



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Provinciale Staten van de
provincie Flevoland
Postbus 55
8200 AB LELYSTAD

Verzenddatum
10-07-2023

Bijlagen
3

Kenmerk
2023 OFGV ivw03

Onderwerp:

Jaarstukken 2022 en bestemming jaarrekeningresultaat 2022 OFGV

Geachte heer, mevrouw,

Conform artikel 25 lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling ontvangt u hierbij ter kennisneming de door het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) vastgestelde Jaarstukken 2022. Deze zijn voorzien van goedkeurende controleverklaring.

Wij verzoeken u uiterlijk 1 oktober 2023 uw zienswijzen kenbaar te maken inzake de in deze brief voorgestelde bestemming van het rekeningresultaat 2022. Het Algemeen Bestuur stelt de definitieve resultaatbestemming zo spoedig mogelijk na deze datum vast.

Jaarverslag 2022

Vergunningverlening

De OFGV verleent vergunningen en beoordeelt meldingen binnen de wettelijk gestelde termijnen. In 2021 heeft de OFGV 97% van de producten met een wettelijke termijn binnen die termijn afgerond. Er zijn 1.359 producten binnen de termijn en 40 producten buiten de termijn afgerond. Bij de meeste producten zijn aanvullende gegevens opgevraagd en is de overschrijding van de termijn afgestemd met de aanvrager.

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

Expertise

De OFGV verstrekt adequaat en kwalitatief advies aan de deelnemers over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame fysieke leefomgeving. In 2022 zijn meer adviezen verstrekt aan de deelnemers dan in de prognose was opgenomen. Het betreffen onder andere adviezen over bodem en PFAS, het uitvoeren van een milieutoets bij bouwaanvragen, geluidsadviezen en adviezen over bestemmingsplannen. De adviezen zijn naar tevredenheid van de deelnemers verstrekt.

In 2022 heeft de OFGV plannen en evaluatieverslagen van bodemsaneringen beoordeeld. De (grondwater)saneringen van diverse spoedlocaties zijn in 2022 afgerond. Hiermee

heeft de OFGV bijgedragen aan het verbeteren van de bodemkwaliteit en het beperken van illegale en schadelijke handelingen.

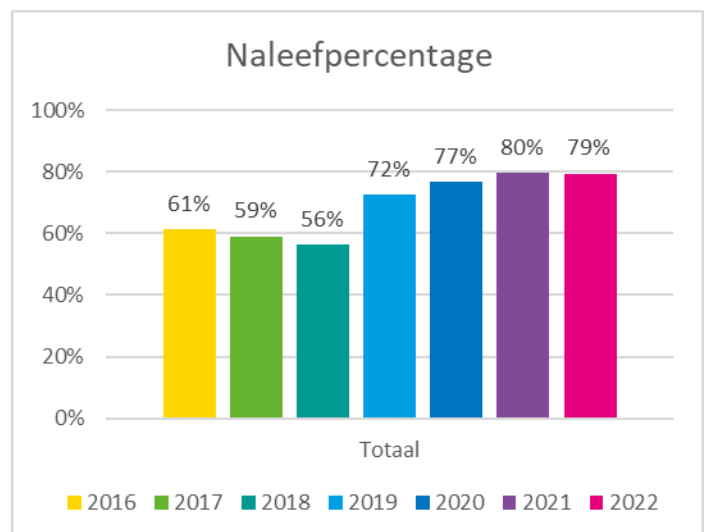
De medewerkers van de OFGV hebben in 2022 inhoudelijke verdiepingscursussen op het gebied van onder andere bodem, lucht en geluid in de Omgevingswet gevolgd. Met de deelnemers zijn werkafspraken voor omgevingstafels, vergunningen, toezicht en handhaving voorbereid en vastgesteld. De OFGV is aangesloten op de productieomgeving van het Digitaal Stelsel Omgevingswet en heeft samen met de deelnemers de samenwerkingsfunctionaliteit van het DSO getest. Daarnaast heeft de OFGV het VTH-uitvoeringskader geactualiseerd. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan de kwaliteit en effectiviteit van de samenwerking en de uitvoeringstaken.

Middels Stimulerend Toezicht worden 166 bedrijven in de periode 2022-2023 gestimuleerd energiebesparende maatregelen toe te passen. In 2022 zijn negen bedrijven bezocht. Energiebesparing levert een positieve bijdrage aan het beperken van de klimaatverandering.

Toezicht en Handhaving

De inzet van de OFGV is gericht op een zodanige naleving van wet- en regelgeving, dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) wordt bevorderd. In 2022 zijn 2.013 milieucontroles afgerond. Er zijn minder hercontroles uitgevoerd dan in de raming was opgenomen als gevolg van een hoog naleefpercentage. De klachten zijn binnen de afgesproken termijnen afgehandeld.

Bij de milieucontroles is het beeld dat de meeste bedrijven in 2022 hebben voldaan aan wet- en regelgeving. Het naleefpercentage voor bedrijven onder het bevoegd gezag van de deelnemers is licht gedaald naar 79% ten opzichte van 80% in 2021. Dit betekent dat bij 79% van de bedrijven bij de eerste milieucontrole geen overtredingen is geconstateerd. Hoe meer bedrijven zich houden aan de milieuregels, hoe minder vervuiling en schade wordt veroorzaakt. De OFGV heeft door hercontroles en handhaving bereikt dat de milieuovertredingen ongedaan zijn gemaakt.



De OFGV heeft in 2022 voor alle gemeenten asbestcontroles uitgevoerd. Door het behandelen van meldingen en het uitvoeren van toezicht en handhaving heeft de OFGV bijgedragen aan het voorkomen van milieu- en gezondheidsschade als gevolg van asbest.

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

Jaarrekening 2022

De jaarrekening bevat de financiële verantwoording over 2022. De verantwoording toont een positief resultaat van € 141.298,- op de reguliere bedrijfsvoering en € 782.592,- op de overige inkomsten.

Voordelig resultaat op de reguliere budgetten: € 141.298.

Dit positieve resultaat is de som van hogere lonen vanwege de eenmalige cao-uitkering in december en het vormen van een voorziening voor verlofsparen, lagere lasten voor de flexibele schil, hogere opleidingskosten, een besparing op de kosten van het wagenpark door het verlengen van het leasecontract en het niet aanwenden van de post onvoorzien.

Voordelig resultaat door extra baten: € 782.592.

In 2022 heeft de OFGV meer meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen uitgevoerd dan verwacht. Daarnaast heeft de OFGV opleidingen verzorgd voor de eigen medewerkers en voor medewerkers van andere overheden. Ook zijn er positieve afwikkelingsverschillen uit vorige jaren. De partnerbijdrage van de gemeente Weesp is gedekt door een onttrekking aan de reserve Weesp uittreding uit de GR OFGV.

Voorstel resultaatbestemming 2022

Conform artikel 25 lid 6 en 7 van de Gemeenschappelijke Regeling, artikel 11 van de Financiële Verordening en artikel 6.2 van de Nota Weerstandsvermogen stellen wij voor het jaarrekeningresultaat over 2022 onder voorbehoud van zienswijzen als volgt te bestemmen:

1. De Algemene Reserve aan te vullen met € 170.772 tot het maximum van 5% van het begrotingstotaal 2024, gezien het benodigd weerstandsvermogen in de begroting 2024.
2. De Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling aan te vullen met € 654.022, gezien de benodigde middelen voor de implementatiekosten van de Omgevingswet en de kosten van innovatieprojecten.
3. Het restant resultaat van € 99.095 terug te betalen aan de deelnemers volgens de vastgestelde percentages 2022:

Deelnemer	% in 2022	Terugbetaling resultaat
Almere	12,74%	€ 12.625
Lelystad	10,50%	€ 10.405
Zeewolde	4,66%	€ 4.618
Flevoland	27,16%	€ 26.914
Urk	2,70%	€ 2.676
Dronten	8,88%	€ 8.800
Noordoostpolder	9,93%	€ 9.840
Noord Holland	4,32%	€ 4.281
Gooise Meren	6,86%	€ 6.798
Hilversum	4,35%	€ 4.311
Weesp	0,00%	€ -
Huizen	2,14%	€ 2.121
Wijdereen	3,94%	€ 3.904
Blaricum	0,95%	€ 941
Laren	0,87%	€ 862
Totaal	100%	€ 99.096

Een afschrift van deze brief is gezonden aan uw college.

BIJLAGEN:

- Jaarstukken 2022
- Accountantsverslag
- Controleverklaring

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

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'A.Y. Sprong', is positioned below the typed name.

A.Y. Sprong
Voorzitter Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Jaarstukken 2022



Colofon

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

Opdracht: Jaarstukken OFGV 2022

Versie: Correctie na accountantscontrole

Datum: april 2023

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
A. Jaarverslag 2022	6
A.1. Programmaverantwoording 2022 milieu en leefomgeving	6
A.1.1 Doelstellingen.....	6
A.1.2 Activiteiten.....	7
A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving	18
A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen	20
A.1.5 Overzicht overhead	20
A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting	20
A.1.7 Onvoorzien	21
A.2 Paragrafen	22
A.2.1 Lokale heffingen	22
A.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	22
A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen.....	29
A.2.4 Financiering	29
A.2.5 Bedrijfsvoering	30
A.2.6 Verbonden partijen	31
A.2.7 Grondbeleid	31
A.2.8 Rechtmatigheid	32
A.2.9 Openbaarheid Woo.....	32
B. Jaarrekening 2022	33
B.1 Balans	33
B.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	34
B.3 Toelichtingen.....	36
B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	36
B.3.2 Toelichting op de balans per 31 december.....	37
B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2022	43
B.3.4 WNT.....	50
B.3.5 Analyse begrotingscriterium	51
B.3.6 Overzicht van incidentele baten en lasten	52
B.3.7 Overzicht per taakveld.....	52
B.3.8 EMU-saldo.....	52
B.4 Overige gegevens	54
B.4.1 Bijlage verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.....	54
B.4.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	55

Voorwoord

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2022 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). De jaarstukken zijn ingericht conform het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV) en de financiële verordening van de OFGV. Dit betekent dat de opzet van de jaarstukken aansluit op de programmabegroting 2022.

Jaarverslag en jaarrekening

In het jaarverslag wordt door de OFGV integraal verantwoording afgelegd over wat er in 2022 is gedaan, wat er is bereikt (doelen en prestaties) en wat dat heeft gekost. Ook wordt ingegaan op de risico's en het weerstandsvermogen. De jaarrekening bevat de balans, het overzicht baten en lasten en de toelichtingen.

Taakuitvoering

In 2022 heeft de OFGV bijgedragen aan het beschermen van de fysieke leefomgeving. De aantallen verleende vergunningen, behandelde meldingen, uitgevoerde controles en verstrekte adviezen zijn in dit jaarverslag genoemd. Onder het kopje doelstellingen is benoemd hoe de werkzaamheden van de OFGV bijdragen aan uw doelstellingen op het gebied van de fysieke leefomgeving, zoals het verbeteren van de bodemkwaliteit en het voorkomen van milieu- en gezondheidsschade.

Het naleefgedrag bij milieucontroles blijft hoog, gemiddeld heeft 79% van de bedrijven de zaken op orde waardoor daar geen hercontrole nodig is. We hebben als OFGV zicht op de branches waarbij het naleefpercentage onder of boven het gemiddelde ligt en dat is interessante informatie voor een risicogerichte aanpak. Het betekent voor ons ook dat het structureel toezicht houden en uniform optreden effect heeft.

Door ervaringen met en registraties van de aard van de overtredingen in de diverse branches te gebruiken, kan risicogestuurd en informatiegestuurd toezicht effectiever plaatsvinden. De OFGV voert administratieve controles en themacontroles uit op die milieubelastende activiteiten waarbij het risico voor de leefomgeving het grootst is en/of waarbij vaak overtredingen worden geconstateerd. Zo worden de branches tankstations, industrie en afval conform het VTH-uitvoeringskader vaak gecontroleerd. In 2022 heeft de OFGV een inventarisatie gedaan naar niet-gekeurde stookinstallaties. Dit is een veel voorkomende overtreding in nagenoeg elke branche. De OFGV is gestart met het aanschrijven van de eigenaren op het laten keuren van de installaties. Het periodiek keuren van de stookinstallatie en (gas)leidingen voorkomt brand- en explosiegevaar en beperkt de kans op emissies van schadelijke gassen.

Bedrijfsvoering

In 2022 heeft de OFGV gezamenlijk met de medewerkers en de Ondernemingsraad onderzocht welke manieren van plaats onafhankelijk werken passen bij onze organisatie, ons werk en onze medewerkers. De medewerkers hebben aangegeven dat zij het thuiswerken willen behouden (Home Office) en daarnaast behoefte hebben aan een eigen honk als ontmoetingsplek (Meet & Greet). De OFGV heeft een succesvolle aanbesteding uitgevoerd om een leverancier te vinden die zowel het aanbieden als het leveren van de thuiswerkmiddelen uit handen neemt. De levering van de thuiswerkplek start in 2023. Voor het honk is de OFGV samen met verhuurder provincie Flevoland overeengekomen dat de OFGV met ingang van 2023 twee verdiepingen zal huren. Het huurcontract wordt in 2023 ondertekend waarna een verbouwing zal plaatsvinden om het kantoorpand in te richten voor de nieuwe functie.

In 2022 is de invoering van de Omgevingswet wederom uitgesteld. De beoogde inwerkingtredingsdatum is op 1 januari 2024 gezet. De extra tijd gebruiken we om ons nog beter voor te bereiden. Belangrijk hierbij is om met de deelnemers de werkprocessen te testen en daarmee een beeld te krijgen of de koppeling DSO/VTH-systeem werkt en standaardbrieven hun doel bereiken. De medewerkers hebben het theoretische leerplafond voor de Omgevingswet bereikt en zijn klaar om ervaringen op te doen met de Omgevingswet. In Flevoland zijn de samenwerkingsafspraken onder de Omgevingswet vastgesteld door het Bestuurlijk Omgevingsoverleg. In het programmamanagersoverleg Omgevingswet Gooi en Vechtstreek worden deze werkafspraken in 2023 afgerond.

Conclusie

Het OFGV-bestuur constateert dat 2022 een goed jaar is geweest voor de OFGV. We sluiten ook dit jaar af met een positief rekeningresultaat. Dat is gebruikelijk maar nooit gewoon. Het geeft het OFGV-bestuur alle vertrouwen dat we klaar zijn voor plaatsonafhankelijk werken, de verwachte versterking van het VTH-stelsel, de Omgevingswet en alle andere ontwikkelingen die ongetwijfeld onze kant op komen.

Lelystad, 28 juni 2023

De Voorzitter

De Secretaris

A. Jaarverslag 2022

A.1. Programmaverantwoording 2022 milieu en leefomgeving

A.1.1 Doelstellingen

Vergunningverlening

De OFGV verleent vergunningen en beoordeelt meldingen binnen de wettelijk gestelde termijnen.

- In 2022 heeft de OFGV 97% van de producten met een wettelijke termijn binnen die termijn afgerond; er zijn 1.359 producten binnen de termijn en 40 producten buiten de termijn afgerond.
- Bij 25 vergunningen en evaluatieverslagen van bodemsaneringen zijn aanvullende gegevens opgevraagd en is de overschrijding van de termijn afgestemd met de aanvrager.
- Vier asbestmeldingen, één maatwerkverzoek lozingen en één Woo-verzoek zijn drie dagen te laat beantwoord.
- Twee ontgrondingenvergunningen en twee M.e.r.-beoordelingsbesluiten ontgrondingen zijn buiten de termijn afgehandeld en van rechtswege verleend. De beschikbare capaciteit voor ontgrondingenvergunningen in relatie tot de werkvoorraad is besproken met de provincie Flevoland.
- Daarnaast zijn drie evaluatieverslagen van bodemsaneringen, één asbestmelding en één beschikking hogere waarde geluid buiten de termijn afgehandeld. Hierbij is geen schade opgetreden.

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

Expertise

De OFGV verstrekt adequaat en kwalitatief advies aan de deelnemers over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame fysieke leefomgeving. In 2022 zijn meer adviezen verstrekt aan de deelnemers dan in de prognose was opgenomen. Het betreffen onder andere adviezen over bodem en PFAS, het uitvoeren van een milieutoets bij bouwaanvragen, geluidsadviezen en adviezen over bestemmingsplannen. De adviezen zijn naar tevredenheid van de deelnemers verstrekt.

In 2022 heeft de OFGV plannen en evaluatieverslagen van bodemsaneringen beoordeeld. De (grondwater)saneringen van diverse spoedlocaties zijn in 2022 afgerond. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan het verbeteren van de bodemkwaliteit en het beperken van illegale en schadelijke handelingen.

De medewerkers van de OFGV hebben in 2022 inhoudelijke verdiepingscursussen op het gebied van onder andere bodem, lucht en geluid in de Omgevingswet gevolgd. Met de deelnemers zijn werkafspraken voor omgevingstafels, vergunningen, toezicht en handhaving voorbereid en vastgesteld. De OFGV is aangesloten op de productieomgeving van het Digitaal Stelsel Omgevingswet en heeft samen met de deelnemers de samenwerkingsfunctionaliteit van het DSO getest. Daarnaast heeft de OFGV het VTH-uitvoeringskader geactualiseerd. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan de kwaliteit en effectiviteit van de samenwerking en de

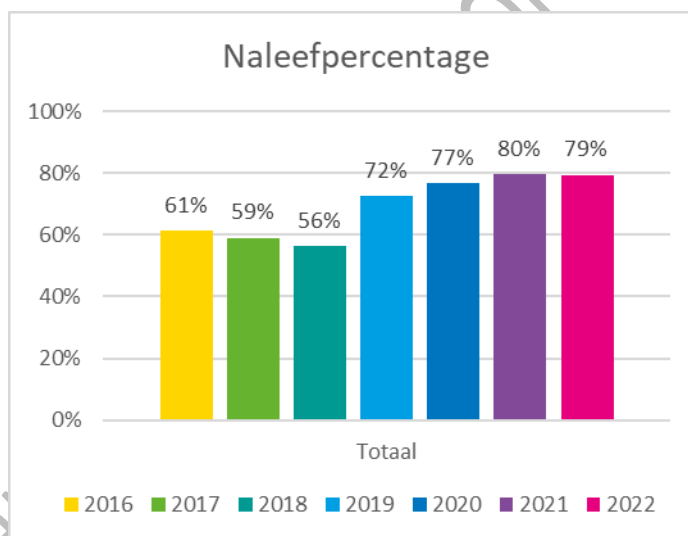
uitvoeringstaken.

Middels Stimulerend Toezicht worden 166 bedrijven in de periode 2022-2023 gestimuleerd energiebesparende maatregelen toe te passen. In 2022 zijn negen bedrijven bezocht. Energiebesparing levert een positieve bijdrage aan het beperken van de klimaatverandering.

Toezicht en Handhaving

De inzet van de OFGV is gericht op een zodanige naleving van wet- en regelgeving, dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) wordt bevorderd. In 2022 zijn 2.013 milieucontroles afgerond. Er zijn minder hercontroles uitgevoerd dan in de raming was opgenomen als gevolg van een hoog naleefpercentage. De klachten zijn binnen de afgesproken termijnen afgehandeld.

Bij de milieucontroles is het beeld dat de meeste bedrijven in 2022 hebben voldaan aan wet- en regelgeving. Het naleefpercentage voor bedrijven onder het bevoegd gezag van de deelnemers is licht gedaald naar 79% ten opzichte van 80% in 2021. Dit betekent dat bij 79% van de bedrijven bij de eerste milieucontrole geen overtredingen is geconstateerd. Hoe meer bedrijven zich houden aan de milieuregels, hoe minder vervuiling en schade wordt veroorzaakt. De OFGV heeft door hercontroles en handhaving bereikt dat de milieuovertredingen ongedaan zijn gemaakt.



De OFGV heeft in 2022 voor alle gemeenten asbestcontroles uitgevoerd. Door het behandelen van meldingen en het uitvoeren van toezicht en handhaving heeft de OFGV bijgedragen aan het voorkomen van milieu- en gezondheidsschade als gevolg van asbest.

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

A.1.2 Activiteiten

A.1.2.1 Vergunningverlening en expertise

Milieuvergunningen

In 2022 is het aantal verleende milieuvergunningen gedaald naar 77 ten opzichte van 80 in 2021. Voor het grootste deel waren dit milieuneutrale veranderingsvergunningen. Bedrijven zijn terughoudend om wijzigingen door te voeren in hun bedrijfsvoering die mogelijk kunnen leiden tot meer stikstofuitstoot. De OFGV heeft meer nadruk gelegd op het voeren van vooroverleg met bedrijven alvorens zij een vergunningaanvraag indienen. Er zijn in 2022 93 vooroverleggen gevoerd.

Een vergunning dient voorschriften te bevatten die de fysieke leefomgeving voldoende beschermen en die controleerbaar en handhaafbaar zijn. Daarom controleert de OFGV regelmatig of vergunningen nog actueel zijn. Actualisatie is verplicht bij wetswijzigingen en bij ontwikkelingen op het gebied van de technische mogelijkheden tot bescherming van het milieu (BBT, best beschikbare technieken). Op 31-12-2022 moeten nog elf vergunningen worden aangepast op de meest recente wet- en regelgeving.

- Een vergunning van een afvalbedrijf en een vergunning van een veehouderij zijn niet actueel voor het Landelijk Afvalbeheerplan (LAP3). Voor het afvalbedrijf wordt gewacht op een aanvraag revisievergunning, de revisievergunning van de veehouderij is in procedure.
- Drie vergunningen van veehouderijen voldoen niet aan de emissienormen voor de huisvesting van dieren. Hiervan zijn twee vergunningen in procedure. De derde veehouderij is gevraagd een revisievergunningaanvraag in te dienen.
- Zes vergunningen van afvalbedrijven moeten nog geactualiseerd worden op de best beschikbare technieken voor afvalbehandeling. Hiervan zijn twee vergunningen in procedure. De andere vier bedrijven is gevraagd een revisievergunningaanvraag in te dienen.

Daarnaast kan het bevoegd gezag er voor kiezen bepaalde vergunningen te actualiseren, bijvoorbeeld als vanuit toezicht wordt aangegeven dat een vergunning geen actuele voorschriften meer bevat en de activiteit daardoor een risico vormt voor de fysieke leefomgeving of de vergunning slecht handhaafbaar is. Het bedrijf wordt dan verzocht om bij een verandering direct een revisievergunning aan te vragen. In 2022 zijn zeven vergunningen geactualiseerd.

Meldingen Activiteitenbesluit

Het totaal aantal meldingen Activiteitenbesluit daalde van 484 in 2021 naar 442 in 2022. Dit aantal meldingen is lager dan in de prognoses in de uitvoeringsprogramma's was opgenomen. Dit houdt waarschijnlijk verband met de verminderde economische activiteit als gevolg van de coronacrisis.

Asbest

De OFGV voerde in 2022 voor Almere, Dronten, Gooise Meren, Hilversum, Lelystad en Urk de advisering over en afhandeling van asbestslopmeldingen uit. Het aantal meldingen steeg licht van 1.195 in 2021 naar 1.213 in 2022.

Gesloten bodemenergiesystemen (GBES)

In 2022 zijn meer meldingen voor de aanleg van gesloten bodemenergiesystemen behandeld dan in de prognose was opgenomen. Deze stijging kan verklaard worden door de stijgende energie- en gasprijzen waardoor huizenbezitters sneller overwogen om van gas af te gaan. Daarnaast is een mogelijke verklaring het verplicht gasloos bouwen van nieuwbouwwoningen.

De OFGV signaleert in 2022 dat steeds omvangrijkere en complexere GBES worden aangelegd die een teleurstellende opbrengst blijken te hebben. De OFGV heeft een analyse gedaan naar de gemelde systemen en deze ambtelijk gedeeld. De OFGV heeft de provincie Flevoland en de Flevolandse gemeenten geadviseerd om bodemenergiebeleid op te stellen waarin een minimale opbrengst voor GBES wordt vastgelegd. Dit geeft de OFGV een weigeringsgrond voor aanvragen waarbij de ondergrond niet doelmatig ingezet wordt.

De OFGV heeft als projectleider opgetreden bij het opstellen van een GBES-rapport in opdracht van de provincie Noord-Holland. Dit rapport is een bundeling van kennis van vier omgevingsdiensten binnen Noord-Holland en Flevoland. Aan de gemeente Almere is een

presentatie gegeven om kennis en inzichten te geven over de lopende BES-projecten in het centrum.

Omgevingsveiligheid

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

Het RRGS wordt onder de Omgevingswet opgevolgd door het register externe veiligheid (REV). In het REV moet voor elk pand de mate van kwetsbaarheid vastgesteld worden. Zo zijn industriële inrichtingen beperkt kwetsbaar, woningen kwetsbaar en basisscholen en verzorgingshuizen zeer kwetsbaar. Deze kwetsbaarheid van panden wordt door de gemeenten zelf ingevoerd in het REV. Daarnaast moeten van alle risicovolle objecten de aandachtsgebieden vastgelegd worden. Dat zijn de gebieden waar het risico op brand, explosies en gifwolken als gevolg van een incident hoog is. Deze informatie is nodig om de juiste afweging te kunnen maken bij ruimtelijke ordening en vergunningverlening.

Het REV moet vóór de inwerkingtreding van de Omgevingswet gereed zijn. Dit is, met name ook door de voor de Omgevingswet benodigde omzetting van inrichtingen (bedrijven) naar milieubelastende activiteiten, een grote opgave voor de gemeenten. De OFGV kan de gemeenten ondersteunen bij het uitvoeren van de benodigde werkzaamheden en heeft daarvoor een voorstel gemaakt voor de deelnemers. De roadmap die hiervoor is gemaakt is in juni 2022 aan het Algemeen Bestuur gepresenteerd, goedgekeurd en wordt uitgevoerd. Voor de uitvoering is een kerngroep in het leven geroepen.

Bodemsaneringen

De spoedlocaties bodemsanering moeten vóór inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn beschikt (vergunning gegeven om te saneren) en/of de risico's moeten beheersbaar zijn. Dit is afgesproken in het bodemconvenant voor de bodemsaneringslocaties in Flevoland en Noord-Holland. Begin 2022 waren dat vier locaties in Flevoland en tien locaties in Gooi en Vechtstreek. Dit zijn hoofdzakelijk langlopende grondwatersaneringen. Eind 2022 resteren nog drie locaties in Flevoland en negen locaties in Gooi en Vechtstreek, waarbij opgemerkt wordt dat de risico's voor de meeste locaties in de praktijk al wel beheerst zijn.

Warme overdracht bodemtaken

De OFGV heeft in 2022 de gegevens uit het Bodeminformatiesysteem (BIS) gescreend en geactualiseerd. Per locatie is vastgelegd of de locatie op basis van onderzoek, sanering of beschikkingen onder het overgangsrecht valt en daarmee onder de Wet bodembescherming blijft vallen. Voor de situaties die onder het overgangsrecht vallen voert de OFGV de reguliere taken voor de provincies uit. Voor de overige locaties die niet onder het overgangsrecht vallen, vindt er warme overdracht van bodeminformatie en -kennis naar de gemeenten plaats.

In 2021 heeft de OFGV de uitgangspunten uit de Aanvullingswet Bodem gehanteerd om te bepalen welke locaties onder het overgangsrecht vallen. Het Ministerie van Infra en Waterstaat heeft echter in 2021 een juridische redeneerlijn uitgebracht waarin gesteld is dat gesaneerde locaties met een restverontreiniging, gebruiksbepkeringen of nazorg ook onder het overgangsrecht vallen. De OFGV heeft in 2022 onderzocht hoe de redeneerlijn uitpakt voor de

locaties en heeft de provincies hierover geïnformeerd.

Juridische ondersteuning

In 2022 is, net als in 2021, weinig bestuurlijke handhaving toegepast. Dit komt vooral door het hoge naleefpercentage bij de milieucontroles. Wanneer er wel overtredingen waren geconstateerd, waren deze door de ondernemers vaak voor de hercontrole ongedaan gemaakt. In totaal is 45 keer een voornemen tot last onder dwangsom verstuurd. Het daadwerkelijk opgelegde aantal dwangsommen bedraagt 41. In 2022 zijn meer complexe juridische procedures afgehandeld dan in de prognose was opgenomen. De OFGV heeft een groot aantal bezwaar- en beroepszaken, handhavingsverzoeken en WOB- en Woo-verzoeken behandeld. Deze stijgende lijn laat zich al enkele jaren zien.

Energiebesparing bij bedrijven

Nederland staat voor de opgave om 55% minder CO₂ uitstoot te realiseren in 2030. Daarom zijn bedrijven die per jaar meer dan 50.000 kWh elektriciteit of 25.000 m³ gas verbruiken sinds 2019 verplicht hun energieverbruik te rapporteren en energiebesparende maatregelen te treffen. De OFGV past Stimulerend Toezicht toe om bedrijven te stimuleren energiebesparende maatregelen te treffen. Dit geldt zowel voor de uitvoering van meerwerkopdrachten voor de deelnemers als voor de uitvoering van de subsidieregeling Versterkte Uitvoering Energiebesparing (VUE).

Eind 2022 heeft het Rijk de 3^e tranche van de VUE beschikt. In de periode 2022-2023 worden 166 bedrijven gestimuleerd energiebesparende maatregelen toe te passen. De OFGV heeft de aanvraag namens de gemeenten verzorgd en stelt de lijsten samen van bedrijven die gecontroleerd moeten worden. In 2022 zijn tien bedrijven bezocht. De bedrijven zijn doorgelicht op de te nemen maatregelen.

Het Rijk heeft de specifieke uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing 2022-2026 (SPUK THE) beschikbaar gesteld aan Omgevingsdiensten. De SPUK THE heeft tot doel om meerjarig additionele capaciteit en kennis op het gebied van toezicht en handhaving van de energiebesparingsplicht, informatieplicht en onderzoeksplicht bij toezichthoudende instanties op te bouwen. Hiermee moet het uitvoeren van energiebesparende maatregelen bij bedrijven en instellingen die onder deze verplichtingen vallen bevorderd worden. De OFGV heeft eind 2022 de beschikking ontvangen van in totaal € 1,7 mln. De OFGV zet de SPUK THE in voor meer inzicht in de bedrijven in het werkgebied en voor klassiek fysiek en administratief toezicht op energiebesparing.

Omgevingswet

De beoogde inwerkingtredingsdatum van de Omgevingswet is uitgesteld tot 1 januari 2024. De OFGV gebruikt de extra tijd voor de uitloop van projecten, extra oefenen en het testen van het DSO.

Samen met de Flevolandse deelnemers zijn afspraken gemaakt en vastgelegd in de Bestuurlijke Samenwerkingsovereenkomst Omgevingswet. Deze is eind 2022 door het Bestuurlijk Omgevingsoverleg vastgesteld. Onder deze samenwerkingsovereenkomst liggen ambtelijk vastgelegde werkafspraken voor omgevingstafels en vergunningen en voor toezicht en handhaving onder de Omgevingswet, die in aanloop naar de inwerkingtreding van de Omgevingswet regionaal worden geoefend.

Vanuit het programmamanagersoverleg Omgevingswet Gooi en Vechtstreek is gewerkt aan de totstandkoming van werkafspraken Vergunningen en Omgevingstafels onder de Omgevingswet. Deze werkzaamheden worden in 2023 afgerond. Tevens is de afspraak gemaakt om te kijken of werkafspraken nodig zijn voor Toezicht en Handhaving onder de

Omgevingswet. De OFGV heeft in het opstellen van beide sets werkafspraken een nadrukkelijke rol.

De medewerkers van de OFGV hebben in 2022 het 'leerplafond' op het gebied van de Omgevingswet bereikt. Na het volgen van inhoudelijke verdiepingscursussen op het gebied van onder andere bodem, lucht en geluid is er geen nieuwe informatie meer beschikbaar. De volgende stap is het opdoen van praktijkervaring door met de Omgevingswet te werken.

De deelnemers en de OFGV hebben de samenwerkingsfunctionaliteit van het Digitaal Stelsel Omgevingswet getest.

Regionale samenwerking

Het voeren van het secretariaat van het Ambtelijke en Bestuurlijk Omgevingsoverleg (AOO en BOO) is een taak die door de Flevolandse deelnemers bij de OFGV is belegd. Aan het AOO nemen de 14 OFGV deelnemers, de politie, Rijkswaterstaat, de Nederlandse Voedsel en Waren Autoriteit, Waterschap Zuiderzeeland, justitie en de veiligheidsregio deel. Aan het BOO nemen de Noord-Hollandse deelnemers niet deel, dit overleg bestaat alleen voor Flevoland. De overleggen worden veelal gebruikt om kennis en ervaringen uit te wisselen. De OFGV voert het secretariaat van zowel het Ambtelijke als het Bestuurlijke Omgevingsoverleg. In het 3^e trimester van 2022 hebben het AOO en het BOO plaatsgevonden. Hierin is voornamelijk de voorbereiding op de Omgevingswet besproken. Voor het BOO betrof het taken waarover gezamenlijke afspraken moeten worden gemaakt, zoals bodem, toezicht en handhaving en ondergrond.

De OFGV organiseert diverse netwerkdagen zoals de BOA-dag voor Bijzonder Opsporingsambtenaren in Flevoland en Noord-Holland. De OFGV heeft in het 1^e trimester van 2022 geïnvesteerd in de samenwerking met andere handhavinginstanties door het opzetten van een team Buitengebied (verbeteren van toezicht en handhaving in het buitengebied in opdracht van de provincie Flevoland) en door het uitvoeren en inplannen van integrale controles met de gemeenten op het gebied van ondermijning.

Daarnaast heeft de OFGV verkennende gesprekken gevoerd met andere omgevingsdiensten over een netwerkdag circulaire economie. De netwerkdag heeft als doel inhoudelijke kennis te delen en het belang van circulaire economie te benadrukken. Tevens is het een mogelijkheid om van elkaar te leren en het netwerk te vergroten. Hoe breder deze netwerkdag getrokken wordt, hoe waardevoller de kennisoverdracht is.

Opleidingen

De OFGV heeft 2022 de kaders voor een opleiding circulaire economie opgesteld. Hierbij trekt de OFGV samen op met Aeres Hogeschool. Hierdoor is de inhoud en kwaliteit van de opleiding gewaarborgd. In november 2022 zijn tien cursisten begonnen in de pilotgroep. Op de slotdag van de driedaagse cursus presenteerden de cursisten aan de hand van een casus hun bevindingen en hoe dit vertaald kon worden naar de werkzaamheden bij omgevingsdiensten.

Landelijk is veel vraag naar opleidingen op het gebied van de energietransitie. De provincie Noord-Holland heeft opdracht gegeven om de Noord-Hollandse omgevingsdiensten op te leiden inzake energiebesparing door bedrijven. De OFGV organiseert naast de basiscursus energie ook verdiepingscursussen op het gebied van energieconsumptieanalyses, bodemenergie en het beoordelen van energiebesparende maatregelen. Er is vanuit verschillende Omgevingsdiensten interesse getoond in de opleidingen die er aangeboden worden.

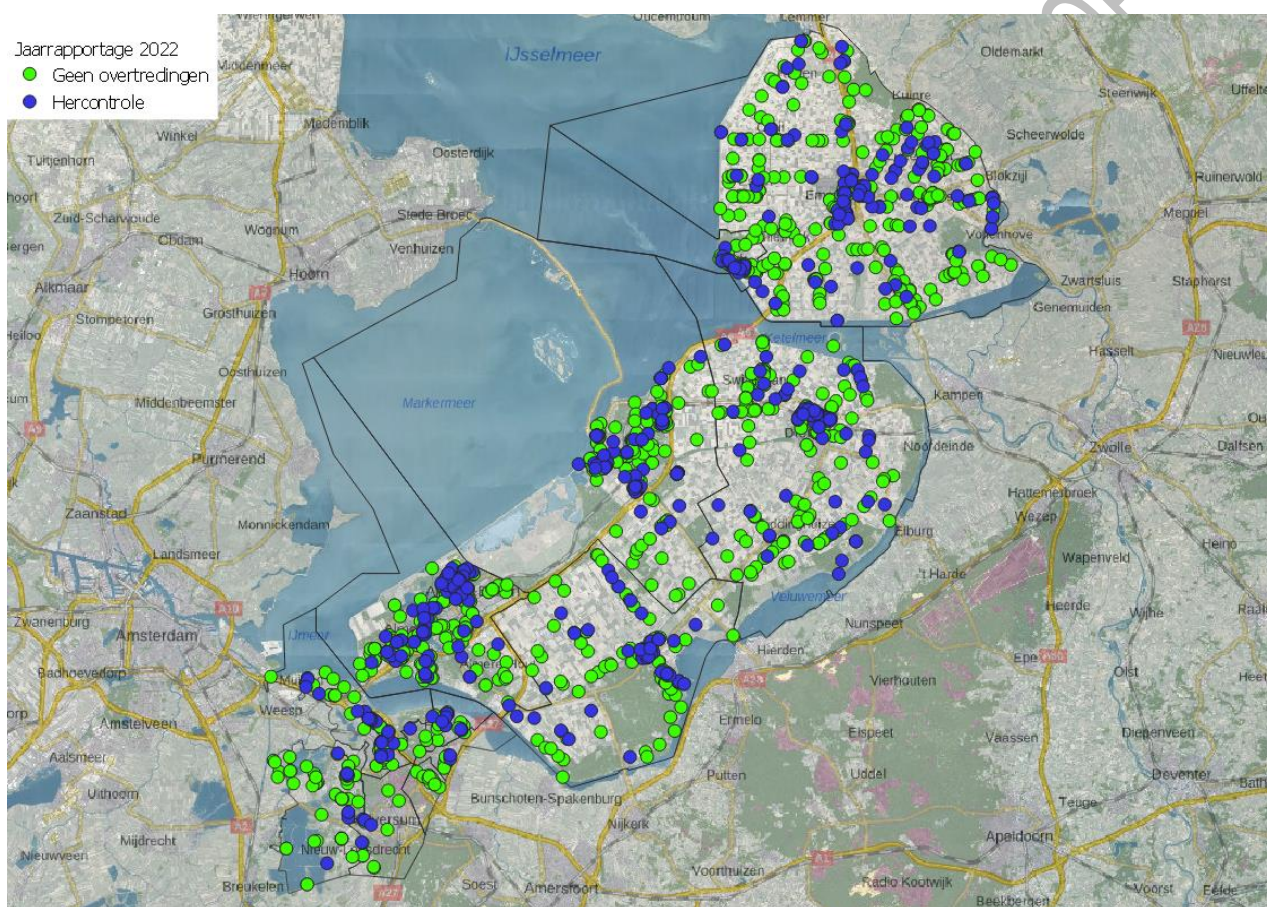
Om een beter beeld te geven van het cursusaanbod, is de jaarplanning voor 2023 in het 3^e trimester van 2022 gepubliceerd op [deze webpagina](#) (of scan de QR-code hiernaast).



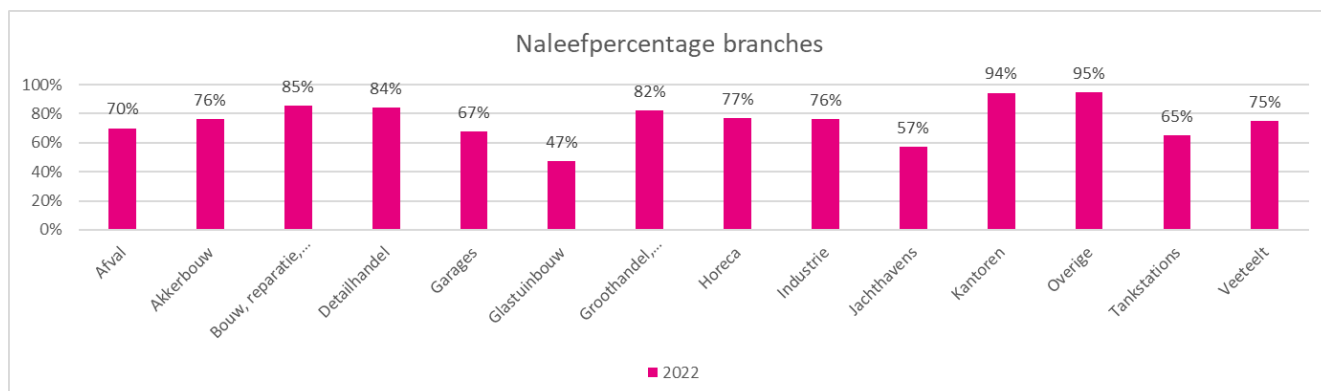
A.1.2.2 Toezicht en handhaving

Milieucontroles

In 2022 heeft de OFGV 2.013 initiële controles milieu uitgevoerd. Daarnaast zijn 234 themacontroles uitgevoerd. Er zijn in 2022 515 hercontroles en 62 dwangsomcontroles uitgevoerd. Op de onderstaande kaart zijn de afgeronde controles in 2022 weergegeven.



Het gemiddelde naleefpercentage van de in 2022 gecontroleerde bedrijven bedraagt 79%. Dit betekent dat bij de initiële milieucontroles 79% van de bedrijven de regels naleeft en er geen hercontrole nodig is.



In bovenstaande grafiek zijn de naleefpercentages per branche weergegeven. De branches met de laagste naleefpercentages zijn Glastuinbouw (47%), Jachthavens (57%), Tankstations (65%) en Garages (67%).

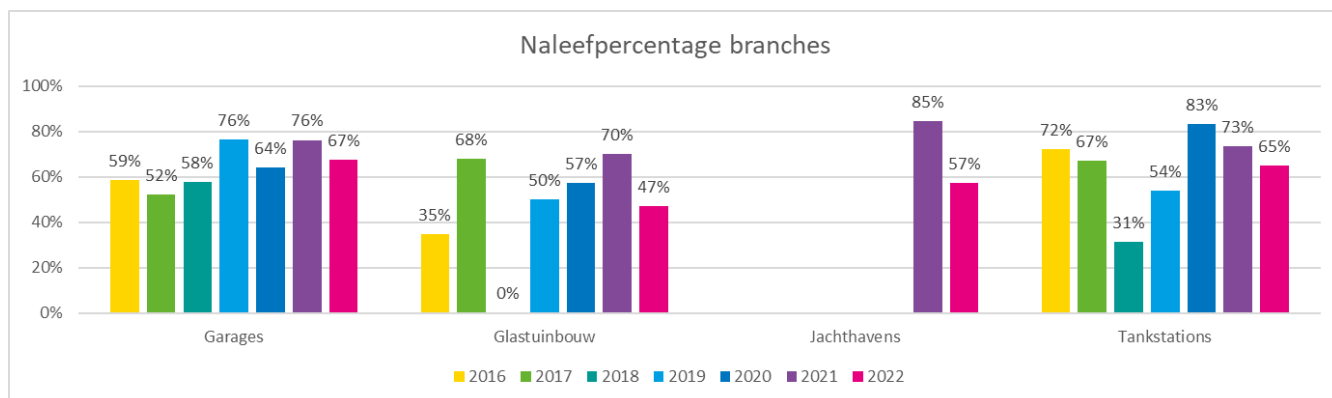
Bij de branche Glastuinbouw zijn in Almere en Noordoostpolder vooral overtredingen geconstateerd die de keuring van stookinstallaties, gasleidingen en WKK-installaties betreffen. Daarnaast waren bij enkele bedrijven jerrycans met brandstof niet brandwerend opgeslagen.

In 2022 heeft de OFGV themacontroles uitgevoerd bij alle jachthavens in de Gooi en Vechtstreek op de inzameling van bilgewater. Bilgewater is een mengsel van water, olie, modder, chemicaliën en andere soorten vloeistoffen. Om risico's op incidenten bij het opslaan en afvoeren van dit afvalwater te beperken, moeten jachthavens hiervoor een innamevoorziening hebben. De overtredingen betroffen het vragen van geld voor het inzamelen van bilgewater, het niet hebben van een juiste opslag en het ontbreken van de juiste papieren. Daarnaast zijn bij jachthavens in het hele werkgebied integrale controles uitgevoerd waarbij de overtredingen onder andere de keuring van vriescellen, brandstoftanks en stookinstallaties en de opslag van gasflessen en jerrycans met brandstof betroffen.

De branche Tankstations wordt conform het risicoprofiel in het VTH-uitvoeringskader vaak gecontroleerd. Overtredingen betroffen onder andere brandgevaarlijke begroeiing bij een LPG reservoir, een afgekeurd maar niet gerepareerd dampretoursysteem, ontbrekende registraties van periodiek onderhoud en onjuiste financiële zekerheden voor de aansprakelijkheid van bodemverontreinigingen bij ondergrondse brandstoftanks.

Bij de branche Garages zijn diverse ondermijningscontroles uitgevoerd. De focus van de OFGV lag tijdens deze controles op de afvoer van afvalstoffen zoals afgewerkte olie. Bij de bedrijven waar nog oude afvalstoffen aanwezig waren en de bedrijven niet konden aantonen waarnaartoe en hoe zij hun afvalstoffen afvoerden, heeft de OFGV een hersteltermijn opgelegd. Na hercontrole zijn de overtredingen niet meer aangetroffen.

De onderstaande grafiek toont de trend van het naleefpercentage in deze branches.



Risicogestuurd toezicht

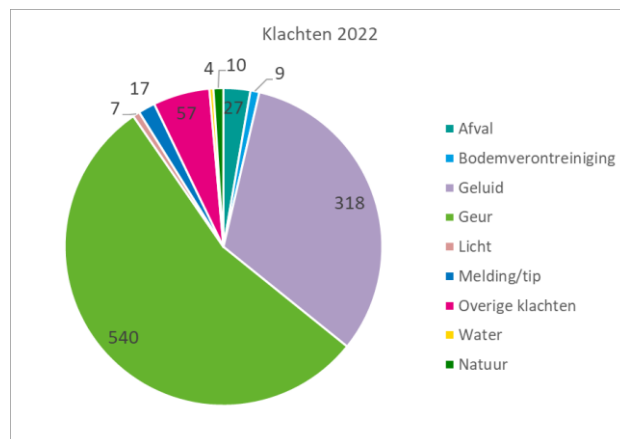
Door ervaringen met en registraties van de aard van de overtredingen in de diverse branches te gebruiken, kan risicogestuurd en informatiegestuurd toezicht effectiever plaatsvinden. De OFGV voert administratieve controles en themacontroles uit op die milieubelastende activiteiten waarbij het risico voor de leefomgeving het grootst is en/of waarbij vaak overtredingen worden geconstateerd.

In nagenoeg elke branche is een veel voorkomende overtreding dat de stookinstallatie niet tijdig is gekeurd. Het periodiek keuren van de stookinstallatie en (gas)leidingen voorkomt brand- en explosiegevaar en beperkt de kans op emissies van schadelijke gassen. In 2022 heeft de OFGV de informatie uit verschillende databases gecombineerd en daarmee een inventarisatie gemaakt van niet-gekeurde stookinstallaties. In navolging hiervan is de OFGV gestart met het aanschrijven van de eigenaren op het laten keuren van de installaties.

Klachten

De OFGV heeft in 2022 989 milieuklachten afgehandeld, een stijging ten opzichte van 2021 toen 854 milieuklachten zijn afgehandeld. Het merendeel van de klachten had betrekking op geur en geluid. In de categorie "overige klachten" vallen onder andere klachten over stof en rook en gecombineerde klachten zoals geur én geluid.

De meeste geluidklachten hadden betrekking op koel- en stookinstallaties en overlast van horecabedrijven. Waar mogelijk heeft de OFGV extra geluidcontroles uitgevoerd en bedrijven aangesproken op de veroorzaakte geluidsoverlast. Naar aanleiding van deze acties zijn de klachten in nagenoeg alle gevallen afgenomen.



De meeste geurklachten hadden betrekking op afvalbedrijven. De meeste afvalbedrijven voldeden in 2022 aan de geurnormen in de omgevingsvergunningen. Dat neemt niet weg dat omwonenden klaagden over de geur afkomstig van afvalbedrijven. Het betrof in de meeste gevallen dezelfde afvalbedrijven waar in 2021 ook de meeste klachten over binnengekwamen. De OFGV heeft in 2022 bij een afvalbedrijf in Lelystad een dwangsom opgelegd om geuroverlast te beperken. Over dit bedrijf zijn daarna significant minder geurklachten binnengekomen dan in voorgaande jaren. De OFGV blijft in gesprek met de provincie Flevoland als bevoegd gezag

en de omwonenden.

Asbest

Om illegale asbestsaneringen op te sporen is vanuit verschillende bronnen informatie verzameld waar asbest wordt verwijderd. In 2022 heeft de OFGV geconstateerd dat transportbedrijven vaak sjoemelen met asbestafval in zowel de stortbonnen als de vrachtbrieven. De oorsprong van het asbestafval wordt niet aangegeven of op een adres in een nieuwbouwwijk gezet, terwijl daar geen asbesthoudend materiaal vrijkomt. Daarnaast zijn saneerders herhaaldelijk aangeschreven op juiste en tijdige aanlevering van stortbonnen. De controle op stortbonnen is nodig om te voorkomen dat illegaal gesloopt afval wordt bijgevoegd in een tussenopslag of container. De OFGV heeft bestuurlijke boetes opgelegd aan de transportbedrijven en asbestsaneerders.

In 2022 heeft de OFGV verschillende illegale saneringen stilgelegd. De asbestsloop was niet gemeld, er was geen asbestinventarisatie uitgevoerd en het asbest werd niet door een gecertificeerde saneerder verwijderd en afgevoerd. Diverse bouwbedrijven en eigenaren hebben hiervoor bestuurlijke boetes gekregen en zijn verplicht gesteld op de juiste wijze te saneren en af te voeren.

De OFGV heeft in 2022 een tussenopslag van een asbestsaneerder in onze regio bezocht. Door de asbestsaneerder werd het asbest niet goed opgeslagen en voor het saneren op de locatie was geen vergunning aangevraagd. Ook zijn verschillende milieuovertredingen aangetroffen, zoals een niet gekeurde stookinstallatie, gasflessen die niet goed waren opgeslagen en schoonmaakmiddelen die niet boven lekbakken waren opgeslagen. Bij hercontrole bleken de overtredingen nog niet ongedaan gemaakt. De asbestsaneerder heeft van de branchevereniging een waarschuwing gekregen dat zijn certificaat wordt geschorst als hij niet volgens de regels werkt. De OFGV blijft deze saneerder controleren.

Bodem

De OFGV voert fysieke controles uit op de naleving van wet- en regelgeving bij bodemsaneringen en toepassing van grond en bouwstoffen. In 2022 zijn minder controles van de meldingen Besluit Bodemkwaliteit (Bbk) uitgevoerd dan in de prognoses waren opgenomen vanwege het hoge naleefgedrag in 2021 (98%) en 2022 (93%). De opdrachtgevers en aannemers die regelmatig grondverzet uitvoeren weten de OFGV goed te vinden. Door vooroverleg te voeren bij het indienen van de meldingen, zijn in 2022 slechts drie overtredingen in het veld geconstateerd.

Grondwater

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

Bij het industriegebied Stichtsekanal in Almere wordt immobilisaat (verontreinigde grond gemengd met cement) toegepast. Bij het terugtrekken van de boormachine ontstaat er veel stofvorming. Op de plaatsen waar geheid moet worden, moet het immobilisaat weg worden gehaald om zo verontreiniging te voorkomen. De toezichthouders van de OFGV hebben geconstateerd dat het gebruik van immobilisaat toeneemt. Onder de Omgevingswet is er een

meldingsplicht voor het gebruik van immobilisaat, evenals voor het verwijderen van heipalen. Onder de huidige wetgeving is dit er niet.

Zwemwaterkwaliteit

Op onderstaande kaart is aangegeven waar tijdens het zwemseizoen een maatregel is ingesteld.



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

Op twee locaties in Lelystad is in 2022 een negatief zwemadvies ingesteld vanwege blauwalg.

Natuur

In 2022 is de drukte in de natuurgebieden iets afgenomen, wellicht door aflopende coronamaatregelen. In 2022 zijn minder overtredingen in de natuurgebieden geconstateerd dan in 2021. In de zomerperiode zijn minder recreanten met motorboten in de gesloten gebieden aangetroffen. Wel ziet de OFGV een toename van het aantal kanoërs en suppers. Deze varen vaak op luwe plaatsen rondom de oevers en betreden vaak verboden gebieden. De OFGV probeert zoveel mogelijk voorlichting te geven omdat men zich vaak niet bewust is van de verstoring die dit teweeg brengt.

Kitesurfen

De OFGV heeft diverse malen moeten handhaven op kitesurfers bij Trintelhaven in Lelystad. Dit is een Natura-2000 gebied waar kitesurfen verboden is. Op de randmeren zijn voornamelijk kitesurfers buiten de aangewezen gebieden waargenomen, onder andere bij Polsmaten op het Veluwemeer. In samenwerking met de Nederlandse Kitesurf Vereniging is mediacampagne geweest tegen kitesurfen in kwetsbare gebieden.

Buitengebied

Het aantal afvaldumpingen blijft een probleem in Flevoland. Dit is met name rond de uitbreidingssteden Almere en Lelystad zichtbaar. Er is veelal huishoudelijk- en bouwafval aangetroffen. De OFGV is onderzoeken gestart naar de herkomst van afval en daderindicatie. Daarnaast vinden er in het buitengebied andere overtredingen plaats zoals vernielingen, vandalisme en bekladding door graffiti. De OFGV heeft hier repressief tegen opgetreden in geval van heterdaad.

In 2022 heeft de OFGV meerdere mensen aangetroffen in bos- en natuurgebieden die daar trachten te overnachten. Het betrof vaak mensen uit Oost-Europa die verbleven op de migrantenparken en door wangedrag het park moesten verlaten. Vaak verblijven deze mensen

nog een aantal weken in Nederland voordat men weer vertrekt naar het land van herkomst. Gedurende deze periode lijdt men een zwervend bestaan, waardoor ook een toename te zien was van zwerfafval. Hierbij is direct naar een oplossing gezocht door de OFGV in samenwerking met verschillende ketenpartners.

De zomer van 2022 was uitzonderlijk warm en droog. Dit heeft directe gevolgen gehad voor het aantal berm- en natuurbranden in Flevoland. De toezichthouders buitengebied hebben een actieve rol gehad in signalering en preventie in verband met brandstichting. Daarnaast is er nauw samengewerkt met de brandweer om een natuurbrand te kunnen lokaliseren. Hierbij is onder andere een drone ingezet. De betreffende natuurbrand bleek al vijf dagen te branden.

De OFGV heeft in 2022 een aantal hennepplantages aangetroffen in het buitengebied. De kleibodem in Flevoland blijkt zeer geschikt om cannabis in de openlucht te planten. Alle plantages zijn gedeeld met de politie, die heeft na onderzoek de plantages verwijderd.

Door de OFGV zijn signalen van ondermijning in het buitengebied gedeeld met de (keten)partners. Daarnaast werkt de OFGV mee aan initiatieven zoals bijvoorbeeld het keurmerk Veilig Buitengebied Zeewolde. In 2022 is er intensiever samengewerkt met ketenpartners. Denk hierbij aan gecombineerde diensten tussen "groen en blauw" en terreinbeherende organisaties. Hierbij werd ook op onregelmatige tijden gewerkt om de pakkans te vergroten. Deze aanpak is gerelateerd aan de nieuwe taak "toezicht buitengebied" die begin 2022 is overgedragen aan de OFGV.

A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

Overzicht baten en lasten 2022	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	15.863.137	10.316.073	5.547.064
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	4.634.255	-4.634.255
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
Saldo van baten en lasten	15.863.137	14.950.328	912.809
Onttrekkingen reserves	480.570	-	480.570
Toevoegingen reserves	-	469.489	-469.489
Resultaat	16.343.707	15.419.817	923.890

De baten zijn in 2022 € 782.592 hoger dan geraamd. Er zijn meer meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen uitgevoerd dan verwacht. Daarnaast heeft de OFGV opleidingen verzorgd voor de eigen medewerkers en voor medewerkers van andere overheden. Ook zijn er positieve afwikkelingsverschillen uit vorige jaren. De partnerbijdrage van de gemeente Weesp is gedekt door een onttrekking aan de reserve Weesp uittreding uit de GR OFGV.

De lasten zijn in 2022 € 141.298 lager dan geraamd. Dit positieve resultaat is de som van hogere lonen vanwege de eenmalige cao-uitkering in december en het vormen van een voorziening voor verlofsparen, lagere lasten voor de flexibele schil, hogere opleidingskosten, een besparing op de kosten van het wagenpark door het verlengen van het leasecontract en het niet aanwenden van de post onvoorzien.

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

	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2021
Totaal baten	€ 15.863.137	€ 15.227.727	€ 14.598.671	€ 14.716.424
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 10.316.073	€ 10.293.332	€ 9.603.316	€ 9.949.015
Totaal overhead	€ 4.634.255	€ 4.947.074	€ 4.939.368	€ 4.249.627
Totaal onvoorzien	€ -	€ 55.988	€ 55.988	€ -
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 912.809	€ -68.666	€ -	€ 517.783
Onttrekkingen reserves	€ 480.570	€ 538.154	€ -	€ 52.016
Toevoegingen reserves	€ 469.489	€ 469.489	€ -	€ -
Cumulatief resultaat	€ 923.890	€ -	€ -	€ 569.799

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

Verschillenanalyse baten	2022	Korte toelichting
Lagere partnerbijdrage Weesp	-71.264	De geraamde partnerbijdrage van Weesp is onttrokken aan de bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR OFGV.
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	€ 711.328	Verschil ten opzichte van de begroting

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	214.452	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	-12.393	De algemene personeelskosten zijn hoger door een hogere heffing voor de werkkostenregeling in verband met samenkomsten van personeel buiten het kantoor.
Hogere opleidingskosten	-88.139	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	-39.475	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	-39.954	De HRM kosten vallen hoger uit door hogere werving- en selectiekosten voor teamleiders en toezichthouders.
Lagere overige lasten	43.751	Op de overige budgetten resteert een incidenteel overschot met als belangrijkste reden het plaatsaafhankelijk werken en als gevolg daarvan lagere kantoorkosten.
Totaal	€ 141.298	Verschil ten opzichte van de begroting

Verschillenanalyse directe productiekosten	2022	Korte toelichting
Lagere directe productiekosten Flevoland	78.193	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	12.822	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere directe productiekosten Noord-Holland	8.635	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere baten directe productiekosten	-99.650	De niet uitgegeven middelen worden als voorschotbedrag op de balans gezet. De betreffende partner beslist wat er met dit voorschot gebeurt.
Totaal	€ -0	Verschil ten opzichte van de begroting

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 J&V 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

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.
Lagere frictiekosten Weesp	71.264	De onttrekking aan de reserve Weesp uittreding uit de GR OFGV is gebruikt ter dekking van de geraamde partnerbijdrage.
Totaal	€ 71.264	Verschil ten opzichte van de begroting

Een nadere analyse van de verschillen is opgenomen onder B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2022.

A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen

De uitgaven van de OFGV worden gedekt door de bijdragen van 15 deelnemende partijen. In 2022 zijn daarnaast extra inkomsten ontvangen. Het gaat om bijdragen aan de OFGV voor georganiseerde opleidingen, opbrengsten van meerwerkopdrachten voor de deelnemers en afwikkelingsverschillen. Daarnaast hebben in 2022 onttrekkingen aan de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling voor innovatieve projecten en implementatiekosten van de Omgevingswet plaatsgevonden. De afkoopsom van de gemeente Amsterdam is toegevoegd aan de bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV en hieraan is in 2022 onttrokken voor de begrote bijdrage van de gemeente Weesp en voor frictiekosten. De volledige baten staan in onderstaand schema.

BATEN		Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2021
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS	€ 13.805.553	€ 13.976.467	€ 14.065.567	€ 13.953.069
2	ANDERE BIJDRAGEN	€ 2.057.584	€ 1.251.261	€ 533.105	€ 763.356
3	ONTTREKKING RESERVES	€ 480.570	€ 538.154	€ -	€ 52.016
Totaal baten		€ 16.343.707	€ 15.765.881	€ 14.598.672	€ 14.768.440

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

A.1.5 Overzicht overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

Specificatie overhead	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Personele lasten overhead personeel	1.878.241	2.217.054	2.236.368
Overige personeelskosten	1.245.404	1.104.918	1.011.898
Afschrijvingen	177.464	200.208	200.208
Facilitair	566.842	665.679	811.678
ICT	739.338	731.222	651.222
Financiën	26.966	27.993	27.993
Totaal	4.634.255	4.947.074	4.939.368

Percentage personele overhead	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Personele lasten overhead personeel	1.878.241	2.217.054	2.236.368
Personele lasten direct personeel	9.395.091	9.198.942	9.046.413
% personele overhead	16,7%	19,4%	19,8%

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

A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

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

De activiteiten die eventueel in aanmerking kunnen komen in 2022 bij de OFGV zijn opleidingen en detacheringsofbrengsten. De inkomsten gegenereerd met het verzorgen van opleidingen voor derden (uitsluitend overheidsorganisaties) bedragen € 522.351. De uitgaven bedragen € 332.585 en zijn exclusief de uren van het interne personeel. Het positief verschil tussen kosten en opbrengsten bedraagt € 189.766 en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

In 2022 heeft de OFGV geen winst behaald met de activiteiten die eventueel als "commercieel" kunnen worden aangemerkt. Hierdoor hoeft er geen Vpb aangifte te worden gedaan.

A.1.7 Onvoorzien

De begrotingspost onvoorzien was bedoeld om onvoorziene uitgaven op het gebied van bedrijfsvoering te dekken. Er was in 2022 geen risico waarvoor dekking uit het budget onvoorzien nodig was, hierdoor resteert € 55.988.

LASTEN REGULIER BUDGET		Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2021
5 ONVOORZIEN						
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 55.988	€ 55.988	€ 55.988	€ -

A.2 Paragrafen

A.2.1 Lokale heffingen

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

De OFGV heeft leges opgelegd voor grondwater- en ontgrondingenvergunningen binnen de provincie Flevoland. Het legestarief is bepaald door de Provinciale Staten van Flevoland. De totale legesopbrengst in 2022 bedroeg € 97.167. Deze is gesaldeerd verwerkt in de directe productiekosten Flevoland.

A.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Risicobeleid

Risicoprofiel

Het risicoprofiel bestaat uit de hoeveelheid risico's die een organisatie kan of wenst te accepteren. Bij de actualisatie van de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement in november 2019 heeft het AB besloten om de variabele ratio (norm) tussen beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit te hanteren met een bandbreedte van 0,8 tot 1,2. Variabele ratio leidt tot minder schommelingen in de mutatie van de reserves. De gekwantificeerde risico's mogen samen niet hoger zijn dan de beschikbare middelen in de weerstandscapaciteit. Bij de daling van een feitelijk ratio onder 0,8 wordt tijdig gekeken naar mogelijkheden om weer richting de bandbreedte te komen.

Weerstandsvermogen

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

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

De Algemene Reserve is specifiek bedoeld als buffer om fluctuaties in de exploitatie en onverwachte tegenvallers in de toekomst op te kunnen vangen. Het rekeningresultaat wordt met de Algemene Reserve verrekend. Wanneer de maximale hoogte van 5% van het begrotingstotaal wordt overschreden, wordt in het voorstel tot resultaatbestemming een voorstel gedaan tot bestemming van dat meerdere.

Bestemmingsreserves en voorzieningen dienen ter dekking van substantiële risico's

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

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

Soorten risico's

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

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

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

Risicokwantificatie

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

Stand benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 31-12-2022 inclusief verloop

De weerstandscapaciteit van de OFGV bestaat uit de algemene reserve, overige doelreserves en het budget onvoorzien. De algemene reserve en het budget onvoorzien vormen samen de zogenoemde vrije weerstandscapaciteit. De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling en de bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV behoren tot de

zogenaamde niet vrije weerstandscapaciteit. Van deze reserves is het doel van tevoren vastgesteld.

De bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV is in 2022 gevoed vanuit de eenmalige afkoopsom van € 469.489 die betaald is door de gemeente Amsterdam. Uit de reserve wordt de resterende begrote partnerbijdrage 2022 en 2023 van de gemeente Weesp gedekt en eventuele frictiekosten van personeel samenhangend met het terugtrekken van taken. Het saldo van deze bestemmingsreserve is op 31-12-2022 € 237.069.

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

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

Op 31-12-2022 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 725.896. In hoofdstuk B.3.3 is inhoudelijke informatie te vinden over de door het bestuur goedgekeurde innovatieprojecten.

Aanwezige weerstandscapaciteit		Saldo 2022
Vrije weerstandscapaciteit		
Algemene Reserve		€ 668.600
Onvoorzien		€ 55.988
Totaal vrije weerstandscapaciteit		€ 724.588
Niet vrije weerstandscapaciteit		
Beginsaldo Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 404.247	
Bij: doteren vanuit de resultaatbestemming 2021	€ 569.799	
Af: uitgaven innovatieprojecten en implementatiekosten Omgevingswet 2022	-€ 248.150	
Eindsaldo Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling		€ 725.896
Beginsaldo Bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	€ 0	
Bij: afkoopsom gemeente Amsterdam	€ 469.489	
Af: vrijval reserve 2022	-€ 232.420	
Eindsaldo Bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV		€ 237.069
Totaal niet vrije weerstandscapaciteit		€ 962.965

De vrij beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 724.588. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 988.750. De verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen is 0,73 en valt onder de afgesproken bandbreedte van 0,8 tot 1,2. Daarom zal worden voorgesteld de Algemene Reserve uit het rekeningresultaat 2022 maximaal te vullen.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

In deze jaarstukken is het model voor risicobeoordeling en -kwantificering aanbevolen door het Ministerie van BZK gehanteerd. Zie hiervoor de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2019. In deze Nota zijn de strategische risico's onderkend en geanalyseerd. Op de volgende pagina's is de stand van zaken weergegeven.

	Omschrijving risico	Effect	Beheersmaatregel	Financieel	Klasse Impact	Wegingsfactor Impact	Klasse Frequentie	Wegingsfactor Frequentie	Benodigde weerstands-capaciteit
1	Indexering	Exploitatieverlies kosten	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 286.300	4	€ 625.000	4	0,75	€ 468.750
2	Digitale stelsel n.a.v. 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	0	€ 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 opleidingscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 340.210	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
6	Omvang takenpakket	Schaalnadeel	Frictiekosten voor partner Flexibele schil Geactualiseerde GR	€ 0	0	€ 0	1	0,10	€ 0
7	Taakverandering n.a.v. Omgevingswet		Spelregels terugtrekken taken Bestuurlijke afspraken over bodemtaken	€ 561.859	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
8	Eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC Verzuimbeleid	€ 219.843	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
9	Ziekteverzuim		Flexibele schil	€ 217.909	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit									€ 988.750

Klasse/ Impact	Financieel	Wegingsfactor	Klasse/ Frequentie	Kans	Wegingsfactor
1	< 50.000	€ 25.000	1	1 keer per 10 jaar of minder	0,10
2	50.001 – 100.000	€ 75.000	2	1 keer per 5-10 jaar	0,20
3	100.001 – 250.000	€ 175.000	3	1 keer per 2-5 jaar	0,50
4	250.001 – 1.000.000	€ 625.000	4	1 keer per 1-2 jaar	0,75
5	> 1.000.000	€ 1.000.000	5	1 keer per jaar of meer	1,00

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

1. Indexering

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

Stand van zaken 31-12-2022

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 12% voor de lagere salarisschalen en 7% voor de hogere salarisschalen in 2023. Deze structurele salarisstijging kan niet uit de incidentele weerstandscapaciteit worden gedekt. De OFGV zal daarom zodra het akkoord definitief is, een hoger salarisbudget vragen aan de deelnemers.

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 2023 berekend als 2% van de lasten en de kans verhoogd naar eens in de 1-2 jaar. Hierdoor stijgt de benodigde weerstandscapaciteit.

2. Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet

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

Stand van zaken 31-12-2022

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.

Stand van zaken 31-12-2022

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 op nul gesteld.

4. Ontwikkelingen op arbeidsmarkt

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

Stand van zaken 31-12-2022

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.

Stand van zaken 31-12-2022

Het begrote bedrag voor de overige opbrengsten bedraagt in 2023 € 340.2310. De OFGV heeft ook 2022 voldoende extra inkomsten gegenereerd 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 in 2024 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.

Stand van zaken 31-12-2022

De waarde van de provinciale bodemtaken in de KVS 2024 is € 561.859. 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 uniforme VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer (zoals het niet digitaal aanleveren van dossiers of het stellen van afwijkende eisen) zetten de efficiencydoelstellingen onder druk.

Stand van zaken 31-12-2022

De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt uit op € 219.843 voor 2023. 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.

Stand van zaken 31-12-2022

Het risicobedrag is bepaald op 3% van de salarissom minus het beschikbare inhuurbudget en bedraagt in 2023 € 217.909. 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 weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat vijf financiële kengetallen. De berekenwijze van de kengetallen is vastgelegd in een ministeriële regeling. Mede op basis van deze kengetallen dient de paragraaf een analyse te geven van de financiële positie van de organisatie. De indicatoren zijn een grofmazig instrument om een uitspraak te kunnen doen over de financiële positie van een organisatie.

Kengetallen	Indicatoren OFGV		
	Realisatie 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022
Netto schuld quote	-6%	0,3%	-13%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-6%	0,3%	-13%
Solvabiliteitsratio	28%	16%	31%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	1,9%	0%	0,9%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Netto schuld quote en netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen

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

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de bezittingen (balanstotaal) zijn gefinancierd uit eigen middelen (eigen vermogen). Dit geeft inzicht in de mate waarin de OFGV in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De OFGV scoort voor 2022 32% op deze indicator. Volgens de VNG-norm is 50% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat de helft van de balans uit eigen middelen bestaat. De OFGV scoort lager omdat de OFGV conform het door het AB vastgestelde risicobeleid beperkt is in het aanhouden van reserves.

Grondexploitatie

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

Structurele exploitatieruimte

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

Belastingcapaciteit

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

A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

A.2.4 Financiering

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

Treasurystatuut

De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen zijn geformuleerd in het treasurystatuut. Het treasurystatuut voldoet aan wettelijke kaders zoals gesteld door de Wet FIDO en RUDDO (Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden) en het wettelijk verplichte schatkistbankieren.

Risicobeheer financieringsportefeuille

In de onderstaande tabel zijn zowel de risico's van de financieringsportefeuille weergegeven als de realisatie in 2022.

Risico	Omschrijving	Realisatie
--------	--------------	------------

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

Financieringssystematiek

De bijdragen van de deelnemende partijen voor het jaar 2022 zijn berekend op basis van de Kostenverdeelssystematiek 2021-2023 (KVS). Met de KVS wordt de kostenverdeling tussen de deelnemende partijen in overeenstemming gebracht met de werkzaamheden die voor de verschillende partijen zijn uitgevoerd.

De afspraken rondom facturatie zijn niet gewijzigd. De OFGV heeft in 2022 de vastgestelde bijdrage van zijn deelnemers conform KVS per kwartaal gefactureerd middels voorschotnota's. Deze voorschotnota's zijn steeds een maand voor aanvang van het kwartaal aan de deelnemers verzonden.

A.2.5 Bedrijfsvoering

Bij bedrijfsvoering gaat het vooral om interne dienstverlening. Interne dienstverlening omvat de activiteiten op het gebied van HRM, Communicatie, Informatiemanagement, Facilitaire zaken en Control. Voor het jaar 2022 zijn de volgende bijzonderheden te melden:

In 2022 heeft de OFGV gezamenlijk met de medewerkers en de Ondernemingsraad onderzocht welke manieren van plaats onafhankelijk werken passen bij onze organisatie, ons werk en onze medewerkers. Daarop is een advies voorgelegd aan de directie waarin is aangegeven dat de medewerkers thuiswerken willen behouden (Home Office) en daarnaast behoefte hebben aan een eigen honk als ontmoetingsplek (Meet & Greet). De OFGV heeft een succesvolle aanbesteding uitgevoerd om een leverancier te vinden die zowel het aanbieden als het leveren van de thuiswerkmiddelen uit handen neemt. De levering van de thuiswerkplek start in 2023. Voor het honk is de OFGV samen met verhuurder provincie Flevoland overeengekomen dat de OFGV met ingang van 2023 twee verdiepingen zal huren. Het huurcontract wordt in 2023 ondertekend waarna een verbouwing zal plaatsvinden om het kantoorpand in te richten voor de nieuwe functionaliteiten.

De OFGV heeft gebruik gemaakt van Strategische Personeels Planning (SPP) om teamplannen te maken welke zijn gebruikt voor het masterplan werving en selectie. De SPP helpt bij het maken van strategische personeelskeuzes zoals het inzetten van vacatureruimte en het ontwikkelen van medewerkers.

In 2022 heeft de OFGV een arbeidsmarktcommunicatiecampagne laten uitvoeren met als doel de OFGV als werkgever via social media meer onder de aandacht te brengen. De OFGV is door deze campagne beter onder de aandacht gebracht van potentiële werknemers. De resultaten van de campagne worden gebruikt om het arbeidsmarktcommunicatieplan voor 2023 bij te stellen.

Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole over 2021 heeft de nieuwe accountant Publieke Sector Accountants B.V. geadviseerd om financiële mutaties meer geautomatiseerd te verwerken en bij de interne controle te steunen op systeemrichting. Op die manier wordt de financiële administratie minder foutgevoelig en zijn minder handmatige controles nodig. De OFGV heeft de eisen en wensen aan het boekhoudpakket in beeld gebracht en voert samen met de softwareleverancier wijzigingen door in 2022 en 2023.

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. De OFGV heeft een kwaliteitsbeleid gebaseerd op EFQM opgesteld. In oktober hebben een eerste assessment door EFQM gecertificeerde assessoren én een visitatie door peers van andere omgevingsdiensten plaatsgevonden. Hieruit zijn aanbevelingen naar voren gekomen die onder andere betrekking hebben op de doorontwikkeling naar beleidsadvies.

Het huidige VTH-beleidskader, waarin de deelnemers aangeven hoe de OFGV de taken op een uniforme manier in het werkgebied kan uitvoeren, wordt geactualiseerd. De OFGV heeft de teksten aangepast naar de Omgevingswet en nieuwe ontwikkelingen zoals circulaire economie opgenomen in het kader. De branchegerichte risicoanalyses zijn in 2022 uitgevoerd gebaseerd op de milieubelastende activiteiten in het BAL en BKL. Het beleidskader wordt vastgesteld door de colleges van de deelnemende gemeenten en provincies. De gemeenten en provincies hebben aangegeven dat zij het belangrijk vinden dat de nieuwe raadsleden en zittende Statenleden inbreng hebben in dit beleidskader. De bestuurlijke inbreng op het beleidskader, de aanvullingen van gemeenten en provincies en de bestuurlijke vaststelling zal doorlopen in 2023.

In 2022 is de Moderne Werkplek succesvol geïmplementeerd. Hierdoor is de ICT-omgeving aangepast naar de noodzakelijke vernieuwingen en toekomstige behoeften op het gebied van thuiswerken. Het werken met servers op het kantoor van de OFGV was onnodig complex en duur. De Moderne Werkplek op de laptops van de medewerkers bestaat onder andere uit Windows 11, Microsoft Office 365 en OneDriveforBusiness. Het werken in de cloud maakt gebruikers zelfstandiger, de beveiliging beter en de afhankelijkheden van hardwarecomponenten lager. Hierdoor is de gevoeligheid voor storingen afgenomen.

A.2.6 Verbonden partijen

De gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Almere, Blaricum, Dronten, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren, Lelystad, Noordoostpolder, Urk, Wijdemer en Zeewolde, de provincie Flevoland en de provincie Noord-Holland. De gemeente Weesp is op 31-12-2021 uit de gemeenschappelijke regeling getreden vanwege de fusie met de gemeente Amsterdam. De OFGV had in 2022 geen verbonden partijen.

A.2.7 Grondbeleid

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

A.2.8 Rechtmatigheid

De OFGV heeft zijn bedrijfsvoeringsprocessen op het gebied van financiën, inkoop en HRM beschreven in een Administratieve Organisatie. In de processen zijn beheersmaatregelen opgenomen om mogelijke risico's te ondervangen. Deze processen worden jaarlijks geëvalueerd en bijgesteld in de Administratieve Organisatie en het Interne Controle Plan. Ook in 2022 zijn interne controles uitgevoerd en verbeteringen doorgevoerd. Daarnaast is een frauderisicoanalyse opgesteld die in februari 2023 met het Algemeen Bestuur is gedeeld.

Bij de interim controle in 2022 heeft de accountant opgemerkt dat de interne beheersing van een hoog niveau is en dat de eventuele aanwezige risico's tijdig worden opgemerkt en ondervangen. Ten opzichte van eerdere jaren zijn er geen nieuwe constatering gedaan.

A.2.9 Openbaarheid Woo

Met ingang van de jaarrekening 2022 dient de OFGV net als alle gemeenten en provincies een verantwoording op te nemen inzake de uitvoering van de Wet open overheid (Woo).

Omdat de OFGV geen archiefhouder is, wordt een Woo-verzoek altijd doorgestuurd naar het betreffende bevoegd gezag. De OFGV levert de meest recente documentatie aan zodat het bevoegd gezag het Woo-verzoek kan beantwoorden. Het bevoegd gezag draagt zorg voor de passieve openbaarmaking van de documentatie. De OFGV maakt de agenda's en verslagen van vergaderingen van het Algemeen Bestuur actief openbaar via de website: [Agenda's en verslagen Algemeen Bestuur](#).

In 2022 zijn vijftien Woo-verzoeken afgehandeld. Dit is een stijgende lijn ten opzichte van 2021 toen tien WOB-verzoeken zijn afgehandeld. De Woo-verzoeken zijn 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, handhavingzaken, klachten en overige correspondentie. In enkele gevallen hebben milieuorganisaties vragen ingediend over specifieke bedrijven.

B. Jaarrekening 2022

B.1 Balans

ACTIVA	31-12-2022	31-12-2021
Investerings met een economisch nut	594.060	726.917
MATERIELE VASTE ACTIVA	594.060	726.917
TOTAAL VASTE ACTIVA	594.060	726.917
Vorderingen op openbare lichamen	485.738	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	6.850.248	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	169.936	142.216
OVERLOPENDE ACTIVA	169.936	142.216
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA	7.520.563	5.181.817
TOTAAL ACTIVA	8.114.623	5.908.734
PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
Algemene reserve	668.600	668.600
Bestemmingsreserves	962.965	404.247
Resultaat reguliere budgetten	141.299	153.954
Resultaat directe productiekosten	-	-
Overig resultaat	782.591	415.845
Cumulatief resultaat	923.890	569.799
EIGEN VERMOGEN	2.555.454	1.642.644
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	23.271	-
VOORZIENINGEN	23.271	-
TOTAAL VASTE PASSIVA	2.578.724	€ 1.642.644
Overige schulden	1.054.562	263.090
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR	1.054.562	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	1.002.332	1.639.561
De van het Rijk ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	342.268	-
De van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	294.267	108.182
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.842.470	2.255.257
OVERLOPENDE PASSIVA	4.481.337	4.003.000
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	5.535.899	€ 4.266.090
TOTAAL PASSIVA	8.114.624	€ 5.908.734

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

a. Reguliere budget

	BATEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil 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	€ -	€ 71.264	€ 363.722	€ 71.264	€ 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	Blaricum	€ 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	€ 13.719.817	€ 13.829.583	€ 71.264	€ 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	€ 14.322.922	€ 14.162.687	€ -711.328	€ 14.550.754

	LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1	PERONEEL					
1.1a	Salarissen	€ 9.338.263	€ 9.236.843	€ 11.136.630	€ -101.420	€ 10.041.273
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 109.753	€ 125.000	€ -	€ 15.247	€ 98.718
1.1c	Flexibele schil	€ 1.795.608	€ 1.994.812	€ 35.812	€ 199.204	€ 1.420.662
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 29.709	€ 59.341	€ 110.339	€ 29.633	€ 82.462
	Subtotaal personeelskosten	€ 11.273.332	€ 11.415.996	€ 11.282.781	€ 142.664	€ 11.643.113
1.2	Opleidingskosten	€ 706.306	€ 618.167	€ 403.157	€ -88.139	€ 354.373
1.3	Algemene personeelskosten	€ 434.361	€ 421.968	€ 535.959	€ -12.393	€ 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	€ 891.614	€ 852.140	€ 772.140	€ -39.475	€ 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	€ 104.737	€ 64.783	€ 72.783	€ -39.954	€ 48.123
5	ONVOORZIEN					
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 55.988	€ 55.988	€ 55.988	€ -
	Totaal reguliere lasten	€ 14.181.623	€ 14.322.922	€ 14.162.687	€ 141.299	€ 13.980.955

b. Directe productiekosten

	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
6	BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 155.671	€ 233.864	€ 213.199	€ 78.193	€ 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	€ 157.000	€ 256.649	€ 235.984	€ 99.650	€ 146.342
6	LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 155.671	€ 233.864	€ 213.199	€ 78.193	€ 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	€ 157.000	€ 256.649	€ 235.984	€ 99.650	€ 146.342

c. Subsidies

SUBSIDIES	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
2 ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES					
2.2 Omgevingsveiligheid	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ 19.329
2.7 Diverse subsidies	€ 202.400	€ 178.668	€ -	€ -23.732	€ -
Totaal baten subsidies	€ 202.400	€ 178.668	€ 200.000	€ -23.732	€ 19.329
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES					
7.2 Omgevingsveiligheid	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ 19.329
7.5 Diverse subsidies	€ 202.400	€ 178.668	€ -	€ -23.732	€ -
Totaal lasten subsidies	€ 202.400	€ 178.668	€ 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					
2.2 Onttrekking bestemmingsreserve I&O	€ 248.150	€ 305.734	€ -	€ 57.584	€ 52.016
2.3 Bijdrage gemeente Amsterdam	€ 469.489	€ 469.489	€ -	€ -	€ -
2.4 Onttrekking bestemmingsreserve Weesp	€ 232.420	€ 232.420	€ -	€ -	€ -
Totaal baten reserves	€ 950.059	€ 1.007.643	€ -	€ 57.584	€ 52.016
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	€ 52.016
7.9 Uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	€ 161.155	€ 232.420	€ -	€ 71.265	€ -
7.11 Toevoeging bestemmingsreserve Weesp	€ 469.489	€ 469.489	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten reserves	€ 878.794	€ 1.007.643	€ -	€ 128.849	€ 52.016

e. Totaaloverzicht

	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
Totaal baten	€ 15.863.137	€ 15.227.727	€ 14.598.671	€ 635.410	€ 14.716.424
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 10.316.073	€ 10.293.332	€ 9.603.316	€ 22.742	€ 9.949.015
Totaal overhead	€ 4.634.255	€ 4.947.074	€ 4.939.368	€ -312.818	€ 4.249.627
Totaal onvoorzien	€ -	€ 55.988	€ 55.988	€ -55.987	€ -
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 912.809	€ -68.666	€ -	€ 981.474	€ 517.783
Onttrekkingen reserves	€ 480.570	€ 538.154	€ -	€ -57.584	€ 52.016
Toevoegingen reserves	€ 469.489	€ 469.489	€ -	€ -	€ -
Cumulatief resultaat	€ 923.890	€ -	€ -	€ 923.890	€ 569.799

B.3 Toelichtingen

B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Balans

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Vervoermiddelen:

- Kleine handhavingsschepen 15 jaar
- Grote handhavingsschepen 30 jaar

Machines, apparaten en installaties:

- Geluidsmeetsysteem 10 jaar

Overige materiële vaste activa:

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

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

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

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

B.3.2 Toelichting op de balans per 31 december

Activa

Vaste activa

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

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

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 1-1-2022	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2022
Vervoermiddelen	491.014	45.170	-	21.857	45.170	-	€ 469.157
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	€ -
Overige materiële vaste activa:	-	-	-	-	-	-	€ -
Verbouwing	43.003	-	-	39.819	-	-	€ 3.184
Inventaris	57.268	-	-	44.371	-	-	€ 12.897
Hardware ICT	135.632	66.464	-	93.274	-	-	€ 108.822
Totaal	€ 726.917	€ 111.634	€ -	€ 199.321	€ 45.170	€ -	€ 594.060

In 2022 is € 45.170 geïnvesteerd in de beschoeijing van het steunpunt Elburg ten behoeve van de groene handhaving voor de provincie Flevoland. De bijdrage van Flevoland hiervoor is verantwoord als bijdrage van derden. De investering in ICT middelen betreft de vervanging van iPads en de aanschaf van extra laptops voor medewerkers. Het investeringskrediet is door het AB beschikbaar gesteld. Er hebben zich geen waardeverminderingen voorgedaan.

Vlottende activa

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2022	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen	485.739	-	485.739	586.615
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	6.356.898	-	6.356.898	4.246.259
Overige vorderingen	7.611	-	7.611	6.766
Totaal	€ 6.850.248	€ -	€ 6.850.248	€ 4.839.640

De vorderingen op openbare lichamen zijn de aan de deelnemers gefactureerde meerwerkopdrachten en aan andere omgevingsdiensten gefactureerde opleidingskosten. Het saldo per 31-12-2022 aan vorderingen op openbare lichamen is lager dan in het voorgaande jaar omdat er minder facturen door de deelnemers en andere overheden nog vóór 31-12 zijn betaald. Daarnaast is het resultaat van 2021 overeenkomstig de besloten resultaatbestemming voor een deel toegevoegd aan de reserves en zorgt het positieve resultaat over 2022 voor het hoge saldo van de uitzettingen in 's Rijks schatkist.

Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden is

€ 1.000.000. De rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten roomt dagelijks de middelen boven een limiet af. In het 1^e en 2^e kwartaal was die limiet € 200.000. In het 3^e en 4^e kwartaal was die limiet € 500.000. Alle liquide middelen boven de limiet zijn aangehouden bij 's Rijks schatkist. Er zijn geen andere uitzettingen geweest.

Drempelbedrag schatkistbankieren	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	200.000	200.000	500.000	500.000
Drempelbedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Ruimte onder drempelbedrag	800.000	800.000	500.000	500.000
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Onderstaand schema betreft de liquide middelen.

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
BNG bank lopende rekening	500.380	199.961
BNG bank schatkistbankieren	-	-
Totaal	€ 500.380	€ 199.961

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

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

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te 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	169.936	142.216
Totaal	€ 169.936	€ 142.216

Onderstaand schema bevat de nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen.

Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Huur en services	-	2.935
Lease voertuigen	-	6.150
Verzekeringen	41.068	2.907
Opleidingen	55.833	77.387
Overig	73.035	52.837
Totaal	€ 169.936	€ 142.216

Het saldo is hoger dan op 31-12-2021. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat een aantal vooruitontvangen facturen van bijvoorbeeld verzekeringen 2023 vóór de balansdatum zijn betaald.

Passiva

Vaste passiva

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

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Algemene reserve	668.600	668.600
Overige bestemmingsreserves	962.965	404.247
Resultaat voor bestemming	923.890	569.799
Totaal	€ 2.555.454	€ 1.642.645

De OFGV heeft op 31-12-2022 drie reserves. De algemene reserve is ingesteld ter dekking van fluctuaties in de exploitatie en het opvangen van tegenvallers in de toekomst. Deze maakt deel uit van het weerstandsvermogen van de OFGV. Er wordt geen rente toegevoegd aan de reserve. Het maximale saldo van de reserve bedraagt 5% van het begrotingstotaal. Het huidig saldo van de algemene reserve bedraagt € 668.600.

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling is ingesteld voor het bekostigen van innovatieve projecten waarmee extra inkomsten, resultaats-en/of kwaliteitsverbetering kunnen worden behaald. Het AB heeft in juni 2017 de volgende spelregels van deze bestemmingsreserve vastgesteld: de reserve wordt aangevuld vanuit het overschot op de overige inkomsten. Hierbij wordt een plafond van maximaal € 300.000 gehanteerd met als peildatum 31 december om te monitoren of dat plafond al dan niet wordt overschreden. Als op 31 december blijkt dat daarmee het plafond van € 300.000 wordt overschreden, dan wordt het meerdere alsnog direct uitbetaald aan de deelnemers.

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

In 2022 heeft vanuit het rekeningresultaat 2021 een aanvulling van € 569.799 van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling plaatsgevonden. Voor de diverse innovatieprojecten is in totaal € 126.863 onttrokken. Voor de implementatiekosten van de Omgevingswet is € 121.287 onttrokken. Op 31 december 2022 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 725.896.

De bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV is in 2022 gevoed vanuit de eenmalige afkoopsom van € 469.489 die betaald is door de gemeente Amsterdam. Uit de reserve wordt de resterende begrote partnerbijdrage 2022 en 2023 van de gemeente Weesp gedekt en eventuele frictiekosten van personeel samenhangend met het terugtrekken van taken. In 2022 is € 232.420 onttrokken aan de reserve. Het saldo van deze bestemmingsreserve is op 31-12-2022 € 237.069.

Verloop reserves	Saldo 1-1-2022	Mutaties uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar		Mutaties via de resultaatbestemming bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening		Saldo 31-12-2022
		Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging	Onttrekking	
Algemene reserve	668.600	-	-	-	-	668.600
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling	404.247	569.799	-	-	248.150	725.896
Bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	-	-	-	469.489	232.420	237.069
Totaal	€ 1.072.846	€ 569.799	€ -	€ 469.489	€ 480.570	1.631.564

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

Het rekeningresultaat over 2022 is positief en bestaat uit de volgende resultaten:

- op de reguliere budgetten € 141.298;
- op de overige inkomsten € 782.592.

Een voorstel tot resultaatbestemming wordt na vaststelling van deze jaarstukken voorgelegd aan raden en Staten. Nadat zij zienswijzen hebben kunnen indienen, stelt het AB in november 2023 de resultaatbestemming vast.

De in de balans opgenomen voorziening betreft de voorziening voor verlofsparen. Met ingang van 2022 mogen medewerkers bovenwettelijke vakantie-uren en verlof uit overwerkvergoeding sparen zonder dat dit verlof verjaart. Bij verlofsparen is sprake van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een onvoorspelbare opbouw en afbouw kennen. Daarom is hiervoor een voorziening gevormd. De toevoeging in 2022 betreft het aantal uur geboekt spaarverlof maal het uurloon inclusief IKB van de betreffende medewerker.

Voorzieningen	Boekwaarde 1-1-2022	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2022
<i>Voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>					
Voorziening verlofsparen	-	23.271	-	-	23.271
Totaal	€ -	€ 23.271	€ -	€ -	€ 23.271

Flottende passiva

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

Netto-flottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Schulden aan openbare lichamen	860.403	52.729
Overige schulden	194.159	210.362
Totaal	€ 1.054.562	€ 263.090

Het saldo is hoger dan op 31-12-2021. De verschillen tussen de saldi op 31-12-2022 en 31-12-2021 worden vooral verklaard doordat de loonheffing is ingeboekt als crediteur voor balansdatum.

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

Schulden aan openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Gemeente Lelystad samenwerking bedrijfsvoering	10.872	18.426
Belastingdienst loonheffing	678.421	-
Overige publiekrechtelijke crediteuren	171.110	34.303
Totaal	€ 860.403	€ 52.729

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

Overige schulden aan crediteuren	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Flexibele schil	56.959	169.555
Groene handhavingkosten	3.441	800
Opleidingen	92.398	19.209
Informatiemanagement	7.437	2.451
Overige privaatrechtelijke crediteuren	33.925	18.346
Totaal	€ 194.159	€ 210.362

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

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
BTW	625.028	515.017
Loonheffing	-	590.441
Pensioenpremie	-	135.551
Inhuur externe deskundigheid	55.083	49.094
Accountantskosten	13.090	7.650
ICT en telefonie	102.421	-
Lonen en sociale lasten	374	223.376
Overige transitoria	180.576	118.433
Totaal	€ 976.570	€ 1.639.561

Het saldo van de te betalen BTW is hoger dan op 31-12-2021. Dit komt doordat meer meerwerkopdrachten en opleidingen zijn gefactureerd. De loonheffing is op de balans verantwoord onder de crediteuren.

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen van het Rijk.

De van het Rijk ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	Saldo 1-1-2022	Ontvangen bedragen	Vrijgevalen bedragen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2022
Specifieke Uitkering Interbestuurlijk Programma	-	150.000	126.515	23.485
Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing	-	338.668	19.885	318.783
Totaal	€ -	€ 488.668	€ 146.400	€ 342.268

De specifieke uitkering Interbestuurlijk Programma (SPUK-IBP) van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat loopt van 2022 tot en met 2023. De specifieke uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland loopt van 2022 tot en met 2026. De ontvangen bedragen zijn hoger dan de kosten in 2022. Niet uitgegeven middelen schuiven door naar volgende jaren.

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen van overige Nederlandse overheden.

De van overige Nederlandse overheden ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	Saldo 1-1-2022	Ontvangen bedragen	Vrijgefallen bedragen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2022
Directe productiekosten Flevoland	87.042	233.864	178.413	142.493
Directe productiekosten Almere	-	1.329	1.329	-
Directe productiekosten Gooise Meren	12.633	12.822	12.633	12.822
Directe productiekosten Noord-Holland	8.507	8.635	8.507	8.635
Energiebesparing meerwerk Lelystad	-	292.500	162.183	130.317
Totaal	€ 108.182	€ 549.150	€ 363.065	€ 294.267

De directe productiekosten van de provincie Flevoland en Noord-Holland en de gemeenten Almere en Gooise Meren zijn verantwoord als voorschotbedrag. Zij besluiten over het resterende saldo per 31-12-2022.

De meerwerkopdracht energiebesparing bij bedrijven van de gemeente Lelystad loopt van 2022 tot en met 2025. De ontvangen bedragen zijn hoger dan de kosten in 2022. Niet uitgegeven middelen schuiven door naar volgende jaren.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum 31-12-2022 die nadere informatie geven over de situatie op balansdatum.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Een aantal overeenkomsten uit 2022 loopt door naar het jaar 2023. De grootste meerjarige verplichtingen betreffen ICT-beheer, VTH-software, inhuur trainees, opleidingen en meubilair thuiswerkplekken. De huurovereenkomst met de provincie Flevoland loopt af in februari 2023. Het te huren vloeroppervlak wordt verlaagd van vier naar twee verdiepingen. Hiervoor tekent de OFGV een nieuw huurcontract in 2023.

Aard van de opdracht	Contractduur	Bedrag per jaar
Huur vleugel provinciehuis inclusief servicekosten	Huurovereenkomst t/m februari 2023	313.100
Lease voertuigen	Looptijd t/m 2024, optie verlenging t/m 2028	85.000
ICT beheercontract	Looptijd t/m 2023, optie verlenging t/m 2025	545.000
VTH software	Looptijd t/m 2023, optie verlenging t/m 2025	115.600
Inhuur trainees	Looptijd t/m januari 2024	280.000
Onderwijs	Looptijd t/m 2022, optie verlenging t/m 2024	446.250
Meubilair thuiswerkplek	Looptijd t/m 2024, optie verlenging t/m 2026	150.000
Juridische dienstverlening aanbestedingsrecht	Looptijd t/m 2024, optie verlenging t/m 2026	10.000

B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2022

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

a. Baten regulier budget

BATEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil 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	€ -	€ 71.264	€ 363.722	€ 71.264	€ 331.670
1.12 Huizen	€ 240.848	€ 240.848	€ 268.368	€ -	€ 241.998
1.13 Wijdemeren	€ 546.503	€ 546.503	€ 609.863	€ -	€ 549.109
1.14 Blaricum	€ 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	€ 13.719.817	€ 13.829.583	€ 71.264	€ 13.806.727

De bijdragen van de deelnemende partijen zijn in 2022 berekend op basis van de Kostenverdeelssystematiek 2021-2023. Daarnaast zijn de bijdragen van de deelnemende partijen in 2022 gewijzigd vanwege:

- de uittreding van de gemeente Weesp uit de Gemeenschappelijke Regeling OFGV in verband met de fusie met de gemeente Amsterdam;
- structurele verhoging van de bijdrage van Laren in verband met de uitvoering van het toezicht op asbestsaneringen;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Blaricum in verband met de uitvoering van het toezicht op asbestsaneringen;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Lelystad in verband met de behandeling van asbestmeldingen;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Urk in verband met de behandeling van asbestmeldingen.

BATEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
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

De baten zijn in 2022 € 782.592 hoger dan geraamd. De OFGV heeft ten opzichte van de begroting en ten opzichte van 2021 meer meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen uitgevoerd. Daarnaast heeft de OFGV opleidingen verzorgd voor de eigen medewerkers en voor medewerkers van andere overheden. Ook zijn er positieve afwikkelingsverschillen van voorgaande jaren.

a. Lasten regulier budget

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1 PERSONEEL					
1.1a Salarissen	€ 9.338.263	€ 9.236.843	€ 11.136.630	€ -101.420	€ 10.041.273
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 109.753	€ 125.000	€ -	€ 15.247	€ 98.718
1.1c Flexibele schil	€ 1.795.608	€ 1.994.812	€ 35.812	€ 199.204	€ 1.420.662
1.1d Inhuur bij ziekte	€ 29.709	€ 59.341	€ 110.339	€ 29.633	€ 82.462
Subtotaal personeelskosten	€ 11.273.332	€ 11.415.996	€ 11.282.781	€ 142.664	€ 11.643.113

In 2022 was de formatie van de OFGV 156 fte. Op 31-12-2022 was de bezetting met medewerkers in dienst 135,58 fte. De loonkosten van deze bezetting bedroegen € 9,3 mln. De reguliere loonkosten waren lager dan in 2021. Dit komt doordat de loonkosten voor subsidieprojecten, innovatieprojecten en frictiekosten uittreding Weesp zijn overgeboekt naar deze subsidies en reservemutaties. De eenmalige uitkering in december als gevolg van afspraken omtrent de cao SGO zorgt ervoor dat de realisatie hoger is dan het beschikbare budget.

De inzet van de flexibele schil is in 2022 hoger dan in 2021. Door de krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om vacatures van toezichthouders en teamleiders in te vullen. Daardoor is meer inhuur van personeel nodig geweest. De inhuur bij ziekte past binnen het beschikbare budget door een laag kortdurend verzuim. Veelal zijn taken van ziek personeel opgevangen door collega's.

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1.2 Opleidingskosten	€ 706.306	€ 618.167	€ 403.157	€ -88.139	€ 354.373

Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het opleidingscentrum opgeteld. Hierdoor wordt de begroting overschreden. De kosten ad € 332.585 zijn volledig gedekt door de opbrengsten van het opleidingscentrum ad € 522.351. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige inkomsten. Het verschil tussen kosten en opbrengsten van het opleidingscentrum is € 189.766 positief en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel. Het opleidingscentrum heeft meer opleidingen verzorgd voor de OFGV en andere omgevingsdiensten dan in 2021.

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1.3 Algemene personeelskosten	€ 434.361	€ 421.968	€ 535.959	€ -12.393	€ 282.143

Onder het budget algemene personeelskosten vallen de budgetten voor piket en overwerk, belastingheffing werkkostenregeling, vergoeding reiskosten, werkkleding en overige kosten. De totale uitgaven op de personeelskosten vallen in 2022 hoger uit dan in 2021 en overschrijden het budget na wijziging. De oorzaak hiervan is een hogere heffing voor de werkkostenregeling in verband met samenkomsten van personeel buiten het kantoor.

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2021
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

De afschrijvingen passen binnen de beschikbare budgetten. In 2022 lopen diverse afschrijvingen af die te maken hebben met de verbouwing van het pand bij de start van de OFGV in 2012/2013.

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2021
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

De huisvestingskosten zijn lager dan de beschikbare budgetten door lagere variabele kosten die rechtstreeks aan de kantoorbezetting gerelateerd zijn. De pandgebonden kosten zijn hoger dan in 2021 door de indexering van het huurcontract. De niet-pandgebonden kosten zijn lager dan in 2021 door het aflopen van het huurcontract voor meubilair.

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2021
4.3 Informatiemanagement	€ 891.614	€ 852.140	€ 772.140	€ -39.475	€ 795.950

De kosten voor het informatiemanagement vallen € 39.000 hoger uit dan begroot. Dit betreft een incidentele overschrijding vanwege de overgang naar de modern workplace. De overschrijding in 2022 wordt opgevangen door een onderschrijding op andere budgetten.

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2021
4.4 Wagenpark	€ 67.061	€ 123.172	€ 123.172	€ 56.112	€ 79.845

In 2022 is een nieuw leasecontract aangegaan. De kosten zijn in 2022 lager dan begroot en lager dan in 2021 doordat de levering van de nieuwe leaseauto's in de loop van 2022 heeft plaatsgevonden. De ruimte in het budget heeft een incidenteel karakter, mede gezien de uitbreiding van het wagenpark in 2023.

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2021
4.5 Diverse kosten	€ 124.390	€ 151.421	€ 201.421	€ 27.031	€ 146.998

De diverse kosten betreffen verzekeringen, kantoorartikelen, communicatie- en portkosten, lidmaatschappen, abonnementen en geluidsmeters. De kosten zijn binnen het daarvoor beschikbaar budget gebleven. Ten opzichte van 2021 zijn minder communicatiekosten gemaakt.

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2021
4.6 Accountant	€ 26.966	€ 27.993	€ 27.993	€ 1.026	€ 26.981

De kosten voor de accountantscontrole passen binnen het beschikbare budget.

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2021
4.7 HRM	€ 104.737	€ 64.783	€ 72.783	€ -39.954	€ 48.123

Onder de HRM-kosten vallen kosten voor Arbo, functiewaardering en werving- en selectie. In 2022 zijn de kosten hoger dan begroot en hoger dan in 2021 doordat de OFGV heeft ingezet op werving en selectie via een mediacampagne, advertenties op externe websites en het inschakelen van werving- en selectiebureaus.

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2021
5 ONVOORZIEN					
5.1 Onvoorzien	€ -	€ 55.988	€ 55.988	€ 55.988	€ -

Het budget onvoorzien dient ter dekking van de incidentele financiële risico's. In 2022 hebben zich geen onvoorziene risico's voorgedaan waarvoor dekking uit het budget onvoorzien nodig was.

b. Directe productiekosten

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
6 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 155.671	€ 233.864	€ 213.199	€ 78.193	€ 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	€ 157.000	€ 256.649	€ 235.984	€ 99.650	€ 146.342
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 155.671	€ 233.864	€ 213.199	€ 78.193	€ 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	€ 157.000	€ 256.649	€ 235.984	€ 99.650	€ 146.342

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

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

	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE FLEVOLAND	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Verschil realisatie en begroting
Lasten	Groene handhaving kapitaallasten vaartuigen	€ 21.857	€ 33.208	€ 11.351
	Groene handhaving vaartuigen	€ 38.597	€ 60.661	€ 22.064
	Groene handhaving steunpunten	€ 66.578	€ 54.241	€ -12.337
	Advertenties milieuwetten	€ 29.698	€ 38.743	€ 9.046
	Extern advies vergunningverlening	€ 9.814	€ 19.815	€ 10.000
	Extern advies handhaving	€ 30.391	€ 19.815	€ -10.576
	Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden	€ 4.912	€ 22.139	€ 17.227
	Beheer grondwatermeetnet	€ 55.991	€ 134.681	€ 78.690
	Subtotaal	€ 257.838	€ 383.302	€ 125.464
Baten	Legesheffing vergunningen	€ -97.167	€ -143.904	€ -46.737
	Vergoeding groene handhaving randmeren	€ -5.000	€ -5.535	€ -535
	Totaal Provincie Flevoland	€ 155.671	€ 233.864	€ 78.193

De directe bijdrage van gemeente Almere bestond uit een bijdrage voor een geluidsmeter en is in 2022 net zoals in de voorafgaande jaren volledig voor dit doel aangewend.

Het directe productiekosten Gooise Meren budget is bedoeld voor de externe deskundigheid en specifieke inhuur voor de gemeente Gooise Meren. In 2022 zijn geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.

Het directe productiekosten Noord-Holland budget is bedoeld voor de advertentie-, onderzoek- en kadasterkosten voor de provincie Noord-Holland. In 2022 zijn geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.

c. Subsidies

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

In 2022 zijn drie subsidies ontvangen. De specifieke uitkering Interbestuurlijk Programma (SPUK-IBP) van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat loopt van 2022 tot en met

2023. Deze bedraagt in totaal € 450.000 en is bestemd voor diverse verbeterprojecten bij omgevingsdiensten waaronder opleiding van medewerkers, het opstellen van een handhavings- en uitvoeringsplan (VTH beleidskader) en het uitvoeren van visitaties. In 2022 is hieraan € 126.515 besteed.

De specifieke uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland loopt van 2022 tot en met 2026. Deze bedraagt in totaal € 1.710.739 en is bestemd voor het uitvoeren van klassiek toezicht op energiebesparing en ondersteunende werkzaamheden zoals het onderzoeken welke bedrijven bezocht moeten worden. In 2022 is hieraan € 19.885 besteed.

De subsidie uitbreiding capaciteit groene boa's van het Ministerie van Justitie en Veiligheid is een eenmalige bijdrage aan de loonkosten van buitengewoon opsporingsambtenaren in het groene werkveld. Deze bedraagt in 2022 € 56.000.

d. Reserves

Mutaties bestemmingsreserves	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
2 ANDERE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES					
2.2 Onttrekking bestemmingsreserve I&O	€ 248.150	€ 305.734	€ -	€ 57.584	€ 52.016
2.3 Bijdrage gemeente Amsterdam	€ 469.489	€ 469.489	€ -	€ -	€ -
2.4 Onttrekking bestemmingsreserve Weesp	€ 232.420	€ 232.420	€ -	€ -	€ -
Totaal baten reserves	€ 950.059	€ 1.007.643	€ -	€ 57.584	€ 52.016
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	€ 52.016
7.9 Uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	€ 161.155	€ 232.420	€ -	€ 71.265	€ -
7.11 Toevoeging bestemmingsreserve Weesp	€ 469.489	€ 469.489	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten reserves	€ 878.794	€ 1.007.643	€ -	€ 128.849	€ 52.016

Aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling zijn in 2022 de invoeringskosten van de Omgevingswet en de kosten van innovatieprojecten onttrokken (2.2, 7.7 en 7.8).

De bijdrage van de gemeente Amsterdam is toegevoegd aan de bestemmingsreserve uittreden Weesp uit de GR OFGV (2.3 en 7.11). Aan deze reserve zijn in 2022 de begrote bijdrage van de gemeente Weesp en de frictiekosten die gepaard gingen met de uittreding van Weesp onttrokken (2.4 en 7.9).

Voorbereiding op de Omgevingswet

De begroting van 2022 bevat een bijdrage van de deelnemers voor de voorbereiding op de Omgevingswet van € 291.813 en aanvullende financiering vanuit de innovatiereserve van € 121.287. De totale incidentele kosten waren daarmee geraamd op € 413.100.

In 2022 zijn externe projectleiders ingehuurd voor de algehele voorbereiding op de Omgevingswet en voor de ontwikkeling van het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). De kosten van deze inhuur bedragen € 205.637. De kosten van tijdsbesteding van OFGV medewerkers voor de Omgevingswet bedragen in 2022 € 253.785. Hierin zijn de uren van leidinggevend, directie en bedrijfsvoering niet meegenomen. Ten slotte zijn extra ICT kosten gemaakt voor de koppeling met het DSO van € 5.000. De kosten voor invoering van de Omgevingswet bedragen in 2022 in totaal € 459.422. Dat is € 46.322 hoger dan geraamd. De inhoudelijke aspecten van de uitgevoerde activiteiten zijn toegelicht in paragraaf A.1.2 Activiteiten.

Innovatieprojecten

Met de innovatieprojecten worden kwaliteitsverbeteringen, efficiencyvoordelen en/of kostenbesparingen nagestreefd. In de onderstaande tabel zijn de kosten en de financiële begroting van de innovatieprojecten gespecificeerd per project. In 2022 zijn vier

innovatieprojecten uitgevoerd, de overige projecten zijn getemporiseerd.

Innovatieprojecten	Akkoord DB	Raming 2022	Realisatie 2022	Restant 2022
Automatisering Bodeminformatie	18 oktober 2017	€ 0	€ 0	€ 0
Projectleider innovatieprojecten	18 april 2018	€ 0	€ 0	€ 0
Circulaire Economie	6 januari 2021	€ 69.007	€ 68.314	€ 693
Versterkte Uitvoering 3	27 oktober 2021	€ 63.000	€ 6.210	€ 56.790
App boringsvrije zone	27 oktober 2021	€ 15.000	€ 14.940	€ 60
Omgevingslab	27 oktober 2021	€ 37.440	€ 37.399	€ 41
Zelfcontrole bedrijven	27 oktober 2021	€ 0	€ 0	€ 0
Circulaire Economie vervolg	2 november 2022	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal innovatieprojecten		€ 184.447	€ 126.863	€ 57.584

De begrote onttrekking aan de bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling valt in 2022 € 57.584 lager uit dan geraamd. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere kosten voor het project Versterkte Uitvoering 3 (VUE3). De VUE3 is in november 2022 gestart waardoor de OFGV in 2022 weinig uren heeft gemaakt voor de begeleiding hiervan.

Aan de reserves worden alleen de werkelijke gemaakte kosten binnen één kalenderjaar onttrokken. Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken. Deze kosten hebben daarom geen invloed op het rekeningresultaat.

De vier innovatieprojecten die in 2022 liepen, zijn hieronder toegelicht.

Circulaire economie

Doel:

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

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

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

Voortgang 2022:

De OFGV gebruikt het Landelijk Meldpunt Afvalstoffen voor informatie over afvalstromen bij bedrijven. Er bestaat een tool die inzicht kan bieden in afvalstromen, daarom zal de OFGV deze tool niet zelf ontwikkelen. De provincies hebben al licenties voor die tool. In 2022 is de dialoog aangegaan met het Upcycle Centre in Almere over het hergebruik van grondstoffen en het beperken van afvalstromen.

Voor normstelling via vergunningverlening heeft het IPO een handreiking opgesteld. Binnen de OFGV hebben juristen en vergunningverleners onderzocht wat er voor circulaire economie als norm in een vergunning opgenomen kan worden en hoe experimenten door bedrijven middels vergunningverlening kunnen worden toegestaan. Dit staat nog in de kinderschoenen en moet in komende jaren geconcretiseerd worden. De OFGV neemt deel aan structurele overleggen over circulaire economie van Omgevingsdienst NL en van het IPO. Daarnaast bespreekt de OFGV casussen met de drie Noord-Hollandse omgevingsdiensten.

De OFGV onderzoekt hoe ondernemers te verleiden zijn om meer circulair te werken. Besparing

op grondstofkosten, verwerkingskosten en afvalkosten is een drijfveer voor bedrijven. De OFGV wil deze besparing voor de ondernemers inzichtelijk maken.

De OFGV heeft in 2022 een opleiding voor Circulaire Economie ontwikkeld. Eind 2022 is de opleiding als pilot gegeven en op enkele punten aangepast. Met ingang van 2023 wordt deze opleiding aangeboden.

Versterkte Uitvoering 3

Stimulerend toezicht energiebesparing wordt vanuit het Rijk met de regeling Versterkte Uitvoering 3 (VUE3) rechtstreeks bij marktpartijen belegd.

Doel:

- Bepalen van te bezoeken bedrijven;
- Inzet van de techniek en informatie volgens de methodiek van Stimulerend Toezicht;
- Behouden van de informatiepositie waardoor energiebesparingen bij bedrijven zichtbaar kunnen worden gemaakt.

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

Efficiënte en effectieve inzet van capaciteit, kwalitatieve rapportages over bereikte energiebesparing.

Voortgang 2022:

De VUE3 is in november 2022 gestart. De OFGV bepaalt samen met de marktpartij op basis van informatie uit diverse databases omtrent energieverbruik, meldplicht en informatieplicht welke bedrijven het meest geschikt zijn om te bezoeken.

App boringsvrije zone

Doel:

- Ontsluiten van informatie omtrent dieptebeperkingen in de boringsvrije zone aan bedrijven en toezichthouders.

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

Sneller en adequater toezicht, proactieve informatie voor bedrijven die boringen verrichten en middels de app weten hoe diep ze mogen boren in plaats van reactieve handhaving op overtredingen.

Voortgang 2022:

De app is nagenoeg af. In 2023 zal deze worden getest.

Omgevingslab

Doel:

- Opwerken en visualiseren van data ten behoeve van verschillende beleidsdoeleinden met betrekking tot de fysieke leefomgeving.

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

Door het visualiseren van beleidsvoornemens kan beleidsontwikkeling gericht en kostenefficiënter worden ingezet.

Voortgang 2022:

Met behulp van een externe partner is een omgeving gebouwd waarin 3D en 4D (factor tijd) simulaties kunnen worden weergegeven van beleidsvoornemens, denk bijvoorbeeld aan slagschaduw van windmolens versus een te bouwen woonwijk. Deze omgeving is in 2022 gebruikt voor omgevingsanalyses en voor analyses omtrent de bruidsschatregels. De externe partner heeft in 2022 het beheer van de omgeving en kennis over simulaties en analyses overgedragen aan de GIS-medewerker van de OFGV.

B.3.4 WNT

In de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn de beloningen van bestuurders en andere topfunctionarissen wettelijk genormeerd. De WNT is van toepassing op de OFGV. Het voor de OFGV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2022 € 216.000. Vanuit de WNT is het verplicht van iedere topfunctionaris gegevens te vermelden in het financieel verslaggevingsdocument. Bij de OFGV is de directeur gekwalificeerd als topfunctionaris. Alle overige medewerkers zitten net als de directeur onder de WNT-norm.

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	P.M.R. Schuurmans
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 125.720
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.008
Subtotaal	€ 147.728
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 147.728
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2021	
bedragen x € 1	P.M.R. Schuurmans
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 122.928
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.076
Subtotaal	€ 141.004
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
Bezoldiging	€ 141.004

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

Door de gemeenteraadsverkiezingen in maart 2022 zijn alle wethouders in het OFGV-bestuur nieuw aangetreden. Daarnaast is de voorzitter gestopt als gedeputeerde bij de provincie Flevoland en heeft haar opvolger de voorzittershamer overgenomen.

De provincie Flevoland en de gemeenten Gooise Meren en Wijdemeren blijven deel uitmaken van het Dagelijks Bestuur. Voor de Flevolandse gemeenten is die positie halverwege 2022 verschoven van de gemeenten Lelystad en Noordoostpolder naar de gemeenten Almere en Urk.

Naam Bestuurslid	Partner	Functie OFGV	periode 2022	Bezoldiging
mw. C.W. Smelik	Provincie Flevoland	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 14-11	€ 0
mw. G. van Gaal	Provincie Flevoland	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	09-11 tm 31-12	€ 0
dhr. H.J. Hofstra	Provincie Flevoland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. N.J.A. Schimmel	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
dhr. A.H.J.J. Luijten	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	06-07 tm 15-12	€ 0
dhr. J.H. Boermans	Gemeente Wijdmeren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 17-06	€ 0
dhr. S. Poels	Gemeente Wijdmeren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	15-07 tm 09-09	€ 0
dhr. M.W. Hoelscher	Gemeente Wijdmeren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	10-09 tm 31-12	€ 0
dhr. D.F.B. de Vreede	Gemeente Lelystad	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 01-04	€ 0
dhr. D.A. Grimbergen	Gemeente Lelystad	Lid Algemeen Bestuur	12-07 tm 31-12	€ 0
dhr. W.C. Haagsma	Gemeente Noordoostpolder	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
mw. S. Werkman	Gemeente Noordoostpolder	Lid Algemeen Bestuur	21-06 tm 31-12	€ 0
dhr. J.P. Lindenbergh	Gemeente Almere	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
dhr. A.Y. Sprong	Gemeente Almere	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	07-09 tm 31-12	€ 0
dhr. G. Post jr	Gemeente Urk	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
dhr. W. Foppen	Gemeente Urk	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-09 tm 31-12	€ 0
mw. J.N. de Zwart-Bloch	Gemeente Blaricum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
dhr. F.C. Cornelis	Gemeente Blaricum	Lid Algemeen Bestuur	25-05 tm 31-12	€ 0
dhr. A. van Amerongen	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
mw. L. Hillebregt	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	31-05 tm 31-12	€ 0
dhr. F.G.J. Voorink	Gemeente Hilversum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
mw. K. van Hunnik	Gemeente Hilversum	Lid Algemeen Bestuur	06-07 tm 31-12	€ 0
dhr. R.G. Boom	Gemeente Huizen	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
dhr. N. Meijer	Gemeente Huizen	Lid Algemeen Bestuur	13-09 tm 31-12	€ 0
dhr. A.H.M. Stam	Gemeente Laren	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
dhr. F.K. de Groot	Gemeente Laren	Lid Algemeen Bestuur	23-08 tm 31-12	€ 0
dhr. W.P. van der Es	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
dhr. H.L. Hermans	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	27-06 tm 31-12	€ 0
dhr. E.P. Stigter	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0

B.3.5 Analyse begrotingscriterium

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2022 is ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Hieruit blijkt dat in vijf gevallen het beschikbare budget overschreden is. Het gaat om overschrijdingen waarbij het DB bij het doen van de uitgaven binnen het door de AB uitgezette beleid is gebleven. Het geraamde lastentotaal is daarmee niet overschreden.

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1.1a Salarissen	€ 9.338.263	€ 9.236.843	€ 11.136.630	€ -101.420	€ 10.041.273

De overschrijding op het salarisbudget van € 101.420 wordt veroorzaakt door de eenmalige uitkering als gevolg van de CAO SGO. Door een onderschrijding op de flexibele schil passen de totale personeelskosten binnen de begroting.

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1.2 Opleidingskosten	€ 706.306	€ 618.167	€ 403.157	€ -88.139	€ 354.373

De opleidingskosten zijn in 2022 € 88.139 hoger dan het beschikbare budget doordat de OFGV meer opleidingen voor andere overheden heeft georganiseerd. Hier staan extra opbrengsten van de opleidingen tegenover.

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1.3 Algemene personeelskosten	€ 434.361	€ 421.968	€ 535.959	€ -12.393	€ 282.143

De algemene personeelskosten vallen in 2022 € 12.393 hoger uit dan het budget. De oorzaak hiervan is een hogere heffing voor de werkkostenregeling in verband met samenkomsten van personeel buiten het kantoor.

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
4.3 Informatiemanagement	€ 891.614	€ 852.140	€ 772.140	€ -39.475	€ 795.950

De kosten voor het informatiemanagement vallen € 39.475 hoger uit dan begroot. Dit betreft een incidentele overschrijding vanwege de overgang naar de modern workplace.

LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2021
4.7 HRM	€ 104.737	€ 64.783	€ 72.783	€ -39.954	€ 48.123

In 2022 zijn de HRM-kosten € 39.954 hoger dan begroot doordat de OFGV heeft ingezet op werving en selectie via een mediacampagne, advertenties op externe websites en het inschakelen van werving- en selectiebureaus.

B.3.6 Overzicht van incidentele baten en lasten

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

Alle in de initiële begroting opgenomen baten en lasten van de OFGV zijn structureel van aard. In 2022 zijn de volgende incidentele baten en lasten geboekt:

INCIDENTELE BATEN	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2021
Omgevingswet	€ 413.100	€ 413.100	€ 291.813		€ 614.987
Omgevingsveiligheid	€ -	€ -	€ 200.000		€ 19.329
Overige opbrengsten:					
Opbrengsten Kenniscentrum	€ 522.351	€ 270.000	€ -		€ 210.529
Opbrengsten meerwerkopdrachten	€ 470.848	€ 333.105	€ 333.105		€ 179.874
Afkoopsom gemeente Amsterdam	€ 469.489	€ 469.489	€ -		
Afwikkelingsverschillen	€ 59.393	€ -	€ -		€ -13.913
Onttrekkingen reserves	€ 480.570	€ 538.154	€ -		€ 52.016
Totaal incidentele baten	€ 2.415.751	€ 2.023.848	€ 824.918		€ 1.062.822

INCIDENTELE LASTEN	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2021
Omgevingswet	€ 459.422	€ 413.100	€ 291.813		€ 569.312
Opleidingskosten (kosten Kenniscentrum)	€ 332.585	€ 270.000	€ -		€ 133.548
Informatiemanagement	€ 90.309	€ -	€ -		€ 45.610
Omgevingsveiligheid	€ -	€ -	€ 200.000		€ 19.329
Diverse innovatieprojecten	€ 126.863	€ 184.447	€ -		€ 52.016
Uittreden gemeente Weesp	€ 161.155	€ 232.420	€ -		€ -
Toevoegingen reserves	€ 469.489	€ 469.489	€ -		€ -
Onvoorzien	€ -	€ 55.988	€ 55.988		€ -
Totaal incidentele lasten	€ 1.639.824	€ 1.625.444	€ 547.801		€ 819.815

De opbrengsten van meerwerkopdrachten zijn meegenomen voor zover zij de raming overschrijden. De kosten van informatiemanagement zijn meegenomen voor zover het eenmalige (aansluitings-) kosten betreffen. Het verschil tussen de totale incidentele lasten en baten bedraagt in 2022 € 775.927 voordelig. Dit betekent dat structurele lasten van de OFGV zoals salarissen worden gedekt door incidentele baten zoals subsidies, meerwerkopdrachten en innovatieprojecten.

B.3.7 Overzicht per taakveld

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

Programma Milieu en Leefomgeving	Gewijzigde begroting 2022			Realisatie 2022		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Taakveld 7.4 Milieubeheer	€ 15.227.727	€ 10.293.332	€ 4.934.395	€ 15.863.137	€ 10.316.073	€ 5.547.064
Taakveld 0.4 Overhead	€ -	€ 4.947.074	€ -4.947.074	€ -	€ 4.634.255	€ -4.634.255
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 55.988	€ -55.988	€ -	€ -	€ -
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	€ 538.154	€ 469.489	€ 68.665	€ 480.570	€ 469.489	€ 11.081
Taakveld 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 923.890	€ -923.890
Totaal	€ 15.765.881	€ 15.765.881	€ -	€ 16.343.707	€ 16.343.707	€ -

B.3.8 EMU-saldo

Het EMU-saldo geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de overheidsfinanciën te kunnen bepalen. Dit cijfer is het totaal van inkomsten minus uitgaven. Conform het Europese stabiliteits- en groeipact is de macronorm voor lidstaat Nederland een maximaal EMU-saldo van -0,5% van het bruto binnenlands product. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Alle gemeenten, provincies en waterschappen moeten deze informatie aanleveren bij het CBS. Bij

gemeenschappelijke regelingen vindt een steekproef plaats wanneer deze een exploitatie van € 20 mln of meer hebben. De OFGV valt hier buiten.

Berekening EMU saldo	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking	€ 912.809	€ -68.666	€ -
+ afschrijvingen	€ 177.464	€ 200.208	€ 200.208
+ dotatie voorziening	€ 23.271	€ -	€ -
- investering activa	€ 111.633	€ 322.293	€ 220.293
+ bijdragen andere overheden	€ 45.169	€ -	€ -
+ desinvestering activa	€ -	€ -	€ -
- aankoop grond	€ -	€ -	€ -
+ baten bouwexploitatie	€ -	€ -	€ -
- onttrekking voorziening	€ -	€ -	€ -
- onttrekking reserve	€ 480.570	€ 538.154	€ -
- boekwinst aandelen	€ -	€ -	€ -
EMU saldo	€ 566.509	€ -728.905	€ -20.085

B.4 Overige gegevens

B.4.1 Bijlage verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen



Ministerie van Binnenlandse Zaken en
Koninkrijksrelaties



SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 20-1-2023								
Verstrekk	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
lenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: E93/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03			
			€ 126.515	€ 126.515	Nee			
			Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06			
			1 Deelname aan werk- en projectgroepen	€ 0	€ 0			
			2 Aanleveren van data	€ 3.010	€ 3.010			
			3 Scholing en opleiding	€ 62.300	€ 62.300			
			4 Inzicht bekostiging	€ 0	€ 0			
			5 Implementatie landelijke handhavingsstrategie	€ 0	€ 0			
			6 Uniforme indeling BRZO	€ 0	€ 0			
			7 Openbaar maken handhavingsbeschikkingen	€ 0	€ 0			
			8 Arbeidsmarktcampagne	€ 0	€ 0			
			9 Transitieopgaven	€ 0	€ 0			
			10 Ontwikkelen risicoanalyse en uitvoerings- en handhavingsplan	€ 0	€ 0			
			11 Implementeren risicoanalyse en uitvoerings- en handhavingsplan	€ 16.345	€ 16.345			
			12 Onderzoek mandaten	€ 0	€ 0			
			13 Visitaties	€ 16.485	€ 16.485			
			14 Onderzoeken ILT	€ 0	€ 0			
			15 Materiele kosten	€ 28.375	€ 28.375			
EZK	F21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)	
			Aard controle R Indicator: F21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: F21/02	Aard controle R Indicator: F21/03	Aard controle D2 Indicator: F21/04	Aard controle R Indicator: F21/05	
			€ 19.885	€ 19.885	Ja	Ja	Nee	

B.4.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Getekend exemplaar beschikbaar via OFGV



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2022

Ons oordeel

Wij hebben de in de jaarstukken 2022 opgenomen jaarrekening 2022 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek te Lelystad gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- Geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek op 31 december 2022 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- Zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader voor de financiële rechtmatigheid zoals op 8 februari 2023 door het algemeen bestuur is vastgesteld (hierna: het normenkader).

De jaarrekening bestaat uit:

- Het overzicht van baten en lasten over 2022;
- De balans per 31 december 2022;
- De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.
- De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het Programma van Eisen accountantscontrole zoals op 3 februari 2021 door het algemeen bestuur is vastgesteld (hierna: het controleprotocol), het normenkader en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek, zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.



Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en de rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 154.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van hoofdstuk 4 van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2022. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 60.000 rapporteren, alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2022 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- de inhoudsopgave,
- het voorwoord, en
- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

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



BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen zoals opgenomen in het normenkader.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2022, het controleprotocol, het normenkader, het Controleprotocol WNT 2022, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's
 - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
 - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,

het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van



samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Rotterdam, 31 mei 2023

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend: A. Booij RA



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS

Accountantsverslag 2022

Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Aan het algemeen bestuur van de
gemeenschappelijke regeling
Omgevingsdienst Flevoland & Gooi
en Vechtstreek
Postbus 2341
8203 AH LELYSTAD

Onderwerp

Accountantsverslag 2022

Datum

31 mei 2022

Kenmerk

312021004.23.165

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2022 van uw gemeenschappelijke regeling afgerond. De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 31 mei 2022 hebben wij onze controlebevindingen besproken met het dagelijks bestuur. Bij de jaarrekening 2022 hebben wij op 31 mei 2022 een goedkeurende controleverklaring afgegeven, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2022. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur, de directie en het management.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend: A. Booij RA

Inhoudsopgave

Contact

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:

Arie Booij

Tel: 06 – 1509 2689

Remco Korhorn

Tel: 06 - 1099 9195

1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij	2
2. Financiële positie en resultaat.....	6
3. Bevindingen eindejaarscontrole.....	9
4. Interne beheersing	13
5. Overige aangelegenheden	18

1.

Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 24 augustus 2022 (kenmerk 312021004.22.301) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2022. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (hierna: OFGV). De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse Controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het “Programma van Eisen accountantscontrole” zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 februari 2021, het normenkader 2022 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 8 februari 2022 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2022.

Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2022 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het “Programma van Eisen accountantscontrole”

De materialiteitsbepaling bij de OFGV is gebaseerd op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en op het op 3 februari 2021 door het algemeen bestuur vastgestelde “Programma van Eisen accountantscontrole”. Voor fouten is deze gebaseerd op 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves en voor onzekerheden op 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves.

Bron: jaarrekening 2022	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 154.000	€ 462.000

In het “Programma van Eisen accountantscontrole” heeft u tevens de rapporteringstolerantie vastgesteld. Voor het boekjaar 2022 is deze € 60.000.

Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2022 onderkennen wij een aantal risico's en aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. De risico's en aandachtspunten zijn hieronder weergegeven. Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan hebben besteed.

- De kwaliteit van de interne beheersing in relatie tot de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur (over boekjaar 2023).
- Uw financiële IT-omgeving.
- De follow-up ten aanzien van eerder gerapporteerde aandachtspunten vanuit de interne en externe controle.
- De actualisatie van de (fraude-)risicoanalyse.
- De actualiteit van de (financiële) administratie.
- Management override of controls. Dit betreft de mogelijkheid die het management heeft om specifieke interne beheersingsmaatregelen te omzeilen, bijvoorbeeld door memoriaalboekingen of het schattingsproces. De specifieke aandacht voor dit risico is voorgeschreven vanuit de controlerichtlijnen en is niet uniek voor uw gemeenschappelijke regeling.
- Naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- Betaalproces, vanwege de potentiële (fraude-)risico's.
- Opbrengstverantwoording, waaronder de facturatie van de opleidingsactiviteiten.
- De verantwoording van de personele kosten.

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden beheersmaatregelen getroffen. Wij hebben ons bij de controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die deze risico's moeten verkleinen. Voor een toelichting op een aantal onderkende risico's en aandachtspunten verwijzen wij naar het hoofdstuk 'Bevindingen eindejaarscontrole'. Daarnaast verwijzen wij u naar onze bevindingen in het hoofdstuk 'Interne beheersing'.

De baten en lasten, alsmede balansmutaties, zijn rechtmatig

Op basis van het "Programma van Eisen accountantscontrole" zoals vastgesteld door uw algemeen bestuur op 3 februari 2021 en het normenkader 2022 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 8 februari 2022 hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Onze conclusie is derhalve dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties, in materiële zin, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2022.

De jaarrekening voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van de OFGV. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de OFGV zijn uiteengezet in paragraaf B.3.1 “Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling”. In de jaarrekening 2022 hebben zich ten opzichte van de jaarrekening 2021 geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen, die een aanzienlijke invloed hebben gehad op de baten en lasten en/of de financiële positie van de OFGV.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole, resteren er geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn derhalve niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de niet materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2022 van de OFGV een getrouw beeld geeft van het de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2022 als van de activa en passiva op 31 december 2022. Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2022 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader 2022 zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 8 februari 2022.

Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld. Wij verzoeken u derhalve ons een door de leden van het algemeen bestuur ondertekend exemplaar van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

2.

Financiële positie en resultaat



2. Financiële positie en resultaat

De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling neemt zowel in absolute als relatieve zin toe

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd saldo van baten en lasten 2022 bedraagt € 913.000 voordelig. Per saldo is tussentijds € 11.000 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerd resultaat over 2022 € 924.000 voordelig bedraagt. Dit gerealiseerd resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2022	2021	2020
Eigen vermogen per 1 januari	1.643	1.331	1.520
Uitkering aan gemeenten/ resultaatbestemming	0	-/- 206	-/- 640
Subtotaal	1.643	1.125	880
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 11	-/- 52	-/- 105
Gerealiseerd resultaat	924	570	556
Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')	913	518	451
Eigen vermogen per 31 december	2.556	1.643	1.331

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw algemeen bestuur.

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2022 circa 31,5 % van het balanstotaal (2021: 27,8 % van het balanstotaal). In onderdeel B.3.2 “Toelichting op de balans per 31 december” van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2022. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

Gerealiseerd resultaat 2022 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde saldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse toevoegingen aan reserves. De toevoegingen aan dan wel onttrekkingen uit reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming. Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

Exploitatieresultaat (in € 1.000)

Totale baten	15.863	
Totale lasten	14.950	
Gerealiseerde saldo van baten en lasten		913
Af: toevoegingen aan reserves	469	
Bij: onttrekkingen uit reserves	481	
Saldo mutaties reserves		11
Gerealiseerd resultaat		924

De exploitatie over 2022 laat een voordelig gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 913.000 zien, ten opzichte van een begroot saldo van € 69.000 nadelig. Dit is een voordeel van € 982.000.

Het gerealiseerde resultaat van € 924.000 voordelig is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting en de gerealiseerde baten en lasten verklaard (paragraaf A.1.3 tot en met A.1.7 en paragraaf B.3.3). Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

Het dagelijks bestuur kwalificeert het huidige weerstandsvermogen als onvoldoende om de thans onderkende risico's af te kunnen dekken

Het voordelige exploitatieresultaat 2022 (vóór bestemming) is mede ontstaan na een aantal incidentele baten en lasten. Door het effect van de incidentele baten en lasten buiten beschouwing te laten, ontstaat meer inzicht in de reguliere baten en lasten. Het inzicht in de reguliere baten en lasten is van belang, omdat het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven (paragraaf B.3.6 "Overzicht van incidentele baten en lasten"). Korthedshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De omvang van uw eigen vermogen bedraagt ultimo 2022 circa 31,5 % van het balanstotaal (2021: circa 27,8 %). De directe weerstandscapaciteit van de OFGV is daarmee in 2022 relatief gezien toegenomen. Omdat het dagelijks bestuur de beschikbare weerstandscapaciteit bepaald op basis van de omvang van de algemene reserve en de post onvoorzien en deze posten ten opzichte van 2021 niet veranderd zijn, is in absolute zin de beschikbare weerstandscapaciteit gelijk gebleven ten opzichte van 2021 en bedraagt deze € 724.000.

In paragraaf A.2.2 "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" heeft het dagelijks bestuur toegelicht dat het benodigde weerstandsvermogen € 989.000 is. Dit bedrag is bepaald op basis van de actualisatie van de door het dagelijks bestuur onderkende risico's. Door de inventarisatie en kwantificering van risico's periodiek te actualiseren, houdt het dagelijks bestuur goed zicht op de risico's en kunt u een goede kwalitatieve beoordeling van uw vermogen maken. Op basis van de (actualisatie van de) risico's en de beschikbare weerstandscapaciteit (de vrije weerstandscapaciteit heeft het dagelijks bestuur berekend op € 724.000) komt de verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen uit op 0,73 welke door het dagelijks bestuur als "Onvoldoende" is beoordeeld. De verhouding valt tevens onder de bandbreedte van 0,8 – 1,2 zoals is opgenomen in de "Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement" en daarom zal het dagelijks bestuur voorstellen de algemene reserve uit het rekeningresultaat 2022 maximaal aan te vullen. Wij adviseren u om de risico-inventarisatie te blijven actualiseren en te kwantificeren en, gelet op het feit dat uiteindelijk de deelnemers "belast" worden met de risico's, dit periodiek (passend binnen uw P&C-cyclus of zoveel eerder als u dat noodzakelijk acht) in het algemeen bestuur te bespreken.

3.

Bevindingen eindejaarscontrole



3. Bevindingen eindejaarscontrole

Er is geen sprake van begrotingsrechtmatigheid die doorwerkt in ons oordeel

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2022, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moet door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota rechtmatigheid 2018 (welke van toepassing is op de jaarrekening 2022) van de Commissie BBV.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen op het niveau waarop het algemeen bestuur de begroting autoriseert. In uw geval is dat op het totaal van de begroting, omdat sprake is van één programma. Op totaalniveau is geen sprake van een overschrijding van de geraamde lasten: de werkelijke totale lasten van € 14.950.000 zijn binnen het budget ad € 15.296.000 gebleven. Wel is in een vijftal gevallen het geraamde budget op kostensoortniveau overschreden. Hiervan kan het volgende beeld gegeven worden:

(bedragen x € 1.000)	Gewijzigde begroting 2022	Gerealiseerd 2022	Overschrijding
1.1a Salarissen	9.237	9.338	101
1.2 Opleidingskosten	618	706	88
1.3 Algemene personeelskosten	422	434	12
4.3 Informatiemanagement	852	892	39
4.7 HRM	65	105	40
7.5 Diverse subsidies	179	202	24

In onderdeel B.3.5 “Analyse begrotingscriterium” heeft het dagelijks bestuur een nadere analyse van de begrotingsrechtmatigheid opgenomen, met uitzondering van de kostensoort “7.5 Diverse subsidies”. Bij deze overschrijding is namelijk sprake van volledige compensatie door direct gerelateerde baten. Uit de analyse van het dagelijks bestuur blijkt dat de overschrijdingen passen binnen het

beleid van de OFGV en daarom niet door hoeven te werken in ons rechtmatigheidsoordeel. Wij hebben de analyse van het dagelijks bestuur gevalideerd en kunnen ons daarin vinden.

De begrotingsrechtmatigheid omvat ook de overschrijdingen op investeringskredieten. Deze hebben zich in 2022 niet voorgedaan, zodat ook op dit aspect geen afwijking als rechtmatigheidsfout mee hoeven te wegen in ons accountantsoordeel.

WNT-verantwoording en anticumulatiebepaling WNT

De Wet normering topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2022 van € 216.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Met ingang van boekjaar 2018 dienen ook de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in de Regeling Controleprotocol WNT opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt derhalve geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden. In 2022 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

Bij de controle van de WNT-verantwoording 2022 stelden wij wel vast dat geen sprake was van (zichtbare) interne controle op de opgestelde WNT-verantwoording. Wij adviseren u om in het vervolg voordat de WNT-verantwoording voor controle wordt aangeboden zichtbaar interne controle uit te laten voeren.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2023 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2022 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking.

Voorziening verlofsparen

Medewerkers kunnen op basis van de CAO Gemeenten vanaf 1 januari 2022 bovenwettelijke vakantie-uren sparen. Met dit 'verlofsparen' kunnen medewerkers passend bij hun levensfase hun bovenwettelijke vakantie-uren inzetten op een manier die aansluit bij hun persoonlijke levens- en carrièreplanning. Deze vakantie-uren verjaren niet. Dit kan gaan leiden tot verlofstuwmeren

die bijvoorbeeld ingezet gaan worden om eerder met pensioen te gaan. Aangezien er bij verlofsparen sprake is van arbeidskosten gerelateerde verplichtingen die een niet voorspelbare opbouw en daarmee ook onvoorspelbare afbouw kennen, dient hier volgens de Commissie BBV een voorziening voor gevormd te worden. De hoogte van deze voorziening hangt onder andere af van de mate waarin medewerkers gebruik gaan maken van deze regeling.

In de jaarrekening 2022 heeft het dagelijks bestuur een voorziening getroffen voor een bedrag van € 23.000. Deze voorziening is bepaald door het verlof te kwantificeren van de medewerkers die zich hebben aangemeld voor “verlofsparen”. Medewerkers kunnen vanaf 1 januari 2022 “verlofsparen”. Niet al uw medewerkers hebben hier gebruik van gemaakt, waardoor de omvang van de voorziening relatief van beperkte omvang is.

Mogelijk dat dit in de komende jaren het beroep op deze mogelijkheid vanuit uw medewerkers groter gaat worden. Wij adviseren u hier alert op te zijn en blijven, omdat dit niet alleen financiële gevolgen kan hebben (het treffen van een voorziening), maar ook kan betekenen dat verloftegoeden significant kunnen gaan toenemen, met als gevolg dat u (eerder) personeel moet gaan vervangen. Op het moment dat medewerkers het tegoed aan “verlofsparen” opnemen zal de voorziening voor het deel dat opgenomen wordt vrijvallen, waardoor budget beschikbaar komt om eventueel een vervanger aan te trekken.

Voor de komende jaren adviseren wij u dit goed te blijven volgen en te analyseren, omdat enerzijds u de risico's zult moeten voorzien, maar anderzijds geen sprake mag zijn van een arbeidskosten gerelateerde verplichting met gelijkblijvende omvang. De Commissie BBV adviseert hierbij om na te gaan of u in de toekomst mogelijk gebruik kunt maken van ervaringscijfers.

Geen fouten en onzekerheden met betrekking tot de SiSa-bijlage

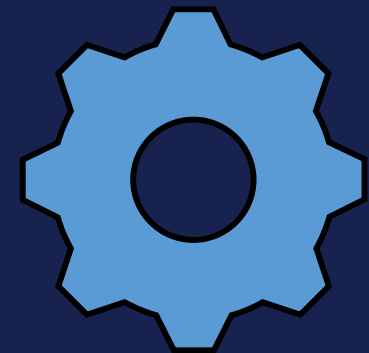
Op grond van het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), artikel 5, lid 4, rapporteren wij in dit accountantsverslag over de fouten en onzekerheden van de specifieke uitkeringen die in 2022 onder Single information, Single audit (SiSa) vallen. Wij doen dit met een tabel, die ook opgenomen moet worden als er geen fouten of onzekerheden geconstateerd zijn. Per regeling is hierin aangegeven of, en zo ja welke financiële fouten of onzekerheden zijn geconstateerd. In overeenstemming met de Nota verwachtingen accountantscontrole SiSa is de tabel leeg als er geen bevindingen zijn. Hierna treft u deze tabel aan.

Nr.	Specifieke uitkering of overig	Fout of onzekerheid	Financiële omvang in euro's	Toelichting fout/onzekerheid
E93	Regeling specifieke uitkering interbestuurlijk programma VTH			
F21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op handhaving van de energiebesparingsplicht			

Strekking controleverklaring rechtmatigheid: goedkeurend

Strekking controleverklaring getrouwheid: goedkeurend

4. Interne beheersing



4. Interne beheersing

Kernboodschappen interim- controle 2022

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Naar aanleiding van de controle 2022 hebben wij met onze brief inzake “Bevindingen interimwerkzaamheden 2022” van 20 december 2022 (kenmerk 312021004.22.457) onze bevindingen gedeeld met het dagelijks bestuur en de directie. De kernboodschappen die wij het dagelijks bestuur en de directie hebben meegegeven uit onze interim-controle hebben wij hieronder opgenomen.

Onze indruk van uw interne beheersing is positief

Onze indruk is positief: wij zien dat uw gemeenschappelijke regeling een heldere visie heeft op de interne beheersing en de verantwoordelijkheden binnen uw gemeenschappelijke regeling helder zijn geregeld. Net als voorgaand jaar komen wij tot de conclusie dat in de kern veel zaken goed geregeld zijn binnen uw gemeenschappelijke regeling. Aanbevelingen die wij voorgaand jaar hebben besproken met de directie om uw interne beheersing en uw processen mogelijk beter of efficiënter te maken zijn overigens nog steeds van toepassing. Deze aanbevelingen zien toe op:

- Actuele procesbeschrijvingen zijn van belang voor het inzicht in uw risico's en de beheersing van processen
- Stel een integrale frauderisicoanalyse op en bespreek deze met het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur
- Procesbevindingen rondom betaalproces, vastlegging en onderbouwing van de prestatielevering en interne controle op uw IT omgeving

Voor de aanbevelingen verwijzen wij u naar de managementletter 2021 van 22 maart 2022 met kenmerk 312021004.21.378.

Rechtmatigheidsverantwoording

Het Ministerie van BZK heeft via de nieuwsbrief IBI (nummer 109, juni 2022) aangegeven dat de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording wordt uitgesteld tot de jaarrekening voor het verslagjaar 2023, welke in het kalenderjaar 2024 wordt vastgesteld. Dit betekent dat vanaf dan onze controleverklaring alleen een oordeel inzake de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de getrouwheid van de rechtmatigheidsverantwoording die door het dagelijks bestuur in de jaarrekening wordt opgenomen) bevat.

De Commissie BBV heeft de herziene kadernota uitgebracht (hierna: Kadernota rechtmatigheid 2023), waarin zij haar visie geeft over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording. Het doel is uiteindelijk dat OFGV zelfstandig de in de Kadernota rechtmatigheid 2023 benoemde rechtmatigheids-criteria (het begrotingscriterium, het M&O-criterium en het voorwaardencriterium) afdekt. De Kadernota rechtmatigheid 2023 is daarmee vooral een belangrijk document voor het dagelijks bestuur geworden. In paragraaf 1.4 van de Kadernota rechtmatigheid 2023 is een tiental stellige uitspraken gedaan en zijn zeven aanbevelingen gedaan. Deze worden in de Kadernota rechtmatigheid 2023 verder uitgewerkt.

Deze stellige uitspraken en aanbevelingen kunnen het dagelijks bestuur helpen bij de verdere implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording binnen OFGV. Wij hebben het dagelijks bestuur dan ook geadviseerd kennis te nemen van deze stellige uitspraken en aanbevelingen.

Ook moeten afspraken met de accountant worden herzien of gemaakt. Hierbij moet u vooral denken aan de scope van de interne controle (getrouwheid versus rechtmatigheid), de documentatie van de uitgevoerde interne controles en de planning van de (verbijzonderde) interne controle. De directie, en daarmee ook het dagelijks bestuur, beschikken over een “Interne Controle Plan (ICP)”. Het ICP bevat belangrijke randvoorwaarden om in kalenderjaar 2024 een rechtmatigheids-verantwoording op te kunnen stellen met betrekking tot verslagjaar 2023, zoals de kaders voor de interne controle en de te toetsen rechtmatigheidscriteria. In het ICP zijn alle criteria van rechtmatigheid benoemd. Niet alle criteria zijn specifiek voor het rechtmatigheidsoordeel en niet alle criteria zijn nu onderdeel van de (verbijzonderde) interne controle van OFGV. Wij hebben het dagelijks bestuur daarom geadviseerd in het ICP de nadruk te leggen op de criteria die specifiek voor het rechtmatigheidsoordeel gelden, zijnde het begrotingscriterium, het voorwaardecriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik (M&O) criterium. Daarnaast adviseren wij het voorwaardecriterium, net als bij de accountantscontrole tot dusver, te beperken tot de aspecten recht, hoogte en duur.

Verder hebben wij het dagelijks bestuur de volgende aandachtspunten meegegeven bij het plannen van uw (verbijzonderde) interne controle ten behoeve van de rechtmatigheidsverantwoording over verslagjaar 2023:

- Naar onze mening is het waardevol als het dagelijks bestuur in het ICP ook expliciet aandacht besteedt aan de interne beheersing rondom uw eigen IT-omgeving.
- Laat het algemeen bestuur (jaarlijks) het normenkader expliciet vaststellen. Dit doet het dagelijks bestuur al, maar is vanaf verslagjaar 2023 verplicht.
- Neem informatie op in uw ICP over de verantwoordingsgrens (oftewel het bedrag waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden gerapporteerd door het dagelijks bestuur) en indien gewenst de rapporteringsgrens (oftewel het bedrag waarboven afwijkingen in de Paragraaf bedrijfsvoering moeten worden gerapporteerd door het algemeen bestuur). De rapporteringsgrens mag overigens niet hoger zijn dan de verantwoordingsgrens.
- Voer geplande werkzaamheden overeenkomstig uw planning uit en evalueer bevindingen en aanpak. Maak oorzaakanalyse bij afwijkingen en stel indien noodzakelijk bij. Rapporteer periodiek bevindingen.

Fraude

De komende jaren zal er vanuit de accountantscontrole nog nadrukkelijker aandacht worden gegeven aan fraudepreventie. Op 13 september 2021 publiceerde de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA) een consultatiedocument waarin werd voorgesteld dat accountants verplicht worden om over fraude en continuïteit te rapporteren in de controleverklaring. In 2022 heeft de NBA de notitie ‘Frauderisicobeheersing: aanbevelingen voor bestuurders en toezichthouders’ uitgebracht. In deze notitie komt nadrukkelijk de rol van bestuurders en toezichthoudende organen, zoals het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur, bij het voorkomen en detecteren van fraude aan de orde. Door de nadruk te leggen op het voorkomen van fraude, kunnen de gelegenheden die tot fraude leiden, afnemen. Dit vraagt om actief toezicht op risico's en beheersmaatregelen ter voorkoming van

fraude. Ook de accountant heeft hierin een belangrijke rol. Vanaf verslagjaar 2023 is de accountant namelijk bij uw gemeenschappelijke regeling verplicht om in de controleverklaring te rapporteren over fraude.

Fraude kan een groot effect hebben op de reputatie van organisaties en kan tot grote financiële schade leiden. Het is daarom zowel in uw belang als dat van al uw belanghebbenden, bijvoorbeeld in de Paragraaf bedrijfsvoering, expliciet aandacht wordt besteed aan het beheersen van frauderisico's. De Commissie BBV heeft hier ook adviezen over gegeven. Van u, zowel het algemeen bestuur als het dagelijks bestuur, wordt verwacht dat het dagelijks bestuur frauderisico's in kaart brengt en adequate maatregelen neemt om deze te beheersen. Omdat bij fraude sprake is van bewust handelen van personeel of management, is een goede frauderisicoanalyse ook in uw belang, ter voorkoming van daadwerkelijke fraude. Door over frauderisico's te spreken zal het fraudebewustzijn en de frauderisicobeheersing immers vergroot worden.

Met het oog op de eerder genoemde ingaande rapportageverplichting voor accountants zullen wij nog nadrukkelijker het gesprek met u (het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur) aangaan over dit onderwerp. Tijdens de controle spreken wij met u over:

- De (nog op te stellen) integrale frauderisicoanalyse van OFGV en de specifieke frauderisico's.
- De evaluatie van frauderisico's die voor de controle het meest van belang zijn.
- Eventuele fraude incidenten en de bijbehorende opvolging.

Voorgaand jaar hebben wij geadviseerd om als onderdeel van uw verantwoordelijkheid hierin, een fraude-risicoanalyse op te stellen, deze regelmatig te actualiseren en ook te bespreken met het algemeen bestuur. Uit onze interimwerkzaamheden 2022 is gebleken dat OFGV voornemens is een integrale frauderisicoanalyse op te stellen en deze te bespreken met zowel het dagelijks als algemeen bestuur. Wij vinden dit een positieve ontwikkeling. Wij hebben geadviseerd de nog op te stellen frauderisicoanalyse periodiek, in ieder geval eenmaal per jaar, te actualiseren. Bij het opstellen dan wel actualiseren van de frauderisicoanalyse adviseren wij ook onze flyer 'Fraude bij lokale overheden' te betrekken, die wij met de OFGV gedeeld hebben. Daarnaast willen wij in ieder geval het volgende meegeven:

- Zorg ervoor dat de frauderisicoanalyse een dynamisch proces is.
- Zorg ervoor dat de frauderisicoanalyse alle risico's bevat, dus niet alleen de risico's waar in het kader van de (verbijzonderde) interne controle naar is gekeken.
- Betrek alle onderkende risico's met het niveau 'hoog' ook zichtbaar bij de (verbijzonderde) interne controle.

Continuïteit

De accountant is vanaf verslagjaar 2023 verplicht om naast fraude, zoals hiervoor aangegeven, tevens te rapporteren over continuïteit. Een aanleiding voor het verplicht rapporteren over continuïteit is de toenemende behoefte aan transparante informatie over bijvoorbeeld specifieke inzichten en langetermijnperspectieven. Omdat bij het opstellen van de jaarrekening wordt uitgegaan van de continuïteitsveronderstelling, is continuïteit ook een belangrijk aandachtspunt voor accountants bij de controle van de jaarrekening.

Het continuïteitsrisico bij gemeenschappelijke regelingen speelt echter een beperktere rol door de achtervang van hogere overheden en het provinciaal toezicht. Wel is het natuurlijk van belang dat gemeenschappelijke regelingen een structureel sluitende meerjarenbegroting hebben. In die zin speelt het 'continuïteitsrisico', zij het in mindere mate, ook bij OFGV.

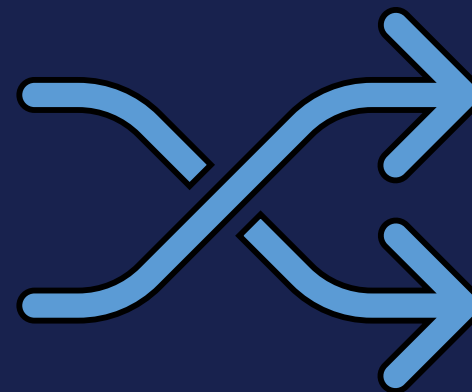
Single information, Single audit

OFGV heeft aanspraak gemaakt op een tweetal specifieke uitkeringen vanuit het Rijk, namelijk "Regeling specifieke uitkering interbestuurlijk programma VTH" en "Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op handhaving van de energiebesparingsplicht. Voor deze specifieke uitkering geldt de zogenaamd SiSa-systematiek. SiSa staat voor Single information, Single audit en betekent een eenmalige informatieverstrekking en eenmalige accountantscontrole via de jaarrekening. Met SiSa verantwoordt het dagelijks bestuur aan de Rijksoverheid hoe de specifieke uitkering is besteed.

De verantwoorde bestedingen in de SiSa zien voornamelijk toe op "uren x tarief". Ten aanzien van de urenverantwoording hebben wij het dagelijks bestuur geadviseerd, in verband met het ontbreken van een sluitende urenadministratie, de gerealiseerde uren (extracomptabel) te registreren, deze periodiek (minimaal één keer per maand) te laten autoriseren door daartoe bevoegde medewerker die bekend is met het project en geregistreerde uren te onderbouwen aan de hand van bijvoorbeeld agenda's, notulen, presentatie, et cetera. Voor 2022 heeft het dagelijks bestuur de verantwoorde uren op deze wijze kunnen onderbouwen.

In aanvulling hierop willen wij uw aandacht vragen voor de registratie van gewerkte uren door uw medewerkers. Uw medewerkers schrijven tijd op directe en indirecte urencodes, waarbij het aan te bevelen is om de directe werkzaamheden dusdanig te verfijnen door aan elke opdracht een aparte urencode te koppelen. Daarmee verkrijgt het dagelijks bestuur een eenvoudiger inzicht in de bestede uren per opdracht, waarmee de verantwoording van projectkosten en daarmee samenhangende baten verbeterd wordt.

5. Overige aangelegenheden



5. Overige aangelegenheden

Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het dagelijks bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

Bevestigingen van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

Geen aanwijzingen van fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het financieel management en de directie van de OFGV, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management en de directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

Bevestiging onafhankelijkheid

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2022 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van (materiële) fraude.

Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het dagelijks en het algemeen bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de OFGV in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Publieke Sector Accountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Publieke Sector Accountants.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Publieke Sector Accountants wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Wij zullen dan ook overwegen het algemeen bestuur of de auditcommissie te raadplegen.

- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet, bestaan en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

Interne roulatie

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Wij merken op dat er in het kader van onze controleopdracht geen sprake is geweest van een dergelijke bedreiging.

Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Publieke Sector Accountants, haar partners en haar medewerkers en de OFGV, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Publieke Sector Accountants, een bestuurder of interne toezichthouder van Publieke Sector Accountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de OFGV of een bij de OFGV betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en derhalve niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

Aanvullende dienstverlening

Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening
Geen

Geen sprake van controleverschillen

Conclusie onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de OFGV in 2022 voldoende is gewaarborgd.

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
Fouten		
N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totaal fouten	€ 0	€ 0
Onzekerheden		
N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Totaal onzekerheden	€ 0	€ 0

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn.

Daarnaast is in de jaarrekening een aantal correcties, zowel financieel als in de toelichting, doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur (en daarmee ook de gemeenteraden en provinciale staten), het dagelijks bestuur, de directie en het management en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.



PUBLIEKE
SECTOR
ACCOUNTANTS