

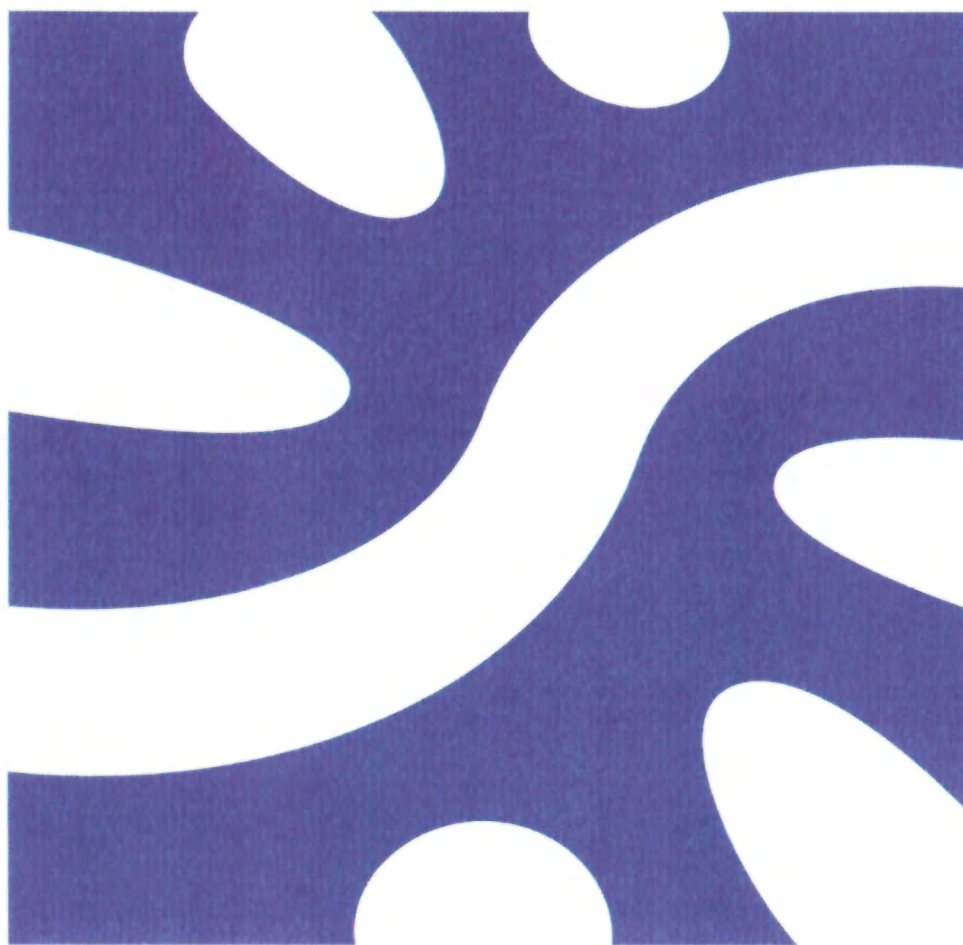
Publieke Sector Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorende bij de controleverklaring
d.d. 5 juni 2024 kenmerk
312021004.24.298

Valid Signed door A. Booij RA
op 05-06-2024



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Jaarstukken 2023



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 2023

Versie: Ter agendering AB
Datum: 28 juni 2024

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
A. Jaarverslag 2023.....	6
A.1. Programmaverantwoording 2023 milieu en leefomgeving	6
A.1.1 Doelstellingen	6
A.1.2 Activiteiten	7
A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen	19
A.1.5 Overzicht overhead.....	19
A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting	19
A.1.7 Onvoorzien.....	20
A.2 Paragrafen	21
A.2.1 Lokale heffingen.....	21
A.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	21
A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen.....	29
A.2.4 Financiering.....	29
A.2.5 Bedrijfsvoering.....	31
A.2.6 Verbonden partijen	32
A.2.7 Grondbeleid	32
A.2.8 Rechtmatigheid	33
A.2.9 Openbaarheid Woo	34
B. Jaarrekening 2023.....	35
B.1 Balans	35
B.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	37
B.3 Toelichtingen	39
B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	39
B.3.2 Toelichting op de balans per 31 december.....	40
B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2023	47
B.3.4 WNT.....	54
B.3.5 Overzicht van incidentele baten en lasten	56
B.3.6 Overzicht per taakveld	56
B.3.7 EMU-saldo.....	56
B.4 Overige gegevens.....	57
B.4.1 Bijlage verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen	57
B.4.2 Rechtmatigheidsverklaring van het Dagelijks Bestuur	58
B.4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	59

Voorwoord

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). De jaarstukken zijn ingericht volgens 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 2023.

Jaarverslag en jaarrekening

In het jaarverslag wordt door de OFGV integraal verantwoording afgelegd over wat er in 2023 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 2023 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.

Opvallend is dat de OFGV in de laatste drie maanden van 2023 nog 23 vergunningaanvragen en 81 meldingen Activiteitenbesluit heeft ontvangen. Deze worden nog onder het oude recht in plaats van onder de Omgevingswet, dus zonder leges, afgehandeld in 2024.

Het naleefgedrag bij milieucontroles blijft hoog, gemiddeld heeft 82% 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 volgens het VTH-uitvoeringskader vaak gecontroleerd. 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 2023 heeft de OFGV bedrijven aangeschreven die volgens verschillende databases een niet-gekeurde stookinstallatie hadden. Dit is een efficiënte manier van toezichthouden.

Om illegale asbestsaneringen op te sporen is vanuit verschillende bronnen informatie verzameld waar asbest wordt verwijderd. In 2023 heeft de OFGV (naast de reguliere asbestcontroles) 40 adressen gecontroleerd waarvandaan asbest is vervoerd. In 60% van de gevallen was deze asbestsanering niet juist geïnventariseerd en gesaneerd. De OFGV heeft veelal strafrechtelijk opgetreden tegen de saneerder of eigenaar van het pand.

Bedrijfsvoering

In overeenstemming met de uitkomsten van het onderzoek naar plaatsonafhankelijk werken heeft de OFGV in 2023 Arbo technische thuiswerkmiddelen verstrekt aan de medewerkers. Ook is het huurcontract getekend met de provincie Flevoland waarbij de OFGV van vier naar twee verdiepingen is teruggegaan. Het OFGV-kantoor is verbouwd tot een locatie waarin alle wensen zijn verwerkt, waaronder ruimte voor verbinden en ontmoeten, voldoende werkplekken voor medewerkers die niet kunnen of willen thuiswerken en mogelijkheden voor hybride overleggen.

De Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) is een norm voor informatiebeveiliging binnen de overheid. De OFGV heeft als doel in 2024 volledig te voldoen aan de BIO. In 2023 heeft de OFGV een zelfevaluatie uitgevoerd, het projectplan hiervoor opgesteld en is de OFGV begonnen aan de realisatie daarvan.

Conclusie

Het OFGV-bestuur constateert dat 2023 een goed jaar is geweest voor de OFGV. We sluiten ook dit jaar af met een positief rekeningresultaat, maar dat betekent dat we niet alles voor de deelnemers hebben gedaan wat we hadden kunnen doen. Het geeft het OFGV-bestuur in ieder geval wel het vertrouwen dat we klaar zijn voor de verwachte versterking van het VTH-stelsel, de Omgevingswet en alle andere ontwikkelingen die ongetwijfeld onze kant op komen.

Lelystad, 28 juni 2024

De Voorzitter

De Secretaris

A. Jaarverslag 2023

A.1. Programmaverantwoording 2023 milieu en leefomgeving

A.1.1 Doelstellingen

Vergunningverlening

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

- In 2023 heeft de OFGV 98% van de producten met een wettelijke termijn binnen die termijn afgerond; er zijn 1.988 producten binnen de termijn en 45 producten buiten de termijn afgerond.
- Bij 23 vergunningen, maatwerkvoorschriften en M.e.r.-beoordelingsbesluiten zijn aanvullende gegevens opgevraagd en is de overschrijding van de termijn afgestemd met de aanvrager.
- 21 asbestmeldingen en één bodemmelding zijn enkele dagen te laat beantwoord. De termijn voor deze meldingen is vijf werkdagen.

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 2023 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 2023 heeft de OFGV plannen en evaluatieverslagen van bodemsaneringen beoordeeld. De (grondwater)saneringen van diverse speedlocaties zijn in 2023 afgerond. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan het verbeteren van de bodemkwaliteit en het beperken van illegale en schadelijke handelingen.

De OFGV heeft zich in 2023 finaal voorbereid op het werken met de Omgevingswet. Er liggen samenwerkingsafspraken die in beide regio's zijn gemaakt, de technische verbindingen via het Digitaal Stelsel Omgevingswet en de samenwerkingsfunctionaliteit zijn getest en de OFGV heeft samen met de deelnemers geoefend. Daarnaast is de Regionale Uitvoerings- en Handhavingsstrategie door de deelnemers vastgesteld. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan de kwaliteit en effectiviteit van de samenwerking en de uitvoeringstaken.

Via de regeling Versterkte Uitvoering Energiebesparing zijn 166 bedrijven in de periode 2022-2023 gestimuleerd om energiebesparende maatregelen toe te passen. De specifieke uitkering Energiebesparing van het Rijk is aangewend om regulier toezicht en handhaving van de

energiebesparingsplicht, informatieplicht en onderzoeksplicht bij bedrijven te bevorderen. Voor alle gemeenten zijn bedrijvenlijsten opgesteld om de bedrijven in beeld te krijgen die aan de genoemde plichten moeten voldoen. 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 2023 zijn 1.731 initiële milieucontroles en 729 themacontroles afgerond. Samen is dit 97% van de jaaropdracht. In 2023 zijn minder hercontroles nodig gebleken dan in de raming was opgenomen als gevolg van een hoog naleefpercentage. Ingediende milieuklachten zijn binnen de afgesproken termijnen afgehandeld.

Bij de milieucontroles is het beeld dat de meeste bedrijven in 2023 hebben voldaan aan wet- en regelgeving. Het naleefpercentage voor bedrijven onder het bevoegd gezag van de deelnemers is met 79% gelijk aan 2022. Dit betekent dat bij 79% van de bedrijven bij de eerste milieucontrole geen overtredingen zijn 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 2023 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 2023 is het aantal verleende milieuvergunningen gedaald naar 75 ten opzichte van 77 in 2022. Voor het grootste deel waren dit milieu neutrale veranderingsvergunningen. Bedrijven zijn terughoudend om wijzigingen door te voeren in hun bedrijfsvoering die mogelijk kunnen leiden tot meer stikstofuitstoot. Opvallend is dat in de laatste drie maanden van 2023 nog 23 vergunningaanvragen zijn ontvangen. Wellicht hebben bedrijven besloten om toch nog onder de oude wetgeving vergunningaanvragen in te dienen in plaats van onder de Omgevingswet

in 2024. De ontvangen aanvragen worden volgens de Wabo-wetgeving behandeld en zijn niet legesplichtig. De OFGV heeft meer nadruk gelegd op het voeren van vooroverleg met bedrijven alvorens zij een vergunningaanvraag indienen. Er zijn in 2023 73 vooroverleggen gevoerd.

Een vergunning dient voorschriften te bevatten die de fysieke leefomgeving voldoende beschermen en die controleerbaar en handhaafbaar zijn. Daarom heeft de OFGV enkele vergunningen geactualiseerd. 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 31-12-2023 moeten in ieder geval nog negen vergunningen worden aangepast op de meest recente wet- en regelgeving en worden vier vergunningen daarop nog getoetst.

- Drie vergunningen van veehouderijen voldoen niet aan de emissienormen voor de huisvesting van dieren. Hiervan is één vergunning in procedure en wordt één vergunning ingetrokken. 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 en heeft één bedrijf bezwaar aangetekend tegen de actualisatie. De andere vier bedrijven is gevraagd een revisievergunningaanvraag in te dienen. Daarnaast wordt één vergunning nog getoetst of deze voldoet.
- Één vergunning is niet actueel voor de best beschikbare technieken voor oppervlaktebehandeling met organische oplosmiddelen. De actualisatie is afgebroken omdat het bedrijf failliet is gegaan.
- Drie vergunningen worden getoetst aan de best beschikbare technieken voor voedingsmiddelen.

Daarnaast kan het bevoegd gezag ervoor 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 als de vergunning slecht handhaafbaar is. Het bedrijf wordt dan verzocht om bij een verandering direct een revisievergunning aan te vragen. Op 31-12-2023 ging het om negen vergunningen waarvan er vier in procedure zijn.

Meldingen Activiteitenbesluit

Het totaal aantal meldingen Activiteitenbesluit daalde van 442 in 2022 naar 402 in 2023. Dit aantal meldingen is lager dan in de prognoses in de uitvoeringsprogramma's was opgenomen. Opvallend is dat in de laatste drie maanden van 2023 nog 81 meldingen Activiteitenbesluit zijn ontvangen. Wellicht hebben bedrijven besloten om toch nog onder de oude wetgeving de meldingen in te dienen in plaats van onder de Omgevingswet in 2024.

Asbest

De OFGV voerde in 2023 voor alle gemeenten met uitzondering van Blaricum, Laren, Huizen en Wijdmeren de advisering over en afhandeling van asbestslopmeldingen uit. Het aantal meldingen steeg flink van 1.213 in 2022 naar 1.545 in 2023.

Gesloten bodemenergiesystemen (GBES)

In 2023 zijn meer meldingen voor de aanleg van gesloten bodemenergiesystemen behandeld dan in de prognose was opgenomen. Deze stijging kan verklaard worden door de hoge energie- en gasprijzen waardoor huizenbezitters sneller overwegen om van gas af te gaan. Daarnaast is een mogelijke verklaring het verplicht gasloos bouwen van nieuwbouwwoningen.

De OFGV heeft gesignaleerd dat steeds omvangrijkere en complexere GBES worden aangelegd die een teleurstellende opbrengst blijken te hebben. Daarom heeft de OFGV de deelnemers 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 gemeente Almere heeft in 2023 in de stadskern een interferentiegebied vast laten stellen waar GBES een relatief hoog minimaal rendement moeten behalen. De gemeente Urk is bezig met beleidsontwikkeling hierover.

Omgevingsveiligheid

De OFGV is in 2023 samen met de gemeenten gestart met de activiteiten die nodig zijn voor de overgang van het risicoregister gevaarlijke stoffen (RRGS) naar het register externe veiligheid (REV). Het REV moet vóór 1-1-2025 gereed zijn. Ten opzichte van het RRGS worden aan het REV 'kleine' milieubelastende activiteiten (mba's) toegevoegd zoals kleine propaantanks en gasdrukmeetregeltations. De OFGV volgt hierin de projecten van het Rijk, onder andere met luchtfoto's van de kleine mba's. Aan de mba's die al in het RRGS waren opgenomen, wordt informatie toegevoegd. Dit zijn bijvoorbeeld de leidingen en opstelplaats van grote propaantanks. Daarnaast is in 2023 ervaren dat de energietransitie vernieuwde technologieën met zich meebrengt. De (veiligheids)risico's van bijvoorbeeld grote energie opslagsystemen moeten nog nadrukkelijker in beeld worden gebracht.

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 2023 waren dat drie locaties in Flevoland en negen locaties in Gooi en Vechtstreek. Dit zijn hoofdzakelijk langlopende grondwatersaneringen. Eind 2023 resteren nog drie locaties in Flevoland en acht locaties in Gooi en Vechtstreek, waarbij opgemerkt wordt dat de risico's voor de meeste locaties in de praktijk al beheerst zijn.

Warme overdracht bodemtaken

De OFGV heeft 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, heeft warme overdracht van bodeminformatie en -kennis naar de gemeenten plaatsgevonden.

Juridische ondersteuning

In 2023 is, net als in 2022, 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 68 keer een voornemen tot last onder dwangsom verstuurd. Het daadwerkelijk opgelegde aantal dwangsommen bedraagt 46. In 2023 zijn meer complexe juridische procedures afgehandeld dan in de prognose was opgenomen. De OFGV heeft een groot aantal bezwaar- en beroepszaken, handavingsverzoeken 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.

In de periode 2022-2023 zijn via de Versterkte Uitvoering Energiebesparing 166 bedrijven gestimuleerd energiebesparende maatregelen toe te passen. De OFGV heeft de aanvraag namens de gemeenten verzorgd en heeft de lijsten samengesteld van bedrijven die gecontroleerd zijn. Voor de VUE zal er een losse rapportage volgen zodra alle informatie is verzameld.

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. In 2023 heeft de OFGV voor alle gemeenten bedrijvenlijsten opgesteld, waarbij is gefocust op de bedrijven in beeld krijgen waarvan wordt aangenomen dat deze moeten voldoen aan de informatie-, onderzoeks- en energiebesparingsplicht. Dit heeft gezorgd dat er nu meer inzicht is ten behoeve van het uitvoeren van effectieve energiecontroles. Onderdeel van die effectiviteit is het inzetten van handhaving wanneer een bedrijf niet voldoet aan de genoemde plichten.

Omgevingswet

De beoogde inwerkingtredingsdatum van de Omgevingswet is uitgesteld tot 1 januari 2024. De OFGV heeft de extra tijd gebruikt 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. Onder deze samenwerkingsovereenkomst liggen ambtelijk vastgelegde werkafspraken voor omgevingstafels en vergunningen en voor toezicht en handhaving onder de Omgevingswet, die in 2023 regionaal zijn geoefend.

Vanuit het programmamanagersoverleg Omgevingswet Gooi en Vechtstreek zijn in 2023 de werkafspraken Vergunningen en Omgevingstafels onder de Omgevingswet ambtelijk vastgesteld. Er zijn voor Gooi en Vechtstreek vanuit dit overleg nog geen werkafspraken vastgesteld voor Toezicht en Handhaving onder de Omgevingswet.

De verwachting en bedoeling van de wet is dat omgevingsdiensten betrokken worden bij het opstellen van omgevingsplannen. Met gegevens uit de praktijk en gebiedskennis heeft de OFGV

belangrijke informatie om uitvoerbaar beleid op te stellen. De OFGV is in 2023 gevraagd te adviseren over de bruidsschatregels. Binnen de OFGV zijn enkele medewerkers aangewezen die dergelijke integrale adviestrajecten begeleiden.

In de omgevingswetweken van 21 november tot en met 5 december 2023 heeft de OFGV alle kennis en het oefenen van het DSO nogmaals met de medewerkers doorgenomen. De OFGV-medewerkers bezitten de kennis en kunde om de Omgevingswet uit te voeren.

Opleidingen

Met ingang van 2023 worden de opleiding Circulaire Economie en diverse opleidingen op het gebied van de energietransitie aangeboden. Daarnaast is veel aandacht uitgegaan naar het opfrissen van de kennis over de Omgevingswet.

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 Warenautoriteit, 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. In 2023 heeft tweemaal een AOO plaatsgevonden. Hierin is voornamelijk de voorbereiding op de Omgevingswet besproken. In 2023 heeft geen BOO plaatsgevonden.

In het verleden werd door de OFGV jaarlijks een handhavingsestafette georganiseerd. Gedurende deze week werden een aantal projecten gezamenlijk uitgevoerd. In de praktijk bleek deze methode niet werkbaar omdat verschillende netwerkpartners een week lang overal tegelijk moesten aanhaken en hiervoor onvoldoende capaciteit hadden. In 2023 is geëxperimenteerd door deze gezamenlijke controles over het jaar te verspreiden. Deze integrale controles kunnen door iedere deelnemer worden georganiseerd. De OFGV heeft deelgenomen aan deze integrale controles en heeft een aantal controles zelf georganiseerd. In iedere gemeente en provincie heeft ten minste één integrale controle plaatsgevonden. Deze controles waren vaak gericht op bepaalde thema's zoals ondermijning, afval, natuur, horeca en de branche garages.

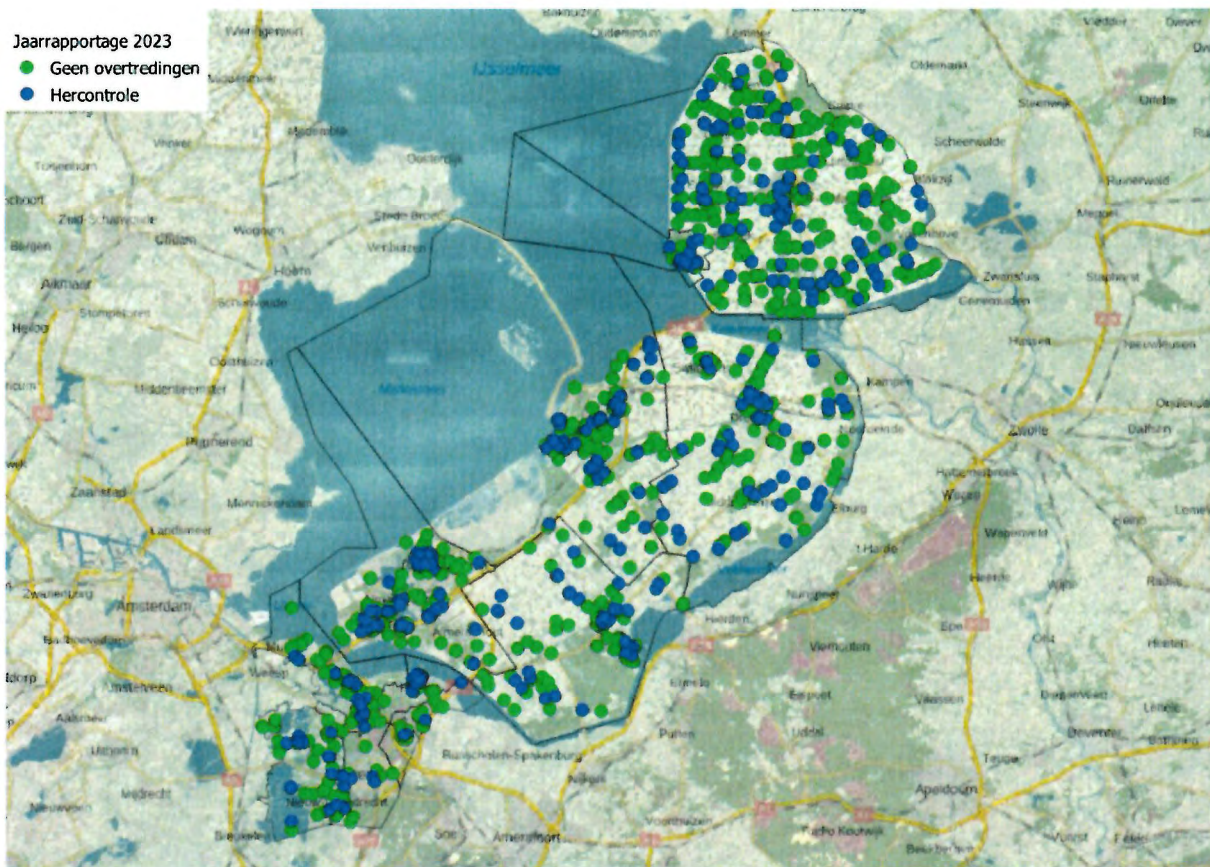
A.1.2.2 Toezicht en handhaving

Milieucontroles

In 2023 heeft de OFGV 1.731 initiële milieucontroles uitgevoerd. Daarnaast zijn 729 themacontroles uitgevoerd. Er zijn in 2023 511 hercontroles en 31 dwangsomcontroles uitgevoerd. Op de kaart op de volgende bladzijde zijn de afgeronde controles in 2023 weergegeven.

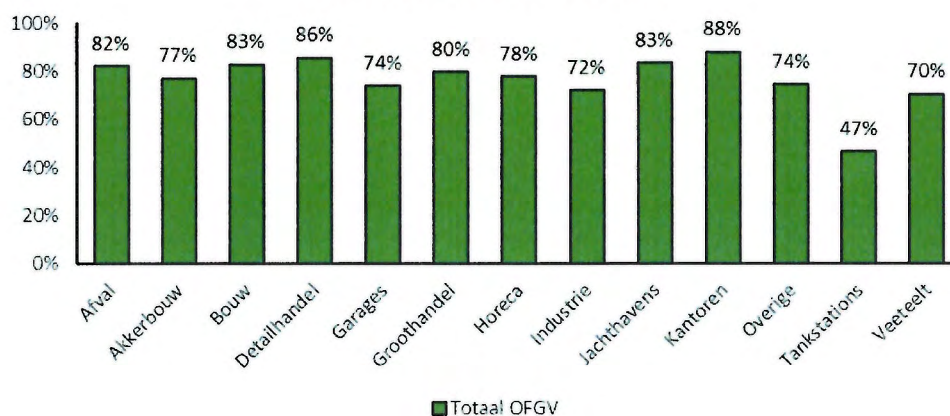
Jaarrapportage 2023

- Geen overtredingen
- Hercontrole



Het gemiddelde naleefpercentage van de in 2023 gecontroleerde bedrijven bedraagt 79%. In onderstaande grafiek zijn de naleefpercentages per branche weergegeven. De branches met de laagste naleefpercentages zijn Tankstations (47%), Veeteelt (70%), Industrie (72%) en Garages (74%).

Naleefgedrag per branche



De branches Tankstations en Industrie worden in overeenstemming met het risicoprofiel in de RUHS vaak gecontroleerd. Overtredingen bij tankstations betreffen onder andere een afgekeurd maar niet gerepareerd dampretoursysteem, ontbrekende registraties van periodiek onderhoud en onjuiste financiële zekerheden voor de aansprakelijkheid van bodemverontreinigingen bij ondergrondse brandstoftanks. Overtredingen bij industriële bedrijven betreffen onder andere de keuring van stookinstallaties, de lekdichtheid van tankinstallaties en de onjuiste opslag van gevaarlijke stoffen.

Bij veehouderijen valt op dat wanneer er overtredingen zijn, dit er direct ook meerdere zijn per bedrijf. De overtredingen betreffen onder andere de keuringen van dieselopslagtanks, ammoniakkoelinstallaties en stookinstallaties, een onjuiste opslag van reinigingsmiddelen en het niet aanvragen van een vergunning voor het houden van dieren en de aanleg van een mestbassin.

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.

Risicogestuurd toezicht

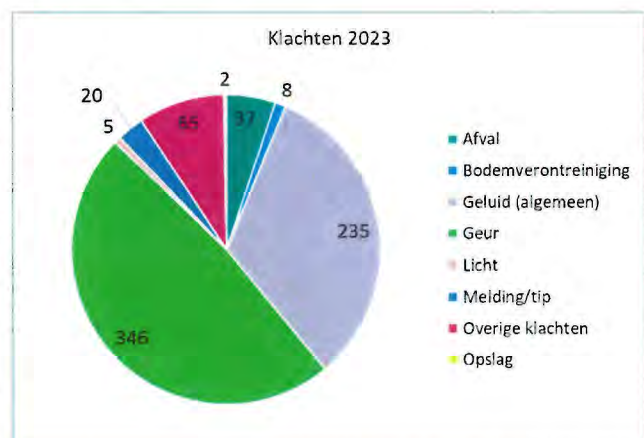
Door ervaringen met en registraties van de aard van de overtredingen in de diverse branches te gebruiken, kan risicogestuurd en informatiegestuurd toezicht effectiever plaatsvinden. De OFGV voert administratieve controles en themacontroles uit op milieubelastende activiteiten waarbij het risico voor 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 2023 heeft de OFGV bedrijven aangeschreven die volgens verschillende databases een niet-gekeurde stookinstallatie hadden. Dit is een efficiënte manier van toezichthouden.

Klachten

De OFGV heeft in 2023 744 milieuklachten afgehandeld, een daling ten opzichte van 2022 toen 989 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 geluidscontroles 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 2023 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 2022 ook de meeste klachten over binnenkwamen. De OFGV heeft in 2023 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

In 2023 heeft de OFGV 1.088 administratieve en 614 fysieke asbestcontroles uitgevoerd. Daarbij zijn verschillende saneringen stilgelegd. De asbestsloop was niet gemeld, er was geen asbestinventarisatie uitgevoerd en/of 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.

Om illegale asbestsaneringen op te sporen is vanuit verschillende bronnen informatie verzameld waar asbest wordt verwijderd. In 2023 heeft de OFGV 40 adressen gecontroleerd waarvandaan asbest is vervoerd. In 60% van de gevallen was deze asbestsanering niet juist geïnventariseerd en gesaneerd. De OFGV heeft veelal strafrechtelijk opgetreden tegen de saneerder of eigenaar van het pand.

De OFGV heeft in 2023 vijf tussenopslagen van asbestsaneerders bezocht. Het melden van het transport van asbest van saneringslocatie naar tussenopslag bleek regelmatig onvoldoende. Na goede advisering en bestuursrechtelijke aanschrijving is dit door de tussenopslagen goed opgepakt.

Bodem

De OFGV voert fysieke controles uit op de naleving van wet- en regelgeving bij bodemsaneringen en toepassing van grond en bouwstoffen. Bodem is een van de risicovolle thema's volgend uit de landelijke dreigingsbeelden voor milieucriminaliteit. De OFGV is gestart met een methode van toezicht die meer aandacht besteedt aan mogelijke locaties waar onregelmatigheden kunnen voorkomen. Bij 74% van de controles zijn overtredingen geconstateerd. Dit betreft vooral het tijdelijk opslaan van partijen grond wat niet wordt gemeld.

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.

Door het intensieve toezicht in de afgelopen jaren merkt de OFGV dat boorbedrijven meer vooraf contact opnemen met de OFGV en in de praktijk minder overtredingen in het veld plegen. De meest voorkomende overtreding was het heien van heipalen door immobilisaat (verontreinigde grond gemengd met cement). Op de plaatsen waar geheid moet worden, moet het immobilisaat weg worden gehaald om zo verontreiniging van het grondwater 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 in 2023 nog geldende wetgeving was dit er niet. De OFGV heeft bedrijven vóór de inwerkingtreding van de Omgevingswet geïnformeerd over de nieuwe wetgeving van de boringsvrije zone.

Zwemwaterkwaliteit

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. De OFGV heeft 18 waarschuwingen afgegeven in 2023. Bij een negatief zwemadvies is zwemmen op die plek slecht voor de gezondheid. Zwemmen wordt iedereen afgeraden. In 2023 heeft de OFGV zes keer een negatief zwemadvies afgegeven. Twee stranden hadden het hele jaar door een negatief zwemadvies, op andere stranden is vier keer een negatief zwemadvies ingesteld vanwege blauwalg.

Natuur

In 2023 heeft de OFGV controles uitgevoerd in de Natura 2000 gebieden in Flevoland. In de zomerperiode heeft de OFGV onder andere recreanten met motorboten in de gesloten gebieden aangetroffen en kanoërs en suppers die zich niet bewust waren van het betreden van verboden gebieden. De OFGV probeert zoveel mogelijk voorlichting te geven omdat men zich vaak niet bewust is van de verstoring die dit teweeg brengt. Daarnaast zijn illegale activiteiten zoals kampvuren stilgelegd.

Kitesurfen

Gelet op het toekomstbeeld kitesurfen IJsselmeergebied is in 2023 nadrukkelijk de focus gelegd op illegaal kitesurfen op het IJsselmeer en Markermeer. Voornamelijk in het broedseizoen heeft de OFGV extra aandacht besteed aan kitesurfers in het gehele IJsselmeergebied. Er zijn een aantal overtredingen geconstateerd. Diverse malen is een kitesurfer geverbaliseerd in verboden gebied.

De OFGV werkt hierin samen met de Nederlandse kitesurfvereniging (NKV) om bewustwording te vergroten. De NKV gaf voorlichtingscampagnes om kitesurfers bewust te maken van de regels en risico's die gepaard gaan met de sport. Dit kan helpen om ongepaste gedragingen te verminderen en ervoor zorgen dat kitesurfers zich verantwoordelijk en respectvol gedragen ten opzichte van het milieu en andere gebruikers van het gebied.

Buitengebied

De OFGV heeft in 2023 toezicht uitgevoerd in het buitengebied van Flevoland, hierbij is samengewerkt met ketenpartners zoals de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit (NVWA, o.a. voor toezicht op visserij), natuurbeheerders zoals Staatsbosbeheer, Natuurmonumenten en het Flevolandschap, gemeenten, Waterschap Zuiderzeeland, sportvisserij Nederland,

etcetera. In 2023 is in samenwerking met de ketenpartners het handhavingsplan Buitengebied 2023-2028 opgesteld. In dit plan is een risicomodule opgenomen. Naar aanleiding hiervan heeft de OFGV in 2023 het toezicht in Flevoland gecoördineerd. In totaal is iedere maand een grootschalige integrale controle uitgevoerd op verschillende risico's. Daarnaast zijn er diverse projecten gestart zoals 'meer grip op afvaldump'. In dit project is met behulp van data een hotspot naar voren gekomen waar, in overeenstemming met de Officier van Justitie, een camera is opgehangen. Dit resulteerde in zestien overtredingen met betrekking tot het dumpen van afval in vier weken tijd. Elf van de zestien overtreeders konden worden achterhaald en hebben een proces-verbaal ontvangen.

Ook is in 2023 opgetreden tegen het verbranden van (bedrijfs)afval in het buitengebied. Hierop zijn meerdere processen-verbalen uitgeschreven. Op een dijklichaam is een lekkende jerrycan met een chemisch middel aangetroffen. Deze jerrycan is verwijderd door een gespecialiseerd bedrijf voor het vervoeren van chemisch afval. Van de substanties zijn monsters genomen waarvan de uitslag onbekend is. Mogelijk betrof het hier synthetisch drugsafval.

Net als in eerdere jaren heeft de OFGV meerdere illegale hennepplantages aangetroffen in het buitengebied. De plantages zijn gemeld aan de politie voor nader onderzoek en het ruimen van deze plantages.

Er zijn verspreid over het jaar tijdens surveillancediensten kadavers van dieren aangetroffen op dijklichamen, weilanden en bosgebieden. Eind 2023 ging het veel om schapen met blauwtong die langer dan 24 uur dood in weiland lagen. Deze zaken zijn in samenwerking met de NVWA opgepakt. In een aantal gevallen bleek het te gaan om verwaarlozing van dieren.

Stikstof

De OFGV heeft in 2023 een lijst samengesteld met locaties in Flevoland waar vermoedelijk stikstofrelevante activiteiten plaatsvinden. Na gevelbezoeken en een omgevingsanalyse is de lijst aangevuld tot in totaal 58 vergunningplichtige locaties. Hiervan zijn in 2023 acht vergunningen gecontroleerd, daarbij zijn geen overtredingen geconstateerd. Naast de vergunningplichtige locaties zijn er 309 locaties waarvan de juridische status met betrekking tot stikstof onduidelijk is. Deze vermoedelijk stikstofrelevante locaties worden bezocht om de juridische situatie te verhelderen.

A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

Overzicht baten en lasten 2023	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	17.231.898	10.759.195	6.472.704
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	5.750.584	-5.750.584
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	5.341	-5.341
Saldo van baten en lasten	17.231.898	16.515.120	716.779
Onttrekkingen reserves	453.100	-	453.100
Toevoegingen reserves	-	-	-
Resultaat	17.684.998	16.515.120	1.169.879

De baten zijn in 2023 € 334.310 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 en hogere rentebaten. De partnerbijdrage van de gemeente Weesp is gedekt door een onttrekking aan de reserve Weesp uittreding uit de GR OFGV.

De lasten zijn in 2023 € 835.569 lager dan geraamd. Dit resultaat is de som van restanten op de budgetten salarissen, flexibele schil, algemene personeelskosten, opleidingskosten, afschrijvingen, informatiemanagement, huur en incidentele lasten.

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 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
Totaal baten	€ 17.231.898	€ 17.060.487	€ 14.515.146	€ 171.411	€ 15.863.137
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 10.759.195	€ 11.874.572	€ 10.469.741	€ -1.115.377	€ 10.316.073
Totaal overhead	€ 5.750.584	€ 5.991.703	€ 4.843.282	€ -241.119	€ 4.634.255
Totaal onvoorzien	€ 5.341	€ 56.827	€ 56.827	€ -51.486	€ -
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 716.779	€ -862.614	€ -854.704	€ 1.579.393	€ 912.809
Onttrekkingen reserves	€ 453.100	€ 862.614	€ 854.704	€ -409.514	€ 480.570
Toevoegingen reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 469.489
Cumulatief resultaat	€ 1.169.879	€ -0	€ -0	€ 1.169.879	€ 923.890

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	2023	Korte toelichting
Hogere omzet opleidingscentrum	134.183	De ODNL Academie heeft meer opleidingen verzorgd voor andere omgevingsdiensten dan geraamd.
Hogere overige inkomsten	200.127	De OFGV heeft meer inkomsten dan geraamd behaald met meerwerkopdrachten, rentebaten en afwikkelingsverschillen.
Totaal	€ 334.310	Verschil ten opzichte van de begroting

Verschillenanalyse lasten	2023	Korte toelichting
Lagere salarissen	128.635	De interne uren van personeel zijn gedekt door de subsidies SPUK IBP en SPUK THE en innovatieprojecten.
Lagere flexibele schil personeel	282.525	De inhuurcontracten zijn voorzichtigheidshalve ruim begroot terwijl aan het eind van het jaar niet alle uren gemaakt waren.
Lagere algemene personeelskosten	94.889	De verbindende bijeenkomsten van personeel zijn in 2023 zoveel mogelijk in het vernieuwde pand georganiseerd. Daardoor zijn de kosten voor externe bijeenkomsten en bijbehorende belastingheffing voor de werkkostenregeling lager uitgevallen.
Lagere opleidingskosten	152.093	De cursussen en opleidingen zijn in 2023 kostenefficiënt georganiseerd door de ODNL Academie.
Lagere afschrijvingen	50.631	In 2023 is minder geïnvesteerd in ICT hardware dan voorzien, de OFGV heeft langer gebruik gemaakt van de bestaande telefoons, laptops en ipads. De investeringen schuiven door naar 2024.
Lagere kosten informatiemanagement	129.165	De informatiemanagementkosten vallen incidenteel lager uit dan het beschikbaar budget door een zorgvuldige voorbereiding op de Baseline Informatiebeheer Overheden en datagericht werken. Deze kosten schuiven door naar 2024.
Lagere besteding uit de post onvoorzien	51.486	De post onvoorzien is in 2023 slechts beperkt gebruikt voor juridische ondersteuning van het Dagelijks Bestuur.
Hogere incidentele lasten	-223.359	De OFGV bleek voor opleidingen de verplichting te hebben om btw-vrij te factureren. De inkoop btw is onterecht afgetrokken en wordt in overleg met de Belastingdienst over de periode 2019-2023 gecorrigeerd inclusief heffingsrente.
Lagere overige lasten	169.503	Op de overige budgetten resteert een incidenteel overschot met als belangrijkste reden de huurverlaging als gevolg van het teruggaan van vier naar twee verdiepingen en lagere kantoorkosten vanwege plaatsonafhankelijk werken.
Totaal	C 835.569	Verschil ten opzichte van de begroting

Verschillenanalyse directe productiekosten	2023	Korte toelichting
Lagere directe productiekosten Flevoland	112.579	Het saldo op de directe productiekosten van Flevoland wordt veroorzaakt door hogere legesopbrengsten, lagere kosten voor beheer grondwatermeetnet en lagere kosten voor groene handhaving.
Lagere directe productiekosten Gooise Meren	13.014	In 2023 zijn geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere directe productiekosten Noord-Holland	7.838	In 2023 waren de advertentie- en kadasterkosten voor de bodemtaak lager dan het beschikbare budget.
Lagere baten directe productiekosten	-133.431	De niet uitgegeven middelen worden als voorschotbedrag op de balans gezet. De betreffende partner beslist wat er met dit voorschot gebeurt.
Totaal	C -	Verschil ten opzichte van de begroting

Verschillenanalyse subsidies	2023	Korte toelichting
Lagere lasten subsidies	8.634	In 2023 zijn minder uren ten laste van de subsidies SPUK IBP en SPUK THE gemaakt dan geraamd. De ontvangen en niet uitgegeven subsidiebedragen worden als voorschotbedrag op de balans gezet.
Lagere inkomsten subsidies	-8.634	
Totaal	C -	Verschil ten opzichte van de begroting

Verschillenanalyse reserves	2023	Korte toelichting
Lagere innovatieprojecten	133.732	De uren voor diverse innovatieprojecten zijn lager dan geraamd.
Lagere frictiekosten Weesp	160.755	De OFGV had in 2023 geen frictiekosten als gevolg van de uittreding van Weesp.
Lagere implementatiekosten Omgevingswet	115.027	De opleidingsuren van personeel zijn ten laste van de subsidie SPUK IBP gebracht.
Lagere mutatie reserves	-409.514	Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de bestemmingsreserves onttrokken.
Totaal	C -	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 2023.

A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen

De uitgaven van de OFGV worden gedekt door de bijdragen van 14 deelnemende partijen. In 2023 zijn daarnaast extra inkomsten ontvangen. Het gaat om bijdragen aan de OFGV voor georganiseerde opleidingen, opbrengsten van meerwerkopdrachten voor de deelnemers, afwikkelingsverschillen en rentebaten. Daarnaast hebben in 2023 onttrekkingen aan de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling voor innovatieve projecten en implementatiekosten van de Omgevingswet plaatsgevonden. Aan de bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV is in 2023 € 76.313 onttrokken voor de begrote bijdrage van de gemeente Weesp. De volledige baten staan in onderstaand schema.

BATEN	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2022
1 BIJDRAGEN DEELNEMERS	€ 15.329.797	€ 15.463.227	€ 13.974.936	€ -133.430	€ 13.805.553
2 ANDERE BIJDRAGEN	€ 1.922.936	€ 1.597.261	€ 540.210	€ 325.676	€ 2.057.585
3 MUTATIE RESERVES	€ 453.100	€ 862.614	€ 854.704	€ -409.514	€ 950.059
Totaal baten	€ 17.705.833	€ 17.923.101	€ 15.369.850	€ -217.268	€ 16.813.197

De OFGV kent geen algemene uitkering of overige uitkeringen. De rentebaten van de uitzettingen in 's Rijkschatkist zijn verantwoord onder de andere bijdragen. 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 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2022
Personele lasten overhead personeel	2.723.679	2.365.365	2.116.382	358.314	1.878.241
Overige personeelskosten	1.643.731	1.930.346	1.017.961	-286.615	1.245.404
Afschrijvingen	172.580	223.211	203.212	-50.631	177.464
Facilitair	605.352	734.855	823.854	-129.503	566.842
ICT	571.196	703.513	653.460	-132.317	739.338
Financiën	34.045	34.413	28.413	-368	26.966
Totaal	5.750.584	5.991.703	4.843.282	241.119	4.634.255

Percentage personele overhead	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2022
Personele lasten overhead personeel	2.723.679	2.365.365	2.116.382		1.878.241
Personele lasten direct personeel	9.282.735	10.073.045	9.024.276		9.395.091
% personele overhead	22,7%	19,0%	19,0%		16,7%

Ten opzichte van 2022 en de begroting is de notitie overhead strakker gevolgd bij het bepalen van de personele lasten overhead personeel. Alle leidinggevendenden zijn volledig als overhead gerekend, waar dat in 2022 nog 50% overhead en 50% productief was. De personele overhead mag maximaal 24% bedragen. De OFGV blijft hier onder.

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 2023 bij de OFGV zijn opleidingen en detacheringsofbrengsten. De inkomsten gegenereerd met het verzorgen van opleidingen voor derden (uitsluitend overheidsorganisaties) bedragen € 864.183. De uitgaven bedragen

€ 673.483 en zijn exclusief de uren van het interne personeel. Het positief verschil tussen kosten en opbrengsten bedraagt € 190.700 en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

In 2023 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. In 2023 heeft het Dagelijks Bestuur € 5.341 gebruikt voor ondersteuning bij het werven van de nieuwe directeur. Hierdoor resteert € 51.486.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2022
5 ONVOORZIEN					
5.1 Onvoorzien	€ 5.341	€ 56.827	€ 56.827	€ 51.486	€ -

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 legestartief is bepaald door de Provinciale Staten van Flevoland. De totale legesopbrengst in 2023 bedroeg € 188.528. 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 met 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 verstoringen 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 31-12-2023 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 is de resterende begrote partnerbijdrage 2023 van de gemeente Weesp gedekt. Er was geen sprake van frictiekosten van personeel samenhangend met het terugtrekken van taken. Het saldo van deze bestemmingsreserve is op 31-12-2023 € 160.756. Aan het AB wordt voorgesteld de bestemmingsreserve op te heffen.

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 als de middelen al zijn bestemd. De uitgaven worden dan in de volgende boekjaren gedaan.

Op 31-12-2023 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 1.003.129. In hoofdstuk B.3.3 is inhoudelijke informatie te vinden over de door het bestuur goedgekeurde innovatieprojecten.

Aanwezige weerstandscapaciteit		Saldo 2023
Vrije weerstandscapaciteit		
Algemene Reserve		€ 839.372
Onvoorzien		€ 55.988
Totaal vrije weerstandscapaciteit		€ 895.360
Niet vrije weerstandscapaciteit		
Beginsaldo Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 725.893	
Bij: doteren vanuit resultaatbestemming 2022	€ 654.023	
Af: uitgaven innovatieprojecten en implementatiekosten Omgevingswet 2023	-€ 376.787	
Eindsaldo Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling		€ 1.003.129
Beginsaldo Bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	€ 237.069	
Af: bijdrage Weesp 2023	-€ 76.313	
Eindsaldo Bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV		€ 160.756
Totaal niet vrije weerstandscapaciteit		€ 1.163.885

De vrij beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 895.360. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 972.500. De verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen is 0,92 en valt binnen de afgesproken bandbreedte van 0,8 tot 1,2.

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	€ 348.468	4	€ 625.000	2	0,20	€ 125.000
2	Implementatiekosten ICT & VTH systemen		Vacatures niet of later invullen						
			Rekeningresultaat 2023 hiervoor aanwenden	€ 1.000.000	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
3	Datagericht werken		Programma van eisen aanbesteding VTH systemen	€ 200.000	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
4	Functiewaardering		Structurele ophoging van het salarisbudget	€ 350.000	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
5	Ontwikkelingen op arbeidsmarkt		Arbeidsmarktcommunicatie Werving en selectie	€ 100.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
6	Overige opbrengsten	Exploitatieverlies opbrengsten	Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 389.000	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
7	Eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC	€ 0	3	€ 0	2	0,20	€ 0
8	Ziekteverzuim		Uniforme U&H strategie Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 136.278	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit									C 972.500

Klasse/Impact	Financieel	Wegingsfactor	Klasse/Frequentie	Kans	Wegingsfactor	Classificatie	Weerstandsvermogen	Beoordeling
1	< 50.000	€ 25.000	1	1 keer per 10 jaar of minder	0,10	A	>2	Uitstekend
2	50.001 – 100.000	€ 75.000	2	1 keer per 5-10 jaar	0,20	B	1,4>x<2,0	Ruim voldoende
3	100.001 – 250.000	€ 175.000	3	1 keer per 2-5 jaar	0,50	C	1,0>x<1,4	Voldoende
4	250.001 – 1.000.000	€ 625.000	4	1 keer per 1-2 jaar	0,75	D	0,8>x<1,0	Matig
5	> 1.000.000	€ 1.000.000	5	1 keer per jaar of meer	1,00	E	0,6>x<0,8	Onvoldoende
						F	<0,6	Ruim onvoldoende

1. Indexering

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

Stand van zaken 31-12-2023

De kans dat de indexering van de budgetten in 2024 en 2025 onvoldoende is om de kosten te dekken blijft aanwezig. Het salarisbudget is in 2024 met 4,8% geïndexeerd terwijl het akkoord van de cao-onderhandelingen leidt tot een salarisverhoging van in totaal 6%. De materiële budgetten zijn in 2024 met 2,4% geïndexeerd terwijl diverse leveranciers hun tarieven met ongeveer 5% hebben verhoogd. De OFGV heeft het risico van een te lage indexering berekend als 2% van de lasten. Door kostenbesparing op de inkoop en het langer openstaan van diverse vacatures is de kans ten opzichte van de jaarrekening 2022 verlaagd.

2. Implementatie ICT en VTH-systemen

In 2025 vinden aanbestedingen plaats voor de ICT-infrastructuur en VTH-systemen. De implementatiekosten van de nieuwe systemen worden geschat op € 1.000.000. Idealiter worden deze incidentele kosten uit incidentele middelen zoals een positief rekeningresultaat betaald.

Stand van zaken 31-12-2023

De OFGV zal voorstellen de incidentele implementatiekosten te dekken uit het rekeningresultaat 2023. Wanneer het rekeningresultaat 2023 aan de bestemmingsreserve wordt toegevoegd, is deze toereikend voor zowel de implementatiekosten van ICT en VTH-systemen als voor de incidentele kosten voortvloeiend uit het ontwikkelplan. Het AB besluit over de bestemming van het rekeningresultaat in november 2024. Daarom is de kans op het risico gemiddeld.

3. Datagericht werken

Er is een toenemende vraag naar informatie over de effecten van de werkzaamheden van de OFGV en het beleid van de deelnemers. Daarnaast biedt het gebruik van data over bijvoorbeeld milieubelastende activiteiten en het combineren van die data met gegevens over vastgoed, bedrijven en topografie de mogelijkheid voor effectievere en efficiëntere taakuitvoering. Dat vraagt om meer specialisatie en differentiatie in de gebruikte informatiesystemen en meer aandacht voor afspraken over dataverzameling, datakwaliteit en datamodellering. Tegelijkertijd dient de data beschermd te worden volgens de Baseline Informatiebeveiliging Overheden. Het risico bestaat dat het beschikbare budget niet toereikend is voor deze kwaliteitsverbetering.

Stand van zaken 31-12-2023

De OFGV heeft het risico berekend op € 200.000 voor het inrichten van een eigen datawarehouse en het upgraden van beveiligingscertificaten. De eisen en wensen over

datakwaliteit en het combineren daarvan met andere databases worden verwerkt in het programma van eisen van de aanbestedingen ICT en VTH-systemen. Daarom is de kans op het risico gemiddeld.

4. Functiewaardering

Sinds de start van de OFGV in 2013 hebben er veranderingen plaatsgevonden in de werkzaamheden van medewerkers terwijl die niet (volledig) zijn verwerkt in de functieomschrijvingen. In 2024 onderzoekt de OFGV of de werkzaamheden nog aansluiten bij de functiewaardering volgens het functieboek HR21. Het risico bestaat dat functies hoger ingeschaald zullen worden.

Stand van zaken 31-12-2023

De OFGV acht de kans reëel dat 35 functies hoger ingeschaald worden tegen een gemiddelde van € 10.000 per functie. Daarmee is het risico berekend op € 350.000. De kans op het risico is gemiddeld.

5. Ontwikkelingen op arbeidsmarkt

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

Stand van zaken 31-12-2023

De genoemde risico's blijven aanwezig, zowel op het vinden en behouden van personeel als op de 'concurrentiestrijd' 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 berekend op € 100.000.

5. Overige 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 31-12-2023

Ondanks het vertrek van de ODNL Academie waardoor de OFGV geen opbrengsten meer zal genereren door het organiseren van opleidingen, verwacht de OFGV ook in komende jaren voldoende extra inkomsten te genereren door het uitvoeren van meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen. Daarom is de kans op het risico laag.

7. 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 31-12-2023

In de Producten- en Dienstencatalogus (PDC) zijn standaard producten en diensten aangeboden die voor alle deelnemers gelijk zijn. Afwijkende eisen zijn toegestaan, maar worden apart geprijsd. Door het vaststellen van de Regionale Uitvoerings- en Handavingsstrategie 2024-2027 gaat de OFGV uit van uniforme taakuitvoering voor de deelnemers. Daarom is het risico op nihil gezet.

8. 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 31-12-2023

Het risicobedrag is bepaald op 2% van de salarissom minus het beschikbare inhuurbudget. 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 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023
Netto schuld quote	-13%	1%	-9%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-13%	1%	-9%
Solvabiliteitsratio	31%	11%	41%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	1%	0%	4%
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 2023 44% 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 volgens 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 hier normaliter onder omdat structurele lasten gedekt worden uit incidentele inkomsten zoals meerwerkopdrachten, subsidies en reserves. In 2023 is de indicator 4% door lagere lasten.

Belastingcapaciteit

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

A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

A.2.4 Financiering

In de financieringsparagraaf worden volgens 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 2023.

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 2023 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 2023 de vastgestelde bijdrage van zijn deelnemers volgens KVS per kwartaal gefactureerd via voorschotnota's. Deze voorschotnota's zijn steeds een maand voor aanvang van het kwartaal aan de deelnemers verzonden.

Renteresultaat

In 2023 heeft de uitzetting in 's Rijksschatkist een renteresultaat van € 199.534 opgeleverd.

A.2.5 Bedrijfsvoering

De toelichtingen die in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en de Kadernota rechtmatigheid 2023 verplicht zijn, zijn opgenomen in paragraaf A.2.8 Rechtmatigheid.

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 2023 zijn de volgende bijzonderheden te melden:

In overeenstemming met de uitkomsten van het onderzoek naar plaatsonafhankelijk werken heeft de OFGV in 2023 Arbo technische thuiswerkmiddelen verstrekt aan de medewerkers. Ook is het huurcontract getekend met de provincie Flevoland waarbij de OFGV van vier naar twee verdiepingen is teruggegaan. Het OFGV-kantoor is verbouwd tot een locatie waarin alle wensen zijn verwerkt, waaronder ruimte voor verbinden en ontmoeten, voldoende werkplekken voor medewerkers die niet kunnen of willen thuiswerken en mogelijkheden voor hybride overleggen.

De OFGV heeft structureel aandacht voor verbinding en fysiek en digitaal samenwerken, gelet op optimale efficiency, werkgeluk en ziekteverzuim. Deze onderwerpen komen ook terug in het Managementdashboard, in de uitkomsten van visitaties en EFQM-evaluaties, in de strategische personeelsplanning en in medewerkerstevredenheidsonderzoeken. Er zijn in de afgelopen tijd meerdere fysieke bijeenkomsten in het nieuwe kantoor geweest om de verbinding te versterken.

Met de huidige krapte op de arbeidsmarkt zijn diverse vacatures voor toezichthouders, vergunningverleners en leidinggevendenden nog steeds moeilijk in te vullen. De OFGV heeft ingezet op een sterkere positionering op de arbeidsmarkt. Met ingang van 2023 worden nieuwe instrumenten ingezet zoals het zelf benaderen van potentiële kandidaten en het plaatsen van vacatures op LinkedIn. Ook profileert de OFGV zich samen met andere omgevingsdiensten op bedrijvenmarkten en bij scholen. De OFGV monitort welke instrumenten succesvol zijn zodat hiermee een lange termijnvisie opgesteld kan worden. In het laatste trimester heeft de OFGV diverse vacatures kunnen invullen.

Door de vele vacatures en het niet vinden van geschikte kandidaten heeft de OFGV er bewust voor gekozen om op vacatures voor langere tijd in te huren. Dit is nodig voor de afname van werkdruk bij het zittend personeel over een langere periode. Daarnaast heeft langer inhuren als voordeel dat de opgedane kennis en ervaring van de inhuurkracht langer benut kan worden.

De accountant heeft geadviseerd om financiële mutaties meer geautomatiseerd te verwerken en bij de interne controle te steunen op systeeminrichting. Op die manier wordt de financiële administratie minder foutgevoelig en zijn minder handmatige controles nodig. In 2023 zijn stappen gezet om de processen bij financiën meer geautomatiseerd te laten verlopen. Daarnaast zijn het handboek Administratieve Organisatie en het Interne Controle Plan geüpdatet in overeenstemming met de aanbevelingen van de accountant.

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 toetst nieuwe ontwikkelingen altijd aan het kwaliteitsbeleid om te bepalen in hoeverre de ontwikkeling past bij de missie, visie en doelstellingen van de OFGV.

De uitkomsten van de in 2022 uitgevoerde visitaties worden opgenomen in het ontwikkelplan. Dit betreft onder andere het samen met deelnemers ontwikkelen van beleidsadvies.

Het VTH-beleidskader 2019-2023, waarin de deelnemers aangeven hoe de OFGV de taken op een uniforme manier in het werkgebied kan uitvoeren, is geactualiseerd tot Regionale Uitvoering en Handhaving Strategie 2024-2027 (RUHS). De OFGV heeft de teksten aangepast naar de Omgevingswet en nieuwe ontwikkelingen zoals circulaire economie opgenomen in het kader. De branchegerichte risicoanalyses zijn gebaseerd op de milieubelastende activiteiten in het BAL en BKL. In 2023 heeft de OFGV diverse raden bezocht zodat zij hun input konden geven op de RUHS. De RUHS is tot stand gekomen in samenwerking met de deelnemers en bevat concrete doelstellingen en indicatoren waar de OFGV de komende jaren weer mee vooruit kan.

De Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) is een op ISO 27002 gebaseerde norm voor informatiebeveiliging binnen de overheid. De OFGV heeft als doel in 2024 volledig te voldoen aan de BIO. In 2023 heeft de OFGV een zelfevaluatie uitgevoerd, het projectplan hiervoor opgesteld en is de OFGV begonnen aan de realisatie daarvan.

De OFGV heeft, als inclusieve organisatie, wederom haar website laten toetsen op de eisen voor de toegankelijkheid. De audit is succesvol afgerond met het maximaal aantal punten. Dat wil zeggen dat de website voldoet aan alle moderne eisen zodat écht iedereen deze naar wens kan gebruiken.

De OFGV heeft in 2023 drie klachten ontvangen van burgers of bedrijven die ontevreden zijn over de dienstverlening van de OFGV. Deze klachten zijn volgens de klachtenprocedure van de OFGV door het Dagelijks Bestuur afgehandeld. In alle drie gevallen betrof het de bejegening door toezichthouders die milieuklachten van burgers over bedrijven niet naar tevredenheid van de burgers konden afhandelen. Bij twee klachten heeft er een gesprek plaatsgevonden waarbij één klacht informeel kon worden afgehandeld. Bij de andere klacht heeft een hoorgesprek plaatsgevonden en op de klacht is schriftelijk gereageerd. De indiener van de derde klacht wilde niet in gesprek, om die reden is schriftelijk op de klacht gereageerd en heeft geen hoorgesprek plaatsgevonden. De OFGV wil sneller op klachten kunnen reageren, daarom wordt in 2024 de klachtenregeling aangepast en het interne proces met betrekking tot deze klachten verbeterd.

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, Wijdmeren en Zeewolde, de provincie Flevoland en de provincie Noord-Holland. De OFGV had in 2023 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

In februari heeft het Dagelijks Bestuur een frauderisicoanalyse aan het Algemeen Bestuur voorgelegd. Het DB monitort met deze frauderisicoanalyse de frauderisico's en evalueert periodiek of de interne beheersmaatregelen nog voldoende effectief zijn om de risico's naar een acceptabel en geaccepteerd niveau te verlagen. Voor drie frauderisico's heeft het DB extra beheersmaatregelen ingesteld. Hiermee zijn de frauderisico's verlaagd bij leveranciersselectie, bij leges en dwangsommen en bij het beheer van vertrouwelijke informatie. De leden van het AB hebben met belangstelling kennis genomen van de frauderisicoanalyse en hebben onder andere het belang van soft controls, een open cultuur en integriteitsgesprekken met de medewerkers aangekaart bij het voorkomen van fraude.

Bij de interim-controle in 2023 heeft de accountant wederom opgemerkt dat de interne beheersing van een hoog niveau is en dat de eventuele aanwezige risico's tijdig worden opgemerkt en ondervangen. Op advies van de accountant zijn de batchbetalingen gecontroleerd met de integriteitsgetallen in de financiële administratie in plaats van met de betaallijst.

Met ingang van de jaarrekening 2023 geeft het DB een rechtmatigheidsverklaring af. Dit betreft voornamelijk de naleving van wet- en regelgeving en het niet overschrijden van de geautoriseerde begroting.

Geautoriseerde begroting

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2023 is ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Hieruit blijkt dat in één geval het beschikbare budget overschreden is en dat in één geval incidentele lasten zijn geboekt waar geen budget voor beschikbaar was. Het gaat om overschrijdingen waarbij het DB bij het doen van de uitgaven binnen het door de AB uitgezette beleid is gebleven. Het geraamde lastentotaal is daarmee niet overschreden.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 111.613	€ 100.000	€ -	€ -11.613	€ 109.753

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
5.2 Incidentele lasten	€ 223.359	€ -	€ -	€ -223.359	€ -

Afwijkingen inkoopbeleid

Alle afwijkingen van het inkoopbeleid en de gids proportionaliteit zijn door het DB besloten. Dit is gedocumenteerd in de DB-verslagen die met het AB zijn gedeeld. De accountant constateerde twee onrechtmatige verlengingen van Europees aanbestede inhuurcontracten voor toezichthouders. Deze contracten zijn vaker verlengd dan volgens de oorspronkelijke uitvraag was toegestaan. De OFGV zal voortaan de maximale verlengingsopties opnemen in de inhuuropdrachten zodat deze niet meer worden overschreden.

Misbruik en oneigenlijk gebruik

De OFGV heeft geen overkoepelend M&O beleid. Er zijn geen externe regelingen waarbij belanghebbenden gegevens moeten verstrekken om financiële middelen van de OFGV te verkrijgen. Op alle interne regelingen op grond waarvan medewerkers van de OFGV

aanspraak kunnen maken op financiële middelen, zoals piketvergoedingen of declaraties, zijn interne controles uitgevoerd. Hierbij zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

A.2.9 Openbaarheid Woo

In de jaarstukken neemt de OFGV net als alle gemeenten en provincies een verantwoording op over 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 2023 zijn 21 Woo-verzoeken afgehandeld. Dit is een stijgende lijn ten opzichte van 2022 toen vijftien 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, handhavingszaken, klachten en overige correspondentie. In enkele gevallen hebben milieuorganisaties vragen ingediend over specifieke bedrijven.

B. Jaarrekening 2023

B.1 Balans

ACTIVA	31-12-2023		31-12-2022	
Investerings met een economisch nut	1.792.794		594.060	
MATERIËLE VASTE ACTIVA		1.792.794		594.060
TOTAAL VASTE ACTIVA		1.792.794		594.060
Vorderingen op openbare lichamen	1.073.493		485.739	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.261.680		6.356.898	
Overige vorderingen	38.297		7.611	
UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		5.373.469		6.850.248
Banksaldi	500.000		500.380	
LIQUIDE MIDDELEN		500.000		500.380
De van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	7.795		-	
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	192.338		169.936	
OVERLOPENDE ACTIVA		200.133		169.936
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		6.073.602		7.520.564
TOTAAL ACTIVA		7.866.396		8.114.624

PASSIVA	31-12-2023		31-12-2022	
Algemene reserve	839.372		668.600	
Bestemmingsreserves	1.163.885		962.965	
Resultaat reguliere budgetten	835.569		141.299	
Overig resultaat	334.310		782.591	
Cumulatief resultaat	1.169.879		923.890	
EIGEN VERMOGEN	3.173.135		2.555.453	
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	90.276		23.271	
VOORZIENINGEN	90.276		23.271	
TOTAAL VASTE PASSIVA	3.263.411		C 2.578.724	
Overige schulden	1.512.360		1.054.562	
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR	1.512.360		1.054.562	
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	1.396.173		1.002.332	
De van het Rijk ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	524.737		342.268	
De van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	834.998		294.267	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	334.718		2.842.470	
OVERLOPENDE PASSIVA	3.090.625		4.481.337	
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA	4.602.985		C 5.535.899	
TOTAAL PASSIVA	7.866.396		C 8.114.623	

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

a. Reguliere budget

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
1 BIJDRAGEN DEELNEMERS					
1.1 Almere	€ 1.824.523	€ 1.824.523	€ 1.727.673	€ -	€ 1.728.547
1.2 Lelystad	€ 1.525.262	€ 1.525.262	€ 1.454.747	€ -	€ 1.455.483
1.3 Zeewolde	€ 713.190	€ 713.190	€ 646.068	€ -	€ 646.395
1.4 Flevoland	€ 4.400.364	€ 4.400.364	€ 3.696.756	€ -	€ 3.698.627
1.5 Urk	€ 379.916	€ 379.916	€ 362.352	€ -	€ 362.535
1.6 Dronten	€ 1.291.275	€ 1.291.275	€ 1.231.577	€ -	€ 1.232.200
1.7 Noordoostpolder	€ 1.642.039	€ 1.642.039	€ 1.376.405	€ -	€ 1.377.101
1.8 Noord-Holland	€ 605.705	€ 605.705	€ 577.702	€ -	€ 577.994
1.9 Gooise Meren	€ 969.775	€ 969.775	€ 924.941	€ -	€ 925.409
1.10 Hilversum	€ 633.915	€ 633.915	€ 604.609	€ -	€ 604.914
1.11 Weesp	€ 76.313	€ 76.313	€ 72.784	€ -	€ -
1.12 Huizen	€ 262.257	€ 262.257	€ 240.726	€ -	€ 240.848
1.13 Wijdemeren	€ 572.704	€ 572.704	€ 546.227	€ -	€ 546.503
1.14 Blaricum	€ 136.950	€ 136.950	€ 130.618	€ -	€ 130.685
1.15 Laren	€ 127.128	€ 127.128	€ 121.251	€ -	€ 121.312
Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers	€ 15.161.316	€ 15.161.315	€ 13.714.437	€ -	€ 13.648.553
2 ANDERE BIJDRAGEN					
2.6 Overige opbrengsten	€ 1.421.010	€ 1.086.701	€ 340.210	€ -334.310	€ 1.385.696
Totaal reguliere baten	€ 16.582.326	€ 16.248.016	€ 14.054.647	€ -334.310	€ 15.034.249

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
1 PERSONEEL					
1.1a Salarissen	€ 10.307.193	€ 10.435.828	€ 10.992.166	€ 128.635	€ 9.338.263
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 111.613	€ 100.000	€ -	€ -11.613	€ 109.753
1.1c Flexibele schil	€ 1.378.384	€ 1.653.871	€ 36.636	€ 275.487	€ 1.795.608
1.1d Inhuur bij ziekte	€ 230.061	€ 248.712	€ 111.856	€ 18.651	€ 29.709
Subtotaal personeelskosten	€ 12.027.249	€ 12.438.410	€ 11.140.658	€ 411.161	€ 11.273.332
1.2 Opleidingskosten	€ 965.702	€ 1.117.795	€ 404.140	€ 152.093	€ 706.306
1.3 Algemene personeelskosten	€ 494.788	€ 589.677	€ 539.947	€ 94.889	€ 434.361
3 KAPITAALLASTEN					
3.1 Afschrijving ICT	€ 95.666	€ 137.745	€ 122.745	€ 42.079	€ 93.274
3.2 Afschrijving Meubilair	€ 32.398	€ 39.097	€ 34.097	€ 6.699	€ 44.371
3.3 Afschrijving Verbouwing	€ 44.516	€ 46.369	€ 46.369	€ 1.853	€ 39.819
4 INDIRECTE KOSTEN					
4.1 Huisvesting (pandgebonden)	€ 253.229	€ 301.644	€ 346.644	€ 48.415	€ 321.902
4.2 Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 105.821	€ 147.749	€ 147.749	€ 41.928	€ 53.489
4.3 Informatiemanagement	€ 700.789	€ 829.954	€ 783.722	€ 129.165	€ 891.614
4.4 Wagenpark	€ 72.785	€ 85.020	€ 125.020	€ 12.235	€ 67.061
4.5 Diverse kosten	€ 173.517	€ 200.442	€ 204.442	€ 26.925	€ 124.390
4.6 Accountant	€ 34.045	€ 34.413	€ 28.413	€ 368	€ 26.966
4.7 HRM	€ 183.241	€ 222.874	€ 73.874	€ 39.633	€ 104.737
5 ONVOORZIEN					
5.1 Onvoorzien	€ 5.341	€ 56.827	€ 56.827	€ 51.486	€ -
5.2 Incidentele lasten	€ 223.359	€ -	€ -	€ -223.359	€ -
Totaal reguliere lasten	€ 15.412.447	€ 16.248.016	€ 14.054.647	€ 835.569	€ 14.181.623

b. Directe productiekosten

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
6 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 166.206	€ 278.785	€ 237.372	€ 112.578	€ 155.671
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.348	€ 1.348	€ 1.348	€ -	€ 1.329
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 13.014	€ 13.014	€ 13.014	€ -
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ 927	€ 8.765	€ 8.765	€ 7.838	€ -
Totaal baten directe productiekosten	€ 168.481	€ 301.912	€ 260.499	€ 133.430	€ 157.000
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 166.206	€ 278.785	€ 237.372	€ 112.578	€ 155.671
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.348	€ 1.348	€ 1.348	€ -	€ 1.329
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 13.014	€ 13.014	€ 13.014	€ -
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ 927	€ 8.765	€ 8.765	€ 7.838	€ -
Totaal lasten directe productiekosten	€ 168.481	€ 301.912	€ 260.499	€ 133.430	€ 157.000

c. Subsidies

SUBSIDIES	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
2 ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES					
2.7 Diverse subsidies	€ 481.091	€ 510.560	€ 200.000	€ 29.469	€ 202.400
Totaal baten subsidies	€ 481.091	€ 510.560	€ 200.000	€ 29.469	€ 202.400
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES					
7.5 Diverse subsidies	€ 481.091	€ 510.560	€ 200.000	€ 29.469	€ 202.400
Totaal lasten subsidies	€ 481.091	€ 510.560	€ 200.000	€ 29.469	€ 202.400

d. Reserves

Mutaties bestemmingsreserves	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
2 ANDERE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES					
2.2 Onttrekking bestemmingsreserve I&O	€ 376.787	€ 625.546	€ 617.636	€ 248.759	€ 248.150
2.3 Bijdrage gemeente Amsterdam	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 469.489
2.4 Onttrekking Bestemmingsreserve Weesp	€ 76.313	€ 237.068	€ 237.068	€ 160.755	€ 232.420
Totaal baten reserves	€ 453.100	€ 862.614	€ 854.704	€ 409.514	€ 950.059
7 OVERIGE KOSTEN TEN LASTE VAN RESERVES					
7.7 Invoeringskosten Omgevingswet	€ 78.848	€ 193.875	€ 347.636	€ 115.027	€ 121.287
7.8 Diverse innovatieprojecten	€ 297.939	€ 431.671	€ 270.000	€ 133.732	€ 126.863
7.9 Uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	€ 76.313	€ 237.068	€ 237.068	€ 160.755	€ 161.155
7.11 Toevoeging bestemmingsreserve Weesp	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 469.489
Totaal lasten reserves	€ 453.100	€ 862.614	€ 854.704	€ 409.514	€ 878.794

e. Totaaloverzicht

	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
Totaal baten	€ 17.231.898	€ 17.060.487	€ 14.515.146	€ 171.411	€ 15.863.137
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 10.759.195	€ 11.874.572	€ 10.469.741	€ -1.115.377	€ 10.316.073
Totaal overhead	€ 5.750.584	€ 5.991.703	€ 4.843.282	€ -241.119	€ 4.634.255
Totaal onvoorzien	€ 5.341	€ 56.827	€ 56.827	€ -51.486	€ -
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 716.779	€ -862.614	€ -854.704	€ 1.579.393	€ 912.809
Onttrekkingen reserves	€ 453.100	€ 862.614	€ 854.704	€ -409.514	€ 480.570
Toevoegingen reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 469.489
Cumulatief resultaat	€ 1.169.879	€ -0	€ -0	€ 1.169.879	€ 923.890

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 als 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:

- Geluidsmeeetsysteem 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.

Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording

De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaarden criterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
 - Voor het voorwaarden criterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 21 november 2023 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld;
 - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld;
 - Ten aanzien van het M&O criterium geldt dat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid en daarom eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen worden in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
 - Een verantwoordingsgrens van 1 % (zijnde € 165.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
 - Een rapporteringstolerantie van € 60.000 is gehanteerd waarboven rechtmatigheidsbevindingen in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen. Voor afwijkingen van het begrotingscriterium wordt een rapporteringstolerantie van € 25.000 gehanteerd.

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 1-1-2023	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2023
Vervoermiddelen	469.157	23.500	-	21.857	-	4	€ 470.796
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	€ -
Overige materiële vaste activa:	-	-	-	-	-	-	€ -
Verbouwing	3.184	799.058	-	44.516	-	-2	€ 757.728
Inventaris	12.897	469.163	-	32.398	-	-184	€ 449.846
Hardware ICT	108.822	101.272	-	95.666	-	4	€ 114.424
Totaal	€ 594.060	€ 1.392.993	€ -	€ 194.437	€ -	€ -178	€ 1.792.794

In 2023 is € 23.500 geïnvesteerd in een klein handhavingsschip ten behoeve van de groene handhaving voor de provincie Flevoland. Het oude schip dat volledig was afgeschreven is verkocht voor € 8.000. De afschrijvingen van de handhavingsschepen en de verkoopopbrengst komen voor rekening van de provincie Flevoland via de directe productiekosten budgetten.

In 2023 is het kantoorpand passend ingericht met hergebruik van meubels en materialen en het toepassen van duurzame materialen waar geen hergebruik kon plaatsvinden. De investering in inventaris betreft de Arbo technische thuiswerkmiddelen, kantoormeubilair en audiovisuele apparatuur. De investering in ICT-middelen betreffen thuiswerkmiddelen en de aanschaf van extra laptops voor medewerkers.

Alle investeringskredieten zijn door het AB beschikbaar gesteld. Er hebben zich geen waardeverminderingen voorgedaan. De afwaarderingen betreffen afrondingsverschillen tussen de activastaat en de balans.

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 31-12-2023	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	1.073.493	-	1.073.493	485.739
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.261.680	-	4.261.680	6.356.898
Overige vorderingen	38.297	-	38.297	7.611
Totaal	€ 5.373.469	€ -	€ 5.373.469	€ 6.850.248

De vorderingen op openbare lichamen zijn de aan de deelnemers gefactureerde meerwerkopdrachten en leges, de btw op vooruit gefactureerde omzet en de aan andere omgevingsdiensten gefactureerde opleidingskosten. Het saldo per 31-12-2023 aan vorderingen op openbare lichamen is hoger dan in het voorgaande jaar vanwege meer btw op vooruit gefactureerde omzet. Het saldo van de uitzettingen in 's Rijksschatkist is lager dan in 2022 door de gedane investeringen en de nog niet ontvangen bijdragen van deelnemers voor het 1^e kwartaal 2024.

Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijksschatkist mogen worden gehouden is € 1.000.000. De rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten roomt dagelijks de middelen boven een limiet af. In 2023 was die limiet € 500.000. Alle liquide middelen boven de limiet zijn aangehouden bij 's Rijksschatkist. Er zijn geen andere uitzettingen geweest.

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

Onderstaand schema betreft de liquide middelen.

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
BNG bank lopende rekening	500.000	500.380
BNG bank schatkistbankieren	-	-
Totaal	€ 500.000	€ 500.380

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.

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen van overige Nederlandse overheden. Voor de gemeente Huizen zijn in 2023 controles op de energiebesparingsplicht uitgevoerd terwijl de bijdrage hiervoor nog niet is ontvangen. Deze meerjarige meerwerkopdracht loopt van 2023 tot en met 2025.

De van overige Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	Saldo 1-1-2023	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2023
Energiebesparing meerwerk Huizen	-	7.795	-	7.795
Totaal	-	7.795	-	7.795

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 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Huur en services	6.678	6.466
Rente	59.594	16.233
Verzekeringen	39.586	41.068
Opleidingen	0	55.833
Overig	86.480	50.336
Totaal	€ 192.338	€ 169.936

Het saldo is hoger dan op 31-12-2022. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door de renteopbrengst van het 4^e kwartaal 2023.

Passiva

Vaste passiva

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

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve	839.372	668.600
Overige bestemmingsreserves	1.163.885	962.965
Resultaat voor bestemming	1.169.879	923.890
Totaal	€ 3.173.135	€ 2.555.454

De OFGV heeft op 31-12-2023 drie reserves. Alle mutaties van de reserves zijn incidenteel. De realisatie is in overeenstemming met de door het AB vastgestelde geraamde toevoegingen en onttrekkingen.

Verloop reserves	Saldo 1-1-2023	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 31-12-2023
		Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging	Onttrekking	
Algemene reserve	668.600	170.772	-	-	-	839.372
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling	725.893	654.023	-	-	376.787	1.003.129
Bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	237.069	-	-	-	76.313	160.756
Totaal	€ 1.631.562	€ 824.795	€ -	€ -	€ 453.100	2.003.256

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. Vanuit het rekeningresultaat 2022 is € 170.772 toegevoegd aan de Algemene Reserve. Het huidig saldo van de algemene reserve bedraagt € 839.372.

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling is ingesteld voor het bekostigen van innovatieve projecten waarmee extra inkomsten, resultaats- en/of kwaliteitsverbetering kunnen worden behaald. In 2023 heeft vanuit het rekeningresultaat 2022 een aanvulling van € 654.023 aan de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling plaatsgevonden. Voor de diverse innovatieprojecten en de implementatiekosten van de Omgevingswet is € 376.787 onttrokken. Op 31 december 2023 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 1.003.129.

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. De reserve is bestemd voor de begrote partnerbijdrage 2022 en 2023 van de gemeente Weesp en eventuele frictiekosten van personeel samenhangend met het terugtrekken van taken. In 2023 is alleen de begrote partnerbijdrage van € 76.313 onttrokken aan de reserve, er waren geen frictiekosten. Het saldo van deze bestemmingsreserve is op 31-12-2023 € 160.756. Aan het Algemeen Bestuur zal worden voorgesteld deze reserve op te heffen.

Het rekeningresultaat over 2023 bedraagt € 1.169.879. 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 2024 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 2023 betreft het aantal uur geboekt spaarverlof maal het uurloon inclusief IKB van de betreffende medewerker in 2024.

Voorzieningen	Boekwaarde 1-1-2023	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2023
<i>Voor verplichtingen, verliezen en risico's</i>					
Voorziening verlofsparen	23.271	67.005	-	-	90.276
Totaal	€ 23.271	€ 67.005	€ -	€ -	€ 90.276

Vlottende passiva

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

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Schulden aan openbare lichamen	878.423	860.403
Overige schulden	633.937	194.159
Totaal	€ 1.512.360	€ 1.054.562

Het saldo is hoger dan op 31-12-2022. Dit wordt vooral veroorzaakt door hogere kosten aan het eind van het jaar voor inhuur, opleidingen en informatiemanagement.

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

Schulden aan openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Gemeente Lelystad samenwerking bedrijfsvoering	25.410	10.872
Belastingdienst loonheffing	707.022	678.421
Overige publiekrechtelijke crediteuren	145.991	171.110
Totaal	€ 878.423	€ 860.403

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

Overige schulden aan crediteuren	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Flexibele schil	246.357	56.959
Groene handhavingkosten	-	3.441
Opleidingen	133.698	92.398
Informatiemanagement	139.887	7.437
Overige privaatrechtelijke crediteuren	113.995	33.925
Totaal	€ 633.937	€ 194.159

In de volgende tabel zijn de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in 2024 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 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
BTW	821.912	625.028
Terugbetaling rekeningresultaat	99.096	-
Inhuur externe deskundigheid	76.492	55.083
Accountantskosten	10.215	13.090
ICT en telefonie	25.743	102.421
Lonen en sociale lasten	-	374
Overige transitoria	362.715	206.337
Totaal	€ 1.396.172	€ 1.002.332

Het saldo van de te betalen BTW is hoger dan op 31-12-2022. Dit komt doordat meer meerwerkopdrachten en opleidingen zijn gefactureerd. In de suppletie omzetbelasting is rekening gehouden met een lagere aftrek van btw op de ingekochte opleidingen. De terugbetaling van het rekeningresultaat van 2022 was op balansdatum nog niet uitgevoerd.

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 1-1-2023	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2023
Specifieke Uitkering Interbestuurlijk Programma	23.485	300.000	283.288	40.197
Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing	318.783	363.560	197.803	484.540
Totaal	€ 342.268	€ 663.560	€ 481.091	€ 524.737

De specifieke uitkering Interbestuurlijk Programma (SPUK-IBP) van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat loopt van 2022 tot en met 2024. 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 2023. 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 1-1-2023	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2023
Directe productiekosten Flevoland	142.493	286.785	175.486	253.792
Directe productiekosten Almere	-	1.348	1.348	-
Directe productiekosten Gooise Meren	12.822	13.014	12.822	13.014
Directe productiekosten Noord-Holland	8.635	7.838	8.635	7.838
Energiebesparing meerwerk Lelystad	130.317	390.000	92.100	428.217
Energiebesparing meerwerk Almere	-	110.750	25.822	84.928
Energiebesparing meerwerk Gooise Meren	-	58.310	11.101	47.209
Totaal	€ 294.267	€ 868.045	€ 327.314	€ 834.998

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 31-12-2023.

De meerwerkopdracht energiebesparing bij bedrijven van de gemeente Lelystad loopt van 2022 tot en met 2025. De meerwerkopdracht voor de gemeente Almere loopt in 2023 en 2024. De meerwerkopdracht voor de gemeente Gooise Meren loopt van 2022 tot en met 2025. De ontvangen bedragen zijn hoger dan de kosten in 2023. Niet uitgegeven middelen schuiven door naar volgende jaren.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum 31-12-2023 die nadere informatie geven over de situatie op balansdatum.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Een aantal overeenkomsten uit 2023 loopt door naar het jaar 2024. De grootste meerjarige verplichtingen betreffen de huur van het pand, ICT-beheer, VTH-software, opleidingen en de personeels- en salarisadministratie.

Aard van de opdracht	Contractduur	Bedrag per jaar
Huur vleugel provinciehuis inclusief servicekosten	Huurovereenkomst t/m 2028, optie verlenging t/m 2033	173.000
Lease voertuigen	Looptijd t/m 2024, optie verlenging t/m 2028	95.000
ICT beheercontract	Looptijd t/m 2025	545.000
VTH software	Looptijd t/m 2026	115.600
Onderwijs	Looptijd t/m 2024	732.000
Personeels- en salarisadministratie	Looptijd t/m 2026	120.000

B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2023

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 REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
1 BIJDRAGEN DEELNEMERS					
1.1 Almere	€ 1.824.523	€ 1.824.523	€ 1.727.673	€ -	€ 1.728.547
1.2 Lelystad	€ 1.525.262	€ 1.525.262	€ 1.454.747	€ -	€ 1.455.483
1.3 Zeewolde	€ 713.190	€ 713.190	€ 646.068	€ -	€ 646.395
1.4 Flevoland	€ 4.400.364	€ 4.400.364	€ 3.696.756	€ -	€ 3.698.627
1.5 Urk	€ 379.916	€ 379.916	€ 362.352	€ -	€ 362.535
1.6 Dronten	€ 1.291.275	€ 1.291.275	€ 1.231.577	€ -	€ 1.232.200
1.7 Noordoostpolder	€ 1.642.039	€ 1.642.039	€ 1.376.405	€ -	€ 1.377.101
1.8 Noord Holland	€ 605.705	€ 605.705	€ 577.702	€ -	€ 577.994
1.9 Gooise Meren	€ 969.775	€ 969.775	€ 924.941	€ -	€ 925.409
1.10 Hilversum	€ 633.915	€ 633.915	€ 604.609	€ -	€ 604.914
1.11 Weesp	€ 76.313	€ 76.313	€ 72.784	€ -	€ -
1.12 Huizen	€ 262.257	€ 262.257	€ 240.726	€ -	€ 240.848
1.13 Wijdmeren	€ 572.704	€ 572.704	€ 546.227	€ -	€ 546.503
1.14 Blaricum	€ 136.950	€ 136.950	€ 130.618	€ -	€ 130.685
1.15 Laren	€ 127.128	€ 127.128	€ 121.251	€ -	€ 121.312
Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers	€ 15.161.316	€ 15.161.316	€ 13.714.437	€ -	€ 13.648.553

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

- structurele verhoging van de bijdrage van Flevoland in verband met de uitvoering van het toezicht buitengebied;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Almere in verband met de behandeling van bezwaar- en beroepszaken;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Huizen in verband met de behandeling van meldingen lozingen buiten inrichtingen;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Zeewolde in verband met de behandeling van asbestmeldingen;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Flevoland in verband met de uitvoering van het toezicht op stikstof;
- De structurele verhoging van de bijdrage van Noordoostpolder in verband met de behandeling van asbestmeldingen;
- De structurele verhoging van de bijdragen van alle deelnemers als gevolg van de cao-indexering van salarissen.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
2 ANDERE BIJDRAGEN					
2.6 Overige opbrengsten	€ 1.421.010	€ 1.086.701	€ 340.210	€ -334.310	€ 1.385.696
Totaal reguliere baten	€ 16.582.326	€ 16.248.016	€ 14.054.647	€ -334.310	€ 15.034.249

De baten zijn in 2023 € 334.310 hoger dan geraamd. De OFGV heeft ten opzichte van de begroting en ten opzichte van 2022 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 en renteopbrengsten.

a. Lasten regulier budget

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
1 PERONEEL					
1.1a Salarissen	€ 10.307.193	€ 10.435.828	€ 10.992.166	€ 128.635	€ 9.338.263
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 111.613	€ 100.000	€ -	€ -11.613	€ 109.753
1.1c Flexibele schil	€ 1.378.384	€ 1.653.871	€ 36.636	€ 275.487	€ 1.795.608
1.1d Inhuur bij ziekte	€ 230.061	€ 248.712	€ 111.856	€ 18.651	€ 29.709
Subtotaal personeelskosten	€ 12.027.249	€ 12.438.410	€ 11.140.658	€ 411.161	€ 11.273.332

In 2023 was de formatie van de OFGV 165 fte. Op 31-12-2023 was de bezetting met medewerkers in dienst 140,74 fte. De loonkosten van deze bezetting bedroegen € 10,3 mln. De reguliere loonkosten waren hoger dan in 2022. Dit komt door een hogere bezetting en de loonsverhoging van de cao SGO. De hogere bezetting zorgt voor hogere kosten dan geraamd bij de personeels- en salarisadministratie die in het kader van samenwerking bedrijfsvoering wordt afgenomen van de gemeente Lelystad.

De inzet van de flexibele schil is in 2023 lager dan in 2022. Door de krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om vacatures van toezichthouders en teamleiders in te vullen. Daardoor is nog steeds veel inhuur van personeel nodig geweest, maar ook die inhuur was lastig te vinden. 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 REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
1.2 Opleidingskosten	€ 965.702	€ 1.117.795	€ 404.140	€ 152.093	€ 706.306

Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het opleidingscentrum opgeteld. De kosten ad € 673.483 zijn volledig gedekt door de opbrengsten van het opleidingscentrum ad € 864.183. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige inkomsten. Het verschil tussen kosten en opbrengsten van het opleidingscentrum is € 190.700 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 2022. De opleidingskosten zijn lager dan geraamd doordat de cursussen en opleidingen voor het eigen personeel kostenefficiënt zijn georganiseerd.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
1.3 Algemene personeelskosten	€ 494.788	€ 589.677	€ 539.947	€ 94.889	€ 434.361

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 2023 hoger uit dan in 2022 door het gestegen aantal personeelsleden. De kosten zijn lager dan geraamd door een lagere heffing voor de werkkostenregeling in verband met samenkomsten van personeel in het vernieuwde kantoor en lagere reiskosten door het plaats onafhankelijk werken.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
3 KAPITAALLASTEN					
3.1 Afschrijving ICT	€ 95.666	€ 137.745	€ 122.745	€ 42.079	€ 93.274
3.2 Afschrijving Meubilair	€ 32.398	€ 39.097	€ 34.097	€ 6.699	€ 44.371
3.3 Afschrijving Verbouwing	€ 44.516	€ 46.369	€ 46.369	€ 1.853	€ 39.819

De afschrijvingen passen binnen de beschikbare budgetten. In 2023 is minder geïnvesteerd in ICT-hardware dan voorzien, de OFGV heeft langer gebruik gemaakt van de bestaande

telefoons, laptops en iPads. De investeringen schuiven door naar 2024.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
4 INDIRECTE KOSTEN					
4.1 Huisvesting (pandgebonden)	€ 253.229	€ 301.644	€ 346.644	€ 48.415	€ 321.902
4.2 Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 105.821	€ 147.749	€ 147.749	€ 41.928	€ 53.489

De huisvestingskosten zijn lager dan de beschikbare budgetten door de teruggang van vier naar twee verdiepingen in de loop van 2023.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
4.3 Informatiemanagement	€ 700.789	€ 829.954	€ 783.722	€ 129.165	€ 891.614

De kosten voor informatiemanagement vallen lager uit dan begroot. In de raming was rekening gehouden met kosten voor de Baseline Informatiebeheer Overheden en datagericht werken. De OFGV heeft zich hierop in 2023 zorgvuldig voorbereid, de kosten schuiven door naar 2024. Het bedrag voor 2022 was incidenteel hoger vanwege de overgang naar de modern workplace.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
4.4 Wagenpark	€ 72.785	€ 85.020	€ 125.020	€ 12.235	€ 67.061

De kosten voor het wagenpark zijn nagenoeg gelijk aan de begroting en de realisatie in 2022.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
4.5 Diverse kosten	€ 173.517	€ 200.442	€ 204.442	€ 26.925	€ 124.390

De diverse kosten betreffen verzekeringen, kantoorartikelen, communicatie- en frankeerkosten, lidmaatschappen, abonnementen en geluidsmeters. De kosten zijn binnen het daarvoor beschikbaar budget gebleven. Ten opzichte van 2022 zijn meer communicatiekosten gemaakt.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
4.6 Accountant	€ 34.045	€ 34.413	€ 28.413	€ 368	€ 26.966

De kosten voor de accountantscontrole zijn nagenoeg gelijk aan de begroting en de realisatie in 2022.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
4.7 HRM	€ 183.241	€ 222.874	€ 73.874	€ 39.633	€ 104.737

Onder de HRM-kosten vallen kosten voor Arbo, functiewaardering en werving- en selectie. In 2023 zijn de kosten hoger dan in 2022 doordat de OFGV heeft ingezet op werving en selectie via een mediacampagne, advertenties op externe websites en het inschakelen van werving- en selectiebureaus.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
5 ONVOORZIEN					
5.1 Onvoorzien	€ 5.341	€ 56.827	€ 56.827	€ 51.486	-
Totaal reguliere lasten	€ 15.143.368	€ 16.248.016	€ 14.054.647	€ 1.104.648	€ 14.181.623

Het budget onvoorzien dient ter dekking van de incidentele financiële risico's. In 2023 is het budget aangewend door het Dagelijks Bestuur voor ondersteuning bij het werven van de nieuwe directeur.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
5.2 Incidentele lasten	€ 223.359	€ -	€ -	€ -223.359	€ -

In 2023 is geconstateerd dat de OFGV voor opleidingen de verplichting had om btw-vrij te factureren. De inkoop btw is onterecht afgetrokken en wordt in overleg met de Belastingdienst over de periode 2019-2023 gecorrigeerd inclusief heffingsrente.

b. Directe productiekosten

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
6 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 166.206	€ 278.785	€ 237.372	€ 112.578	€ 155.671
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.348	€ 1.348	€ 1.348	€ -	€ 1.329
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 13.014	€ 13.014	€ 13.014	€ -
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ 927	€ 8.765	€ 8.765	€ 7.838	€ -
Totaal baten directe productiekosten	€ 168.481	€ 301.912	€ 260.499	€ 133.430	€ 157.000
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 166.206	€ 278.785	€ 237.372	€ 112.578	€ 155.671
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.348	€ 1.348	€ 1.348	€ -	€ 1.329
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 13.014	€ 13.014	€ 13.014	€ -
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ 927	€ 8.765	€ 8.765	€ 7.838	€ -
Totaal lasten directe productiekosten	€ 168.481	€ 301.912	€ 260.499	€ 133.430	€ 157.000

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:

		Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Verschil realisatie en begroting
DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE FLEVOLAND				
Lasten	Groene handhaving kapitaallasten vaartuigen	€ 21.857	€ 33.707	€ 11.850
	Groene handhaving vaartuigen	€ 67.247	€ 61.570	€ -5.677
	Groene handhaving steunpunten	€ 63.993	€ 96.468	€ 32.475
	Advertenties milieuwetten	€ 40.222	€ 39.325	€ -897
	Extern advies vergunningverlening	€ 37.250	€ 20.111	€ -17.139
	Extern advies handhaving	€ 18.290	€ 20.111	€ 1.821
	Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden	€ 7.564	€ 22.471	€ 14.907
	Beheer grondwatermeetnet	€ 98.312	€ 136.701	€ 38.389
	Subtotaal	€ 354.734	€ 430.464	€ 75.730
Baten	Legesheffing vergunningen	€ -188.528	€ -146.061	€ 42.467
	Vergoeding groene handhaving randmeren	€ -	€ -5.618	€ -5.618
	Totaal Provincie Flevoland	€ 166.206	€ 278.785	€ 112.579

De directe bijdrage van gemeente Almere bestond uit een bijdrage voor een geluidsmeter en is in 2023 net zoals in de voorafgaande jaren volledig voor dit doel aangewend.

Het directe productiekostenbudget Gooise Meren is bedoeld voor de externe deskundigheid en specifieke inhuur voor de gemeente Gooise Meren. In 2023 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 bodemtaken van de provincie Noord-Holland. In 2023 zijn weinig kosten gemaakt in het kader van dit budget.

c. Subsidies

SUBSIDIES	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
2 ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES					
2.7 Diverse subsidies	€ 481.091	€ 510.560	€ 200.000	€ 29.469	€ 202.400
Totaal baten subsidies	€ 481.091	€ 510.560	€ 200.000	€ 29.469	€ 202.400
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES					
7.5 Diverse subsidies	€ 481.091	€ 510.560	€ 200.000	€ 29.469	€ 202.400
Totaal lasten subsidies	€ 481.091	€ 510.560	€ 200.000	€ 29.469	€ 202.400

In 2023 zijn twee subsidies ontvangen. De specifieke uitkering Interbestuurlijk Programma (SPUK-IBP) van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat loopt van 2022 tot en met 2024. 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 (RUHS) en het uitvoeren van visitaties. In 2023 is hieraan € 283.228 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 2023 is hieraan € 197.803 besteed.

d. Reserves

Mutaties bestemmingsreserves	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
2 ANDERE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES					
2.2 Onttrekking bestemmingsreserve i&o	€ 376.787	€ 625.546	€ 617.636	€ 248.759	€ 248.150
2.3 Bijdrage gemeente Amsterdam	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 469.489
2.4 Onttrekking Bestemmingsreserve Weesp	€ 76.313	€ 237.068	€ 237.068	€ 160.755	€ 232.420
Totaal baten reserves	€ 453.100	€ 862.614	€ 854.704	€ 409.514	€ 950.059
7 OVERIGE KOSTEN TEN LASTE VAN RESERVES					
7.7 Invoeringskosten Omgevingswet	€ 78.848	€ 193.875	€ 347.636	€ 115.027	€ 121.287
7.8 Diverse innovatieprojecten	€ 297.939	€ 431.671	€ 270.000	€ 133.732	€ 126.863
7.9 Uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	€ 76.313	€ 237.068	€ 237.068	€ 160.755	€ 161.155
7.11 Toevoeging bestemmingsreserve Weesp	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 469.489
Totaal lasten reserves	€ 453.100	€ 862.614	€ 854.704	€ 409.514	€ 878.794

Aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling zijn in 2023 de invoeringskosten van de Omgevingswet en de kosten van innovatieprojecten onttrokken (2.2, 7.7 en 7.8).

Aan de bestemmingsreserve uittreden Weesp uit de GR OFGV is in 2023 de begrote bijdrage van de gemeente Weesp onttrokken (2.4 en 7.9).

Voorbereiding op de Omgevingswet

De kosten van tijdsbesteding van OFGV-medewerkers voor de Omgevingswet bedragen in 2023 € 78.848. Hierin zijn de uren van leidinggevend, directie en bedrijfsvoering niet meegenomen. De opleidingsuren voor voorbereiding op de Omgevingswet zijn ten laste van de subsidie SPUK-IBP gebracht. 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.

Innovatieprojecten	Projectraming	Akkoord DB	Restant 31-12-2022	Raming 2023	Realisatie 2023	Restant 2023
1. Automatisering Bodeminformatie	€ 150.424	18 oktober 2017	€ 29.179	€ 29.179	€ 29.179	€ 0
2. Projectleider innovatieprojecten	€ 140.000	18 april 2018	€ 42.432	€ 42.432	€ 0	€ 42.432
3. Circulaire Economie	€ 150.000	6 januari 2021	€ 46.607	€ 46.607	€ 46.607	€ 0
4. Versterkte Uitvoering 3	€ 180.000	27 oktober 2021	€ 173.790	€ 80.000	€ 61.200	€ 112.590
5. App boringsvrije zone	€ 15.000	27 oktober 2021	€ 60	€ 60	€ 60	€ 0
6. Omgevingslab	€ 210.000	27 oktober 2021	€ 172.601	€ 100.000	€ 50.000	€ 122.601
7. Zelfcontrole bedrijven	€ 150.000	27 oktober 2021	€ 150.000	€ 0	€ 0	€ 150.000
8. Circulaire Economie vervolg	€ 360.000	2 november 2022	€ 360.000	€ 133.393	€ 110.893	€ 249.107
Totaal innovatieprojecten	€ 1.355.424		€ 974.669	€ 431.671	€ 297.939	€ 676.730

De realisatie van de innovatieprojecten valt in 2023 € 133.732 lager uit dan geraamd. Dit wordt veroorzaakt door lagere kosten voor de projecten Versterkte Uitvoering 3 (VUE3), Omgevingslab en Circulaire Economie en het niet inzetten van middelen voor een projectleider innovatieprojecten. 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 innovatieprojecten die in 2023 liepen, zijn hieronder toegelicht.

1. Automatisering bodeminformatie

Doel:

- Via een website of Geo-viewer bodemonderzoeken en besluiten digitaal beschikbaar stellen;
- Bodeminformatieverzoeken digitaal afhandelen;
- Onderzoeken of leges voor bodeminformatieverzoeken direct digitaal kan worden betaald aan de betreffende gemeente wanneer deze wordt opgevraagd.

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

Efficiëntie bij het afhandelen van bodeminformatieverzoeken door de OFGV en legesinning door de gemeenten.

Voortgang 2023:

De uitwisseling van informatie vanuit de huidige VTH-systemen voldoet niet aan de landelijke standaarden. De OFGV heeft de opzet van een eigen datawarehouse onderzocht en is in gesprek met een andere leverancier van een bodeminformatiesysteem.

3. en 8. 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 2023:

De OFGV heeft in 2023 gesprekken gevoerd met deelnemers over wat er speelt op het gebied van circulaire economie en hoe een eventuele samenwerking kan worden vormgegeven. De uitkomsten van deze gesprekken zijn in een gezamenlijke bijeenkomst gedeeld. Meerdere deelnemers hebben aangegeven geïnteresseerd te zijn in het opnemen van circulaire voorschriften in vergunningen. Binnen de OFGV hebben juristen en vergunningverleners onderzocht wat de mogelijkheden zijn om circulaire voorschriften op te nemen in vergunningen. De OFGV heeft contact gezocht met andere omgevingsdiensten die hiermee de eerste ervaringen hebben opgedaan. 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.

Met ingang van 2023 biedt de OFGV de opleiding Circulaire Economie aan. Meerdere medewerkers van de OFGV en van andere omgevingsdiensten hebben deelgenomen aan de opleiding, waardoor de beschikbare kennis verbreed en verdiept is.

4. 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;
- Vastleggen van informatie over energieverbruik, meldplicht en informatieplicht van bedrijven die door de marktpartij zijn bezocht;
- 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 2023:

Een marktpartij heeft in 2023 in overleg met de OFGV diverse bedrijven bezocht. De VUE3 is eind 2023 afgerond. De OFGV heeft gegevens over energieverbruik, meldplicht en informatieplicht vastgelegd. Wanneer bedrijven hebben gekozen voor Stimulerend Toezicht ligt de informatie vast in een energiebesparingssysteem waar de OFGV ook toegang toe heeft. Deze bedrijven hebben drie jaar de tijd om energiebesparende maatregelen uit te voeren en worden in de tussentijd niet bezocht door de OFGV. Wanneer bedrijven hebben gekozen voor klassiek toezicht, voert de OFGV in de komende jaren hercontroles en waar nodig handhaving uit om te bereiken dat de bedrijven hun energiebesparende maatregelen uitvoeren.

5. App boringsvrije zone

Doel:

- Ontsluiten van informatie over 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 met de app weten hoe diep ze mogen boren in plaats van reactieve handhaving op overtredingen.

Voortgang 2023:

De app is gereed en getest door de toezichthouders. Dit levert informatie op in het veld waardoor een toezichthouder direct weet hoe diep op de betreffende locatie geboord mag worden.

6. 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 2023:

De OFGV beschikt over een programma waarin 3D en 4D (factor tijd) simulaties kunnen worden weergegeven van beleidsvoornemens, denk bijvoorbeeld aan slagschaduw van windmolens versus een te bouwen woonwijk. Er is een toenemende vraag naar informatie over de effecten van de werkzaamheden van de OFGV en het beleid van de deelnemers. Daarnaast biedt het gebruik van data over bijvoorbeeld milieubelastende activiteiten en het combineren van die data met gegevens over vastgoed, bedrijven en topografie de mogelijkheid voor effectievere en efficiëntere taakuitvoering. Dat vraagt om meer specialisatie en differentiatie in de gebruikte informatiesystemen en meer aandacht voor afspraken over dataverzameling, datakwaliteit en datamodellering. Tegelijkertijd dient de data beschermd te worden volgens de Baseline Informatiebeveiliging Overheden. In 2023 heeft de OFGV onderzocht hoe het programma op een beveiligde server kan werken met de bestaande data. Hiertoe dient eerst een eigen datawarehouse ingericht te worden en dienen beveiligingscertificaten geüpgraded te worden.

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 2023 € 223.000. 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. De directeur blijft, net als alle overige medewerkers, onder de WNT-norm. In 2023 is de zittend directeur op 6 april met pensioen gegaan. De nieuwe directeur is op 1 september gestart. In de tussenliggende periode heeft de teamleider Bedrijfsvoering als waarnemend directeur gefungeerd. Voor alle drie personen is hieronder de WNT-tabel weergegeven met het voor hen toepasselijke bezoldigingsmaximum.

Gegevens 2023	
bedragen x C 1	P.M.R. Schuurmans
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 06/04
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 36.028
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 5.789
Subtotaal	€ 41.817
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 58.652
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 41.817
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 2022	
bedragen x C 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

Gegevens 2023	
bedragen x C 1	P.H. Stam
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/04 – 30/09
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 47.962
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 7.256
Subtotaal	€ 55.218
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 111.805
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 55.218
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 2023	
bedragen x C 1	A.J. Klijn
Functiegegevens	
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/09 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 39.881
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.697
Subtotaal	€ 46.578
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 74.537
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 46.578
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.

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 Provinciale Staten verkiezingen in 2023 zijn de bestuurders vanuit de provincies Flevoland en Noord-Holland in het OFGV-bestuur nieuw aangetreden. De voorzittershamer is overgenomen door de gemeente Almere.

Naam Bestuurslid	Partner	Functie OFGV	periode 2023	Bezoldiging
mw. G. van Gaal	Provincie Flevoland	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 29-06	€ 0
dhr. A.Y. Sprong	Gemeente Almere	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	29-06 tm 31-12	€ 0
dhr. A.Y. Sprong	Gemeente Almere	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 29-06	€ 0
dhr. W. Foppen	Gemeente Urk	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. H.M. Bellaart	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. H.J. Hofstra	Provincie Flevoland	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	08-12 tm 31-12	€ 0
dhr. J. van den Berg	Provincie Flevoland	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	29-06 tm 03-10	€ 0
dhr. M.W. Hoelscher	Gemeente Wijdmeren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 23-05	€ 0
dhr. F.C. Cornelis	Gemeente Blaricum	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	25-05 tm 31-12	€ 0
dhr. H.J. Hofstra	Provincie Flevoland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 08-12	€ 0
mw. L.L. Hillebrecht	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. E.P. Stigter	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 21-07	€ 0
dhr. J.C. J. Beemsterboer	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	21-07 tm 31-12	€ 0
dhr. H.L. Hermans	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
mw. E.L. Kruijt	Gemeente Wijdmeren	Lid Algemeen Bestuur	06-06 tm 31-12	€ 0
mw. S. Werkman	Gemeente Noordoostpolder	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. F.C. Cornelis	Gemeente Blaricum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
mw. K. van Hunnik	Gemeente Hilversum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. F.K. de Groot	Gemeente Laren	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. N. Meijer	Gemeente Huizen	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. D.A. Grimbergen	Gemeente Lelystad	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0

B.3.5 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 2023 zijn de volgende incidentele baten en lasten geboekt:

INCIDENTELE BATEN	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2022
Omgevingswet	€ 78.848	€ 193.875	€ 347.636	€ 413.100
Overige opbrengsten:				
Opbrengsten Kenniscentrum	€ 864.183	€ 730.000	€ -	€ 522.351
Opbrengsten meerwerkopdrachten	€ 335.401	€ 356.701	€ 340.210	€ 470.848
Afkoopsom gemeente Amsterdam				€ 469.489
Afwikkelingsverschillen	€ 21.892	€ -	€ -	€ 59.393
Rentebaten	€ 199.534	€ -	€ -	€ 18.098
Mutatie reserves	€ 453.100	€ 862.614	€ 854.704	€ 480.570
Totaal incidentele baten	€ 1.952.958	€ 2.143.190	€ 1.542.550	€ 2.433.849

INCIDENTELE LASTEN	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2022
Omgevingswet	€ 78.848	€ 193.875	€ 347.636	€ 459.422
Opleidingskosten (kosten Kenniscentrum)	€ 673.483	€ 673.483	€ 56.517	€ 332.585
Informatiemanagement	€ 30.389	€ 30.389	€ -	€ 90.309
Diverse innovatieprojecten	€ 297.939	€ 431.671	€ 270.000	€ 126.863
Uittreden gemeente Weesp	€ 76.313	€ 237.068	€ 237.068	€ 161.155
Toevoegingen reserves	€ -	€ -	€ -	€ 469.489
Onvoorzien	€ 5.341	€ 56.827	€ 56.827	€ -
Totaal incidentele lasten	€ 1.162.313	€ 1.623.313	€ 968.048	€ 1.639.824

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 2023 € 790.645 voordelig. Dit betekent dat structurele lasten van de OFGV zoals salarissen worden gedekt door incidentele baten zoals subsidies, meerwerkopdrachten en innovatieprojecten.

B.3.6 Overzicht per taakveld

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

Programma Milieu en Leefomgeving	Gewijzigde begroting 2023			Realisatie 2023		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Taakveld 7.4 Milieubeheer	€ 17.060.487	€ 11.874.572	€ 5.185.916	€ 17.032.364	€ 10.759.195	€ 6.273.170
Taakveld 0.4 Overhead	€ -	€ 5.991.703	€ -5.991.703	€ -	€ 5.750.584	€ -5.750.584
Taakveld 0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ 199.534	€ -	€ 199.534
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 56.827	€ -56.827	€ -	€ 5.341	€ -5.341
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	€ 862.614	€ -	€ 862.614	€ 453.100	€ -	€ 453.100
Taakveld 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 1.169.879	€ -1.169.879
Totaal	€ 17.923.101	€ 17.923.101	€ -	€ 17.684.998	€ 17.684.998	€ -

B.3.7 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. Volgens 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.

B.4 Overige gegevens

B.4.1 Bijlage verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen



Sisa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sisa - d.d. 09-03-2024									
Verstreker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering	Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
lenW	E83	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Indicator	Indicator	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				
			€ 283.288	€ 409.803	Nee				
			Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulative besteding (Tm 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	€ 4.066	€ 4.066				
			2 Aanleveren van data	€ 12.730	€ 15.740				
			3 Scholing en opleiding	€ 219.640	€ 281.940				
			4 Inzicht bekostiging						
			5 Implementatie landelijke handwingsstrategie						
			6 Uniforme indeling BRZO						
			7 Openbaar maken handwingsbeschikkingen						
			8 Arbeidsmarktcampagne						
			9 Transitiooogdaven						
			10 Ontwikkelen risicoanalyse en uitvoerings- en handwingsplan	€ 31.654	€ 47.999				
EZK	F21	Enkelmalje specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handwaving van de energiebesparingsplicht	11 Implementeren risicoanalyse en uitvoerings- en handwingsplan	€ 5.168	€ 5.168				
			12 Onderzoek mandaten	€ 1.330	€ 17.815				
			13 Visities						
			14 Onderzoeken I.T	€ 8.700	€ 37.075				
			15 Materiele kosten						
			Besteding (jaar T)	Cumulative besteding (Tm jaar T)	Wort voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wort 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		
			197.803	215.189	Ja	Ja	Nee		

B.4.2 Rechtmatigheidsverklaring van het Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 21 november 2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1 % van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 165.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV van november 2023.

Bevinding

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties niet rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen:

- Onrechtmatige verlenging van twee Europees aanbestede inhuurcontracten van toezichthouders voor een totaalbedrag van € 205.000.

In de paragraaf A.2.8 rechtmatigheid is op basis van de Kadernota Rechtmatigheid 2023 van de Commissie BBV en op basis van de afspraken met het Algemeen Bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.

B.4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant