Noord Holland | € 608.918 | € 608.918 | € 23.439 | € 632.357 | € -60.965 | € 571.392 | € 592.953 | € 613.830 | € 635.479 |
| 1.9 | Gooise Meren | € 974.920 | € 974.920 | € 37.527 | € 1.012.448 | € -5.942 | € 1.006.506 | € 1.044.485 | € 1.081.260 | € 1.119.393 |
| 1.10 | Hilversum | € 637.279 | € 637.279 | € 24.531 | € 661.809 | € 56.930 | € 718.740 | € 745.860 | € 772.121 | € 799.352 |
| 1.11 | Weesp | € 76.717 | € 76.717 | € 2.953 | € 79.670 | € -79.670 | € - | € - | € - | € - |
| 1.12 | Huizen | € 263.648 | € 263.648 | € 10.149 | € 273.796 | € 24.595 | € 298.391 | € 309.651 | € 320.553 | € 331.858 |
| 1.13 | Wijdemeren | € 575.742 | € 575.742 | € 22.162 | € 597.904 | € 11.037 | € 608.941 | € 631.919 | € 654.168 | € 677.239 |
| 1.14 | Blaricum | € 137.676 | € 137.676 | € 5.300 | € 142.976 | € 3.992 | € 146.968 | € 152.514 | € 157.883 | € 163.452 |
| 1.15 | Laren | € 127.803 | € 127.803 | € 4.919 | € 132.722 | € 23.555 | € 156.277 | € 162.174 | € 167.884 | € 173.804 |
| 1.16 | PM-post bodemtaken* | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| | Subtotaal | € 15.241.750 | € 15.241.750 | € 586.698 | € 15.828.448 | € - | € 15.828.448 | € 16.425.717 | € 17.004.040 | € 17.603.734 |
| 2 | ANDERE BIJDRAGEN | | | | | | | | | |
| 2.6 | Overige opbrengsten | € 358.593 | € 358.593 | € 13.803 | € 372.397 | € - | € 372.396 | € 386.448 | € 400.054 | € 414.163 |
| | Totaal baten regulier budget | € 15.600.343 | € 15.600.343 | € 600.502 | € 16.200.844 | € - | € 16.200.844 | € 16.812.165 | € 17.404.094 | € 18.017.898 |



| LASTEN REGULIER BUDGET | | Inclusief 1e en 2e BW | Kader excl. index en incl. wijziging | Index | Subtotaal | Wijziging KVS | Begroting incl. index | Meerjarenraming | | |
|--------------------------------------|---------------------------------|-----------------------|--------------------------------------|------------------|---------------------|---------------|-----------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Nummer | Post | 2023 | 2024 | 2024 | 2024 | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | PERSONEEL | | | | | | | | | |
| 1.1a | Salarissen | € 12.397.082 | € 12.397.082 | € 520.677 | € 12.917.759 | € - | € 12.917.759 | € 13.447.388 | € 13.971.836 | € 14.516.737 |
| 1.1b | Samenwerking bedrijfsvoering | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| 1.1c | Flexibele schil | € 39.127 | € 39.127 | € 1.643 | € 40.771 | € - | € 40.771 | € 42.442 | € 44.097 | € 45.817 |
| 1.1d | Inhuur bij ziekte | € 124.528 | € 124.528 | € 5.230 | € 129.758 | € - | € 129.758 | € 135.078 | € 140.346 | € 145.820 |
| | Subtotaal personeelskosten | € 12.560.737 | € 12.560.737 | € 527.551 | € 13.088.288 | € - | € 13.088.288 | € 13.624.908 | € 14.156.279 | € 14.708.374 |
| 1.2 | Opleidingskosten | € 427.795 | € 427.795 | € 10.267 | € 438.062 | € - | € 438.062 | € 448.575 | € 457.098 | € 465.783 |
| 1.3 | Algemene personeelskosten | € 575.677 | € 575.677 | € 13.816 | € 589.493 | € - | € 589.493 | € 603.641 | € 615.110 | € 626.797 |
| 3 | KAPITAALLASTEN | | | | | | | | | |
| 3.1 | Afschrijving ICT | € 122.745 | € 122.745 | € 2.946 | € 125.691 | € - | € 125.691 | € 128.708 | € 131.153 | € 133.645 |
| 3.2 | Afschrijving Meubilair | € 34.097 | € 34.097 | € 818 | € 34.916 | € - | € 34.916 | € 35.754 | € 36.433 | € 37.125 |
| 3.3 | Afschrijving Verbouwing | € 46.369 | € 46.369 | € 1.113 | € 47.481 | € - | € 47.481 | € 48.621 | € 49.545 | € 50.486 |
| 4 | INDIRECTE KOSTEN | | | | | | | | | |
| 4.1 | Huisvesting (pandgebonden) | € 346.644 | € 346.644 | € 8.319 | € 354.963 | € - | € 354.963 | € 363.483 | € 370.389 | € 377.426 |
| 4.2 | Huisvesting (niet-pandgebonden) | € 147.749 | € 147.749 | € 3.546 | € 151.295 | € - | € 151.295 | € 154.926 | € 157.869 | € 160.869 |
| 4.3 | Informatiemanagement | € 849.954 | € 849.954 | € 20.399 | € 870.353 | € - | € 870.353 | € 891.241 | € 908.175 | € 925.430 |
| 4.4 | Wagenpark | € 125.020 | € 125.020 | € 3.000 | € 128.020 | € - | € 128.020 | € 131.093 | € 133.584 | € 136.122 |
| 4.5 | Diverse kosten | € 204.442 | € 204.442 | € 4.907 | € 209.349 | € - | € 209.349 | € 214.373 | € 218.446 | € 222.597 |
| 4.6 | Accountant | € 28.413 | € 28.413 | € 682 | € 29.094 | € - | € 29.094 | € 29.793 | € 30.359 | € 30.936 |
| 4.7 | HRM | € 73.874 | € 73.874 | € 1.773 | € 75.647 | € - | € 75.647 | € 77.463 | € 78.935 | € 80.434 |
| 5 | ONVOORZIEN | | | | | | | | | |
| 5.1 | Onvoorzien | € 56.827 | € 56.827 | € 1.364 | € 58.191 | € - | € 58.191 | € 59.588 | € 60.720 | € 61.874 |
| Totaal lasten regulier budget | | € 15.600.343 | € 15.600.343 | € 600.502 | € 16.200.844 | € - | € 16.200.844 | € 16.812.165 | € 17.404.094 | € 18.017.898 |

b. Directe productiekosten

| DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN | | Inclusief 1e en 2e BW | Kader excl. index en incl. wijzigingen | Index | Subtotaal | Wijziging KVS | Begroting incl. index | Meerjarenraming | | |
|--|---------------------------------------|-----------------------|--|----------------|------------------|---------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| Nummer | Post | 2023 | 2024 | 2024 | 2024 | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 1 | BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN | | | | | | | | | |
| 1.4 | Directe productiekosten Flevoland | € 278.784 | € 278.784 | € 6.691 | € 285.475 | € - | € 285.475 | € 292.327 | € 297.881 | € 303.541 |
| 1.1 | Directe productiekosten Almere | € 1.348 | € 1.348 | € 32 | € 1.381 | € - | € 1.381 | € 1.414 | € 1.441 | € 1.468 |
| 1.9 | Directe productiekosten Gooise Meren | € 13.014 | € 13.014 | € 312 | € 13.327 | € - | € 13.327 | € 13.647 | € 13.906 | € 14.170 |
| 1.8 | Directe productiekosten Noord-Holland | € 8.765 | € 8.765 | € 210 | € 8.975 | € - | € 8.975 | € 9.190 | € 9.365 | € 9.543 |
| Totaal baten directe productiekosten | | € 301.912 | € 301.912 | € 7.246 | € 309.158 | € - | € 309.158 | € 316.577 | € 322.592 | € 328.722 |
| 6 | DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN | | | | | | | | | |
| 6.1 | Directe productiekosten Flevoland | € 278.784 | € 278.784 | € 6.691 | € 285.475 | € - | € 285.475 | € 292.327 | € 297.881 | € 303.541 |
| 6.2 | Directe productiekosten Almere | € 1.348 | € 1.348 | € 32 | € 1.381 | € - | € 1.381 | € 1.414 | € 1.441 | € 1.468 |
| 6.3 | Directe productiekosten Gooise Meren | € 13.014 | € 13.014 | € 312 | € 13.327 | € - | € 13.327 | € 13.647 | € 13.906 | € 14.170 |
| 6.4 | Directe productiekosten Noord-Holland | € 8.765 | € 8.765 | € 210 | € 8.975 | € - | € 8.975 | € 9.190 | € 9.365 | € 9.543 |
| Totaal lasten directe productiekosten | | € 301.912 | € 301.912 | € 7.246 | € 309.158 | € - | € 309.158 | € 316.577 | € 322.592 | € 328.722 |



c. Subsidies

| SUBSIDIES | | Inclusief 1e BW | Kader excl. index en incl. wijzigingen | Index | Subtotaal | Wijziging KVS | Begroting incl. index | Meerjarenraming | | |
|--|-------------------|------------------|--|------------|------------------|---------------|-----------------------|------------------|------------------|------------------|
| Nummer | Post | 2023 | 2024 | 2024 | 2024 | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 2 OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES | | | | | | | | | | |
| 2.7 | Diverse subsidies | € 663.560 | € 363.230 | € - | € 363.230 | € - | € 363.230 | € 200.000 | € 200.000 | € 200.000 |
| Totaal baten subsidies | | € 663.560 | € 363.230 | € - | € 363.230 | € - | € 363.230 | € 200.000 | € 200.000 | € 200.000 |
| 7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES | | | | | | | | | | |
| 7.5 | Diverse subsidies | € 663.560 | € 363.230 | € - | € 363.230 | € - | € 363.230 | € 200.000 | € 200.000 | € 200.000 |
| Totaal lasten subsidies | | € 663.560 | € 363.230 | € - | € 363.230 | € - | € 363.230 | € 200.000 | € 200.000 | € 200.000 |

d. Reserves

| RESERVES | | Inclusief 1e BW | Kader excl. index en incl. wijzigingen | Index | Subtotaal | Wijziging KVS | Begroting incl. index | Meerjarenraming | | |
|---|--------------------------------------|------------------|--|------------|------------|---------------|-----------------------|-----------------|------------|------------|
| Nummer | Post | 2023 | 2024 | 2024 | 2024 | 2024 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| 2 OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES | | | | | | | | | | |
| 2.1 | Onttrekking bestemmingsreserve I&O | € 463.875 | € - | € - | € - | € - | € 594.374 | € - | € - | € - |
| 2.3 | Onttrekking bestemmingsreserve Weesp | € 237.068 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Totaal baten reserves | | € 700.943 | € - | € - | € - | € - | € 594.374 | € - | € - | € - |
| 7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES | | | | | | | | | | |
| 7.7 | Invoeringskosten Omgevingswet | € 193.875 | € - | € - | € - | € - | € 211.374 | € - | € - | € - |
| 7.8 | Diverse innovatieprojecten | € 270.000 | € - | € - | € - | € - | € 383.000 | € - | € - | € - |
| 7.9 | Frictiekosten uittreding Weesp | € 237.068 | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - | € - |
| Totaal lasten reserves | | € 700.943 | € - | € - | € - | € - | € 594.374 | € - | € - | € - |

Bij het opstellen van de begroting 2024 is onder meer uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- Deze begroting is opgesteld met de bijdragen van de deelnemers doorberekend op basis van de Kostenverdeelssystematiek (KVS), herijkt bij de vaststelling van de begroting 2024 voor de periode 2024-2025-2026 en verhoogd met de jaarlijkse indexatie.
- Het begrotingstotaal in 2024 wordt geïndexeerd conform de vigerende Gemeenschappelijke Regeling. Salarissen en kosten van inhuur (ongeveer 80% van het begrotingstotaal) worden verhoogd met de Loonvoet sector overheid en de overige kosten (circa 20% van het begrotingstotaal) met de prijs overheidsconsumptie, netto materieel uit de "Septembercirculaire gemeentefonds" van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Deze prijsindexen in de septembercirculaire gemeentefonds bedragen 4,2% respectievelijk 2,4% voor 2024.
- De basis voor de begroting 2024 is de begroting 2023 na 1^e en 2^e begrotingswijziging. De 1^e begrotingswijziging 2023 is voor zienswijzen aan de raden en Staten voorgelegd en gaat voor een besluit naar het AB samen met deze ontwerpbegroting. De begrotingswijziging is alvast verwerkt in deze begroting met als doel om een zo actueel mogelijk beeld te geven over het begrotingsjaar 2024. De wijzigingen gaan in per 1 januari 2023 en hebben betrekking op:
 - a. De structurele verhoging van de partnerbijdrage van Flevoland met € 268.051 en de structurele verhoging van het directe productiekosten budget van Flevoland met € 41.413 in verband met de uitvoering van toezicht buitengebied;
 - b. De structurele verhoging van de partnerbijdrage van Almere met € 12.500 in verband met de juridische afhandeling van bezwaar- en beroepszaken;
 - c. De structurele verhoging van de partnerbijdrage van Huizen met € 9.406 in verband met de afhandeling van Blbi-meldingen;
 - d. De structurele verhoging van de partnerbijdrage van Zeewolde met € 34.150 in verband met de afhandeling van asbestmeldingen;
 - e. De structurele verhoging van de partnerbijdrage van Flevoland met € 232.122 in verband met het toezicht op Wnb stikstof;
 - f. De structurele verhoging van de partnerbijdrage van Noordoostpolder met € 189.720 in verband met de afhandeling van asbestmeldingen;
 - g. Het onttrekken van de projectkosten Omgevingswet van € 193.875 in 2023 en € 211.374 in 2024;
 - h. De verhoging van het budget personeelskosten met € 799.747 als gevolg van het principeakkoord cao gemeenten en cao SGO.
- Met ingang van 1 januari 2022 is de gemeente Weesp uit de Gemeenschappelijke Regeling van de OFGV getreden. Het bedrag voor de instandhoudingskosten van de gemeente Weesp in de OFGV begroting bedroeg in 2024 € 79.670. Bij de nieuwe KVS-periode (2024-2025-2026) zijn deze kosten integraal in het KVS-model herrekend.
- De taken van de gemeenten op het gebied van de Omgevingsveiligheid zijn nu grotendeels belegd bij de OFGV. De gemeenten ontvangen hiervoor een bijdrage van het Rijk en dienen een overweging te maken of ze deze taken zelf willen uitvoeren of dat ze de uitvoering van deze taken door de OFGV willen laten voortzetten. Nog niet alle gemeenten hebben hier een keuze in gemaakt. Zodra alle keuzes bekend zijn, worden de afspraken verwerkt in een begrotingswijziging.
- De bodemtaken worden met ingang van de Omgevingswet deels gedecentraliseerd van provincies naar gemeenten. De gemeenten ontvangen hiervoor géén bijdrage van het Rijk. Omdat ten tijde van het opstellen van deze begroting nog niet duidelijk is welk



bedrag per deelnemer met deze bodemtaken is gemoeid, zal de OFGV deze in een begrotingswijziging opnemen zodra de bedragen bekend zijn.

B.1.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Lasten reguliere begroting

Personeelskosten

Het begrotingsbedrag voor personeelskosten bedraagt in 2024 € 12.918.000. Dit bedrag wordt aangewend voor de salarissen van vast personeel, de kosten voor flexibele schil en inhuur bij ziekte. Ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf 2024 uit de begroting 2023 is het bedrag met € 1.695.000 gestegen. Dat wordt veroorzaakt door de structurele taakuitbreiding en de indexering.

Opleidingskosten

Het budget voor opleidingskosten is nodig voor de noodzakelijke kwaliteitsverbetering van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Ook het bijhouden van bestaande kennis in het kader van aanpassingen in wet- en regelgeving drukken op dit budget. De raming voor 2024 bedraagt € 438.000. Dit is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2023 verhoogd met € 28.000 in verband met de structurele taakuitbreiding en de indexering.

Algemene personeelskosten

Het budget voor algemene personeelskosten bedraagt € 589.000 en is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2023 verhoogd met € 41.000 in verband met de structurele taakuitbreiding en de indexering. Het budget is bestemd voor de vergoedingen aan personeel zoals reiskosten, piket en overwerk en voor personeelsgerelateerde kosten zoals werkkleding, OR/GO en de personeelsvereniging.

Afschrijvingen

De raming van de afschrijvingen is als volgt:

| Activa | Termijn | Afschrijving |
|--|---------|------------------|
| Verbouwing pand | 10 jaar | € 47.481 |
| Meubilair | 10 jaar | € 34.916 |
| ICT hardware (computers, laptops, tablets) | 3 jaar | € 73.191 |
| ICT hardware (vergaderkamers) | 5 jaar | € 10.000 |
| Telefoons | 2 jaar | € 42.500 |
| Totaal afschrijvingen | | € 208.088 |

Nieuwe afschrijvingen voor de verbouwing van het pand en voor het meubilair hangen mede af van de keuzes die in 2023 gemaakt worden omtrent het plaats-onafhankelijk werken.

De afschrijvingskosten voor de handhavingsschepen van de provincie Flevoland zijn verwerkt in de directe productiekosten. Deze kosten worden niet door overige deelnemers betaald en zijn daarom niet opgenomen onder de reguliere kapitaallasten.

Huur en services

De pandgebonden huisvestingslasten zijn de huurlasten zoals overeengekomen met de verhuurder. Het huidige huurcontract wordt jaarlijks verhoogd met de CBS-index huurprijzen. Ook bevat deze post andere lasten verbonden aan de huisvesting zoals gas-water-licht, verzekering, belasting, schoonmaak en beveiliging. Het begrotingsbedrag bedraagt € 355.000. Dit bedrag wordt middels een begrotingswijziging in 2023 verlaagd omdat de OFGV van vier naar twee verdiepingen huur gaat als gevolg van het plaats-onafhankelijk werken.



Huisvesting (niet-pandgebonden)

De dienstgebonden huisvestingslasten betreffen het budget van € 151.000 voor onderhoud, inrichting, catering en dergelijke. Dit bedrag wordt middels een begrotingswijziging in 2023 verlaagd omdat de OFGV van vier naar twee verdiepingen huur gaat als gevolg van het plaats-onafhankelijk werken.

Informatiemanagement

De kosten voor informatiemanagement betreffen de kosten voor hardware, software, onderhoud en dergelijke. Het budget bedraagt € 870.000 en is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2023 verhoogd met € 75.000 als gevolg van de structurele taakuitbreiding en de indexering. De werkelijke kosten in 2024 hangen af van de werking van het DSO.

Wagenpark

Het budget voor het wagenpark van € 128.000 is bestemd voor de leasekosten van handhavingsvoertuigen.

Diverse kosten

Het budget voor diverse kosten bedraagt € 209.000 en is bestemd voor kosten zoals porti, kantoorartikelen, telefoonkosten, verzekeringen en dergelijke.

Accountant

Het budget is bestemd voor de accountantscontrole en bedraagt € 29.000.

HRM

Het budget van € 76.000 is bestemd voor diverse kosten op het gebied van HRM zoals arbo en integriteit.

Onvoorzien

Het bedrag voor onvoorzien bedraagt in 2024 € 58.000. Het budget onvoorzien maakt deel uit van het weerstandsvermogen en is bestemd voor risico's in de bedrijfsvoering.

Baten reguliere begroting

Bijdragen deelnemers

De bijdragen van de deelnemende partijen aan de begroting van 2024 zijn berekend op basis van de Kostenverdeelsystematiek (KVS), herijkt bij de vaststelling van de begroting 2024 voor de periode 2024-2025-2026 en verhoogd met de structurele uitbreiding van het takenpakket en de indexering.

Het stemrechtpercentage wordt conform artikel 7 lid 1 van de Gemeenschappelijke Regeling OFGV bepaald naar rato van de totale financiële bijdrage per deelnemer van het voorgaande kalenderjaar. De verdeling van de stemmen in 2024 wordt bepaald aan de hand van de jaarcijfers over 2023.

Overige inkomsten

De post overige inkomsten is het deel van de OFGV begroting dat niet gedekt wordt door de structurele partnerbijdragen, maar wordt gedekt met de overige inkomsten. Dit bedrag van € 372.000 wordt gerealiseerd door het uitvoeren van extra opdrachten en door het aanbieden van opleidingen aan andere overheden.

Directe productiekosten

Directe productiekosten zijn budgetten van deelnemers die nodig zijn voor het uitvoeren van specifieke taken. Deze directe productiekosten worden niet procentueel verdeeld over alle



deelnemers maar worden door de specifieke deelnemers overgedragen aan de Omgevingsdienst. De specificatie is als volgt:

| DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE FLEVOLAND | |
|---|------------------|
| Groene handhaving kapitaallasten vaartuigen | € 34.516 |
| Groene handhaving vaartuigen | € 63.048 |
| Handhaving groen en buitengebied | € 98.783 |
| Advertenties milieuwetten | € 40.269 |
| Extern advies vergunningverlening | € 20.594 |
| Extern advies handhaving | € 20.594 |
| Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden | € 23.010 |
| Beheer grondwatermeetnet | € 139.982 |
| Subtotaal | € 440.795 |
| Legesheffing vergunningen | € 149.567 |
| Vergoeding groene handhaving randmeren | € 5.753 |
| Totaal Provincie Flevoland | € 285.475 |
| DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE ALMERE | |
| Geluidsmeter | € 1.381 |
| Totaal Gemeente Almere | € 1.381 |
| DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE GOOISE MEREN | |
| Algemeen uitbesteed werk | € 13.327 |
| Totaal Gemeente Gooise Meren | € 13.327 |
| DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE NOORD-HOLLAND | |
| Advertentie-, onderzoek en kadasterkosten | € 8.975 |
| Totaal Provincie Noord-Holland | € 8.975 |

Deze budgetten zijn verhoogd met de index prijs overheidsconsumptie, netto materieel.

Subsidies

Het in deze begroting geraamde bedrag voor de subsidies van € 363.000 in 2024 betreft de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing (SPUK-THE). Deze subsidie loopt van 2022 tot en met 2026 en is in de meerjarenschijven 2025 en 2026 verwerkt. Voor 2027 is de stelpost van € 200.000 geraamd.

Reserves

De kosten van innovatieprojecten worden gedekt uit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling. Voor 2024 zijn de onttrekkingen aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling opgenomen voor door het DB goedgekeurde innovatieprojecten. Deze bedragen in 2024 € 383.000.

In navolging van de zienswijzen over de implementatiekosten Omgevingswet van 2023, welke uit het positieve rekeningresultaat van 2021 worden betaald, stelt de OFGV voor om de implementatiekosten van de Omgevingswet in 2024 ook uit het rekeningresultaat 2022 te betalen (en dus geen extra bijdrage aan de deelnemers te vragen). Voor 2024 is € 211.000 geraamd voor de implementatiekosten als onttrekking uit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling.

B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen

De OFGV ontvangt geen algemene dekkingsmiddelen.



B.1.4. Kosten van overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

| Specificatie overhead | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
|-------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Personele lasten overhead personeel | 1.878.241 | 2.215.925 | 2.362.685 | 2.459.555 | 2.555.478 | 2.655.141 |
| Overige personeelskosten | 1.241.691 | 1.077.346 | 1.103.202 | 1.129.679 | 1.151.143 | 1.173.015 |
| Afschrijvingen | 177.464 | 203.212 | 208.088 | 213.082 | 217.131 | 221.256 |
| Facilitair | 566.842 | 823.854 | 843.627 | 863.874 | 880.288 | 897.013 |
| Informatiemanagement | 891.427 | 849.954 | 870.353 | 891.241 | 908.175 | 925.430 |
| Financiën | 26.966 | 28.413 | 29.094 | 29.793 | 30.359 | 30.936 |
| Totaal | 4.782.631 | 5.198.704 | 5.417.049 | 5.587.224 | 5.742.573 | 5.902.791 |

De personele overhead mag maximaal 24% bedragen. De OFGV blijft hier onder.

| Percentage personele overhead | Realisatie | Begroting | Begroting | Meerjarenraming | | |
|-------------------------------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|--------------|--------------|
| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
| Personele lasten overhead personeel | 1.878.241 | 2.215.925 | 2.362.685 | 2.459.555 | 2.555.478 | 2.655.141 |
| Personele lasten direct personeel | 8.300.131 | 10.344.812 | 10.725.603 | 11.165.353 | 11.600.802 | 12.053.233 |
| % personele overhead | 18,5% | 17,6% | 18,1% | 18,1% | 18,1% | 18,1% |

B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien

De OFGV heeft geen stelposten in de begroting 2024. Het bedrag voor onvoorzien bedraagt € 58.000 en is toegelicht op pagina 23. De OFGV hoeft geen vennootschapsbelasting te betalen, omdat resultaten behaald worden als gevolg van de wettelijke taak of zonder winstopslag.

B.1.6. Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten betreffen posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden en dus een tijdelijk karakter hebben. De begroting 2024 is incidenteel verhoogd met de implementatiekosten van de Omgevingswet ad € 211.000 en de kosten voor Innovatieprojecten ad € 383.000. Deze worden incidenteel onttrokken aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling.



B.2. Financiële positie en toelichting

B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2023

De wijzigingen ten opzichte van de meerjarenschijf 2024 in de begroting 2023 hebben betrekking op de structurele taakuitbreiding en de indexering.

Daarnaast is de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing (SPUK-THE) als subsidie verwerkt in deze begroting tot en met 2026.

Ten slotte zijn voor 2024 de implementatiekosten van de Omgevingswet en de kosten van innovatieprojecten geraamd als onttrekking uit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling.

B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans

De balansprognose tot en met 2027 is als volgt:

| Balans | 31-12-2022 | 31-12-2023 | 31-12-2024 | 31-12-2025 | 31-12-2026 | 31-12-2027 |
|-----------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Materiële vaste activa | 594.060 | 731.242 | 731.242 | 731.242 | 731.242 | 731.242 |
| Financiële vaste activa | - | - | - | - | - | - |
| Vlottende activa | 7.486.587 | 6.126.198 | 5.531.824 | 5.531.824 | 5.531.824 | 5.531.824 |
| Balanstotaal activa | 8.080.647 | 6.857.440 | 6.263.066 | 6.263.066 | 6.263.066 | 6.263.066 |
| Algemene reserve | 668.600 | 801.995 | 801.995 | 801.995 | 801.995 | 801.995 |
| Bestemmingsreserves | 948.794 | 1.077.420 | 483.046 | 483.046 | 483.046 | 483.046 |
| Voorzieningen | 23.271 | 23.271 | 23.271 | 23.271 | 23.271 | 23.271 |
| Vlottende passiva | 6.439.983 | 4.954.755 | 4.954.755 | 4.954.755 | 4.954.755 | 4.954.755 |
| Balanstotaal passiva | 8.080.647 | 6.857.440 | 6.263.066 | 6.263.066 | 6.263.066 | 6.263.066 |

Voor de raming van de vaste activa en vlottende passiva is gebruikgemaakt van het gemiddelde van de jaarrekeningcijfers van de drie voorafgaande jaren. Het eigen vermogen is gebaseerd op bekende reservemutaties en een nihil rekeningresultaat.

B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen

De formatie bedraagt begin 2023 156 fte. Ruimte in het salarisbudget wordt ingezet voor de flexibele schil en samenwerking op de bedrijfsvoering.

B.2.4. Investeringen in vaste activa

De OFGV heeft geen investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut.

| Investing | Afschrijvingstermijn | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|--|----------------------|--------------------|------------|-----------------|------------------|-----------------|
| Verbouwing pand | 10 jaar - 2023 | € 463.694 | | | | |
| Meubilair | 10 jaar - 2023 | € 340.974 | | | | |
| ICT hardware (computers, laptops, tablets) | 3 jaar - 2022/2023 | € 100.735 | | | € 220.361 | |
| ICT hardware (vergaderkamers) | 5 jaar - 2023 | € 50.000 | | | | |
| Telefoons | 2 jaar - 2023 | € 85.000 | | € 89.129 | | € 92.548 |
| Handhavingsschepen | 30 jaar - 2045 | | | | | |
| Totaal investeringen | | € 1.040.403 | € - | € 89.129 | € 220.361 | € 92.548 |

De OFGV vervangt de activa pas op het moment dat het nodig is. Dit betekent dat de activa langer mee kan gaan dan de afschrijvingstermijn en soms juist eerder worden aangeschaft als dat voordelen oplevert. De niet uitgegeven kredieten schuiven door naar latere jaren.

Op basis van de afschrijvingstermijn worden in 2024 geen investeringen gedaan. De vervanging van telefoons en computers is voorzien in 2023 maar schuift mogelijk door naar 2024 als de telefoons en computers in 2023 nog voldoen aan de eisen.

De afschrijvingstermijnen stemmen overeen met de termijnen in de Financiële Verordening. Alle kosten als gevolg van de afschrijving op genoemde investeringen zijn structureel in de begroting verankerd.



B.2.5. Financiering

De begroting van de OFGV wordt grotendeels gedekt uit de bijdragen van de deelnemers. De OFGV stuurt voorafgaand aan elk kwartaal een voorschotnota van 25% van deze bijdrage aan de deelnemer. Daarom heeft de OFGV geen leningen nodig voor haar reguliere taakuitvoering. De OFGV neemt deel aan het wettelijk verplichte schatkistbankieren: overtollige middelen tot € 500.000 worden aangehouden in rekening-courant bij de BNG, het meerdere wordt aangehouden in de schatkist.

B.2.6. Reserves en voorzieningen

Algemene Reserve

De omvang van de algemene reserve bedraagt begin 2023 € 669.000. In 2023 zijn geen onttrekkingen aan de reserve voorzien.

Eventuele rekeningresultaten worden in eerste instantie afgewikkeld met de algemene reserve. Die heeft een ondergrens van € 0 en een bovengrens van 5% van de omzet. Het maximum van de algemene reserve van deze begroting is € 802.000. Gezien het benodigde weerstandsvermogen zal bij de bestemming van het rekeningresultaat van 2022 worden voorgesteld de algemene reserve te verhogen tot het maximum van € 802.000.

Innovatiereserve

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling wordt gevoed vanuit rekeningresultaten van boekjaren waarin meer inkomsten zijn ontvangen dan de taakstelling. Met betrekking tot de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling heeft het AB in februari 2020 de spelregels van de bestemmingsreserve bepaald: de reserve wordt aangevuld vanuit het overschot op de overige inkomsten. Hierbij wordt een plafond van maximaal € 300.000 voor onbestemde middelen 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 voor onbestemde middelen van € 300.000 wordt overschreden, dan wordt het meerdere alsnog direct uitbetaald aan de deelnemers.

Het saldo van de innovatiereserve betreft het saldo in de jaarrekening 2022 minus de geraamde onttrekkingen in 2023 en 2024. Aangezien de bestemde innovatieprojecten dit saldo overschrijden, zal bij de bestemming van het rekeningresultaat van 2022 worden voorgesteld de innovatiereserve maximaal te vullen. In de begroting 2024 bedraagt het saldo van de innovatiereserve daarmee € 483.000. Deze middelen zijn grotendeels bestemd voor innovatieprojecten. Het onbestemde deel bedraagt meerjarig € 161.000.

| Reserves | Saldo 31-12-2022 | Toevoeging 2023 | Onttrekking 2023 | Saldo 31-12-2023 | Toevoeging 2024 | Onttrekking 2024 | Saldo 31-12-2024 |
|--|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|---------------------|
| Algemene Reserve | € 668.600 | € 133.396 | | € 801.995 | | | € 801.995 |
| Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling | € 725.896 | € 815.399 | € 673.877 | € 867.417 | | € 594.374 | € 273.043 |
| Bestemmingsreserve Weesp uittrekking uit de GR | € 237.069 | | € 237.069 | € 0 | | | € 0 |
| Totaal reserves | € 1.631.565 | € 948.794 | € 910.946 | € 1.669.412 | € 0 | € 594.374 | € 1.075.038 |

Voorzieningen

De OFGV heeft een voorziening voor verlofsparen. Het is onbekend hoeveel medewerkers in de loop van 2023 en 2024 kiezen voor verlofsparen. De waarde van de voorziening is gelijk aan de waarde in de jaarrekening 2022 en bedraagt € 23.000.

B.2.7. EMU-saldo

Het EMU-saldo 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.