



**OMGEVINGSDIENST**  
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

## **Jaarstukken 2021**



## Colofon

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

Opdracht: Jaarstukken OFGV 2021

Versie: Vastgesteld door Algemeen Bestuur  
Datum: 22 juni 2022

---

## Inhoudsopgave

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

## Voorwoord

### Leeswijzer

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

### Jaarverslag en jaarrekening

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

### Taakuitvoering

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

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

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

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

### Bedrijfsvoering

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

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

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

### **Conclusie**

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

Lelystad, 22 juni 2022

De Voorzitter

De Secretaris

## A. Jaarverslag 2021

### A.1. Programmaverantwoording 2021 milieu en leefomgeving

#### A.1.1 Doelstellingen

##### *Vergunningverlening*

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

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

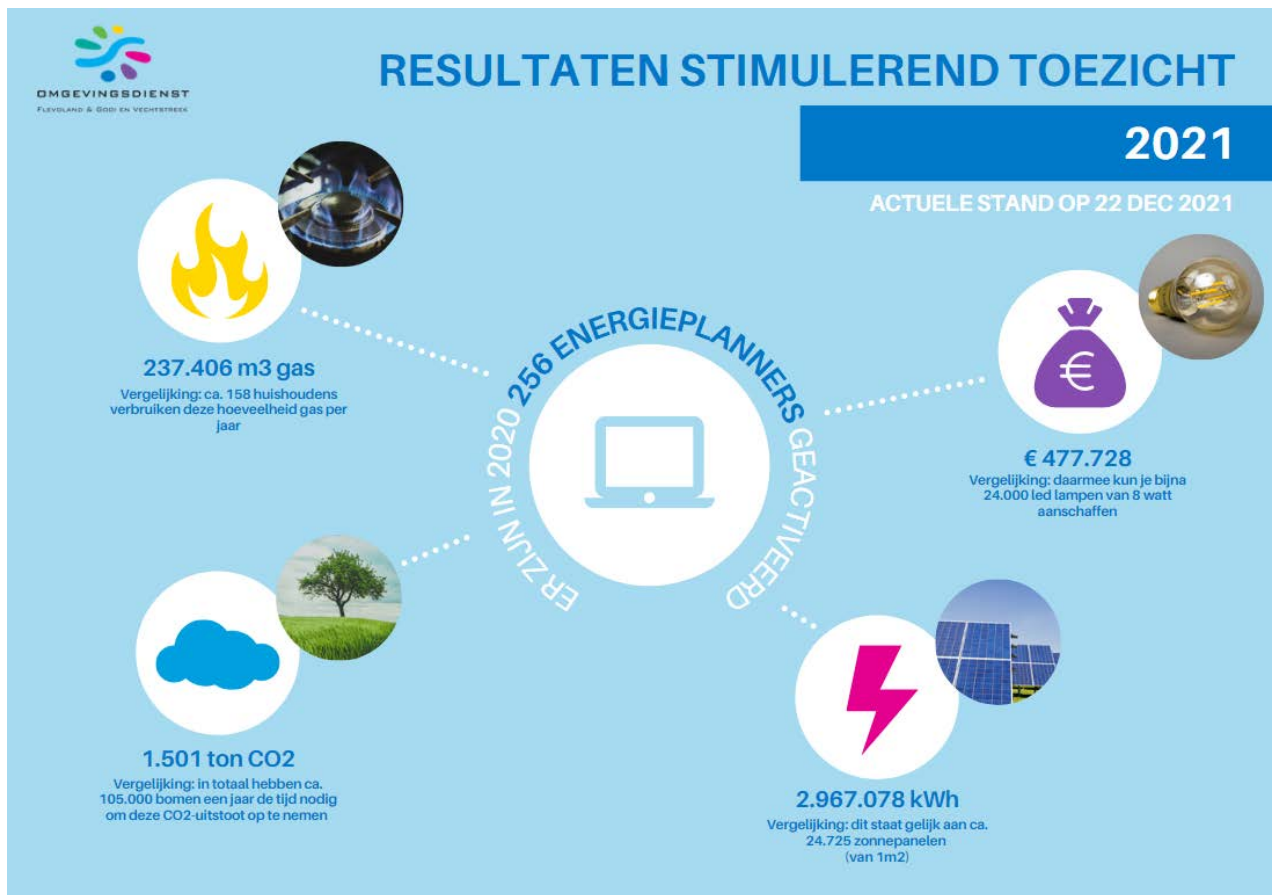
##### *Expertise*

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

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

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

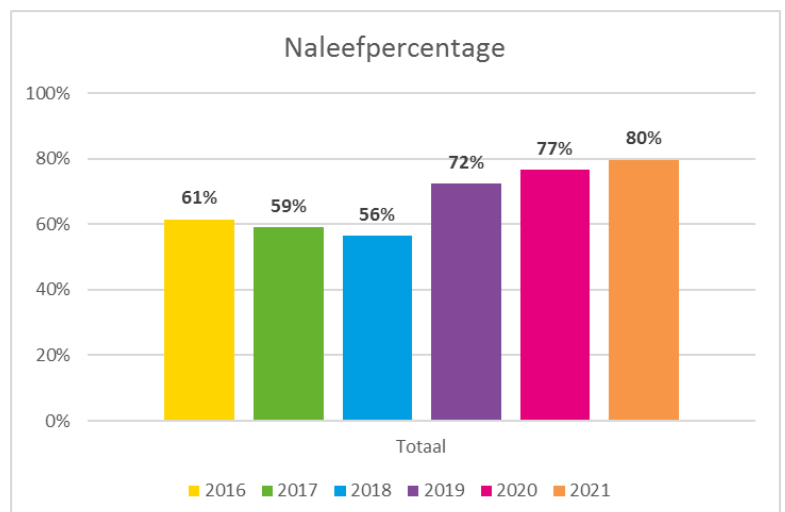
Middels Stimulerend Toezicht heeft de OFGV 256 bedrijven in de periode 2020-2021 gestimuleerd energiebesparende maatregelen toe te passen. Energiebesparing levert een positieve bijdrage aan het beperken van de klimaatverandering. De energiebesparing ziet u in onderstaande infographic.



### Toezicht en Handhaving

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

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



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

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

## A.1.2 Activiteiten

### A.1.2.1 Vergunningverlening en expertise

#### *Milieuvergunningen*

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

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

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

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

#### *Meldingen Activiteitenbesluit*

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



### *Asbest*

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

### *Gesloten bodemenergiesystemen (GBES)*

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

### *Omgevingsveiligheid*

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

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

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

### *Bodemsaneringen*

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

---

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

#### *Warme overdracht bodemtaken*

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

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

#### *Juridische ondersteuning*

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

#### *Energiebesparing bij bedrijven*

Nederland staat voor de opgave om 55% minder CO<sub>2</sub> uitstoot te realiseren in 2030. Daarom zijn bedrijven die per jaar meer dan 50.000 kWh elektriciteit of 25.000 m<sup>3</sup> gas verbruiken sinds 2019 verplicht hun energieverbruik te rapporteren en energiebesparende maatregelen te treffen. De OFGV past Stimulerend Toezicht toe om bedrijven te begeleiden bij energiebesparing. Voor de gemeenten worden met behulp van de stimuleringsregeling Versterkte Uitvoering Energiebesparing 2020-2021 216 bedrijven bezocht. Daarnaast hebben vier gemeenten meerwerkopdrachten verstrekt voor nog eens 155 bedrijven.

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

#### *Omgevingswet*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### *Regionale samenwerking*

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

overleg enigszins onder druk. Dit heeft ook effect op de directe connectie met de voorzitter van het BOO. De deelnemers aan het BOO komen bijeen zodra daar bestuurlijke urgentie voor is. In 2021 heeft geen BOO plaatsgevonden.

### *Opleidingen*

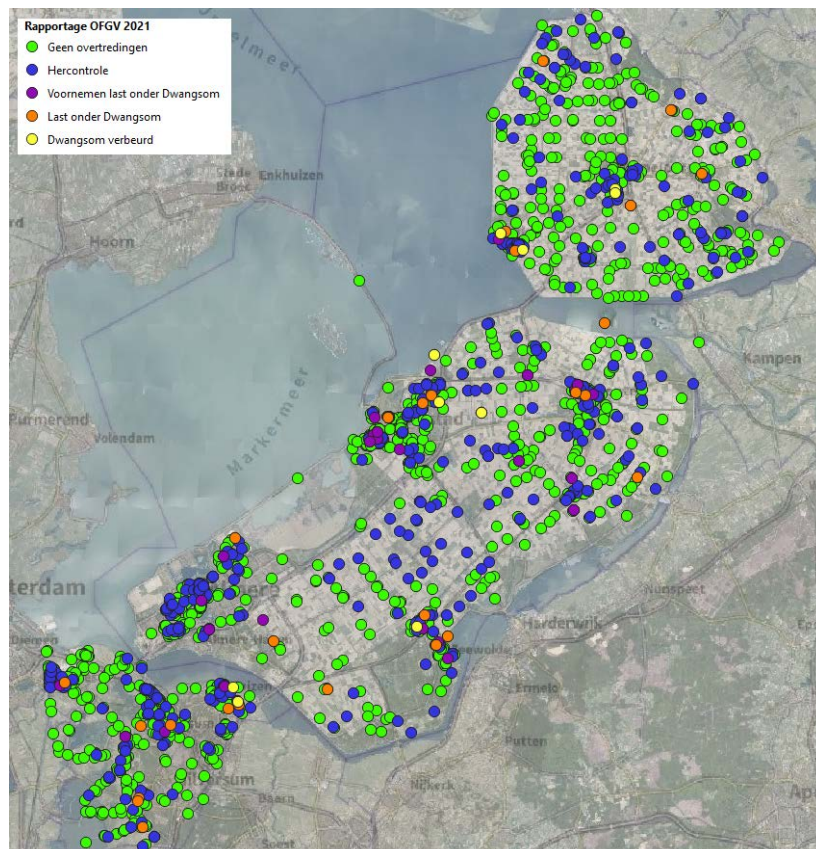
Het cursusaanbod is in 2021 vernieuwd en bevat naast inhoudelijke vakkennis ook vaardigheidstrainingen. Deze sluiten aan bij de door de VNG benoemde competenties voor de Omgevingswet zoals adviesvaardigheden en integrale samenwerking. In november is de training politieke sensitiviteit gestart. Hieraan nemen meerdere omgevingsdiensten deel. Daarnaast heeft de OFGV diverse inhoudelijke verdiepingscursussen omtrent de Omgevingswet georganiseerd waaronder energie, geluid en asbest. Omdat het personeelstekort bij omgevingsdiensten steeds groter wordt, is er meer aandacht voor trainee-programma's. De OFGV is in oktober gestart met de opleiding HAMIL voor trainees.

Om de partners beter te laten kunnen inspelen op het cursusaanbod, is de jaarplanning voor 2022 in het 3<sup>e</sup> trimester van 2021 gepubliceerd op [deze webpagina](#).

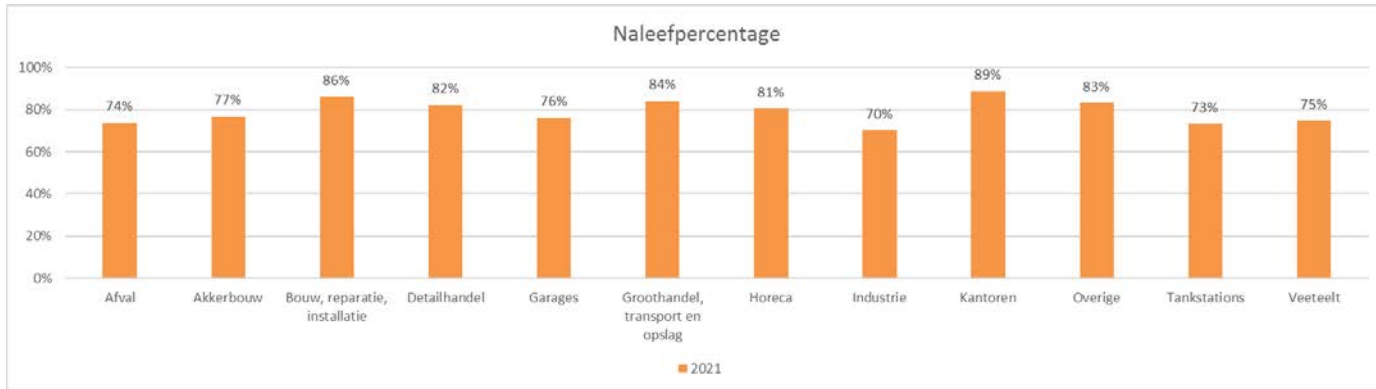
## **A.1.2.2 Toezicht en handhaving**

### *Milieucontroles*

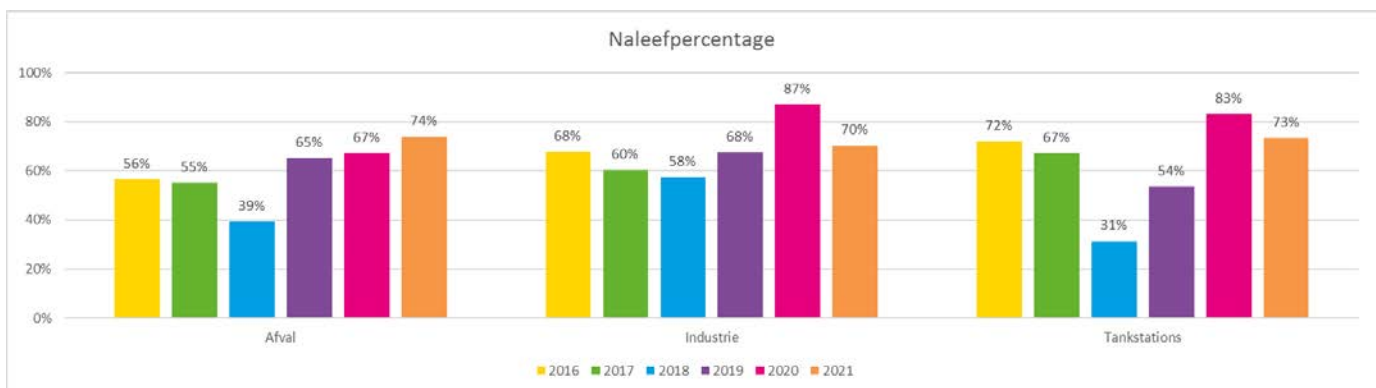
In 2021 zijn 2.258 initiële controles milieu uitgevoerd ten opzichte van 1.701 controles in 2020. De stijging wordt onder andere veroorzaakt door de overdracht van de lichtere categorie bedrijven van de gemeente Almere. Er zijn 522 hercontroles en 67 dwangsomcontroles uitgevoerd. Op de onderstaande kaart zijn de afgeronde controles en handhavingzaken 2021 weergegeven.



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



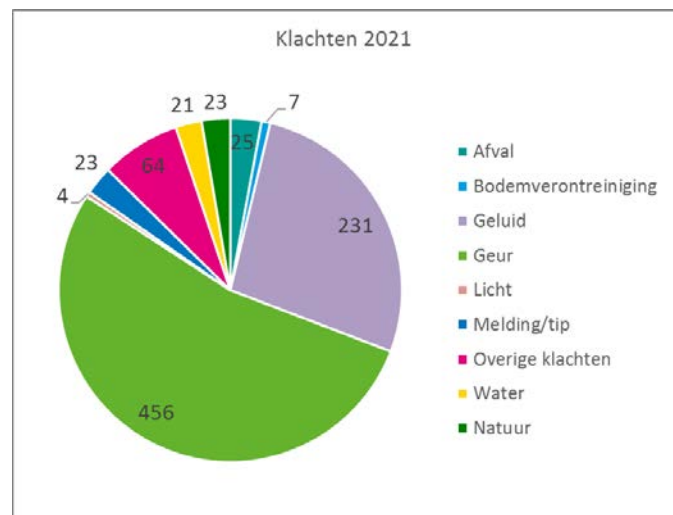
In bovenstaande grafiek zijn de naleefpercentages per branche weergegeven. De branches met de laagste naleefpercentages zijn Industrie (70%), Tankstations (73%) en Afval (74%). Deze branches worden conform het risicoprofiel in het VTH-uitvoeringskader vaak gecontroleerd. De onderstaande grafiek toont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



### Klachten

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

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



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

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



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

#### *Asbest*

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

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

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

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

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

#### *Bodem*

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

#### *Grondwater*

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

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

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



### Zwemwaterkwaliteit

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

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

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

### Natuur

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

### Kitesurfen

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





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

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

#### *Ketensamenwerking*

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

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

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

#### *Ondermijning*

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

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

### A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen

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

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

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

### A.1.5 Overzicht overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

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

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

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

### A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

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

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

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

### A.1.7 Onvoorzien

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

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

## A.2 Paragrafen

### A.2.1 Lokale heffingen

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

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

### A.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

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

#### Risicobeleid

##### *Risicoprofiel*

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

##### *Weerstandsvermogen*

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

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

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

---

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

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

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

#### *Soorten risico's*

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

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

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

#### *Risicokwantificatie*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



## Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

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

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

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

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

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

### 1. Indexering

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

#### Stand van zaken 31-12-2021

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

### 2. Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet

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

#### Stand van zaken 31-12-2021

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

### 3. Omscholing n.a.v. Omgevingswet

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

#### Stand van zaken 31-12-2021

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

#### 4. Ontwikkelingen op arbeidsmarkt

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

##### Stand van zaken 31-12-2021

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

#### 5. Opbrengsten

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

##### Stand van zaken 31-12-2021

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

#### 6. Omvang takenpakket

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

##### Stand van zaken 31-12-2021

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

#### 7. Taakverandering n.a.v. Omgevingswet

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

##### Stand van zaken 31-12-2021

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

### 8. Eisen aan de taakuitvoering

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

#### Stand van zaken 31-12-2021

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

### 9. Ziekteverzuim

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

#### Stand van zaken 31-12-2021

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

### Kengetallen

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

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

#### *Netto schuld quote en netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen*

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

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

#### *Solvabiliteit*

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

#### *Grondexploitatie*

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

#### *Structurele exploitatieruimte*

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

#### *Belastingcapaciteit*

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

### **A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen**

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

### **A.2.4 Financiering**

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

#### *Treasurystatuut*

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

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

*Risicobeheer financieringsportefeuille*

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

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

*Financieringssystematiek*

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

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

**A.2.5 Bedrijfsvoering**

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

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

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

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

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

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

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

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

#### **A.2.6 Verbonden partijen**

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

De OFGV had in 2021 geen verbonden partijen.

#### **A.2.7 Grondbeleid**

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

#### **A.2.8 Rechtmatigheid**

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

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

## B. Jaarrekening 2021

### B.1 Balans

ACTIVA	31-12-2021		31-12-2020	
Investerings met een economisch nut	726.917		872.750	
<b>MATERIËLE VASTE ACTIVA</b>	<b>726.917</b>		<b>872.750</b>	
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>	<b>726.917</b>		<b>872.750</b>	
Vorderingen op openbare lichamen	586.615		2.991.869	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.246.259		2.181.402	
Overige vorderingen	6.766		18.122	
<b>UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR</b>	<b>4.839.640</b>		<b>5.191.392</b>	
Banksaldi	199.961		199.964	
<b>LIQUIDE MIDDELEN</b>	<b>199.961</b>		<b>199.964</b>	
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:	-			
- Europese overheidslichamen				
- het Rijk				
- overige Nederlandse overheidslichamen			13.649	
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	142.216		174.268	
<b>OVERLOPENDE ACTIVA</b>	<b>142.216</b>		<b>187.917</b>	
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>	<b>5.181.817</b>		<b>5.579.272</b>	
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>5.908.734</b>		<b>6.452.022</b>	
<b>PASSIVA</b>	<b>31-12-2021</b>		<b>31-12-2020</b>	
Algemene reserve	668.600		619.000	
Bestemmingsreserves	404.247		156.263	
Resultaat reguliere budgetten	153.954		304.052	
Resultaat directe productiekosten	-		84.044	
Overig resultaat	415.845		167.507	
Cumulatief resultaat	569.799		555.603	
<b>EIGEN VERMOGEN</b>	<b>1.642.644</b>		<b>1.330.865</b>	
<b>TOTAAL VASTE PASSIVA</b>	<b>1.642.644</b>		<b>€ 1.330.865</b>	
Overige schulden	263.090		222.281	
<b>NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR</b>	<b>263.090</b>		<b>222.281</b>	
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.639.561		1.337.785	
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:				
- Europese overheidslichamen				
- het Rijk				
- overige Nederlandse overheidslichamen	108.182			
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.255.257		3.561.092	
<b>OVERLOPENDE PASSIVA</b>	<b>4.003.000</b>		<b>4.898.876</b>	
<b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>	<b>4.266.090</b>		<b>€ 5.121.157</b>	
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>5.908.734</b>		<b>€ 6.452.022</b>	





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

### a. Reguliere budget

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

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>1 PERSONEEL</b>					
1.1a Salarissen	€ 10.041.273	€ 10.002.295	€ 10.932.209	€ -38.978	€ 9.590.030
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 98.718	€ 100.000	€ -	€ 1.282	€ 97.397
1.1c Flexibele schil	€ 1.420.662	€ 1.135.283	€ 35.283	€ -285.379	€ 1.134.745
1.1d Inhuur bij ziekte	€ 82.462	€ 117.836	€ 105.035	€ 35.375	€ 23.629
<b>Subtotaal personeelskosten</b>	<b>€ 11.643.113</b>	<b>€ 11.355.414</b>	<b>€ 11.072.527</b>	<b>€ -287.699</b>	<b>€ 10.845.802</b>
1.2 Opleidingskosten	€ 354.373	€ 392.837	€ 378.833	€ 38.464	€ 495.467
1.3 Algemene personeelskosten	€ 282.143	€ 524.549	€ 513.345	€ 242.406	€ 276.134
<b>3 KAPITAALLASTEN</b>					
3.1 Afschrijving ICT	€ 145.304	€ 119.144	€ 119.144	€ -26.160	€ 96.256
3.2 Afschrijving Meubilair	€ 40.548	€ 33.097	€ 33.097	€ -7.451	€ 30.018
3.3 Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 45.009	€ 45.009	€ 5.190	€ 39.819
<b>4 INDIRECTE KOSTEN</b>					
4.1 Huisvesting (pandgebonden)	€ 308.615	€ 336.474	€ 336.474	€ 27.859	€ 301.933
4.2 Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 69.143	€ 143.414	€ 143.414	€ 74.272	€ 123.402
4.3 Informatiemanagement	€ 795.950	€ 710.729	€ 710.729	€ -85.221	€ 763.696
4.4 Wagenpark	€ 79.845	€ 121.352	€ 121.352	€ 41.508	€ 98.083
4.5 Diverse kosten	€ 146.998	€ 198.444	€ 198.444	€ 51.446	€ 155.641
4.6 Accountant	€ 26.981	€ 27.579	€ 27.579	€ 598	€ 33.886
4.7 HRM	€ 48.123	€ 71.707	€ 71.707	€ 23.584	€ 48.834
<b>5 ONVOORZIEN</b>					
5.1 Onvoorzien	€ -	€ 55.160	€ 55.160	€ 55.160	€ 28.443
<b>Totaal reguliere lasten</b>	<b>€ 13.980.955</b>	<b>€ 14.134.909</b>	<b>€ 13.826.814</b>	<b>€ 153.954</b>	<b>€ 13.336.915</b>

### b. Directe productiekosten

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



### c. Subsidies

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

### d. Innovatieprojecten uit reserve

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

### e. Totaaloverzicht

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

## B.3 Toelichtingen

### B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

#### **Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

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

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

#### **Balans**

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

##### *Vervoermiddelen:*

- Kleine handhavingsschepen 15 jaar
- Grote handhavingsschepen 30 jaar

##### *Machines, apparaten en installaties:*

- Geluidsmeetsysteem 10 jaar

##### *Overige materiële vaste activa:*

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

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

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

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

### B.3.2 Toelichting op de balans per 31 december

#### Activa

##### Vaste activa

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Onderstaand schema betreft de liquide middelen.

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

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

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



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

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen.

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

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

Onderstaand schema bevat de nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen.

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

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

## Passiva

### Vaste passiva

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## Vlottende passiva

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

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

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

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

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

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

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

In onderstaande tabel is de overige overlopende passiva vermeld.

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



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

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

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

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen.

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

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

### Gebeurtenissen na balansdatum

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

### Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### **Automatisering Bodeminformatie**

Doel:

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

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

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

*Voortgang:*

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

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

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

### ***Projectleider innovatieprojecten***

Doel:

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

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

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

*Voortgang:*

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

### ***Circulaire economie***

Doel:

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

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

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

*Voortgang:*

Voortgang analyse-instrument:

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

Voortgang normstelling:

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

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

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

Voortgang stimulerend toezicht:

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

Voortgang opleiding CE:

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

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

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

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

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

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

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



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

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

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

### Vorbereiding op de Omgevingswet

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

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

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

### B.3.4 WNT

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



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

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

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

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



### B.3.5 Analyse begrotingscriterium

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

### B.3.6 Overzicht van incidentele baten en lasten

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

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

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

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

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

### B.3.7 Overzicht per taakveld

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

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

### B.3.8 EMU-saldo

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



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



## **B.4 Overige gegevens**

### **B.4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**



**OMGEVINGSDIENST**  
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Provinciale Staten van de  
provincie Flevoland  
Postbus 55  
8200 AB LELYSTAD

<b>Verzenddatum</b>	<b>Bijlagen</b>	<b>Kenmerk</b>
27-6-2022	3	2022 OFGV ivw02

**Onderwerp:**  
Jaarstukken 2021 en bestemming jaarrekeningresultaat 2021 OFGV

Geachte heer, mevrouw,

Conform artikel 25 lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling ontvangt u hierbij ter kennisneming de door het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) vastgestelde Jaarstukken 2021. Deze zijn voorzien van goedkeurende controleverklaring.

Wij verzoeken u uiterlijk 1 oktober 2022 uw zienswijzen kenbaar te maken inzake de in deze brief voorgestelde bestemming van het rekeningresultaat 2021. Het Algemeen Bestuur stelt de definitieve resultaatbestemming zo spoedig mogelijk na deze datum vast.

### **Jaarverslag 2021** *Vergunningverlening*

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

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

### *Expertise*

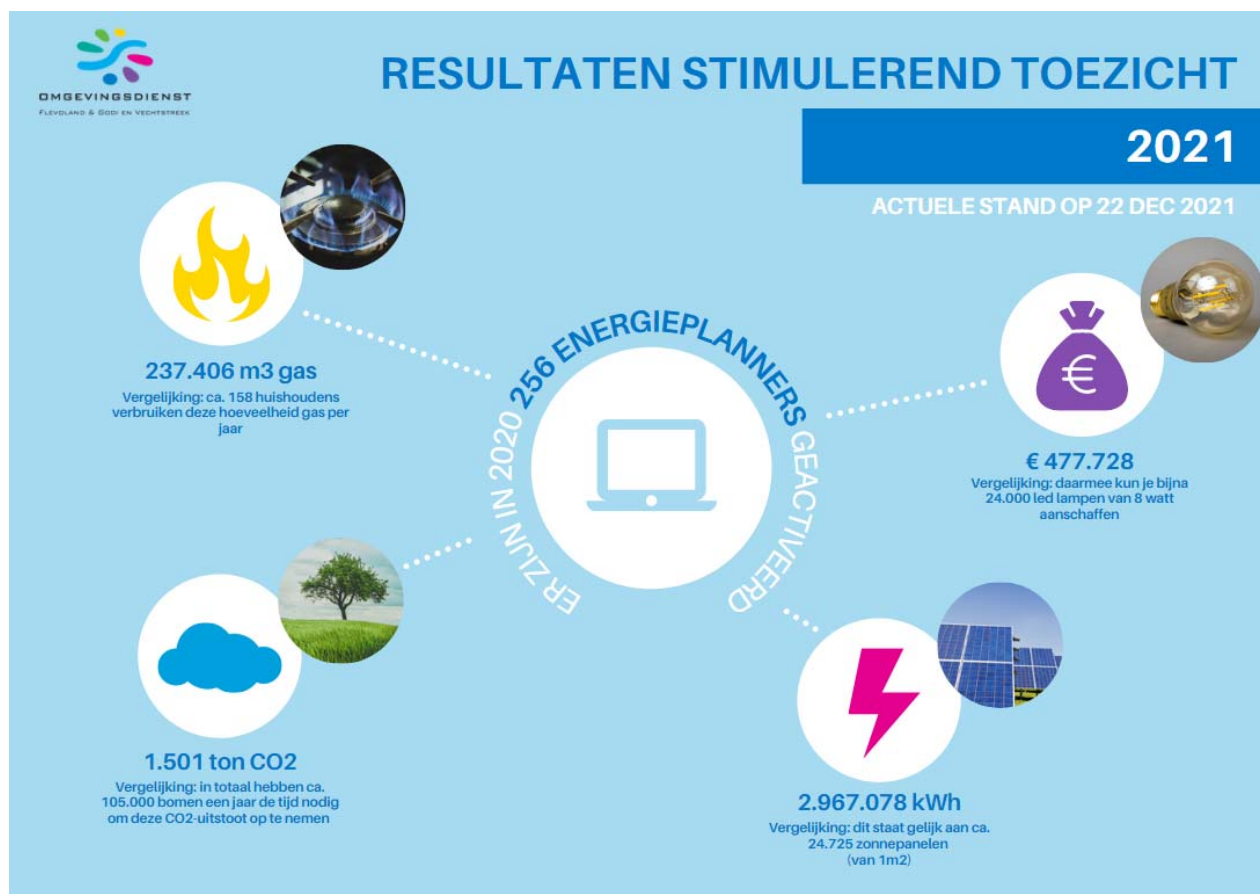
De OFGV verstrekt adequaat en kwalitatief advies aan de deelnemers over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame fysieke leefomgeving. In 2021 zijn meer adviezen verstrekt aan de deelnemers dan in de prognose was opgenomen. Het betreffen onder andere adviezen over bodem en PFAS, het uitvoeren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

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

Alle medewerkers van de OFGV zijn in 2021 inhoudelijk opgeleid op het gebied van de Omgevingswet. Samen met de partners zijn werkprocessen beschreven zoals het vergunningverleningsproces en de omgevingstafels. De OFGV heeft factsheets opgesteld over milieu-onderwerpen die gemeenten in hun omgevingsplannen moeten opnemen.

Daarnaast heeft de OFGV in 2021 de handhavingsestafette met als thema Natura 2000 georganiseerd en is de OFGV gestart met de actualisatie van het VTH-uitvoeringskader. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan de kwaliteit en effectiviteit van de samenwerking en de uitvoeringstaken.

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

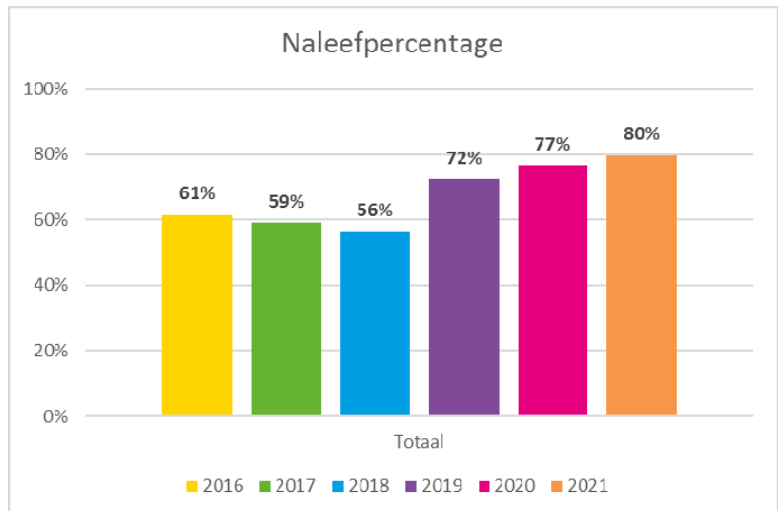


### *Toezicht en Handhaving*

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



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



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

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

### Jaarrekening 2021

De jaarrekening bevat de financiële verantwoording over 2021. De verantwoording toont een positief resultaat van € 153.954,- op de reguliere bedrijfsvoering en € 415.845,- op de overige inkomsten. Dit is gelijk aan het resultaat vóór accountantscontrole waarover u bent geïnformeerd via de brief "Voorlopige jaarrekening 2021" die op 14 maart 2022 is toegezonden.

#### a. Voordelig resultaat op de reguliere budgetten: € 153.954.

Het positieve resultaat op de reguliere lasten is in belangrijke mate gerelateerd aan het thuiswerken. Dit heeft geresulteerd in aanzienlijke lagere reiskosten woon-werkverkeer en lagere huisvestingskosten omdat het kantoor nauwelijks is gebruikt.

#### b. Voordelig resultaat door extra baten: € 415.845.

De extra baten bestaan uit:

- meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen;
- opbrengsten uit de opleidingen georganiseerd voor andere overheden;
- detacheringsofbrengsten;
- afwikkelingsverschillen.

De opbrengsten in 2021 zijn hoger dan de raming voor overige opbrengsten.

#### c. Het resultaat op de directe productie budgetten is nihil.

Met ingang van 2021 worden de bijdragen voor de directe productiekosten verantwoord als voorschotbedragen van overheden voor een specifiek bestedingsdoel. De restantbudgetten zijn op de balans verantwoord bij de overlopende passiva, in plaats van als rekeningresultaat. Dat zorgt voor meer transparantie over deze budgetten en geeft de partners die de bijdragen betalen meer flexibiliteit om na afloop van de accountantscontrole te besluiten over de bestemming van de restantbudgetten. De provincie Flevoland heeft aangegeven het restant van de door haar betaalde directe productie budgetten te willen aanwenden voor de OFGV.

**d. Het resultaat uit reservemutaties is nihil.**

In 2021 wordt € 186.533 onttrokken aan de Bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling voor de kosten van innovatieprojecten. Dat is lager dan geraamd omdat de looptijd van de projecten niet gelijk is aan het kalenderjaar. Aan de reserves worden alleen de werkelijke gemaakte kosten binnen één kalenderjaar onttrokken.

**e. Het resultaat uit subsidies is nihil.**

In 2021 is € 19.329 subsidie ontvangen voor de voorbereiding op het Register Externe Veiligheid en voor de versterking van Omgevingsveiligheid Cluster 2 PGS. De subsidies zijn namens het Rijk verstrekt door de provincie Zuid-Holland en Omgevingsdienst NL. Deze projecten vallen buiten de reguliere taak Omgevingsveiligheid.

**Voorstel resultaatbestemming 2021**

Conform artikel 25 lid 6 en 7 van de Gemeenschappelijke Regeling, artikel 11 van de Financiële Verordening en artikel 6.2 van de Nota Weerstandsvermogen stellen wij voor het jaarrekeningresultaat over 2021 onder voorbehoud van zienswijzen als volgt te bestemmen:

- a) het resultaat aan te wenden voor de kosten voor invoering van de Omgevingswet in 2022 ad € 121.287 en 2023 ad € 347.636 via dotatie en onttrekking aan de Reserve Innovatie en Ontwikkeling (in totaal € 468.923).
- b) het overige resultaat te doteren aan de Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling ten behoeve van innovatieprojecten ad € 100.876.
- c) De restanten op de directe productiekosten van Gooise Meren ad € 12.633 en Noord-Holland ad € 8.507 terug te betalen aan deze partners.

Een afschrift van deze brief is gezonden aan uw college.

**BIJLAGEN:**

- Jaarstukken 2021
- Controleverklaring was getekend
- Accountantsverslag was getekend

Hoogachtend,



mw. C.W. Smelik  
Voorzitter Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek



**OMGEVINGSDIENST**  
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Provinciale Staten van de  
provincie Flevoland  
Postbus 55  
8200 AB LELYSTAD

<b>Verzenddatum</b>	<b>Bijlagen</b>	<b>Kenmerk</b>
27-6-2022	1	2022 OFGV ivw01

**Onderwerp:**  
3<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022

Geachte heer, mevrouw,

Gelet op artikel 23 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (de GR-OFGV) vraagt het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst met deze brief om uw zienswijze op de 3<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022.

U heeft tot uiterlijk 1 oktober 2022 de gelegenheid uw zienswijze aan ons kenbaar te maken. Dit is de uiterste datum om er voor zorg te kunnen dragen dat de begrotingswijziging inclusief zienswijzen tijdig wordt geagendeerd voor de vergadering van het Algemeen Bestuur op 17 november 2022. De zienswijzetermijn is in overeenstemming met artikel 35 van de per 1 juli 2022 gewijzigde Wet op de Gemeenschappelijke Regelingen. Hierin is gesteld dat de zienswijzetermijn minimaal 12 weken is.

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

### **3<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022**

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

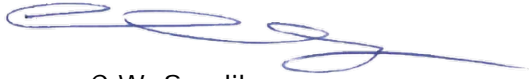
1. Het onttrekken van € 232.420 in 2022 en € 237.068 in 2023 aan de "Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR" in verband met de frictiekosten als gevolg van de uittreding van de gemeente Weesp uit de Gemeenschappelijke Regeling OFGV.

Middels de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging die op 22 juni 2022 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld, is € 469.489 gedoteerd aan de "Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR" in verband met de ontvangen afkoopsom van de gemeente Amsterdam. Dit is een vergoeding van frictiekosten voor de jaren 2022 ad € 232.420 en 2023 ad € 237.068. Conform artikel 7 lid 3b van de Financiële Verordening neemt het Algemeen Bestuur pas een besluit nadat raden en Staten zienswijzen hebben kunnen indienen over begrotingswijzigingen die leiden tot een dotatie of onttrekking aan een reserve.

De wijziging is in de bijlage weergegeven en toegelicht.

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

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



mw. C.W. Smelik  
Voorzitter Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek



**OMGEVINGSDIENST**

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

## Toelichting 3<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022

1	Beslispunt	Het onttrekken van € 232.420 in 2022 en € 237.068 in 2023 aan de "Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR" in verband met de frictiekosten als gevolg van de uittreding van de gemeente Weesp uit de Gemeenschappelijke Regeling OFGV.
	Argument	Met de gemeente Weesp en de gemeente Amsterdam is een overeenkomst uittredingskosten OFGV-Weesp-Amsterdam opgesteld. De gemeente Amsterdam betaalt een eenmalige afkoopsom van € 469.489 ter dekking van frictiekosten en instandhoudingskosten.
	Argument	Op 24 november 2021 besloot het AB tot het instellen van de "Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR OFGV". Toen is gemeld dat de dotatie aan deze reserve wordt meegenomen in de reguliere zienswijzeronde van het voorjaar 2022. De onttrekking wordt aan de raden en Staten voor zienswijzen voorgelegd bij het behandelen van het rekeningresultaat 2021.

### Bijlage 3<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022

#### Baten en lasten reserves

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2022 is de mutatie van de Bestemmingsreserve "Weesp uittreding uit de GR OFGV" als volgt veranderd:

MUTATIES RESERVES		Begroting na 2e BW	Begroting na 3e BW	Begroting na 3e BW
Nummer	Post	2022	2022	2023
<b>2</b>	<b>OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES</b>			
2.3	Bijdrage gemeente Amsterdam	€ 469.489	€ 469.489	€ -
2.4	Onttrekking Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR OFGV	€ -	€ 232.420	€ 237.069
<b>Totaal baten reserves</b>		<b>€ 469.489</b>	<b>€ 701.909</b>	<b>€ 237.069</b>
<b>7</b>	<b>OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES</b>			
7.11	Dotatie Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR OFGV	€ 469.489	€ 469.489	€ -
7.12	Salarissen (frictiekosten en instandhoudingskosten)	€ -	€ 232.420	€ 237.069
<b>Totaal lasten reserves</b>		<b>€ 469.489</b>	<b>€ 701.909</b>	<b>€ 237.069</b>



**OMGEVINGSDIENST**  
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Provinciale Staten van de  
provincie Flevoland  
Postbus 55  
8200 AB LELYSTAD

<b>Verzenddatum</b> 27-6-2022	<b>Bijlagen</b> 4	<b>Kenmerk</b> 2022 OFGV ivw03
----------------------------------	----------------------	-----------------------------------

**Onderwerp:**  
Definitieve 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 en  
Definitieve begroting 2023 OFGV

Geachte heer, mevrouw,

Op grond van artikel 23 lid 6 van de Gemeenschappelijke Regeling ontvangt u hierbij de op 22 juni jl. door het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) vastgestelde begroting 2023 en de vastgestelde begrotingswijziging 2022.

### **Begroting 2023**

De begroting heeft voor zienswijze voorgelegd bij de raden en Staten van de deelnemers. Het Dagelijks Bestuur heeft de ontvangen zienswijzen van een reactie voorzien. Het AB heeft, met inachtneming van deze zienswijzen, de begroting 2023 gewijzigd vastgesteld. Een overzicht van de ingebrachte zienswijzen op de ontwerpbegroting 2023 en de DB-reactie daarop is bijgesloten.

### **2<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022**

Ook de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 heeft voor zienswijzen bij u voorgelegd. Het Dagelijks Bestuur heeft de ontvangen zienswijzen van een reactie voorzien. Het AB heeft, met inachtneming van deze zienswijzen, de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 gewijzigd vastgesteld. Het overzicht van de ontvangen reacties en de DB-reactie daarop is bijgesloten.

### **AB-besluit 22 juni 2022; wijziging**

Het AB besloot op 22 juni zowel de begroting 2023 als de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging aan te passen op het punt van de financiering van de extra kosten voor de invoering van de Omgevingswet. Besloten is deze niet te financieren door het verhogen van de partnerbijdragen maar door deze te financieren uit het rekeningresultaat 2021 en uit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling. Voor het bestemmen van dit rekeningresultaat wordt u om een zienswijze gevraagd in een brief die wij heden aan u zonden; kenmerk 2022 OFGV ivw02.

Vertrouwende u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd,

Hoogachtend,

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

C.W. Smelik  
Voorzitter Bestuur Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek





**OMGEVINGSDIENST**  
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

# Begroting 2023





## **Colofon**

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

Opdracht: Begroting OFGV 2023

Versie: vastgesteld door het Algemeen Bestuur  
Datum: 22 juni 2022



## Inhoudsopgave

Voorwoord .....	4
Inleiding .....	5
A. Beleidsbegroting 2023 .....	6
A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving .....	6
A.1.1. Doelstellingen .....	6
A.1.2. Activiteiten .....	7
A.1.3. Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving .....	8
A.2. Paragrafen .....	9
A.2.1. Lokale heffingen .....	9
A.2.2. Weerstandsvermogen .....	9
A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen .....	15
A.2.4. Financiering .....	15
A.2.5. Bedrijfsvoering .....	17
A.2.6. Verbonden partijen .....	17
A.2.7. Grondbeleid .....	17
B. Financiële begroting 2023 .....	18
B.1. Overzicht van baten en lasten en de toelichting .....	18
B.1.1. Begroting 2023 en Meerjarenraming 2024-2026 .....	18
B.1.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten .....	23
B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen .....	25
B.1.4. Kosten van overhead .....	26
B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien .....	26
B.1.6. Incidentele baten en lasten .....	26
B.2. Financiële positie en toelichting .....	27
B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2022 .....	27
B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans .....	27
B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen .....	27
B.2.4. Investeringen in vaste activa .....	27
B.2.5. Financiering .....	28
B.2.6. Reserves en voorzieningen .....	28
B.2.7. EMU-saldo .....	28



## Voorwoord

Voor u ligt de OFGV-begroting 2023 opgesteld aan de hand van de kaders die het Algemeen Bestuur van de OFGV op 9 februari 2022 meegaf. De basis voor de begroting is de Kostenverdeelssystematiek 2021-2023 (KVS). Deze is daardoor grotendeels vergelijkbaar met de begrotingen 2021 en 2022. Het houvast van deze voorspelbare systematiek is, zeker voor 2023, goed om te hebben. Sinds de opstartjaren is er namelijk niet meer zoveel onzeker geweest als in dit begrotingsjaar.

De Omgevingswet wordt per 1 januari 2023 ingevoerd. Een heel ander wettelijk kader, vanuit een andere filosofie aan de hand waarvan wij ons werk gaan doen: minder vergunningen, meer meldingen; kortere proceduretijd; informatieplicht; leges; adviezen op omgevingsplannen en -visies; zorgplichten; nieuwe jurisprudentie etc. Het effect van die veranderingen op (de omvang van) het OFGV-werk laat zich nu nog moeilijk voorspellen. Ook is er ten tijde van het opstellen van de begroting nog geen duidelijkheid over de financiering van de Bodemtaken die naar gemeenten overgaan, reden waarom dit met een principe afspraak en een PM-post is opgenomen.

De effecten van de vele studies naar, bestuurlijk bijeenkomsten en kamerbrieven over het versterken van het VTH-stelsel, zullen in 2023 hun beslag krijgen. Uiteraard gaat dit over verbeteringen in de uitvoering en slimmer en beter geïnformeerd (samen)werken; en 'in the end' ook over geld en dus over de begroting. Ook die effecten laten zich moeilijk voorspellen maar zullen ongetwijfeld merkbaar zijn voor de OFGV en zijn deelnemers.

Dat geldt ook voor de lokaal bestuurlijke prioriteiten. Ten tijde van het opstellen van de begroting moeten de gemeenteraadsverkiezingen van 2022 nog plaatsvinden. Dus komen er nieuwe colleges, nieuwe visies op de fysieke leefomgeving, nieuwe prioriteiten en wensen. In de uitvoeringsprogramma's en in het VTH-beleidskader, dat ook in 2023 een nieuwe periode ingaat, zal daarmee rekening worden gehouden.

Ook het aangekondigde plaats-onafhankelijk werken krijgt in 2023 definitief zijn beslag. In ieder geval verlaat de OFGV dan zijn kantoorlocatie waar vanuit de organisatie de eerste 10 jaar van zijn bestaan heeft gewerkt. Dat heeft geen invloed op de inhoud van het werk dat we voor de deelnemers verrichten maar wel op de manier waarop we dat doen.

Met de herijking van de KVS voor 2024-2026, een grotendeels nieuwe samenstelling van het bestuur en veranderende bevoegdheden door omgevingswet zijn de meeste nu bekende wijzigingen wel in beeld. Daar komen ongetwijfeld nog vele ontwikkelingen bij in de komende tijd. We verwachten dat de onzekerheden deels richting 2023 duidelijk worden maar de meeste echter pas in 2023 en daarna.

Toch kijkt de OFGV uit naar 2023. Met de deelnemers is een flexibele, vooruitstrevende, innoverende en zich ontwikkelende organisatie neergezet. We zijn er van overtuigd dat we daarmee goed in staat zijn om te kunnen gaan met onzekerheden en wijzigingen die op ons af komen. Niet alles zal in één keer goed gaan. Wel zal het uiteindelijk goed komen en zullen uw taken op de best mogelijke manier, verantwoord worden uitgevoerd. O ja, en we bestaan 10 jaar op 1 januari 2023...

Lelystad, 22 juni 2022

de Voorzitter

de Secretaris



## Inleiding

Voor u ligt de begroting 2023 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). De begroting past binnen de kaders die het Algemeen Bestuur (AB) heeft vastgesteld. Deze kaders zijn beschreven in de Kadernota 2023.

## Leeswijzer

Deze programmabegroting bevat de volgende onderdelen:

### Hoofdstuk A1: Het programmaplan

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

### Hoofdstuk A2: De paragrafen

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

### Hoofdstuk B1: Baten en lasten

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

### Hoofdstuk B2: Financiële positie

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

## Proces

De conceptversie van de programmabegroting 2023 is op 10 maart 2022 door het Dagelijks Bestuur (DB) vastgesteld. Vervolgens is deze, samen met de voorgestelde begrotingswijziging 2022, aangeboden aan de raden en Staten van de 14 deelnemende partijen. Zij kunnen tot 16 mei 2022 zienswijzen indienen. In het DB van 18 mei 2022 worden de binnengekomen zienswijzen en de mogelijke wijzigingen van de begroting besproken.

De begroting 2023 wordt vervolgens, inclusief zienswijzen en een reactie van het DB, ter vaststelling voorgelegd aan het AB. In haar vergadering van 22 juni 2022 besluit het AB over de begroting 2023.



## A. Beleidsbegroting 2023

### A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving

#### A.1.1. Doelstellingen

##### *Vergunningverlening*

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

De belangrijkste aandachtspunten hierbij zijn:

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

##### *Handhaving*

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

De belangrijkste aandachtspunten hierbij zijn:

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

##### *Beleids- en juridische expertise*

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

De belangrijkste aandachtspunten zijn:

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



### A.1.2. Activiteiten

De taken van de OFGV zijn vermeld in de Producten en Diensten Catalogus (PDC) en worden voor de 14 deelnemende partijen vertaald in uitvoeringsprogramma's. De uitvoeringsprogramma's 2023 worden in het 4<sup>de</sup> kwartaal van 2022 per deelnemer opgesteld en besproken. Eind 2022 wordt het definitieve programma verstuurd. De door de deelnemende partijen aan de OFGV overgedragen taken zijn dan, als de nieuwe Omgevingswet in werking is getreden, grotendeels basistaken conform die Omgevingswet. Daarnaast zijn er deelnemers die plustaken hebben overgedragen. Dit zijn 'extra' taken die per deelnemende partij verschillen. Ook zijn er deelnemers die meerwerk beleggen bij de OFGV. Het uitvoeren van meerwerk gebeurt op basis van het uitbrengen van meerwerk-aanbiedingen. Hieronder een overzicht van de activiteiten vertaald naar de Omgevingswet. Over de definitieve uitwerking van de basistaken en plustaken wordt (landelijk) nog gesproken.

Basistakenpakket, o.a.:

- Vergunningen, meldingen en informatie:
  - Afhandelen vergunningen voor milieubelastende activiteiten (Bal, bruidsschat of omgevingsplan)
  - Afhandelen meldingen voor milieubelastende activiteiten (Bal, Bbl (asbest), bruidsschat of omgevingsplan)
  - Afhandelen informatieplichten voor milieubelastende activiteiten (Bal, Bbl (asbest), bruidsschat of omgevingsplan)
  - Afhandelen van vergunningen en meldingen voor ontgrondingen (Bal, omgevingsplan)
  - Stellen maatwerkvoorschriften milieubelastende activiteiten (Bal)
  - Treffen gelijkwaardige maatregelen milieubelastende activiteiten (Bal)
  - Beoordelen van rapportages
- Toezicht en handhaving:
  - Toezicht milieu vergunningvoorschriften milieubelastende activiteiten
  - Toezicht milieu algemene regels milieubelastende activiteiten (Bal, bruidsschat of omgevingsplan)
  - Toezicht milieu omgevingsplan (o.a. geur, geluid, trilling, licht en omgevingsveiligheid)
  - Toezicht op maatwerkvoorschriften milieubelastende activiteiten (Bal)
  - Toezicht ontgrondingen (Bal, omgevingsplan)
  - Sloopmelding en asbestinventarisatie (Bbl)
  - Klachten milieu
  - Ketentoezicht en –handhaving

Plustaken, o.a.:

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



- Expertise:
  - Advisering en informatievoorziening omgevingsvisie op het gebied van milieu (o.a. geluid, bodem, geur, luchtkwaliteit en omgevingsveiligheid)
  - Advisering omgevingsplan op het gebied van milieu of leefomgeving
  - Advisering omgevingsplan evenwichtige toedeling van functies aan locaties (goede ruimtelijke ordening)
  - Advisering omgevingsplan op uitvoerbaar- en handhaafbaarheid
  - Risicoregister omgevingsveiligheid, gevaarlijke stoffen, bijhouden van de risicokaart (na 2022 Risicoregister Externe Veiligheid (REV))
  - Beheren bodeminformatie
  - Invulling geven aan handhavingsbeleid
  - Verzorgen regionale opleidingen en cursussen via het Kenniscentrum
  - Projecten, zoals handhavingsestafette

Algemeen:

- Juridische dienstverlening (vergunningverlening, handhaving en ondersteuning)
- Beleidsadviesing en –ondersteuning
- Informatieverstrekking

### A.1.3. Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

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

Het totaaloverzicht van de lasten en baten inclusief de 3<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 is als volgt:

Overzicht baten en lasten 2023	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	€ 14.515.146	€ 10.469.741	€ 4.045.405
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		€ 4.843.282	€ -4.843.282
Vennootschapsbelasting			
Onvoorzien		€ 56.827	€ -56.827
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>€ 14.515.146</b>	<b>€ 15.369.850</b>	<b>€ -854.704</b>
Mutatie reserves	€ 854.704	0	€ 854.704
<b>Resultaat</b>	<b>€ 15.369.850</b>	<b>€ 15.369.850</b>	<b>€ 0</b>

	Inclusief 2e BW	3e BW	Kader excl. Index en incl. wijzigingen	Index	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
	2023	2023	2023	2023	2023	2024	2025	2026
Totaal baten	€ 14.217.759	€ -	€ 14.217.759	€ 297.388	€ 14.515.146	€ 14.796.718	€ 15.118.040	€ 15.446.639
Totaal directe lasten	€ 9.427.380	€ 854.704	€ 10.282.084	€ 187.657	€ 10.469.741	€ 9.810.408	€ 10.037.489	€ 10.269.965
Totaal overhead	€ 4.734.391	€ -	€ 4.734.391	€ 108.891	€ 4.843.282	€ 4.928.629	€ 5.022.006	€ 5.117.250
Totaal onvoorzien	€ 55.988	€ -	€ 55.988	€ 840	€ -56.827	€ 57.680	€ 58.545	€ 59.423
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ -854.704</b>	<b>€ -854.704</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ -854.704</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
Mutatie reserves	€ -	€ 854.704	€ 854.704	€ -	€ 854.704	€ -	€ -	€ -
<b>Resultaat</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>





## A.2. Paragrafen

### A.2.1. Lokale heffingen

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

### A.2.2. Weerstandsvermogen

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

#### Risicobeleid

##### *Risicoprofiel*

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

##### *Weerstandsvermogen*

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

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

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

Bestemmingsreserves en voorzieningen worden gebruikt om substantiële risico's respectievelijk voorziene uitgaven die verstoring werken op het begrotingsevenwicht te dekken. Een bestemmingsreserve of voorziening heeft een concreet doel. Het gaat om bestedingen voor niet-reguliere taken. Het instellen van een bestemmingsreserve of voorziening gaat gepaard met spelregels over het bestedingsdoel, de verwachte looptijd en een boven- en ondergrens van de hoogte van de reserve of voorziening.



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

#### Soorten risico's

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

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

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

#### Risicokwantificatie

De risico's met een ingeschatte waarde van € 50.000 en hoger worden benoemd en opgenomen in een risicoregister. Kleinere risico's vormen een onderdeel van reguliere bedrijfsvoering. Per risico worden de beheersmaatregelen geformuleerd en uitgevoerd. Het doel hiervan is de risico's en de impact van deze risico's (welk bedrag is er mee gemoeid) te verkleinen. De vermenigvuldiging van de wegingsfactoren voor kans en impact levert de kwantificatie van het risico op. Dit is het benodigd weerstandsvermogen voor het risico. De tabel op de volgende pagina bevat het totaaloverzicht van alle risico's met hun wegingsfactoren voor kans en impact. De tabel bevat de optelsom van de benodigde weerstandscapaciteit.

### Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 2023

Aanwezige weerstandscapaciteit		Saldo 2023
<b>Vrije weerstandscapaciteit</b>		
Algemene Reserve		€ 668.600
Onvoorzien		€ 56.827
<b>Totaal vrije weerstandscapaciteit</b>		<b>€ 725.427</b>
<b>Niet vrije weerstandscapaciteit</b>		
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling		€ 0
Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR OFGV		€ 0
<b>Totaal niet vrije weerstandscapaciteit</b>		<b>€ 0</b>

De vrij beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt in 2023 naar schatting € 725.427. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 785.000. De verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen is 0,92 en valt binnen de afgesproken bandbreedte van 0,8 – 1,2 conform de geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement van de OFGV.

## Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

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

Omschrijving risico	Effect	Beheersmaatregel	Financieel	Klasse Impact	Wegingsfactor Impact	Klasse Frequentie	Wegingsfactor Frequentie	Benodigde weerstandscapaciteit
Indexering	Exploitatieverlies kosten	Kostenbesparing inkoop	€ 214.205	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet		Vacatures niet invullen						
Omscholing n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de stelsel						
Ontwikkelingen op arbeidsmarkt		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de Omgevingswet						
Opbrengsten	Exploitatieverlies opbrengsten	Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 340.222	4	€ 625.000	2	0,20	€ 125.000
Omvang takenpakket	Schaalnadeel	Flexibele schil	€ 0	4	€ 0	3	0,50	€ 0
Taakverandering n.a.v. Omgevingswet		Geactualiseerde GR						
Eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Bestuurlijke afspraken over bodemtaken	€ 790.895	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
Ziekteverzuim		Uniforme uitvoering in PDC	€ 225.951	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
		Verzuimbeleid	€ 227.071	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
		Flexibele schil						
<b>Totaal benodigde weerstandscapaciteit</b>								<b>€ 785.000</b>

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

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

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

### *Coronapandemie*

De OFGV is er tijdens de coronapandemie, met de voortdurend veranderende beperkende maatregelen, in geslaagd om de uitvoering van de taken te continueren. De OFGV verwacht daarom ook geen negatieve gevolgen van de pandemie op het jaar 2023.

#### *1. Indexering*

In de Gemeenschappelijke Regeling heeft het AB afspraken gemaakt rondom de indexering van de OFGV begroting. Conform de Gemeenschappelijke Regeling wordt jaarlijks bij het vaststellen van de begroting voor 80% van de begroting een indexering toegepast, gebaseerd op de Loonvoet sector overheid en voor 20% van de begroting een indexering gebaseerd op de Prijs overheidsconsumptie, netto materieel uit de "Septembercirculaire gemeentefonds" van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Desondanks blijft de OFGV, als gemeenschappelijke regeling, financieel afhankelijk van de deelnemende partijen en beperkt in het mogen aanhouden van reserves. Dat maakt de organisatie extra kwetsbaar als de werkelijke kostenstijging hoger uitvalt dan in de begroting voorzien en loopt de OFGV risico. Als gemiddelde afwijking wordt rekening gehouden met 1.5% per jaar en in 2023 komt dit uit op € 214.000.

#### Begroting 2023

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

#### *2. Digitaal stelsel Omgevingswet (DSO)*

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

#### Begroting 2023

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

De omvang van het risico is moeilijk te bepalen. De schatting voor dit risico is € 100.000.

#### *3. Omscholing n.a.v. Omgevingswet*

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

#### Begroting 2023

In aanloop op de invoering van de wet is de OFGV actief bezig met de omscholing van de medewerkers zowel inhoudelijk als op het gebied van persoonlijke competenties. De schatting van het risico is *hoog* ad € 275.900 (het bedrag is gebaseerd op gemiddeld € 5.000 per medewerker verminderd met het beschikbare reguliere opleidingsbudget). De kans op dit risico is *laag* omdat het bestuur er aan de voorkant maatregelen voor heeft getroffen. De begroting van de OFGV 2022 is opgehoogd met een tijdelijke financiering in het



kader van de voorbereidingen op de Omgevingswet. Naar aanleiding van recente informatie over het verdere uitstel van de invoering van de Omgevingswet wordt in dezelfde vergadering als het behandelen van deze ontwerpbegroting voor het jaar 2023 ook de financiële impact van dit uitstel op de OFGV behandeld. Het bestuur zal de noodzaak van de voortzetting van deze tijdelijke financiering in de begroting voor het jaar 2023 overwegen.

#### *4. Ontwikkelingen op arbeidsmarkt*

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

#### *Begroting 2023*

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

#### *5. Opbrengsten*

De 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 risicobedrag is ter grootte van de post van de overige opbrengsten in 2023 € 340.200.

#### *Begroting 2023*

De OFGV verwacht ook in 2023 voldoende extra inkomsten te genereren door meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen uit te voeren. Een deel van de opdrachten zijn meerjarig wat op de lange termijn zekerheid geeft in de overige inkomsten. Door het volgen van de verandering in de wet- en regelgeving blijft de OFGV anticiperen op de toekomst. In de omzet van het Kenniscentrum OFGV verwacht de OFGV een positieve ontwikkeling te kunnen behouden.

#### *6. Omvang takenpakket*

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

#### *Begroting 2023*

In de GR zijn de financiële spelregels afgesproken. Daarmee zijn eerdere risico's komen te vervallen.

#### *7. Taakverandering n.a.v. Omgevingswet*

Met de komst van de Omgevingswet gaat er veel veranderen op bodemgebied. De gemeente is straks in plaats van de provincie het bevoegd gezag en verantwoordelijk voor de bodemtaken. Dit zijn complexe taken waar specialistische bodemkennis voor nodig is. De OFGV gaat er vanuit dat de gemeenten deze taken bij de OFGV laten liggen waardoor deze verandering alleen tot verschuiving in de financiering leidt. Vanuit het risicoperspectief: om het bestaande werk voort te kunnen zetten heeft de OFGV een nieuwe opdracht van de gemeenten nodig. Zolang er geen vaste afspraken zijn gemaakt loopt de OFGV een risico dat vergelijkbaar is aan de waarde van de bodemtaken in de OFGV begroting ad € 791.000.



## Begroting 2023

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

### 8. Eisen aan de taakuitvoering

De begroting is gebaseerd op een uniform VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer (zoals het niet digitaal aanleveren van dossiers of het stellen van afwijkende eisen) zetten de efficiencydoelstellingen onder druk. De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt uit op € 226.000.

## Begroting 2023

In de Producten- en Dienstencatalogus (PDC) worden standaard producten en diensten aangeboden die voor alle deelnemende partijen gelijk zijn. Afwijkende eisen zijn toegestaan, maar worden apart beprijsd. De invoering van de Omgevingswet is van invloed op de inhoud van producten. In de mogelijke hervorming van de producten neemt de kans op het risico toe.

### 9. Ziekteverzuim

In de begroting is een budget opgenomen van 1% van de salarissom voor inhuur ter vervanging van langdurig zieken. In geval van een hoger ziekteverzuim is er sprake van productiviteitsverlies. Het risicobedrag is bepaald op 3% van de salarissom minus het beschikbare inhuurbudget en bedraagt € 227.100.

## Begroting 2023

De OFGV blijft aandacht besteden aan verzuimpreventie door middel van gesprekken, trainingen, het verstrekken van informatie over gezondheid en vitaliteit en het focussen op wat de medewerker nog wél kan bij ziekte. Dit alles om het risico zo veel mogelijk te beperken en laag houden.

## Kengetallen

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

Kengetallen	Indicatoren OFGV		
	Realisatie 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Netto schuld quote	-6%	-3,6%	-3,0%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-6%	-3,6%	-3,0%
Solvabiliteitsratio	23%	21%	20%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	1,7%	0%	0%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

### *Netto schuld quote en netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen*

De netto schuld quote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de OFGV ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

De tabel presenteert hiernaast ook de schuldquote gecorrigeerd voor de leningen die de OFGV heeft uitstaan (deze middelen vloeien immers op termijn terug). Op beide indicatoren scoort de OFGV goed. Dit omdat de OFGV geen leningen heeft en dus ook geen rente en aflossingen betaalt.



### *Solvabiliteit*

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de bezittingen (balanstotaal) zijn gefinancierd uit eigen middelen (eigen vermogen). Dit geeft inzicht in de mate waarin de OFGV in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De OFGV scoort op begrotingsbasis 21% op deze indicator. Volgens de VNG-norm is 50% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat de helft van de balans uit eigen middelen bestaat. De OFGV scoort lager omdat de OFGV conform het door het AB vastgestelde risicobeleid beperkt is in het aanhouden van reserves. Dit heeft direct invloed op het percentage.

### *Grondexploitatie*

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

### *Structurele exploitatieruimte*

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

### *Belastingcapaciteit*

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

## **A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen**

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen bevat op grond van het BBV in ieder geval de volgende kapitaalgoederen: wegen, riolering, water, groen en gebouwen.

Voor de OFGV is geen van deze onderdelen van toepassing. Het gebouw waarin de OFGV is gevestigd wordt gehuurd. Voor de activa van de OFGV en de steunpunten groene handhaving is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld.

## **A.2.4. Financiering**

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

De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen zijn geformuleerd in het treasurystatuut. Uiteraard valt dit binnen het wettelijke kader zoals gesteld door de Wet FIDO. Het treasurystatuut is aangepast naar het wettelijk verplichte schatkistbankieren:



overtollige middelen tot € 200.000 worden aangehouden in rekening-courant bij de BNG, het meerdere wordt aangehouden bij de schatkist.

#### *Rentevisie*

Tijdens het opstellen van deze conceptbegroting heeft de OFGV geen leningen lopen en worden geen leningen voorzien. Mochten die in 2023 toch nodig blijken voor bijvoorbeeld investeringen, dan wordt voorzichtigheidshalve een lange termijn rente van 2,0% gehanteerd.

#### *Risicobeheer*

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

#### *Koers -en valutarisico*

Koersrisicobeheer is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen. De OFGV bezit geen derivaten, daardoor is er geen sprake van koersrisico. Valutarisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat op een bepaald moment de waarde van de vreemde valutastromen, uitgedrukt in eigen valuta, afwijkt van wat er verwacht werd op het beslissingsmoment. De OFGV bezit geen vreemde valuta, daardoor is er geen sprake van valutarisico.

#### *Renterisico's*

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

#### *Rente-risiconorm*

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

#### *Kasgeldlimiet*

De kasgeldlimiet heeft tot doel de renterisico's op kortlopende (opgenomen) geldleningen te beperken. Jaarlijks wordt door het ministerie aangegeven, welk bedrag een overheid mag financieren met kortlopende geldleningen: de kasgeldlimiet. Het betreft een percentage van het totaal van de begroting. Deze limiet mag gedurende het begrotingsjaar in principe niet overschreden worden. Als deze kasgeldlimiet structureel wordt overschreden moet de kortlopende schuld omgezet worden in een langlopende schuld. De toegestane kasgeldlimiet 2023 is als volgt:

Het bij ministeriele regeling vastgestelde percentage 8,2% \* het begrotingstotaal ad  
€ 14.870.778 = € 1.219.404.

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

#### *Financieringssystematiek*

Deze begroting is opgesteld met de bijdrage van de deelnemers berekend op basis van de herijkte Kostenverdeelsystematiek (KVS). De KVS geldt voor de partnerbijdragen in de jaren 2021-2023.





### A.2.5. Bedrijfsvoering

- Voor 2023 is het de ambitie om het plaatsafhankelijk werken (POW) project af te ronden. De OFGV medewerkers werken dan inmiddels plaatsafhankelijk en hebben hun draai gevonden in het toepassen van de beste manier van werken bij de taken die zij uitvoeren. Zij ervaren autonomie in hun werk en manier van werken. In 2023 gaat de OFGV experimenteren met werkwijzen die horen bij tijdonafhankelijk werken.
- In 2023 is de oplevering van het kantoorpand Botter 14-15 aan de verhuurder.
- In 2023 wordt de Omgevingswet van kracht en werkt de OFGV met het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). Dan moet blijken of het DSO voldoende stabiel is voor het uitwisselen van gegevens en het samenwerken met de partners. Mogelijk zal de OFGV moeten werken met technische en procesmatige “work arounds”.
- De OFGV is de eerste overheidsorganisatie die volgens de EFQM-methode werkt. Dit is de opvolger van het INK-model en wordt als Europese kwaliteitsmanagementstandaard beschouwd. In 2022 vindt een eerste assessment van de OFGV plaats door EFQM gecertificeerde assessoren. Naar aanleiding van de visitatie wordt een verbeterplan opgesteld dat in 2023 kan worden uitgerold.
- In 2023 vindt de herijking van de kostenverdeelssystematiek (KVS) plaats voor de volgende KVS-periode van 2024-2025-2026.
- De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is verschoven naar het boekjaar 2022. Dat betekent dat vanaf 2023 de OFGV net als alle gemeenten en provincies een rechtmatigheidsverantwoording dient op te nemen in de jaarrekening (over het verslagjaar 2022). Hiermee legt het bestuur verantwoording af over de naleving van de financiële regels in de organisatie.

### A.2.6. Verbonden partijen

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

De OFGV heeft zelf geen verbonden partijen.

### A.2.7. Grondbeleid

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



## B. Financiële begroting 2023

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

#### B.1.1. Begroting 2023 en Meerjarenraming 2024-2026

##### a. Reguliere budget

BATEN REGULIER BUDGET		Inclusief 2e BW	Inclusief 3e BW	Kader excl. index en incl. wijzigingen	Index	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2023	2023	2023	2023	2023	2024	2025	2026
<b>1</b>	<b>BIJDRAGEN DEELNEMERS</b>								
1.1	Almere	€ 1.691.590		€ 1.691.590	€ 36.083	€ 1.727.673	€ 1.761.805	€ 1.800.816	€ 1.840.714
1.2	Lelystad	€ 1.424.364		€ 1.424.364	€ 30.383	€ 1.454.747	€ 1.483.487	€ 1.516.335	€ 1.549.931
1.3	Zeewolde	€ 632.575		€ 632.575	€ 13.493	€ 646.068	€ 658.832	€ 673.420	€ 688.340
1.4	Flevoland	€ 3.619.548		€ 3.619.548	€ 77.209	€ 3.696.756	€ 3.769.790	€ 3.853.264	€ 3.938.635
1.5	Urk	€ 354.784		€ 354.784	€ 7.568	€ 362.352	€ 369.511	€ 377.693	€ 386.061
1.6	Dronten	€ 1.205.855		€ 1.205.855	€ 25.722	€ 1.231.577	€ 1.255.908	€ 1.283.717	€ 1.312.159
1.7	Noordoostpolder	€ 1.347.658		€ 1.347.658	€ 28.747	€ 1.376.405	€ 1.403.597	€ 1.434.676	€ 1.466.463
1.8	Noord Holland	€ 565.637		€ 565.637	€ 12.066	€ 577.702	€ 589.115	€ 602.160	€ 615.501
1.9	Gooise Meren	€ 905.623		€ 905.623	€ 19.318	€ 924.941	€ 943.214	€ 964.100	€ 985.460
1.10	Hilversum	€ 591.981		€ 591.981	€ 12.628	€ 604.609	€ 616.553	€ 630.205	€ 644.168
1.11	Weesp	€ 71.264		€ 71.264	€ 1.520	€ 72.784	€ 74.222	€ 75.866	€ 77.547
1.12	Huizen	€ 235.698		€ 235.698	€ 5.028	€ 240.726	€ 245.482	€ 250.918	€ 256.477
1.13	Wijdemeren	€ 534.819		€ 534.819	€ 11.408	€ 546.227	€ 557.018	€ 569.352	€ 581.966
1.14	Blaricum	€ 127.890		€ 127.890	€ 2.728	€ 130.618	€ 133.199	€ 136.148	€ 139.165
1.15	Laren	€ 118.718		€ 118.718	€ 2.532	€ 121.251	€ 123.646	€ 126.384	€ 129.184
1.16	PM-post bodemtaken*	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Subtotaal</b>		<b>€ 13.428.004</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 13.428.004</b>	<b>€ 286.433</b>	<b>€ 13.714.437</b>	<b>€ 13.985.380</b>	<b>€ 14.295.054</b>	<b>€ 14.611.771</b>
<b>2</b>	<b>ANDERE BIJDRAGEN</b>					€ -			
2.6	Overige opbrengsten	€ 333.105	€ -	€ 333.105	€ 7.105	€ 340.210	€ 346.931	€ 354.613	€ 362.470
<b>Totaal baten regulier budget</b>		<b>€ 13.761.109</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 13.761.109</b>	<b>€ 293.538</b>	<b>€ 14.054.647</b>	<b>€ 14.332.311</b>	<b>€ 14.649.668</b>	<b>€ 14.974.241</b>



LASTEN REGULIER BUDGET		Inclusief 2e BW	Inclusief 3e BW	Kader excl. index en incl. wijziging	Index	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2023	2023	2023	2023	2023	2024	2025	2026
<b>1</b>	<b>PERSONEEL</b>								
1.1a	Salarissen	€ 10.745.030	€ -	€ 10.745.030	€ 247.136	€ 10.992.166	€ 11.223.002	€ 11.492.354	€ 11.768.170
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.1c	Flexibele schil	€ 35.812		€ 35.812	€ 824	€ 36.636	€ 37.405	€ 38.303	€ 39.222
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 109.341		€ 109.341	€ 2.515	€ 111.856	€ 114.205	€ 116.946	€ 119.753
	Subtotaal personeelskosten	€ 10.890.184	€ -	€ 10.890.184	€ 250.474	€ 11.140.658	€ 11.374.612	€ 11.647.603	€ 11.927.145
1.2	Opleidingskosten	€ 398.167		€ 398.167	€ 5.973	€ 404.140	€ 410.202	€ 416.355	€ 422.600
1.3	Algemene personeelskosten	€ 531.967		€ 531.967	€ 7.980	€ 539.947	€ 548.046	€ 556.267	€ 564.611
<b>3</b>	<b>KAPITAALLASTEN</b>								
3.1	Afschrijving ICT	€ 120.931		€ 120.931	€ 1.814	€ 122.745	€ 124.586	€ 126.455	€ 128.352
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 33.593		€ 33.593	€ 504	€ 34.097	€ 34.609	€ 35.128	€ 35.655
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 45.684		€ 45.684	€ 685	€ 46.369	€ 47.065	€ 47.771	€ 48.487
<b>4</b>	<b>INDIRECTE KOSTEN</b>								
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 341.521		€ 341.521	€ 5.123	€ 346.644	€ 351.844	€ 357.121	€ 362.478
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 145.565		€ 145.565	€ 2.183	€ 147.749	€ 149.965	€ 152.214	€ 154.498
4.3	Informatiemanagement	€ 772.140		€ 772.140	€ 11.582	€ 783.722	€ 795.478	€ 807.410	€ 819.521
4.4	Wagenpark	€ 123.172		€ 123.172	€ 1.848	€ 125.020	€ 126.895	€ 128.799	€ 130.731
4.5	Diverse kosten	€ 201.421		€ 201.421	€ 3.021	€ 204.442	€ 207.509	€ 210.621	€ 213.781
4.6	Accountant	€ 27.993		€ 27.993	€ 420	€ 28.413	€ 28.839	€ 29.271	€ 29.710
4.7	HRM	€ 72.783		€ 72.783	€ 1.092	€ 73.874	€ 74.982	€ 76.107	€ 77.249
<b>5</b>	<b>ONVOORZIEN</b>								
5.1	Onvoorziën	€ 55.988		€ 55.988	€ 840	€ 56.827	€ 57.680	€ 58.545	€ 59.423
<b>Totaal lasten regulier budget</b>		<b>€ 13.761.109</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 13.761.109</b>	<b>€ 293.538</b>	<b>€ 14.054.647</b>	<b>€ 14.332.311</b>	<b>€ 14.649.667</b>	<b>€ 14.974.241</b>

## b. Directe productiekosten

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN		Inclusief 2e BW	3e BW	Kader excl. index en incl. wijzigingen	Index	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2023	2023	2023	2023	2023	2024	2025	2026
<b>1</b>	<b>BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN</b>								
1.4	Directe productiekosten Flevoland	€ 233.864			€ 3.508	€ 237.371	€ 240.932	€ 244.546	€ 248.214
1.1	Directe productiekosten Almere	€ 1.329			€ 20	€ 1.348	€ 1.369	€ 1.389	€ 1.410
1.9	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 12.822			€ 192	€ 13.014	€ 13.210	€ 13.408	€ 13.609
1.8	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.635			€ 130	€ 8.765	€ 8.896	€ 9.029	€ 9.165
<b>Totaal baten directe productiekosten</b>		<b>€ 256.649</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.850</b>	<b>€ 260.499</b>	<b>€ 264.406</b>	<b>€ 268.372</b>	<b>€ 272.398</b>
<b>6</b>	<b>DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN</b>								
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 233.864			€ 3.508	€ 237.371	€ 240.932	€ 244.546	€ 248.214
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.329			€ 20	€ 1.348	€ 1.369	€ 1.389	€ 1.410
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 12.822			€ 192	€ 13.014	€ 13.210	€ 13.408	€ 13.609
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.635			€ 130	€ 8.765	€ 8.896	€ 9.029	€ 9.165
<b>Totaal lasten directe productiekosten</b>		<b>€ 256.649</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 3.850</b>	<b>€ 260.499</b>	<b>€ 264.406</b>	<b>€ 268.372</b>	<b>€ 272.398</b>



### c. Subsidies

SUBSIDIES		Inclusief 2e BW	3e BW	Kader excl. index en incl. wijzigingen	Index	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2023	2023	2023	2023	2023	2024	2025	2026
<b>7</b>	<b>OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES</b>								
7.2	Omgevingsveiligheid	€ -			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.5	Diverse subsidies	€ 200.000			€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
<b>Totaal lasten subsidies</b>		€ 200.000	€ -	€ -	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
<b>2</b>	<b>ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES</b>								
2.2	Omgevingsveiligheid	€ -			€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.7	Diverse subsidies	€ 200.000			€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
<b>Totaal baten subsidies</b>		€ 200.000	€ -	€ -	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000

### d. Reserves

RESERVES		Inclusief 2e BW	3e BW	Kader excl. index en incl. wijzigingen	Index	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2023	2023	2023	2023	2023	2024	2025	2026
<b>2</b>	<b>OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES</b>								
2.1	Onttrekking bestemmingsreserve I&O	€ -	€ 617.636	€ 617.636		€ 617.636	€ -	€ -	€ -
2.3	Onttrekking bestemmingsreserve Weesp	€ -	€ 237.068	€ 237.068		€ 237.068	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal lasten reserves</b>		€ -	€ 854.704	€ 854.704	€ -	€ 854.704	€ -	€ -	€ -
<b>7</b>	<b>OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES</b>								
7.7	Invoeringskosten Omgevingswet		€ 347.636	€ 347.636		€ 347.636	€ -	€ -	€ -
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ -	€ 270.000	€ 270.000	€ -	€ 270.000	€ -	€ -	€ -
7.9	Uittreden Weesp uit de GR OFGV	€ -	€ 237.068	€ 237.068		€ 237.068	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal baten reserves</b>		€ -	€ 854.704	€ 854.704	€ -	€ 854.704	€ -	€ -	€ -

Bij het opstellen van de begroting 2023 is onder meer uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- Deze begroting is opgesteld met de bijdragen van de deelnemers doorberekend op basis van de Kostenverdeelssystematiek (KVS), herijkt bij de vaststelling van de begroting 2021 voor de periode 2021-2022-2023 en verhoogd met de jaarlijkse indexatie.
- Het begrotingstotaal in 2023 wordt geïndexeerd conform de vigerende Gemeenschappelijke Regeling. Salarissen en kosten van inhuur (ongeveer 80% van het begrotingstotaal) worden verhoogd met de Loonvoet sector overheid en de overige kosten (circa 20% van het begrotingstotaal) met de prijs overheidsconsumptie, netto materieel uit de "Septembercirculaire gemeentefonds" van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Deze prijsindexen in de septembercirculaire gemeentefonds bedragen 2,3% respectievelijk 1,5% voor 2023.
- De basis voor de begroting 2023 is de begroting 2022 na 2<sup>e</sup> en 3<sup>e</sup> begrotingswijziging. De 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 is voor zienswijzen aan de raden en Staten voorgelegd en gaat voor een besluit naar het AB samen met deze ontwerpbegroting. De 3<sup>e</sup> begrotingswijziging en resultaatbestemming 2021 gaan nog voor zienswijzen naar de raden en Staten. Beide wijzigingen zijn onder voorbehoud alvast daarin verwerkt. Dat met als doel om een zo actueel mogelijk beeld te geven over het begrotingsjaar 2023. De wijzigingen gaan in per 1 januari 2022 en hebben betrekking op:
  - a. de structurele verhoging van de bijdrage van Laren van € 6.680 in verband met de uitvoering van het toezicht op asbestsanering;
  - b. de structurele verhoging van de bijdrage van Blaricum van € 5.652 in verband met de uitvoering van het toezicht op asbestsanering;
  - c. de structurele verhoging van de bijdrage van Lelystad van € 117.887 in verband met de behandeling van asbestmeldingen;
  - d. de structurele verhoging van de bijdrage van Urk van € 10.402 in verband met de behandeling van asbestmeldingen;
  - e. de structurele verhoging van de bijdrage van Flevoland voor directe productiekosten van € 20.665 in verband met grondwatermeetnetbeheer;
  - f. het terugdraaien van de verlaging van de bijdragen van Flevoland van € 140.232 en Noord-Holland van € 246.943 voor de bodemtaken vanwege het uitstel van de Omgevingswet naar 1 januari 2023;
  - g. het doteren van € 469.489 aan de "Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR" in verband met de overeenkomst uittredingskosten OFGV-Weesp-Amsterdam en het onttrekken van de frictiekosten van € 232.420 in 2022 en € 237.068 in 2023;
  - h. het doteren van € 569.799 aan de reserve Innovatie en Ontwikkeling vanuit het jaarrekeningresultaat 2021, het onttrekken van de projectkosten Omgevingswet van € 121.287 in 2022 en € 347.636 in 2023 en het onttrekken van kosten voor innovatieprojecten van € 235.124 in 2022 en € 270.000 in 2023.
- Met ingang van 1 januari 2022 treedt de gemeente Weesp uit de Gemeenschappelijke Regeling van de OFGV. Het bedrag voor de instandhoudingskosten van de gemeente Weesp in de OFGV begroting bedraagt in 2022 en 2023 € 71.264. De instandhoudingskosten maken deel uit van de frictiekosten. Ze blijven op de begroting zichtbaar voor de huidige resterende KVS-periode van 2022 en 2023. Deze kosten worden gedekt uit de "Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR". De onttrekking aan de reserve wordt als begrotingswijziging aangeboden bij de zienswijzeronde omtrent de bestemming van het rekeningresultaat 2021. Bij een nieuwe KVS-periode (2024-2025-2026) worden deze kosten integraal in het KVS-model herrekend.



- De taken van de gemeenten op het gebied van de Omgevingsveiligheid zijn nu grotendeels belegd bij de OFGV. Tot het jaar 2021 zijn deze taken gesubsidieerd via de provincies. Met ingang van 1 januari 2021 vond een verschuiving in de financiering van Omgevingsveiligheid plaats: de gemeenten ontvangen zelf een bijdrage van het Rijk en dienen een overweging te maken of ze deze taken zelf willen uitvoeren of dat ze de uitvoering van deze taken door de OFGV willen laten voortzetten. Nog niet alle gemeenten hebben hier een keuze in gemaakt. Zodra alle keuzes bekend zijn, worden de afspraken verwerkt in een begrotingswijziging.
- Voor de verdeling van de kosten voor de decentralisatie van de bodemtaken als gevolg van de inwerkingtreding van de Omgevingswet, met ingang van 1 januari 2023, heeft het AB voor een principeafpraak gemaakt. Conform deze afspraak worden de bijdragen die uit het provinciefonds voor deze taak worden gehaald in mindering gebracht op de bijdragen van de provincies. De bijdragen die worden toegevoegd aan het gemeentefonds vormen het bedrag dat door de OFGV in rekening wordt gebracht bij de gemeenten. Omdat ten tijde van deze afspraak nog niet duidelijk is welk bedrag met deze overheveling van budget is gemoeid en wat dat per deelnemer betekent, is in de begroting 2023 met een PM-post gewerkt. Deze PM-post heeft de omvang van de berekende kosten van deze taak binnen de OFGV op dit moment. Het over te hevelen bedrag van provinciefonds naar gemeentefonds kan kleiner, groter of gelijk zijn aan de berekende OFGV-kosten voor deze taak. Zodra de bedragen bekend zijn, worden deze verwerkt in een begrotingswijziging. Het AB gaat er daarbij vanuit dat het Rijk haar toezegging gestand doet dat op het over te hevelen budget niet wordt gekort.



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

### Lasten reguliere begroting

#### *Personeelskosten*

Het begrotingsbedrag voor salarissen bedraagt in 2023 € 11.141.000. Dit bedrag wordt aangewend voor de salarissen van vast personeel, de kosten voor flexibele schil en inhuur bij ziekte. Ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2022 is het bedrag met € 4.000 gestegen. Dat wordt veroorzaakt door :

- de uittreding van de gemeente Weesp;
- de structurele uitbreiding van het takenpakket door vier gemeenten;
- de indexering.

#### *Opleidingskosten*

Het budget voor opleidingskosten is nodig voor de noodzakelijke kwaliteitsverbetering van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Ook het bijhouden van bestaande kennis in het kader van aanpassingen in wet- en regelgeving drukken op dit budget. De raming voor 2023 bedraagt € 404.000. Dit is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2022 verhoogd met € 1.000 in verband met de uittreding van de gemeente Weesp, de taakwijzigingen en indexering.

#### *Algemene personeelskosten*

Het budget voor algemene personeelskosten bedraagt € 540.000 en is verhoogd met € 4.000 in verband met de uittreding van de gemeente Weesp, de taakwijzigingen en indexering. Het budget is bestemd voor de vergoedingen aan personeel zoals reiskosten, piket en overwerk en voor personeelsgerelateerde kosten zoals werkkleding, OR/GO en de personeelsvereniging.

#### *Afschrijvingen*

De raming van de afschrijvingen is als volgt:

Activa	Geraamde Investering	Termijn	Afschrijving
Verbouwing pand	€ 463.694	10 jaar	€ 46.369
Meubilair	€ 340.974	10 jaar	€ 34.097
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	€ 210.735	3 jaar	€ 70.245
ICT hardware (TV+TC+deurdisplay)	€ 50.000	5 jaar	€ 10.000
Telefoons	€ 85.000	2 jaar	€ 42.500
<b>Totaal afschrijvingen</b>			<b>€ 203.212</b>

De afschrijvingen op het pand en meubilair lopen deels door in 2023 op basis van de investeringen uit 2013. Nieuwe afschrijvingen hangen mede af van de keuzes die in 2022 gemaakt worden omtrent het plaats-onafhankelijk werken.

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

#### *Huur en services*

De pandgebonden huisvestingslasten zijn de huurlasten zoals overeengekomen met de verhuurder. Het huidige huurcontract wordt jaarlijks verhoogd met de CBS-index huurprijzen. Ook bevat deze post andere lasten verbonden aan de huisvesting zoals gas-water-licht, verzekering, belasting, schoonmaak en beveiliging. Het begrotingsbedrag bedraagt € 347.000. De werkelijke kosten in 2023 hangen af van de keuzes die in 2022 gemaakt worden omtrent het plaats-onafhankelijk werken.

#### *Huisvesting (niet-pandgebonden)*



De dienstgebonden huisvestingslasten betreffen het budget van € 148.000 voor meubilair, inrichting, catering en dergelijke. De werkelijke kosten in 2023 hangen af van de keuzes die in 2022 gemaakt worden omtrent het plaats-onafhankelijk werken.

#### *Informatiemanagement*

De kosten voor informatiemanagement betreffen de kosten voor hardware, software, onderhoud en dergelijke. Het budget bedraagt € 784.000. De werkelijke kosten in 2023 hangen af van de keuzes die in 2022 gemaakt worden omtrent het plaats-onafhankelijk werken en van de werking van het DSO.

#### *Wagenpark*

Het budget voor het wagenpark van € 125.000 is bestemd voor de leasekosten van handhavingsvoertuigen.

#### *Diverse kosten*

Het budget voor diverse kosten bedraagt € 204.000 en is bestemd voor kosten zoals porti, kantoorartikelen, telefoonkosten, verzekeringen en dergelijke.

#### *Accountant*

Het budget is bestemd voor de accountantscontrole en bedraagt € 28.000.

#### *HRM*

Het budget van € 74.000 is bestemd voor diverse kosten op het gebied van HRM zoals arbo en integriteit.

#### *Onvoorzien*

Het bedrag voor onvoorzien bedraagt in 2023 € 57.000. Het budget onvoorzien maakt deel uit van het weerstandsvermogen en is bestemd voor risico's in de bedrijfsvoering.

### **Baten reguliere begroting**

#### *Bijdragen partners*

De bijdragen van de deelnemende partijen aan de begroting van 2023 zijn berekend op basis van de Kostenverdeelsystematiek (KVS), herijkt bij de vaststelling van de begroting 2022 voor de periode 2021-2022-2023 en verhoogd met:

- de structurele uitbreiding van het takenpakket;
- de indexering.

De bijdragen van de provincies zijn nog niet verlaagd met (een inschatting van) de kosten voor de bodemtaken die bij inwerkingtreding van de Omgevingswet overgaan naar de gemeenten. Zodra de wijziging van het gemeentefonds bekend is, wordt hiervoor een begrotingswijziging ter zienswijze aangeboden.

Het stemrechtpercentage wordt conform artikel 7 lid 1 van de Gemeenschappelijke Regeling OFGV bepaald naar rato van de totale financiële bijdrage per deelnemer van het voorgaande kalenderjaar. De verdeling van de stemmen in 2023 wordt bepaald aan de hand van de jaarcijfers over 2022.

#### *Overige inkomsten*

De post overige inkomsten is het deel van de OFGV begroting dat niet gedekt wordt door de structurele partnerbijdragen, maar wordt gedekt met de overige inkomsten. Dit bedrag van € 340.000 wordt gerealiseerd door het uitvoeren van extra opdrachten, de uren van eigen medewerkers te dekken middels subsidies en door het aanbieden van opleidingen aan andere overheden.





## Directe productiekosten

Directe productiekosten zijn budgetten van deelnemers die nodig zijn voor het uitvoeren van specifieke taken. Deze directe productiekosten worden niet procentueel verdeeld over alle deelnemers maar worden door de specifieke deelnemers overgedragen aan de Omgevingsdienst. De specificatie is als volgt:

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE FLEVOLAND	
Groene handhaving kapitaallasten vaartuigen	€ 33.707
Groene handhaving vaartuigen	€ 61.570
Groene handhaving services	€ 7.865
Groene handhaving steunpunten	€ 47.189
Advertenties milieuwetten	€ 39.325
Extern advies vergunningverlening	€ 20.111
Extern advies handhaving	€ 20.111
Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden	€ 22.471
Beheer grondwatermeetnet	€ 136.701
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 389.051</b>
Legesheffing vergunningen	€ 146.062
Vergoeding groene handhaving randmeren	€ 5.618
<b>Totaal Provincie Flevoland</b>	<b>€ 237.371</b>
DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE ALMERE	
Geluidsmeter	€ 1.348
<b>Totaal Gemeente Almere</b>	<b>€ 1.348</b>
DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE GOOISE MEREN	
Algemeen uitbesteed werk	€ 13.014
<b>Totaal Gemeente Gooise Meren</b>	<b>€ 13.014</b>
DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE NOORD-HOLLAND	
Advertentie-, onderzoek en kadasterkosten	€ 8.765
<b>Totaal Provincie Noord-Holland</b>	<b>€ 8.765</b>

Deze budgetten worden verhoogd met de prijs overheidsconsumptie, netto materieel.

## Subsidies

In deze begroting is een schatting opgenomen van de subsidies die in 2022 worden ontvangen en die tot uitgaven leiden. Het in deze begroting geraamde bedrag voor de subsidies van € 200.000 is bedoeld voor de diverse subsidies waaronder vroeger de subsidie voor de Omgevingsveiligheid viel. De uitgaven worden pas gedaan als er beschikkingen worden ontvangen. Daarom vormt deze stelpost geen risico voor de reguliere begroting.

## Reserves

Het jaarrekeningresultaat 2021 wordt volledig gedoteerd aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling. Dit om in 2022 en 2023 de kosten voor de invoering van de Omgevingswet te kunnen dekken.

De kosten van innovatieprojecten worden gedekt uit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling. De reserve is te laag om alle lopende goedgekeurde innovatieprojecten te kunnen financieren. Daarom wordt voorgesteld de innovatieprojecten te temporiseren. Voor het jaar 2023 wordt het resterende saldo van de reserve aangewend voor innovatieprojecten.

In 2022 is een bedrag van € 469.489 gedoteerd aan de Bestemmingsreserve Weesp uittrekking uit de GR OFGV. Deze reserve dient ter dekking van de instandhoudingskosten van de gemeente Weesp en mogelijke frictiekosten als gevolg van het terugtrekken van taken. Voor het jaar 2023 wordt het resterende saldo van de reserve aangewend voor frictiekosten.

### B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen

De OFGV ontvangt geen algemene dekkingsmiddelen.



#### B.1.4. Kosten van overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

Specificatie overhead	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Personele lasten overhead personeel	2.038.226	2.068.800	2.116.382	2.160.826	2.212.686	2.265.790
Overige personeelskosten	684.640	1.002.917	1.017.961	1.033.230	1.048.729	1.064.460
Afschrijvingen	225.671	200.209	203.212	206.260	209.354	212.494
Faciliteir	604.600	811.679	823.854	836.212	848.755	861.487
ICT	669.509	643.803	653.460	663.262	673.211	683.309
Financiën	26.981	27.993	28.413	28.839	29.271	29.710
<b>Totaal</b>	<b>4.249.627</b>	<b>4.755.400</b>	<b>4.843.282</b>	<b>4.928.629</b>	<b>5.022.006</b>	<b>5.117.250</b>

De personele overhead mag maximaal 24% bedragen. De OFGV blijft hier onder. In 2021, 2022 en 2023 zijn de personele lasten verhoogd in verband met de Omgevingswet. In de meerjarenraming vanaf 2024 is het percentage overhead stabiel.

Percentage personele overhead	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Personele lasten overhead personeel	2.038.226	2.068.800	2.116.382	2.160.826	2.212.686	2.265.790
Personele lasten direct personeel	9.604.887	9.234.484	9.379.908	9.216.625	9.437.824	9.664.332
<b>% personele overhead</b>	<b>17,5%</b>	<b>18,3%</b>	<b>18,4%</b>	<b>19,0%</b>	<b>19,0%</b>	<b>19,0%</b>

#### B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien

De OFGV heeft geen stelposten in de begroting 2023. Het bedrag voor onvoorzien bedraagt € 57.000 en is toegelicht op pagina 24. De OFGV hoeft geen vennootschapsbelasting te betalen, omdat resultaten behaald worden als gevolg van de wettelijke taak of zonder winstopslag.

#### B.1.6. Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten betreffen posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden en dus een tijdelijk karakter hebben. In 2023 wordt in totaal € 854.704 aan reserves onttrokken ten behoeve van de voorbereidings- en invoeringskosten van de Omgevingswet ad € 348.000, de innovatieprojecten ad € 270.000 en de frictiekosten in verband met de uittreding van Weesp uit de GR ad € 237.068.



## B.2. Financiële positie en toelichting

### B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2022

De wijzigingen ten opzichte van de meerjarenschijf 2023 in de begroting 2022 hebben betrekking op de uittreding van de gemeente Weesp, de structurele uitbreiding van de asbesttaken voor vier gemeenten en de incidentele ophoging van het salarisbudget voor de Omgevingswet.

### B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans

De balansprognose tot en met 2026 is als volgt:

Balans	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026
Materiële vaste activa	726.917	847.007	847.007	847.007	847.007	847.007
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Vlottende activa	6.431.080	5.976.591	5.121.888	5.121.888	5.121.888	5.121.888
<b>Balanstotaal activa</b>	<b>7.157.997</b>	<b>6.823.598</b>	<b>5.968.895</b>	<b>5.968.895</b>	<b>5.968.895</b>	<b>5.968.895</b>
Algemene reserve	668.600	668.600	668.600	668.600	668.600	668.600
Bestemmingsreserves	404.247	854.704	-	-	-	-
Vlottende passiva	6.085.151	5.300.295	5.300.295	5.300.295	5.300.295	5.300.295
<b>Balanstotaal passiva</b>	<b>7.157.997</b>	<b>6.823.598</b>	<b>5.968.895</b>	<b>5.968.895</b>	<b>5.968.895</b>	<b>5.968.895</b>

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

### B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen

De formatie bedraagt begin 2022 154,39 fte. Ruimte in het salarisbudget wordt ingezet voor de flexibele schil en samenwerking op de bedrijfsvoering.

### B.2.4. Investeringen in vaste activa

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

Investering	Afschrijvingstermijn	2022	2023	2024	2025	2026
Verbouwing pand	10 jaar - 2023		€ 463.694			
Meubilair	10 jaar - 2023		€ 340.974			
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	3 jaar - 2022/2023	€ 110.000	€ 100.735			€ 220.361
ICT hardware (TV+TC+deurdisplay)	5 jaar - 2023		€ 50.000			
Telefoons	2 jaar - 2023		€ 85.000		€ 87.569	
Handhavingsschepen	30 jaar - 2045					
<b>Totaal investeringen</b>		<b>€ 110.000</b>	<b>€ 1.040.403</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 87.569</b>	<b>€ 220.361</b>

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

Op basis van de afschrijvingstermijn mogen in 2023 diverse investeringen gedaan worden. De werkelijke investeringen in onder andere een pand en meubilair hangen mede af van de keuzes die in 2022 gemaakt worden omtrent het plaats-onafhankelijk werken. De vervanging van telefoons en computers is wel voorzien in 2023.

De afschrijvingstermijn van de verbouwkosten is gelijk aan de duur van het huurcontract die in 2023 afloopt. Voor de overige afschrijvingstermijnen is veelal de economische levensduur als uitgangspunt genomen. Deze stemmen overeen met de afschrijvingstermijnen in de Financiële Verordening. Alle kosten als gevolg van de afschrijving op genoemde investeringen zijn structureel in de begroting verankerd.



### B.2.5. Financiering

De begroting van de OFGV wordt grotendeels gedekt uit de bijdragen van de deelnemers. De OFGV stuurt voorafgaand aan elk kwartaal een voorschotnota van 25% van deze bijdrage aan de deelnemer. Daarom heeft de OFGV geen leningen nodig voor haar reguliere taakuitvoering. De OFGV neemt deel aan het wettelijk verplichte schatkistbankieren: overtollige middelen tot € 600.000 worden aangehouden in rekening-courant bij de BNG, het meerdere wordt aangehouden in de schatkist.

### B.2.6. Reserves en voorzieningen

#### *Algemene Reserve*

De omvang van de algemene reserve bedraagt begin 2022 € 669.000. In 2023 zijn geen onttrekkingen aan de reserve voorzien.

Eventuele rekeningresultaten worden in eerste instantie afgewikkeld met de algemene reserve. Die heeft een ondergrens van € 0 en een bovengrens van 5% van de omzet. Het maximum van de algemene reserve van deze begroting is € 744.000.

#### *Innovatiereserve*

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

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

Op basis van deze spelregels is in de begroting 2023 aangenomen dat het saldo van de innovatiereserve € 0 bedraagt. De reserve wordt in 2023 volledig uitgeput door de projectkosten Omgevingswet en de kosten voor de lopende goedgekeurde innovatieprojecten.

#### *Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR OFGV*

De bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR OFGV is in 2022 eenmalig gevoed vanuit de afkoopsom van de gemeente Amsterdam vanwege de frictie- en instandhoudingskosten die ontstaan door de uittreding van de gemeente Weesp. De afkoopsom bedraagt € 469.489 en is daarmee het maximale plafond van deze bestemmingsreserve. De reserve wordt aangewend voor de frictie- en instandhoudingskosten. De frictiekosten worden in 2022 en 2023 volledig aan de reserve onttrokken, daarmee is het saldo van de bestemmingsreserve Weesp eind 2023 € 0.

Reserves	2023
Algemene Reserve	€ 668.600
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 0
Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR OFGV	€ 0
<b>Totaal reserves</b>	<b>€ 668.600</b>

#### *Voorzieningen*

De OFGV heeft geen voorzieningen.

### B.2.7. EMU-saldo

Het EMU-saldo is het totaal van inkomsten minus uitgaven. Conform het Europese stabiliteits- en groeipact is de macronorm voor lidstaat Nederland een maximaal EMU-saldo van -0,5%



van het bruto binnenlands product. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Alle gemeenten, provincies en waterschappen moeten deze informatie aanleveren bij het CBS. Bij gemeenschappelijke regelingen vindt een steekproef plaats wanneer deze een exploitatie van € 20 mln of meer hebben. De OFGV valt hier buiten.

Berekening EMU saldo	Inclusief 2e BW	3e BW	Kader excl. index en incl. wijzigingen	Index	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
	2023	2023	2023	2023	2023	2024	2025	2026
Exploitatiesaldo	€ 0		€ 0		€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
+ afschrijvingen	€ 200.209		€ 200.209	€ 3.003	€ 203.212	€ 206.260	€ 209.354	€ 212.494
+ dotatie voorziening	€ -		€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
- investering activa	€ 1.025.027		€ 1.025.027	€ 15.375	€ 1.040.403	€ -	€ 87.569	€ 220.361
+ bijdragen andere overheden	€ -		€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
+ desinvestering activa	€ -		€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
- aankoop grond	€ -		€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
+ baten bouwexploitatie	€ -		€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
- onttrekking voorziening	€ -		€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
- onttrekking reserve	€ -	€ 854.704	€ 854.704		€ 854.704	€ -	€ -	€ -
- boekwinst aandelen	€ -		€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
<b>EMU saldo</b>	<b>€ -824.818</b>	<b>€ -854.704</b>	<b>€ -1.679.522</b>	<b>€ -12.372</b>	<b>€ -1.691.894</b>	<b>€ 206.260</b>	<b>€ 121.785</b>	<b>€ -7.866</b>

## Zienswijzen raden en staten op Ontwerpbegroting OFGV 2023

Instantie	Ontv. Dat.	status	Zienswijze	reactie
Almere	15/05/'22	<b>Definitief</b>	<p>De raad stemt in met de Ontwerpbegroting 2023 onder voorwaarde van de toezegging door de OFGV dat een uitgewerkte onderbouwing en kostenspecificatie van de genoemde implementatiekosten in verband met de Omgevingswet voor akkoord worden voorgelegd voordat de kosten in 2023 worden gemaakt. De raad stelt voor dat de OFGV deze onderbouwing en kostenspecificatie in de Algemeen Bestuur vergadering van november 2022 presenteert.</p> <p>De reden is dat de ingeschatte implementatiekosten voor 2023 onvoldoende onderbouwd zijn. Wij begrijpen dat het werken met de Omgevingswet andere inzet kan vragen van medewerkers, dit is ook een vraagstuk dat ons als gemeente bezighoudt. Echter is er behoefte aan meer uitleg en onderbouwing van de posten waaruit dit bedrag is opgebouwd. Wij verwachten dat de omgevingsdienst goed in staat is dat nadere inzicht te geven. Een dergelijke specificatie is voor de extra kosten in de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 op een inzichtelijke manier gegeven. Dat zouden we voor de begroting van 2023 ook op die manier willen.</p>	Instemming en het DB zegt een nadere specificatie toe in het AB van november 2022.
Blaricum	25/05/'22	<b>Definitief</b>	De gemeenteraad heeft als zienswijze in te stemmen met de ontwerp Programmabegroting 2023.	Instemming
Dronten	20/06/'22	<b>Definitief</b>	Hierbij delen wij u mede dat wij instemmen met de Ontwerpbegroting 2023 en zien af van het inbrengen van zienswijzen.	Instemming
Flevoland	3/05/'22	<b>Definitief</b>	Wij stellen vast dat in de conceptbegroting 2023 geen materiele tekortkomingen zijn geconstateerd. Wij kunnen dan ook instemmen met deze begroting.	Instemming

Instantie	Ontv. Dat.	status	Zienswijze	reactie
Gooise Meren	3/05/'22	<b>Definitief</b>	<p>De gemeenteraad heeft besloten om ten aanzien van de ontwerpbegroting OFGV 2023 gebruik te maken van haar recht om een zienswijze in te brengen.</p> <p>De zienswijze betreft het uitstel van de Omgevingswet welke zorgt voor extra eenmalige kosten. In 2022 € 121K en in 2023 € 348K. Hiermee is in de begroting 2022 en verder geen rekening gehouden.</p> <p>De OFGV stelt daarom voor om bij de deelnemers hiervoor een hogere bijdrage te vragen.</p> <p>De gemeente Gooise Meren staat onder financiële druk en een extra bijdrage is ongewenst. Wij stellen voor om de hogere kosten door het uitstel van de Omgevingswet in 2023 voor 50% ten laste van de reserve innovatie te brengen en voor 50% ten laste van het rekeningresultaat 2021.</p> <p>Overigens merken wij op, dat het financieel overzicht goed inzichtelijk maakt (ook aan het Rijk), welke financiële consequenties er zijn van het uitstellen van de Omgevingswet.</p>	<p>In de DB-vergadering van 18 mei 2022 zijn de zienswijzen op de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 en de zienswijzen op de begroting 2023 besproken. Het DB is van mening dat het gebruiken van het rekeningresultaat voor de extra kosten van de implementatie van de Omgevingswet een charmant voorstel is waarbij het voordeel is dat er geen extra middelen gevraagd worden aan de partners.</p> <p>Het DB stelt gezien de zienswijze van Gooise Meren en Noordoostpolder voor het resultaat aan te wenden voor de kosten voor invoering van de Omgevingswet in 2022 ad € 121.287 en 2023 ad € 347.636 via dotatie en onttrekking aan de Reserve Innovatie en Ontwikkeling (in totaal € 468.923).</p>
Hilversum	23/05/'22	<b>Definitief</b>	<p>Zienswijze: wij stellen voor de hogere projectkosten van de Omgevingswet in 2023 ten laste van het rekeningresultaat 2021 te brengen.</p> <p>Wij hebben begrip voor de verhoging van deze projectkosten. De toelichting en het overzicht in bijlage 2 bij de OFGV 20 begrotingswijziging 2022 geven hiervan een goede en heldere onderbouwing.</p> <p>Onze zienswijze richt zich op de dekking voor de hogere projectkosten in 2023. De OFGV 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 en ontwerpbegroting 2023 gaan uit van een verhoging van de bijdragen van de deelnemers om deze kosten te dekken. Dit levert een extra financiële last op voor de deelnemers waarvan de begrotingen al onder druk staan.</p> <p>De OFGV kan voor deze kosten het positieve rekeningresultaat van 2021 inzetten. Dit is een bedrag van EUR 569.799,-. Dat is ruim voldoende</p>	<p>In de DB-vergadering van 18 mei 2022 zijn de zienswijzen op de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 en de zienswijzen op de begroting 2023 besproken. Het DB is van mening dat het gebruiken van het rekeningresultaat voor de extra kosten van de implementatie van de Omgevingswet een charmant voorstel is waarbij het voordeel is dat er geen extra middelen gevraagd worden aan de partners.</p> <p>Het DB stelt gezien de zienswijze van Gooise Meren en Noordoostpolder voor het resultaat aan te wenden voor de kosten voor invoering van de Omgevingswet in 2022 ad € 121.287 en 2023 ad € 347.636 via dotatie en onttrekking aan de Reserve Innovatie en Ontwikkeling (in totaal € 468.923).</p>

Instantie	Ontv. Dat.	status	Zienswijze	reactie
			voor het bedrag van EUR 347.636,- aan voorbereidingskosten voor de Omgevingswet in 2023. Ons voorstel is dan ook om de hogere projectkosten van de Omgevingswet in 2023 ten laste van het rekeningresultaat 2021 te brengen.	
Huizen		Geen reactie		Wordt gezien als instemming
Laren	31/05/'22	<b>Definitief</b>	De gemeenteraad ziet af van het indienen van zienswijzen op de ontwerp Programmabegroting 2023.	Wordt gezien als instemming
Lelystad	4/04/'22	Concept college	Hierbij delen wij u mee dat wij onder voorbehoud van bekrachtiging door de raad geen zienswijzen hebben m.b.t. de ontwerpbegroting 2023.	Wordt gezien als instemming
Noord-Holland	9/05/'22	Concept ambtelijk advies  Planning comm. NLG 13 juni	Advies: geen zienswijze in te dienen	Wordt gezien als instemming
Noordoostpolder	25/05/'22	<b>Definitief</b>	De raad kan niet instemmen met de in de ontwerpbegroting 2023 verwerkte projectkosten in verband met de omgevingswet. Door het uitstel van de Omgevingswet naar 1 januari 2023 is, net als in 2022, ook in 2023 incidenteel budget nodig voor de implementatie van de omgevingswet. De OFGV stelt voor het benodigde bedrag van € 347.636 op te vangen door de bijdrage van de partners te verhogen. De raad van de gemeente Noordoostpolder stelt voor om het incidenteel benodigde budget voor projectkosten omgevingswet op te vangen uit het positieve resultaten van de jaarrekening 2021 en/of de reserve innovatie en ontwikkeling.	In de DB-vergadering van 18 mei 2022 zijn de zienswijzen op de 2 <sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 en de zienswijzen op de begroting 2023 besproken. Het DB is van mening dat het gebruiken van het rekeningresultaat voor de extra kosten van de implementatie van de Omgevingswet een charmant voorstel is waarbij het voordeel is dat er geen extra middelen gevraagd worden aan de partners.  Het DB stelt gezien de zienswijze van Gooise Meren en Noordoostpolder voor het resultaat aan te wenden voor de kosten voor invoering van de Omgevingswet in 2022 ad € 121.287 en 2023 ad € 347.636 via dotatie en onttrekking aan de Reserve Innovatie en Ontwikkeling (in totaal € 468.923).
Urk	31/05/'22	<b>Definitief</b>	Bij deze informeren wij u dat de gemeente Urk geen zienswijze indient op de Ontwerpbegroting 2023.	Wordt gezien als instemming
Wijdmeren		Geen reactie		Wordt gezien als instemming



<b>Instantie</b>	<b>Ontv. Dat.</b>	<b>status</b>	<b>Zienswijze</b>	<b>reactie</b>
Zeewolde	22/06/'22	<b>Definitief</b>	Hierbij berichten wij u dat, onder voorbehoud van definitieve besluitvorming hiertoe door de gemeenteraad, er geen zienswijze op de ontwerpbegroting 2023 wordt ingediend.	Wordt gezien als instemming



**OMGEVINGSDIENST**

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

## Toelichting 2<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022

1a	Structurele verhoging van de bijdrage van Laren met € 6.680 in verband met de uitvoering van het toezicht op asbestsanering.	
	Argument	De bijdrage van Laren te verdelen aan de lastenkant tussen budgetten conform vaste begrotingssystematiek: <ul style="list-style-type: none"><li>• € 6.073 – salarissen (directe personeelskosten en personele overhead)</li><li>• € 61 – inhuur bij ziekte (1%)</li><li>• € 304 – opleidingen (5%)</li><li>• € 243 - algemene personeelskosten (4%)</li></ul>
	Kanttekening	De taak is overgedragen per 1 januari 2021. In 2021 is deze wijziging in de begroting incidenteel verwerkt bij de overige inkomsten. Vanaf 1 januari 2022 wordt de wijziging structureel in de begroting meegenomen.
1b	Structurele verhoging van de bijdrage van Blaricum met € 5.652 in verband met de uitvoering van het toezicht op asbestsanering.	
	Argument	De bijdrage van Blaricum te verdelen aan de lastenkant tussen budgetten conform vaste begrotingssystematiek: <ul style="list-style-type: none"><li>• € 5.138 – salarissen (directe personeelskosten en personele overhead)</li><li>• € 51 – inhuur bij ziekte (1%)</li><li>• € 257 – opleidingen (5%)</li><li>• € 206 - algemene personeelskosten (4%)</li></ul>
	Kanttekening	De taak is overgedragen per 1 januari 2021. In 2021 is deze wijziging in de begroting incidenteel verwerkt bij de overige inkomsten. Vanaf 1 januari 2022 wordt de wijziging structureel in de begroting meegenomen.
1c	Structurele verhoging van de bijdrage van Lelystad met € 117.887 in verband met de structurele uitvoering van asbesttaken.	
	Argument	De bijdrage van Lelystad te verdelen aan de lastenkant tussen budgetten conform vaste begrotingssystematiek: <ul style="list-style-type: none"><li>• € 107.170 – salarissen (directe personeelskosten en personele overhead)</li><li>• € 1.072 – inhuur bij ziekte (1%)</li><li>• € 5.358 – opleidingen (5%)</li><li>• € 4.287 - algemene personeelskosten (4%)</li></ul>



## OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

1d	Structurele verhoging van de bijdrage van Urk met € 10.402 in verband met de structurele uitvoering van asbesttaken.	
	Argument	De bijdrage van Urk te verdelen aan de lastenkant tussen budgetten conform vaste begrotingssystematiek: <ul style="list-style-type: none"><li>• € 9.456 – salarissen (directe personeelskosten en personele overhead)</li><li>• € 95 – inhuur bij ziekte (1%)</li><li>• € 473 – opleidingen (5%)</li><li>• € 378 - algemene personeelskosten (4%)</li></ul>
1e	Structurele verhoging van de bijdrage van Flevoland met € 20.665 voor systeembeheer en onderhoud van het softwarepakket voor meetnetbeheer en validatie van kwantiteitsreeksen.	
	Argument	De wijziging betreft de structurele verhoging van de bijdrage van Flevoland aan het directe productiekosten budget.  De bijdrage van Flevoland te verdelen aan de lastenkant: <ul style="list-style-type: none"><li>• € 20.665 – directe productiekosten Flevoland</li></ul>
	Kanttkening	De OFGV voert deze opdracht uit sinds 2020. De bijdrage is in 2020 en 2021 incidenteel verwerkt. Met ingang van 1 januari 2022 wordt deze bijdrage structureel in het budget directe productiekosten verwerkt. Deze wijziging heeft geen invloed op stemverhouding.
1f	Beslispunt	Terugdraaien van de verlaging van de bijdragen in 2022 voor de bodemtaken van de provincie Flevoland van € 140.232 en de provincie Noord-Holland van € 246.943.
	Argument	In de 1 <sup>e</sup> begrotingswijziging van 2022 is de verlaging van de bijdragen van de provincies verwerkt in verband met de overgang van bodemtaken naar de gemeenten bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet. De Omgevingswet is uitgesteld naar 1 januari 2023. De provincies blijven daarom in 2022 betalen voor de bodemtaken.
1g	Beslispunt	Het doteren van € 469.489 aan de "Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR" in verband met de te ontvangen afkoopsom van de gemeente Amsterdam.
	Argument	Met de gemeente Weesp en de gemeente Amsterdam is een overeenkomst uittredingskosten OFGV-Weesp-Amsterdam opgesteld. De gemeente Amsterdam betaalt een eenmalige afkoopsom van € 469.489 ter dekking van frictiekosten en instandhoudingskosten.
	Argument	Op 24 november 2021 besloot het AB tot het instellen van de "Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR OFGV". Toen is gemeld dat de dotatie aan deze reserve wordt meegenomen in de reguliere zienswijzeronde van het voorjaar 2022. De onttrekking wordt aan de raden en Staten voor zienswijzen voorgelegd bij het behandelen van het rekeningresultaat 2021.



## OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

1h	Beslispunt	De extra kosten voor invoering van de Omgevingswet in 2022 en 2023 niet in rekening te brengen bij de partners.
	Argument	De ingebrachte zienswijzen geven aanleiding tot aanpassing van de begrotingswijziging en de ontwerpbegroting. Naar aanleiding van de zienswijzen van Noordoostpolder en Gooise Meren stelt het DB voor om de extra kosten voor de Omgevingswet niet in rekening te brengen bij de partners maar hiervoor het jaarrekeningresultaat 2021 te gebruiken.

## Bijlage 1. 2<sup>de</sup> Begrotingswijziging 2022

### 1.1 Baten reguliere begroting

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2022 zijn de bijdragen van de partners door de nieuwe bijdragen van de gemeenten Laren, Blaricum, Lelystad en Urk en de bijdragen van de provincies Flevoland en Noord-Holland als volgt veranderd, zie tabel hieronder. De incidentele bijdrage voor de voorbereiding op de Omgevingswet is voor alle partners procentueel berekend op basis van het begrotingstotaal.

BATEN REGULIERE BUDGET		Vastgestelde begroting incl. index en OW	1e BW AB		Begroting na BW excl. OW	OW	na 1e BW	2e BW AB				Begroting na BW excl. OW	2e BW AB	na 2e BW	
Nummer	Post	2022	Bodemtaken	Weesp			Begroting	Laren	Blaricum	Lelystad	Urk	Bodemtaken	OW	Begroting	
			2022					2022							
<b>1 BIJDAGEN DEELNEMERS EXCL. DPK</b>															
1.1	Almere	€ 1.820.611	€ -89.567		€ 1.691.590	€ 38.478	€ 1.730.067						€ 1.691.590	€ 36.957	€ 1.728.547
1.2	Lelystad	€ 1.410.671	€ -73.624		€ 1.306.477	€ 29.718	€ 1.336.195			€ 117.887			€ 1.424.364	€ 31.119	€ 1.455.483
1.3	Zeevolde	€ 678.971	€ -31.683		€ 632.575	€ 14.389	€ 646.963						€ 632.575	€ 13.820	€ 646.395
1.4	Flevoland	€ 3.413.047	€ 140.232		€ 3.479.316	€ 79.142	€ 3.558.458					€ 140.232	€ 3.619.548	€ 79.079	€ 3.698.627
1.5	Urk	€ 374.073	€ -21.584		€ 344.382	€ 7.833	€ 352.216				€ 10.402		€ 354.784	€ 7.751	€ 362.535
1.6	Dronten	€ 1.304.187	€ -70.069		€ 1.205.855	€ 27.429	€ 1.233.284						€ 1.205.855	€ 26.345	€ 1.232.200
1.7	Noordoostpolder	€ 1.497.571	€ -117.460		€ 1.347.658	€ 30.654	€ 1.378.312						€ 1.347.658	€ 29.443	€ 1.377.101
1.8	Noord-Holland	€ 73.340	€ 246.943		€ 318.694	€ 7.249	€ 325.943					€ 246.943	€ 565.637	€ 12.358	€ 577.994
1.9	Gooise Meren	€ 1.035.154	€ -107.098		€ 905.623	€ 20.600	€ 926.223						€ 905.623	€ 19.786	€ 925.409
1.10	Hilversum	€ 714.399	€ -106.936		€ 591.981	€ 13.465	€ 605.447						€ 591.981	€ 12.933	€ 604.914
1.11	Weesp	€ 363.722	€ -42.072	€ -250.386	€ 71.264		€ 71.264						€ 71.264		€ 71.264
1.12	Huizen	€ 268.368	€ -26.854		€ 235.698	€ 5.361	€ 241.060						€ 235.698	€ 5.149	€ 240.848
1.13	Wijdereen	€ 609.863	€ -61.829		€ 534.819	€ 12.165	€ 546.984						€ 534.819	€ 11.685	€ 546.503
1.14	Blaricum	€ 136.360	€ -11.166		€ 122.238	€ 2.780	€ 125.019						€ 127.890	€ 2.794	€ 130.685
1.15	Laren	€ 129.247	€ -14.408		€ 112.039	€ 2.548	€ 114.587	€ 6.680	€ 5.652				€ 118.718	€ 2.594	€ 121.312
1.16	PM-post bodemtaken*	€ -	€ 387.175		€ -		€ 387.175					€ -387.175		€ -	€ -
	Subtotaal	€ 13.829.583	€ -	€ -250.386	€ 13.287.384	€ 291.813	€ 13.579.197	€ 6.680	€ 5.652	€ 117.887	€ 10.402	€ -	€ 13.428.005	€ 291.813	€ 13.719.818
<b>2 ANDERE BIJDRADE</b>															
2.6	Overige opbrengsten	€ 333.105			€ 333.105		€ 333.105						€ 333.105		€ 333.105
<b>Totaal reguliere baten</b>		€ 14.162.687	€ -	€ -250.386	€ 13.620.489	€ 291.813	€ 13.912.301	€ 6.680	€ 5.652	€ 117.887	€ 10.402	€ -	€ 13.761.109	€ 291.813	€ 14.052.922



# OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

## 1.2 Lasten reguliere begroting

De bijdragen van de gemeenten Laren, Blaricum, Lelystad en Urk en de projectkosten voor de invoering van de Omgevingswet zijn aan de lastenkant als volgt verdeeld:

LASTEN REGULIERE BUDGET		Vastgestelde begroting incl. index en OW	1e BW AB		Begroting na BW excl. OW	OW	na 1e BW	2e BW AB				Begroting na BW excl. OW	2e BW AB	na 2e BW
			Bodemtaken	Weesp				Laren	Blaricum	Lelystad	Urk		Bodemtaken	OW
Nummer	Post	2022	2022				2022							
<b>1 PERSONEEL</b>														
1.1a	Salarissen	€ 11.136.630	€ -227.624	€ 10.617.194	€ 291.813	€ 10.909.006	€ 6.073	€ 5.138	€ 107.170	€ 9.456	€ 10.745.030	€ 291.813	€ 11.036.843	
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
1.1c	Flexibele schl	€ 35.812	€ -	€ 35.812	€ -	€ 35.812	€ -	€ -	€ -	€ 35.812	€ -	€ -	€ 35.812	
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 110.339	€ -2.276	€ 108.063	€ -	€ 108.063	€ 61	€ 51	€ 1.072	€ 95	€ 109.341	€ -	€ 109.341	
	Subtotaal personeelskosten	€ 11.282.781	€ -229.900	€ 10.761.069	€ 291.813	€ 11.052.881	€ 6.133	€ 5.190	€ 108.241	€ 9.551	€ 10.890.184	€ 291.813	€ 11.181.997	
1.2	Opleidingskosten	€ 403.157	€ -11.381	€ 391.775	€ -	€ 391.775	€ 304	€ 257	€ 5.358	€ 473	€ 398.167	€ -	€ 398.167	
1.3	Algemene personeelskosten	€ 535.959	€ -9.105	€ 526.854	€ -	€ 526.854	€ 243	€ 206	€ 4.287	€ 378	€ 531.967	€ -	€ 531.967	
<b>3 KAPITAALLASTEN</b>														
3.1	Afschrijving ICT	€ 120.931	€ -	€ 120.931	€ -	€ 120.931	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 120.931	€ -	€ 120.931	
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 33.593	€ -	€ 33.593	€ -	€ 33.593	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 33.593	€ -	€ 33.593	
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 45.684	€ -	€ 45.684	€ -	€ 45.684	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 45.684	€ -	€ 45.684	
<b>4 INDIRECTE KOSTEN</b>														
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 341.521	€ -	€ 341.521	€ -	€ 341.521	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 341.521	€ -	€ 341.521	
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 145.565	€ -	€ 145.565	€ -	€ 145.565	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 145.565	€ -	€ 145.565	
4.3	Informatiemanagement	€ 772.140	€ -	€ 772.140	€ -	€ 772.140	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 772.140	€ -	€ 772.140	
4.4	Wagenpark	€ 123.172	€ -	€ 123.172	€ -	€ 123.172	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 123.172	€ -	€ 123.172	
4.5	Diverse kosten	€ 201.421	€ -	€ 201.421	€ -	€ 201.421	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 201.421	€ -	€ 201.421	
4.6	Accountant	€ 27.993	€ -	€ 27.993	€ -	€ 27.993	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 27.993	€ -	€ 27.993	
4.7	HRM	€ 72.783	€ -	€ 72.783	€ -	€ 72.783	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 72.783	€ -	€ 72.783	
<b>5 ONVOORZIEN</b>														
5.1	Onvoorzien	€ 55.988	€ -	€ 55.988	€ -	€ 55.988	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 55.988	€ -	€ 55.988	
<b>Totaal reguliere lasten</b>		<b>€ 14.162.687</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -250.386</b>	<b>€ 13.620.489</b>	<b>€ 291.813</b>	<b>€ 13.912.301</b>	<b>€ 6.680</b>	<b>€ 5.652</b>	<b>€ 117.887</b>	<b>€ 10.402</b>	<b>€ 13.761.109</b>	<b>€ 291.813</b>	<b>€ 14.052.922</b>

## 1.3 Baten en lasten directe productiekosten

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2022 is de bijdrage van de provincie Flevoland als volgt veranderd:

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN		Begroting	1e BW AB	2e BW AB	Begroting na 2e BW
Nummer	Post	2022	2022	2022	2022
<b>1 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN</b>					
1.4	Directe productiekosten Flevoland	€ 213.199	€ -	€ 20.665	€ 233.864
1.1	Directe productiekosten Almere	€ 1.329	€ -	€ -	€ 1.329
1.9	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 12.822	€ -	€ -	€ 12.822
1.8	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.635	€ -	€ -	€ 8.635
<b>Totaal baten directe productiekosten</b>		<b>€ 235.984</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 20.665</b>	<b>€ 256.649</b>
<b>6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN</b>					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 213.199	€ -	€ 20.665	€ 233.864
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.329	€ -	€ -	€ 1.329
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 12.822	€ -	€ -	€ 12.822
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.635	€ -	€ -	€ 8.635
<b>Totaal lasten directe productiekosten</b>		<b>€ 235.984</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 20.665</b>	<b>€ 256.649</b>

#### 1.4 Baten en lasten reserves

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2022 zijn de mutatie van de Bestemmingsreserve "Weesp uittreding uit de GR OFGV" en de mutatie van de reserve Innovatie en Ontwikkeling vanwege de invoeringskosten van de Omgevingswet als volgt veranderd:

MUTATIES RESERVES		Begroting na 2e BW
Nummer	Post	2022
<b>2</b>	<b>OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES</b>	
2.1	Onttrekking bestemmingsreserve I&O	€ 121.287
2.3	Onttrekking bestemmingsreserve Weesp	€ 469.489
<b>Totaal baten reserves</b>		<b>€ 590.776</b>
<b>7</b>	<b>OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES</b>	
7.7	Invoeringskosten Omgevingswet	€ 121.287
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ -
7.9	Uittreden Weesp uit de GR OFGV	€ 469.489
<b>Totaal lasten reserves</b>		<b>€ 590.776</b>



**OMGEVINGSDIENST**  
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Bijlage 2

## Toelichting projectkosten Omgevingswet

Al enkele jaren bereidt de OFGV zich, met de deelnemers, voor op de Omgevingswet. De kosten van de voorbereiding zijn in eerste instantie vanuit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling gefinancierd en de laatste jaren rechtstreeks als extra post opgenomen in de begroting.

Inmiddels is de invoeringsdatum van de Omgevingswet enkele malen uitgesteld. In februari 2022 is het laatste uitstel bekend gemaakt. Op 24 februari heeft de minister voor Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening het ontwerp-Koninklijk Besluit (KB) met de inwerkingtredingsdatum van de Omgevingswet per 1 januari 2023, aangeboden aan de Eerste en Tweede Kamer.

In begroting 2022 is tot nu toe rekening gehouden met de helft van de invoeringskosten voor de Omgevingswet in vergelijking met de jaren daarvoor. Ten tijde van het opstellen van de begroting 2022 was de verwachting dat de wet op 1 januari 2022 in werking zou treden. De implementatiekosten opgenomen voor 2022 waren bedoeld voor te verwachten kosten na invoeren van de Omgevingswet, zoals kosten voor:

- Inbedding in organisatie als gevolg van aangepaste processen;
- DSO inclusief oplossen opstartproblemen en vormgeven aangekondigde doorontwikkeling;
- Vervolgopleidingen en ontwikkeling medewerkers;
- Afstemming met deelnemers zowel op de inhoud (omgevingstafels etc.), op samenwerkingsprocessen als op werkafspraken rond DSO.

Toen in 2021 de invoeringsdatum van de Omgevingswet werd uitgesteld naar juli 2022 is geen aanvulling van het budget gevraagd. Nu de invoeringsdatum andermaal is uitgesteld is het toch nodig het budget daarvoor aan te vullen, deels in 2022 voor de noodzakelijke voortzetting van de voorbereidingen en deels in 2023 om de eerste implementatiegevolgen ter hand te kunnen nemen.

Daarnaast is inmiddels de verwachting dat het Digitale Stelsel Omgevingswet niet de volledige dienstverlening zal bieden die verwacht mag worden. Om de benodigde dienstverlening wel te kunnen bieden moet waarschijnlijk gewerkt worden met 'work arounds'. Dergelijke work arounds zullen vooral bij medewerkers belast met vergunningen, meldingen en de administratieve afhandeling daarvan extra handelingen en daarmee extra tijd kosten (ingeschat op zo'n 4% extra tijd = 72 uur op jaarbasis).

Voor de begroting 2022 en de begroting 2023 betekent dit:

- 2022 een verhoging van € 121.287  
*Dit is een aanvulling op de reeds begrote projectkosten voor 2022 ad: € 291.813*
- 2023 een verhoging van € 347.636

Deze kosten worden betaald uit de reserve Innovatie en Ontwikkeling.





## OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Deze verwachte kosten 2022/2023 bestaan uit:

	Wijziging 2022	Begroting 2023**
<b>Projectorganisatie</b>		
Projectleiding (inhuur)	kosten inhuur pr.leider € 85.000/jr. loonkosten interne pr.leider € 55.000	50% 2022 € 116.100
Stuurgroep	400 uur á € 80	
Projectdeelnemers	900 uur á € 50	
Vraagbaak	200 uur á € 50	
<b>DSO (aansluitingen reeds gerealiseerd)</b>		
Projectleiding	Kosten inhuur DSO € 160.500/jr	50% 2022 € 82.096
<b>Medewerkers</b>		
Opfriscursus OFGV-medewerkers	88 fte X 4 uur á € 50	0 uur
Regionale kennissessies	100 uur á € 50	50 uur á € 51 = € 2550
VNG en ADSMO-sessies	60 uur á € 50	0 uur
<b>Work around start Omgevingswet</b>		
Extra t.b.v. work arounds		40 fte X 72 uur € 51,- € 146.880
<b>Totaalkosten</b>	<b>€ 413.100</b>	<b>€ 347.636</b>
-/-		
Reeds begrote inkomsten '22	€ 291.813	
Aanvullen met begrotingswijziging	€ 121.287	€ 347.636

\*\* inclusief indexatie loonkosten 2023, 2,3%

## Zienswijzen raden en staten op 2<sup>e</sup> begrotingswijziging OFGV 2022

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
Almere	15-05-'22	<b>Definitief</b>	De raad stemt in met het voorstel 2 <sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022. Bij de voorgestelde verhoging van de incidentele bijdrage in verband met de Omgevingswet merkt de raad op dat bij een uitstel ook steeds kritisch moet worden gekeken of de kosten door middel van keuzes onder andere in fasering van de voorbereidingsstaken kunnen worden opgevangen.	Instemming
Blaricum	25/05/'22	<b>Definitief</b>	De gemeenteraad heeft als zienswijze in te stemmen met de 2 <sup>e</sup> programmabegrotingswijziging 2022.	Instemming
Dronten	20/06/'22	<b>Definitief</b>	Hierbij delen wij u mede dat wij instemmen met de 2 <sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022 en zien af van het inbrengen van zienswijzen.	Instemming
Flevoland	3/05/'22	<b>Definitief</b>	<p>De voorgestelde begrotingswijziging heeft betrekking op de financiële gevolgen van</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• de structurele takeninbreng door de gemeenten Blaricum, Laren, Lelystad en Urk;</li> <li>• de structurele verhoging voor het verhogen van de kosten voor het meetnetbeheer voor Flevoland;</li> <li>• de financiering van de Bodemtaken die door het uitstellen van de Invoeringsdatum van de Omgevingswet nog heel 2022 bij de provincies blijven liggen en derhalve door hen gefinancierd worden;</li> <li>• de dotatie aan de "Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR" in verband met de te ontvangen afkoopsom van de gemeente Amsterdam;</li> <li>• de incidentele financiering van de projectkosten ter voorbereiding op de Omgevingswet. Door het uitstellen van de Invoeringsdatum stijgen deze voorbereidingskosten bij de OFGV.</li> </ul> <p>Hoewel een aantal van deze zaken financiële consequenties voor de provincie Flevoland hebben, is de toename van deze kosten verklaarbaar en conform eerder gemaakte afspraken. Wij</p>	Instemming

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			kunnen dan ook instemmen met deze voorgestelde begrotingswijziging.	
Gooise Meren	3/05/'22	<b>Definitief</b>	<p>De gemeenteraad heeft besloten om ten aanzien van de begrotingswijziging OFGV 2022 gebruik te maken van haar recht om een zienswijze in te brengen.</p> <p>De zienswijze betreft het uitstel van de Omgevingswet welke zorgt voor extra eenmalige kosten. In 2022 € 121K en in 2023 € 348K. Hiermee is in de begroting 2022 en verder geen rekening gehouden.</p> <p>De OFGV stelt daarom voor om bij de deelnemers hiervoor een hogere bijdrage te vragen.</p> <p>De gemeente Gooise Meren staat onder financiële druk en een extra bijdrage is ongewenst. Wij stellen voor om de hogere kosten door het uitstel van de Omgevingswet in 2022 ten laste van de reserve innovatie te brengen.</p> <p>Overigens merken wij op, dat het financieel overzicht goed inzichtelijk maakt (ook aan het Rijk), welke financiële consequenties er zijn van het uitstellen van de Omgevingswet.</p>	<p>In de DB-vergadering van 18 mei 2022 zijn de zienswijzen op de 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 en de zienswijzen op de begroting 2023 besproken. Het DB is van mening dat het gebruiken van het rekeningresultaat voor de extra kosten van de implementatie van de Omgevingswet een charmant voorstel is waarbij het voordeel is dat er geen extra middelen gevraagd worden aan de partners.</p> <p>Het DB stelt gezien de zienswijze van Gooise Meren en Noordoostpolder voor het resultaat aan te wenden voor de kosten voor invoering van de Omgevingswet in 2022 ad € 121.287 en 2023 ad € 347.636 via dotatie en onttrekking aan de Reserve Innovatie en Ontwikkeling (in totaal € 468.923).</p>
Hilversum	23/05/'22	<b>Definitief</b>	Voor het overige hebben wij geen opmerkingen over de OFGV 2 <sup>e</sup> begrotingswijziging 2022.	Wordt gezien als instemming
Huizen		Geen reactie		Wordt gezien als instemming
Laren	31/05/'22	<b>Definitief</b>	De gemeenteraad ziet af van het indienen van zienswijzen op de 2 <sup>e</sup> programmabegrotingswijziging 2022.	Wordt gezien als instemming
Lelystad	4/04/'22	Concept college	Hierbij delen wij u mee dat wij onder voorbehoud van bekrachtiging door de raad geen zienswijzen hebben m.b.t de 2 <sup>e</sup> begrotingswijziging 2022.	Wordt gezien als instemming
Noord-Holland	9/05/'22	Concept ambtelijk advies  Planning comm. NLG 13 juni	Advies: geen zienswijze in te dienen	Wordt gezien als instemming
Noordoostpolder	25/05/'22	<b>Definitief</b>	De raad van de gemeente Noordoostpolder kan instemmen met de 2 <sup>e</sup> begrotingswijziging 2022.	In de DB-vergadering van 18 mei 2022 zijn de zienswijzen op de 2 <sup>e</sup> begrotingswijziging

Instantie	Ontv. Dat.	status	zienswijze	reactie
			De raad plaatst wel een kanttekening bij punt 5. De OFGV stelt voor de hogere incidentele projectkosten 2022 van € 121.287 in verband met de omgevingswet door te berekenen aan de partners. De raad is van mening dat, gezien de positieve resultaten van de jaarrekening sinds de oprichting van de OFGV, voortaan eerst moet worden onderzocht of incidenteel benodigde budgetten binnen de beschikbare middelen van de OFGV kunnen worden opgevangen zodat een incidentele verhoging van de partnerbijdrage achterwege kan blijven.	2022 en de zienswijzen op de begroting 2023 besproken. Het DB is van mening dat het gebruiken van het rekeningresultaat voor de extra kosten van de implementatie van de Omgevingswet een charmant voorstel is waarbij het voordeel is dat er geen extra middelen gevraagd worden aan de partners.  Het DB stelt gezien de zienswijze van Noord-oostpolder en Gooise Meren voor het resultaat aan te wenden voor de kosten voor invoering van de Omgevingswet in 2022 ad € 121.287 en 2023 ad € 347.636 via dotatie en onttrekking aan de Reserve Innovatie en Ontwikkeling (in totaal € 468.923).
Urk	31/05/'22	<b>Definitief</b>	Bij deze informeren wij u dat de gemeente Urk geen zienswijze indient op de 2 <sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022.	Wordt gezien als instemming
Wijdmeren		Geen reactie		Wordt gezien als instemming
Zeewolde	21/06/'22	<b>Definitief</b>	Hierbij berichten wij u dat, onder voorbehoud van definitieve besluitvorming hiertoe door de gemeenteraad, er geen zienswijze op de begrotingswijziging 2022.	Wordt gezien als instemming



**OMGEVINGSDIENST**  
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Het college van Gedeputeerde Staten  
van de provincie Flevoland  
Postbus 55  
8200 AB LELYSTAD

<b>Verzenddatum</b>	<b>Bijlagen</b>	<b>Kenmerk</b>
27-6-2022	10	2022 OFGV ms21

**Onderwerp:** Afschrift, brieven OFGV aan gemeenteraden en Provinciale Staten

Geacht college,

Hierbij ontvangt u in afschrift de brieven die heden namens het Bestuur van de OFGV aan de gemeenteraden en Provinciale Staten van de deelnemende partijen zijn gezonden. De brieven bevatten de volgende onderwerpen en bijlagen:

- **De jaarstukken en bestemming rekeningresultaat 2021**  
(briefnr. 2022 OFGV ivw02)  
Met deze brief worden raden en Staten geïnformeerd over de definitieve jaarstukken 2021 en worden raden en Staten in de gelegenheid gesteld om vóór 1 oktober as. zienswijzen in te dienen op het voorstel voor de bestemming van het rekeningresultaat 2021.  
  
BIJLAGEN: a. Jaarrekening 2021,  
b. Controleverklaring jaarrekening 2021  
c. Accountantsverslag 2021
- **De 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 en begroting 2023**  
(briefnr. 2022 OFGV ivw03)  
Met deze brief worden raden en Staten geïnformeerd over de, op 22 juni jl. door het AB vastgestelde, 2<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022 en begroting 2023. Eerder hebben raden en Staten hierop zienswijzen ingebracht. Een overzicht van de ingebrachte zienswijzen en de bestuursreactie zijn bijgesloten.  
  
BIJLAGEN: a. Definitieve Begroting 2023  
b. Overzicht zienswijzen op ontwerpbegroting 2023, incl. bestuursreactie  
c. 2<sup>e</sup> Begrotingswijziging 2022  
d. Overzicht zienswijzen op voorstel begrotingswijziging 2022, incl. bestuursreactie

o **Het voorstel 3<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022**

(briefnr. 2022 OFGV ivw01)

Met deze brief worden raden en Staten in de gelegenheid gesteld om vóór 1 oktober as. zienswijzen in te dienen op het voorstel tot het wijzigen van de begroting 2022. De wijziging betreft het onttrekken uit de bestemmingsreserve uittreden Weesp ter dekking van de Friciekosten van deze uittreding.

BIJLAGE: a. Toelichting 3<sup>e</sup> begrotingswijziging 2022

Hoogachtend,  
Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

*Deze brief is automatisch aangemaakt en daarom niet ondertekend*