



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Jaarstukken 2020



Colofon

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

Opdracht: Jaarstukken OFGV 2020

Versie: Concept AB na de accountants controle
Datum: 11 juni 2021

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
A. Jaarverslag 2020	6
A.1. Programmaverantwoording 2020 milieu en leefomgeving	6
A.1.1 Doelstellingen	6
A.1.2 Activiteiten	8
A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving	19
A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen	22
A.1.5 Overzicht overhead	22
A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting	22
A.1.7 Onvoorzien	23
A.2 Paragrafen	24
A.2.1 Lokale heffingen	24
A.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	24
A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen	32
A.2.4 Financiering	32
A.2.5 Bedrijfsvoering / interne dienstverlening	33
A.2.6 Verbonden partijen	34
A.2.7 Grondbeleid	34
A.2.8 Rechtmatigheid	34
B. Jaarrekening 2020	35
B.1 Balans	35
B.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	36
B.3 Toelichtingen	38
B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	38
B.3.2 Toelichting op de balans per 31 december	39
B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2020	45
B.3.4 WNT	54
B.3.5 Analyse begrotingscriterium	56
B.3.6 Overzicht van incidentele baten en lasten	57
B.4 Overige gegevens	58
B.4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	58

Voorwoord

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2020 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 2020.

Jaarverslag en jaarrekening

In het jaarverslag wordt door de OFGV integraal verantwoording afgelegd over wat er in 2020 is gedaan, wat er is bereikt (doelen en prestaties) en wat dat heeft gekost. Ook wordt ingegaan op de risico's en het weerstandsvermogen. De jaarrekening bevat de balans, het overzicht baten en lasten en de toelichtingen.

Taakuitvoering

In maart 2020 werd Nederland en dus ook de OFGV opgeschrikt door de coronapandemie en de beperkende maatregelen die in verband daarmee werden afgekondigd. Aanvankelijk voor een korte periode maar al vrij snel werd de duur van die maatregel telkens verlengd. De OFGV heeft onmiddellijk besloten op thuiswerken over te gaan en heeft die lijn, behoudens een enkele kleinschalige bijeenkomst en buiten bijeenkomsten in het OFGV-bos, het hele jaar doorgetrokken. Omdat de OFGV volledig digitaal werkt is die overgang soepel verlopen. Met veel aandacht voor de (persoonlijke) gevolgen voor de medewerkers en constant aandacht voor onderlinge verbinding heeft de OFGV zich snel aangepast aan deze nieuwe werkelijkheid.

Voor toezicht en handhaving bleek wel enige tijd nodig om op een goede manier om te gaan met de veranderingen in de werkwijze. Het op locatie uitvoeren van controlebezoeken vroeg aanpassingen en communicatie met de te controleren bedrijven en ondernemers. Vanaf april/mei 2020 vinden controles, in goed overleg met die bedrijven, weer in volle omvang en binnen de Coronaregels plaats. De weken dat er geen controles konden worden uitgevoerd zijn er werkzaamheden aan gevelcontroles besteed om het bedrijvenbestand te verbeteren. De deelnemers zijn over deze alternatieve invulling van de taakuitvoering en over de resultaten daarvan geïnformeerd.

Door de coronapandemie heeft de OFGV minder meerwerk dan voorgaande jaren uitgevoerd. Het wegvallen van evenementen en de economische bedrijfsactiviteiten waren de belangrijkste oorzaak. Uit het jaarverslag blijkt dat, mede door de flexibele schil en het nadrukkelijk sturen op kosten, het incidenteel wegvallen van dit meerwerk is opgevangen binnen de begroting.

In mei 2020 werd wederom de invoeringsdatum van de Omgevingswet uitgesteld. Een landelijk besluit dat vooral is genomen i.v.m. de achterblijvende ontwikkeling van het digitale stelsel Omgevingswet (Iv-DSO). Alle betrokken partijen werden opgeroepen de extra tijd tot de invoeringsdatum te gebruiken voor een nog betere voorbereiding. De OFGV heeft dat in 2020 gedaan, gesteund door het extra budget en aan de hand van het programma 'fit voor de Omgevingswet'. Eind 2020 stond dan ook alles in de startblokken voor het laatste voorbereidingsjaar; van trainingen van en door de eigen medewerkers, een activiteitenplan per team tot aan het in beeld brengen van de OFGV-expertises.

Conclusie

Het OFGV-bestuur constateert dat 2020 een bewogen jaar was waarin de coronapandemie veel flexibiliteit, creativiteit en oplossingsvermogen van de organisaties vroeg. De OFGV bleek afdoende over deze vermogens te beschikken. De werkzaamheden voor de deelnemers zijn uitgevoerd, het OFGV-kantoor is geen besmettingshaard geweest, de medewerkers kunnen hun werk goed doen en er is aandacht voor hun welzijn. En het jaar wordt ondanks teruglopende inkomsten en op sommige onderdelen zoals thuiswerkplekken, ICT e.d. extra kosten, met een ruim positief rekeningresultaat afgesloten. Het OFGV-bestuur kijkt dan ook met tevredenheid terug op het lastige jaar 2020.

Lelystad, 16 juni 2021

De Voorzitter

De Secretaris

A. Jaarverslag 2020

A.1. Programmaverantwoording 2020 milieu en leefomgeving

A.1.1 Doelstellingen

Vergunningverlening

De doelstelling voor 2020 voor de OFGV, het verlenen van vergunningen en het beoordelen van meldingen was voor zowel de deelnemende partijen als de bedrijven naar tevredenheid uitgevoerd. Deze doelstellingen, die zijn opgenomen in de diverse uitvoeringsprogramma's, zijn gerealiseerd. Deze hadden vooral betrekking op het behandelen en afronden van vergunningaanvragen binnen de wettelijk gestelde termijnen. De afspraken met de deelnemers zijn nagekomen en/of uitgevoerd.

De coronacrisis is (samen met de stikstofproblematiek en het uitstel van de Omgevingswet) voor veel ondernemers een reden geweest om te wachten met uitbreidings- of veranderplannen van hun inrichting. Diverse vooroverleggen voor vergunningen hebben stilgelegen. Deze zijn mondjesmaat opnieuw opgestart. Hierdoor zijn in 2020 minder vergunningen afgegeven en minder meldingen van Activiteitenbesluit behandeld dan gepland.

De aantallen meldingen voor het besluit bodemkwaliteit, lozen buiten inrichting (inclusief de aanleg van bodemenergiesystemen) en asbestsloop overschrijden de prognoses. De coronacrisis lijkt (nog) geen impact te hebben op bouw- en infrastructuurprojecten.

Expertise

De OFGV streeft ernaar om adequaat en kwalitatief advies te verstrekken aan de deelnemers over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame fysieke leefomgeving en streeft naar een hoge juridische kwaliteit van de producten.

In 2020 zijn meer adviezen verstrekt aan de deelnemers dan in de prognose was opgenomen. Het betreffen onder andere adviezen over bodem en PFAS, het uitvoeren van een milieutoets bij bouw aanvragen, geluidsadviezen en adviezen over bestemmingsplannen.

Ten opzichte van 2019 is in 2020 minder bestuurlijke handhaving toegepast. Uit coulance naar ondernemers die door de coronacrisis zijn geraakt, hebben toezichthouders en juristen bij lichte overtredingen, zoals een nog uit te voeren keuring van een installatie, ondernemers een langere hersteltermijn gegeven voordat er gehandhaafd werd.

De inwerkingtreding van de Omgevingswet is uitgesteld tot 1-1-2022. De voorbereiding op de Omgevingswet is in 2020 onverminderd doorgegaan. Samen met de deelnemers en ketenpartners zijn werkprocessen opgesteld en is geoefend met participatie en omgevingstafels. De OFGV heeft zich verdiept in de bruidsschat milieu en gebiedsgerichte analyses voor de vijf gebiedstypes opgesteld. Medewerkers worden opgeleid over de werking van en het werken met de Omgevingswet, de Omgevingsregeling en de vier besluiten. De OFGV is aangesloten op de proefomgeving van het DSO.

Het project Stimulerend Toezicht bij energiebesparing heeft in november de innovatieprijs van de verkiezingen Handhaving en Toezicht 2020 ontvangen. De jury was unaniem enthousiast over de stimulerende in plaats van bestraffende manier van toezicht die bijdraagt

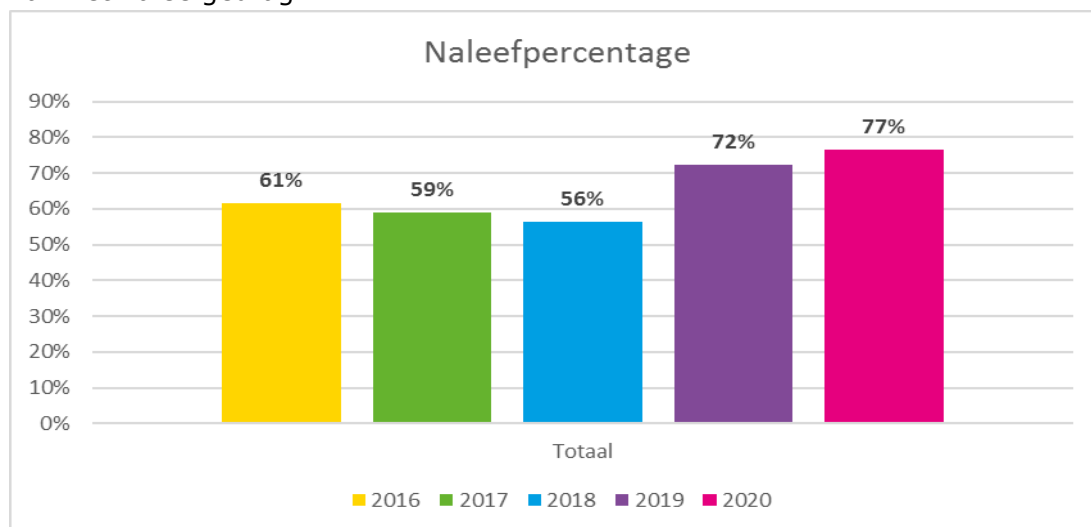
aan een structurele gedragsverandering richting zuiniger en efficiënter energiegebruik.

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. De OFGV streeft ernaar alle controles die zijn afgesproken in de uitvoeringsprogramma's uit te voeren en klachten af te handelen binnen de afgesproken termijn.

In de eerste zes weken na 12 maart 2020 hebben de toezichthouders van de OFGV geen fysieke controles bij bedrijven uitgevoerd. In deze weken heeft de OFGV gevelcontroles en controles op aardpalen bij tankstations uitgevoerd. Door de gevelcontroles zijn diverse locatiedossiers geactualiseerd. Het toezicht op bodem, natuur, asbest enzovoorts is wel doorgegaan tijdens deze eerste lockdown. Vanaf eind april 2020 vonden alle controles weer op een reguliere manier plaats.

Toezicht houden en slagvaardig handhaven heeft naast een repressieve werking (de overtreder wordt aangepakt en de onveilige of ongewenste situatie wordt ongedaan gemaakt) ook een regulerende en preventieve werking. We gaan ervan uit dat verbetering van het naleefgedrag bijdraagt aan een veilige, duurzame, gezonde en aantrekkelijke woon- en leefomgeving. En we gaan ervan uit dat onze VTH-taakuitvoering bijdraagt aan verbetering van het naleefgedrag.



In 2020 voldeed 77% van de bedrijven bij de initiële milieucontroles aan de wet- en regelgeving. Bij 23% van de bedrijven was een hercontrole en vervolgens in enkele gevallen handhaving nodig. Het naleefpercentage is gestegen ten opzichte van voorgaande jaren. Bij deze positieve ontwikkeling merken we op dat er vanwege de coronacrisis geen onaangekondigde aspectcontroles bij bedrijven zijn uitgevoerd. Het naleefpercentage is het sterkst verbeterd bij horeca-ondernemingen en detailhandelsbedrijven waar een verminderde economische activiteit plaatsvond vanwege de coronacrisis.

A.1.2 Activiteiten

A.1.2.1 Vergunningverlening en expertise

Vergunningen

In 2020 is het aantal verleende vergunningen gestegen van 58 naar 63 ten opzichte van 2019. Voor het grootste deel waren dit milieu neutrale veranderingsvergunningen. Bedrijven zijn terughoudend om wijzigingen door te voeren in hun bedrijfsvoering die mogelijk kunnen leiden tot meer stikstofuitstoot. De coronacrisis is voor veel ondernemers een reden geweest om te wachten met uitbreidings- of veranderplannen van hun inrichting. Diverse vooroverleggen voor vergunningen hebben stilgelegd. Deze zijn mondjesmaat opnieuw opgestart. De OFGV heeft meer nadruk gelegd op het voeren van vooroverleg met bedrijven alvorens zij een vergunningaanvraag indienen. Er zijn in 2020 64 vooroverleggen gevoerd.

Een vergunning dient voorschriften te hebben die de fysieke leefomgeving voldoende beschermen en die controleerbaar en handhaafbaar zijn. Daarom controleert de OFGV regelmatig of de vergunningen nog actueel zijn. Actualisatie is verplicht bij wetswijzigingen en bij ontwikkelingen op het gebied van de technische mogelijkheden tot bescherming van het milieu (BBT, best beschikbare technieken). In 2020 zijn drie verplichte actualisaties van vergunningen behandeld:

- De actualisatie van vergunningen van afvalbedrijven naar aanleiding van LAP3 (afvalbeheerplan) moest voor 1-1-2019 plaatsvinden. Alle gemeentelijke afvalbedrijven hebben een actuele vergunning. Er zijn nog twee vergunningen van provinciale bedrijven niet actueel op dit gebied. De aanvragen revisievergunning worden verwacht in het 1e trimester van 2021.
- De actualisatie van vergunningen van veehouderijen met IPPC-installaties naar aanleiding van BBT moet voor 1-2-2021 plaatsvinden. De actualisatie op dit gebied loopt.
- De actualisatie van vergunningen van afvalbedrijven met IPPC-installaties naar aanleiding van BBT moet voor 1-9-2022 plaatsvinden. Voor de provincie Flevoland gaat het om vijf bedrijven.

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 2020 zes actualisaties op verzoek van toezicht en twee actualisaties vanwege een gewijzigde situatie in behandeling. In vijf gevallen is er sprake van vooroverleg met een bedrijf over een revisievergunning.

Meldingen

Het totaal aantal meldingen Activiteitenbesluit steeg van 465 in 2019 naar 494 in 2020. 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 2020 voor Almere, Dronten, Gooise Meren en Hilversum de advisering over en afhandeling van asbestslopmeldingen uit. Het aantal meldingen bleef nagenoeg

gelijk aan 2019.

Gesloten bodemenergiesystemen (GBES)

In 2020 zijn meer meldingen voor de aanleg van gesloten bodemenergiesystemen behandeld dan in de prognoses waren opgenomen. Dit komt vooral door de aanleg van GBES bij de nieuwbouw van woningen. Er lijkt een lichte teruggang te zijn bij de verduurzaming van bestaande woningen. Bij de nieuwbouw worden steeds vaker energieheipalen gebruikt. Omdat deze heipalen alvast de lussen bevatten voor de energiesystemen, maakt dit de aanleg van GBES sneller en goedkoper. De behandelde meldingen betreffen steeds vaker een groot aantal huizen of appartementen tegelijk.

Omgevingsveiligheid

De OFGV heeft in 2020 via de provincies Flevoland en Noord-Holland subsidies Impuls Omgevingsveiligheid (IOV) ontvangen ter verbetering van de kwaliteit van de advisering over omgevingsveiligheid. Structurele taken van de OFGV zijn onder andere het bijhouden van de risicokaart en het risicoregister gevaarlijke stoffen, het adviseren over omgevingsveiligheid in Omgevingsvisies, Omgevingsplannen en vergunningen en het delen van kennis met de partners. Met ingang van 2021 loopt deze subsidie niet meer via de provincies maar via de gemeenten.

In 2020 heeft de OFGV een informatieve bijeenkomst en een webinar over de 4D-tool Omgevingsveiligheid georganiseerd. De regelgeving rondom lithium-ion energiedragers is ingebed in de VTH werkprocessen. Ten behoeve van het omzetten van het Risicoregister Gevaarlijke Stoffen (RRGS) naar het Register Externe Veiligheidsrisico's (REV) heeft de OFGV geïnventariseerd welke onderwerpen nog toegevoegd moeten worden in het REV. Dit betreffen windturbines, mestvergiftingsinstallaties, tankplaatsen voor vaartuigen en opslagen van waterstof. Bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet moet van elke risicovolle inrichting of activiteit vastgelegd zijn wat het zogenaamde "aandachtsgebied" is. Dat is het gebied waar het risico op brand, explosies en gifwolken als gevolg van een incident hoog is. Voor de meeste inrichtingen of activiteiten zoals LPG tankstations, ammoniak koelinstallaties en propaantanks bestaan vaste afstanden voor die aandachtsgebieden. In zes gevallen moeten de aandachtsgebieden nog berekend worden.

Bodemkwaliteitskaart PFAS

De Flevolandse bodemkwaliteitskaart is aangevuld met PFAS om de hergebruiksmogelijkheden voor deze grond helder te krijgen. Het Rijk heeft nieuwe normen vastgesteld in het tijdelijk handelingskader. Omdat deze normen niet veel afwijken van de huidige bodemkwaliteitskaart, is geen tussentijdse kaart vastgesteld. Het definitieve handelingskader wordt in 2021 vastgesteld. De provincie Noord-Holland is in overleg met de Gooi en Vechtstreek gemeenten over het opstellen van een gezamenlijke bodemkwaliteitskaart voor PFAS. Er is in 2020 nog geen overeenstemming bereikt.

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 2020 waren dat vijf locaties in Flevoland en vijftien locaties in de Gooi en Vechtstreek. Dit zijn hoofdzakelijk langlopende grondwatersaneringen. Eind 2020 resteren nog vier locaties in Flevoland en dertien locaties in de Gooi en Vechtstreek, waarbij

opgemerkt wordt dat de risico's voor de meeste locaties in de praktijk al wel beheerst zijn.

Warme overdracht bodemtaken

Bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet vervalt de Wet Bodembescherming (Wbb). Gevolg hiervan is dat het bevoegd gezag voor verontreinigde bodemlocaties overgaat van provincies naar gemeenten. In IPO/VNG verband zijn de uitgangspunten afgesproken die bepalen voor welke locaties de gemeenten het bevoegd gezag worden en voor welke locaties de provincies bevoegd gezag blijven. De provincies Flevoland en Noord-Holland zijn trekkers van de warme overdracht en de locatielijsten. De OFGV heeft in 2020 een analyse uitgevoerd van de bodemlocaties.

Juridische ondersteuning

De inzet op juridische ondersteuning is in 2020 gedaald. Dit houdt verband met minder vergunningaanvragen en beter naleefgedrag. In totaal is 56 keer een voornemen tot last onder dwangsom verstuurd. Het daadwerkelijk opgelegde aantal dwangsommen bedraagt 41. In 2020 zijn tien bezwaarzaken en twee beroepszaken afgehandeld.

Energiebesparing bij bedrijven

Nederland staat voor de opgave om 55% minder CO₂ uitstoot te realiseren in 2030. Daarom zijn bedrijven die per jaar meer dan 50.000 kWh elektriciteit of 25.000 m³ gas verbruiken, sinds 2019 verplicht hun energieverbruik te rapporteren en energiebesparende maatregelen te treffen. Het door de OFGV in 2020 opgestelde rapport "Energiebesparing bij bedrijven" bevat de totale opgave energiebesparing in Flevoland en het in te zetten instrumentarium.

De OFGV past Stimulerend Toezicht toe om bedrijven te begeleiden bij energiebesparing. Voor deze methode heeft de OFGV in november 2020 de innovatieprijs Handhaving en Toezicht ontvangen. Bedrijven krijgen in een halve dag inzicht in hoeveel energie zij volgens de wetgeving moeten besparen, welke van de 500 maatregelen voor hen relevant zijn, wat dit kost, welke subsidiemogelijkheden er zijn én wat het hen oplevert aan besparing. In een energiebesparingssysteem houdt het bedrijf drie jaar lang bij welke maatregelen genomen zijn. Toezichthouders van de OFGV kunnen vervolgens de controles op energiebesparing met behulp van dit systeem administratief afhandelen.

Het Rijk heeft in 2020 en 2021 extra middelen ter beschikking gesteld om energiebesparing bij bedrijven een boost te geven. Voor de dertien gemeentes worden met behulp van de stimuleringsregeling Versterkte Uitvoering Energiebesparing 215 bedrijven bezocht. De OFGV heeft het rapport energiebesparing bij bedrijven aangevuld met een toezicht- en handhavingsstrategie, de selectiecriteria op basis waarvan de bedrijven gekozen worden die bezocht zullen worden en een communicatiestrategie. De te bezoeken bedrijven zijn in 2020 met de gemeentes afgestemd en de controles zijn ingepland voor 2021.

Omgevingswet

Bij inwerkingtreding van de Omgevingswet (verwacht) op 1-1-2022 wordt een deel van de regels voor het fysieke domein gedecentraliseerd van het Rijk naar de gemeenten, waaronder regels over een aantal milieubelastende activiteiten. De nu geldende regels voor deze activiteiten blijven door middel van overgangsrecht gelden totdat een gemeente daar zelf regels voor heeft vastgesteld in een volledig nieuw Omgevingsplan. Gemeenten hebben daar tot 2029 de tijd voor. Het overgangsrecht wordt de Bruidsschat genoemd. Milieuaspecten daarin zijn onder andere geluid, trillingen, geur, afvalwater en bodem. De OFGV heeft zich in

2020 verdiept in de bruidsschat milieu en heeft gebiedsgerichte analyses gemaakt voor de vijf gebiedstypes Centrum stedelijk gebied, Buiten centrum stedelijk gebied, Bestaande woonwijk, Bedrijven- en industrieterrein en Landelijk gebied. Per gebiedstype is uitgewerkt welke regels uit de bruidsschat voorkomen of relevant zijn. De analyses dienen als handreiking voor gemeenten bij het maken van een nieuw Omgevingsplan.

In de werkgroep werkprocessen en vergunningverlening onder het Platform Omgevingswet Flevoland zijn een werkproces en een leidraad opgesteld voor de omgevingstafels. Het doel is een uniform werkproces voor vergunningverlening en omgevingstafels voor de gemeenten in Flevoland, de provincie Flevoland, de OFGV en de ketenpartners zoals de Veiligheidsregio. Het werkproces en de leidraad maken duidelijk welke belanghebbende op welk moment betrokken wordt bij een nieuw initiatief en welke inbreng de belanghebbende heeft bij de omgevingstafels.

In 2020 heeft de OFGV samen met het Platform Omgevingswet Flevoland een online kennisspecial voor toezicht en handhaving georganiseerd. Tijdens deze middag werden toezichthouders en handhavers uit de regio geïnformeerd over de verschuiving van middelvoorschriften naar doelvoorschriften, de Wet kwaliteitsborging bouw en de zorgplicht onder de Omgevingswet. Ook is een interactief Webinar georganiseerd over toezicht en handhaving met de Omgevingswet waaraan zo'n 100 toezichthouders uit de regio deelnamen.

De OFGV is in 2020 aangesloten op de proefomgeving van de landelijke voorziening Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). De koppelingen met het VTH-systeem van de OFGV zijn succesvol getest.

In het Train de Trainer traject zijn één toezichthouder, twee juristen en één medewerker met een vergunningenachtergrond opgeleid tot Omgevingswet trainer. Zij leiden hun eigen collega's op over de werking van en het werken met de Omgevingswet, de Omgevingsregeling en de vier besluiten. Binnen de OFGV delen collega's hun groeiende kennis. Zo zijn er webcolleges gemaakt over de m.e.r.-procedure en participatie onder de Omgevingswet. Ook hebben alle medewerkers een communicatietraining gevolgd die aansluit bij de manier van werken onder de Omgevingswet.

Regionale samenwerking

Het voeren van het secretariaat van het Ambtelijke en Bestuurlijk Omgevingsoverleg (AOO en BOO) is een taak die door de Flevolandse deelnemers bij de OFGV is belegd. Aan het AOO nemen de 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 2020 zijn onder andere de Wet kwaliteitsborging in de bouw, circulaire economie, de Regionale Energietransitie Flevoland en het Energiebesparingsakkoord Noord-Holland besproken. Ook zijn veiligheidsaspecten bij duurzame energievoorzieningen besproken, zoals brand bij zonnepanelen of windturbines en het gebruik van waterstof als brandstof. De deelnemers aan het BOO komen bijeen zodra daar bestuurlijke urgentie voor is. In 2020 heeft geen BOO plaatsgevonden.

Opleidingen

Het aanbestedingstraject voor opleidingen is in 2020 afgerond. Samen met zeven andere omgevingsdiensten zijn opleidingsinstituten en zelfstandige docenten geselecteerd. De

aanbesteding leidt tot kwaliteitsverbetering van en kostenbesparing op de opleidingen.

De OFGV is in 2020 gestart met het traject Train de Trainer. 56 medewerkers van omgevingsdiensten zijn in dit traject opgeleid tot Omgevingswet-trainers, die hun kennis aan collega's kunnen overbrengen. De opleiding is in coöperatie met de VNG, Aan de slag met de Omgevingswet en het Ministerie van Binnenlandse Zaken ontwikkeld. Het doel van het traject is dat alle medewerkers van omgevingsdiensten in 2022 goed voorbereid aan de slag kunnen met de milieubelastende activiteiten (mba's) in de Omgevingswet.

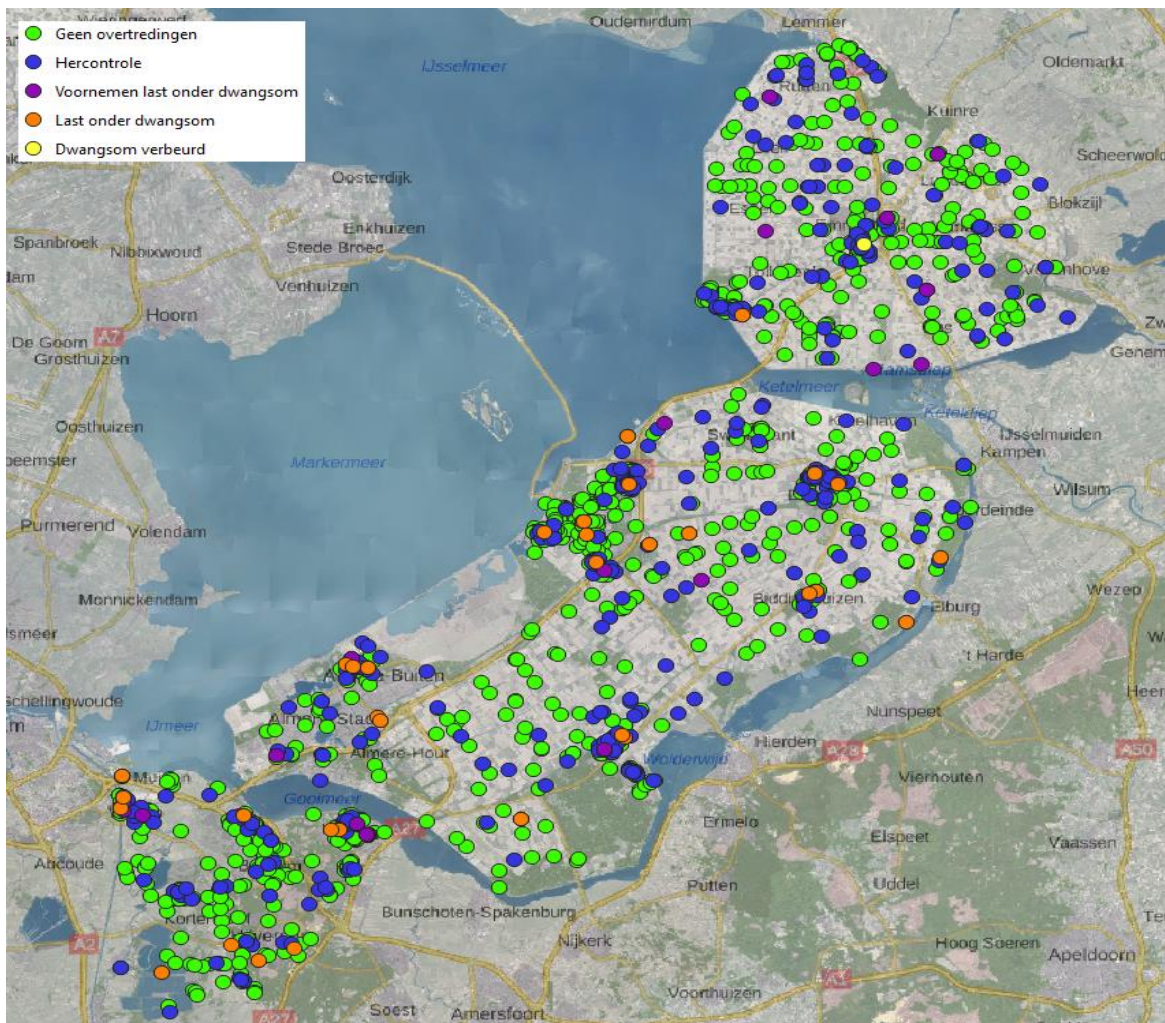
Tijdens de Summerschool in augustus hebben ruim 500 handhavers, toezichthouders, vergunningverleners en (beleids)adviseurs gratis online webinars gevolgd. Onderwerpen waren onder andere Administratief asbesttoezicht op afstand, REACH/CLP introductie bevoegd gezag Wabo, PFAS en het 3^e tijdelijk handelingskader 2020, Bruidsschatten Omgevingswet en Basisbeginselen Geluid en de Omgevingswet.

Vanwege de grote belangstelling voor de Bruidsschat Omgevingswet is een online netwerkdag georganiseerd. Ongeveer 150 medewerkers van omgevingsdiensten hebben kennis uitgewisseld over het overgangsrecht van de regels voor het fysieke domein.

A.1.2.2 Toezicht en handhaving

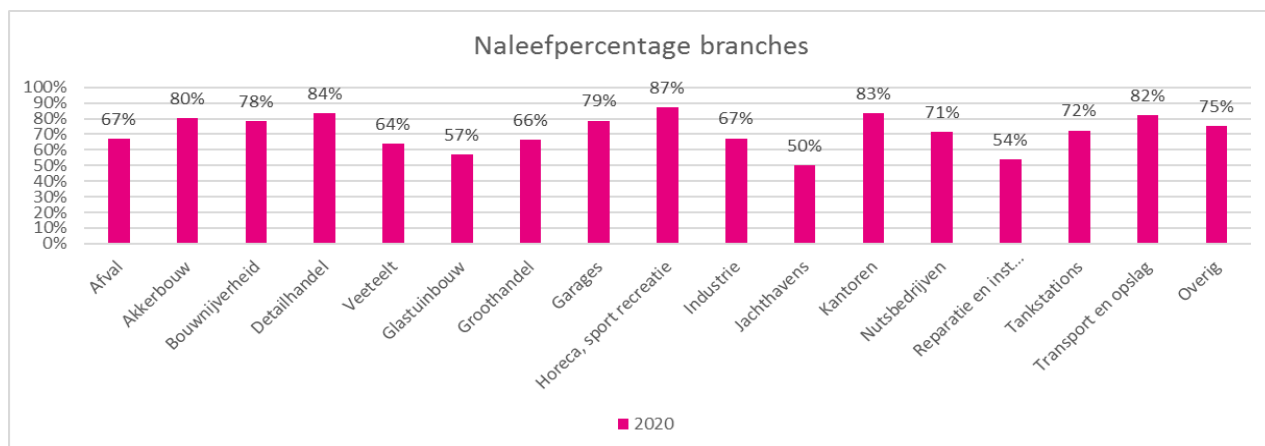
Milieucontroles

Ondanks de tijdelijke stop bij het uitvoeren van milieucontroles aan het begin van de coronaperiode, zijn er in 2020 1701 initiële controles milieu, 539 hercontroles en 68 dwangsomcontroles uitgevoerd. Alle controles zijn op de reguliere manier uitgevoerd, met inachtneming van de 1,5 meter afstand tussen toezichthouder en ondernemer. Op de onderstaande kaart zijn de afgeronde controles en handhavingssaken 2020 weergegeven.



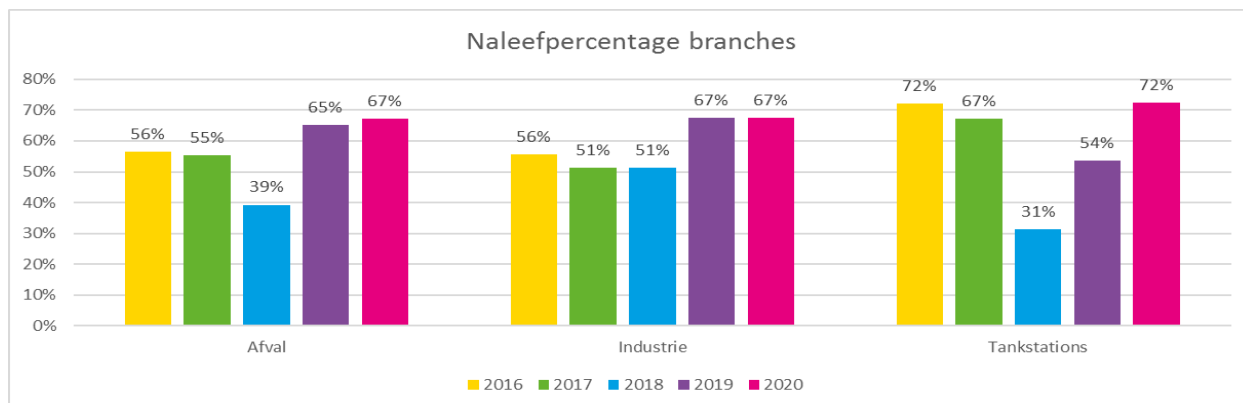
In 2020 hebben ondernemers meer klachten geuit over controlebezoeken door de OFGV. Het betreft voornamelijk kleine bedrijven in de horeca en detailhandel die vanwege de coronacrisis het hoofd moeilijk boven water kunnen houden. Uit coulance naar ondernemers die door de coronacrisis zijn geraakt, hebben toezichthouders en juristen bij lichte overtredingen (zoals een nog uit te voeren keuring van een installatie) een langere hersteltermijn gegeven voordat er gehandhaafd werd.

Het gemiddelde naleefpercentage van de in 2020 gecontroleerde bedrijven bedraagt 77%. Dit betekent dat bij de initiële milieucontroles 77% van de bedrijven de regels naleeft en er geen hercontrole nodig is. In 2019 betrof dit nog 72% van de bedrijven.



In bovenstaande tabel zijn de naleefpercentages per branche weergegeven. De branches met de laagste naleefpercentages zijn jachthavens (50%), Reparatie en installatie van machines (54%) en Glastuinbouw (57%). Dit zijn tevens de branches waarin de minste controles zijn uitgevoerd en het percentage het minst uitmiddelt. De branches met de hoogste naleefpercentages zijn Horeca, sport en recreatie (87%), Detailhandel (84%) en Kantoren (83%). Dit zijn de branches die het meest hebben geleden onder de coronacrisis. Minder bedrijvigheid heeft geleid tot minder milieuovertredingen.

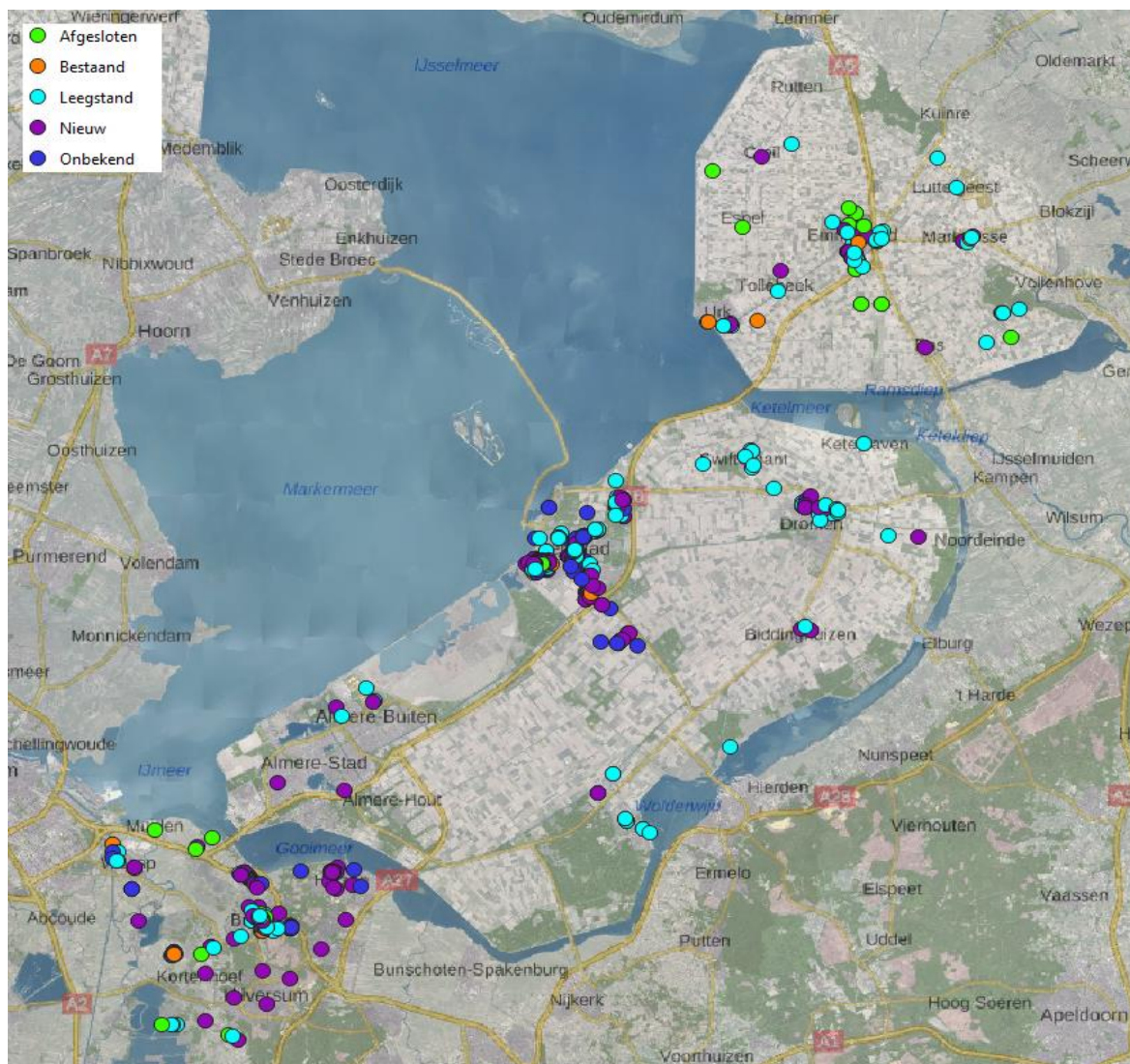
In 2019 scoorden de branches Afval, Industrie en Tankstations een relatief laag naleefpercentage in het werkgebied van de OFGV. Deze branches worden conform het risicoprofiel in het VTH-uitvoeringskader vaak gecontroleerd. De onderstaande grafiek toont de trend van het naleefpercentage in deze branches.



Gevelcontroles

Tijdens initiële milieucontroles blijkt soms dat bedrijven niet meer bestaan op de bij de OFGV bekende locaties. De locatie wordt dan als leegstand in het bedrijvenbestand opgenomen. Door middel van het uitvoeren van zogenaamde gevelcontroles, waar de gevel van deze locaties wordt geschouwd, kan worden vastgesteld of er een nieuw bedrijf op deze locatie zit. Hiermee wordt het bedrijvenbestand geactualiseerd. De OFGV heeft in totaal 633 gevelcontroles uitgevoerd.

Op de onderstaande kaart zijn de uitgevoerde gevelcontroles weergegeven.



- Op 35 gecontroleerde leegstaande locaties bleek dat de bedrijfsactiviteiten zijn beëindigd of niet milieurelevant zijn. Dit betekent dat het pand gesloopt is of dat een agrarisch bedrijf een woonboerderij zonder bedrijfsmatige activiteiten is geworden. Deze locaties worden afgesloten in het VTH-systeem van de OFGV.
- In 20 gevallen bleek dat het bedrijf wat historisch bekend was nog steeds op de locatie gevestigd was.
- Op 195 van de gecontroleerde leegstaande locaties bleek dat het pand nog steeds leeg staat.
- Op 252 van de gecontroleerde leegstaande locaties bleek dat er een nieuw bedrijf op locatie is gevestigd. De nieuwe bedrijven worden bezocht tijdens de initiële controles in 2021.
- Op 128 van de gecontroleerde leegstaande locaties is het tijdens de controle onbekend gebleven of er een bedrijf gevestigd is op deze locatie. De onbekende locaties zullen op een later moment nogmaals worden bezocht en/of administratief gecontroleerd om vast te stellen of het leegstand betreft of niet.

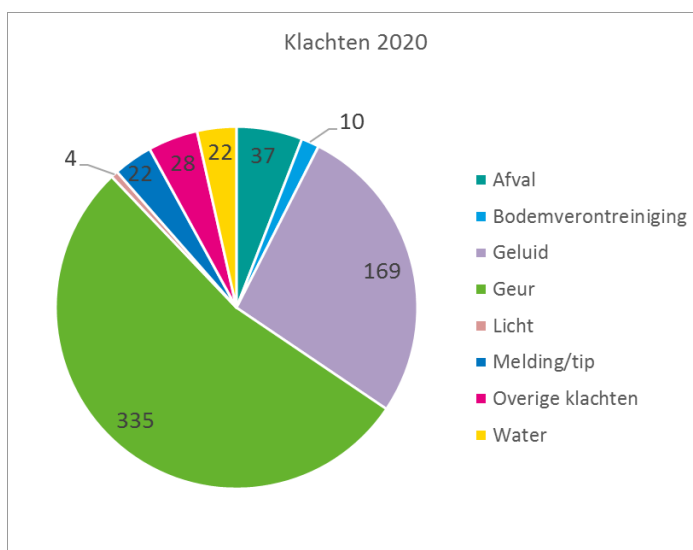
Themacontrole aardingspalen tankstations

In het landelijk overleg tankstations is geconstateerd dat niet alle tankstations een aardingspaal hebben geïnstalleerd nadat de overgangstermijn van 15 jaar op 1 februari 2018 is verstreken. Bij bevoorrading van brandstoffen is een aardingspaal verplicht. De OFGV heeft in 2020 themacontroles op de aanwezigheid van aardingspalen bij de tankstations in ons werkgebied uitgevoerd. Dit omdat er bij de branche Tankstations in 2019 veel overtredingen zijn geconstateerd. In totaal zijn 112 tankstations gecontroleerd. Bij 87 tankstations was een aardingspaal aanwezig. De 25 tankstations zonder aardingspaal zijn aangeschreven en hebben inmiddels een aardingspaal geïnstalleerd.

Klachten

De OFGV heeft in 2020 627 milieuklachten afgehandeld. Het merendeel van de klachten had betrekking op geur en geluid. In de categorie "overige klachten" vallen onder andere klachten over bodemverontreiniging, fijn stof en klachten waarbij meerdere onderwerpen betrokken zijn zoals geur én geluid.

De meeste geurklachten gingen over provinciale (afval)bedrijven. De meeste geluidklachten hebben betrekking op koelinstallaties of afzuiginstallaties van bedrijven. Het komt vaak voor dat omwonenden last hebben van een irritant geluid terwijl het bedrijf wel voldoet aan de geluidnorm.



Themacontroles vuurwerkverkoop

Tijdens de jaarwisseling 2020-2021 was het verboden vuurwerk te verkopen, te vervoeren, te bezitten en af te steken. Alle verkooppunten hebben van de OFGV een brief ontvangen met daarin opgenomen de voorwaarden zoals deze golden voor 2020. De OFGV heeft gecontroleerd dat bij de reguliere verkooppunten geen vuurwerk is opgeslagen of verkocht.

Alleen categorie F1-vuurwerk zoals knalerwten en sterretjes mocht (het hele jaar door) verkocht worden. De regels uit het vuurwerkbesluit, zoals het moeten overhandigen in een besloten verkoopruimte, gelden ook voor dit F1-vuurwerk. De niet-essentiële winkels waren echter vanwege de lockdown gesloten. De OFGV heeft veel vragen gekregen van winkeliers over hoe het ingekochte vuurwerk nog wél verkocht kon worden, bijvoorbeeld van een speelgoedwinkel die het vuurwerk via een slijterij wilde aanbieden. De OFGV heeft naar aanleiding van tips en meldingen gehandhaafd op verkoop vanuit marktkramen, verkoop op parkeerplaatsen en advertenties over het thuisbezorgen van vuurwerk.

Asbest

Bij de gemelde asbestsaneringen is in 2020 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 2020 heeft de OFGV gehandhaafd bij illegale verwijderingen van asbestdaken en illegale sloop van woningen en een boot. De asbestsloop was niet gemeld en het asbest werd niet door een gecertificeerde saneerder verwijderd en afgevoerd. De eigenaren hebben hiervoor bestuurlijke boetes gekregen en zijn verplicht gesteld op de juiste wijze te saneren en af te voeren.

In 2020 is een saneerder aangetroffen die asbest zonder het te verpakken op zijn nek meenam. Hij kon geen werkplan of vrijgavebonnen overleggen. Wanneer een werkplan en vrijgavebonnen pas na de sanering worden opgesteld, dan is dit valsheid in geschrifte. Tegen de saneerder is samen met de Omgevingsdienst IJsselland (waar de saneerder ook actief is) strafrechtelijk opgetreden. Daarnaast is de certificerende instelling van asbestsaneerders op de hoogte gesteld. In 2021 wordt besloten of het certificaat van deze saneerder wordt ingetrokken. Dit geldt ook voor een saneerder die bij een slooproject geen melding en inventarisatie had gedaan. De OFGV heeft een voornemen last onder dwangsom opgelegd waarbij het werk stil moest liggen totdat er wél een melding en inventarisatie was gedaan. De saneerder is toch verder gegaan en heeft het asbest met een kraan verwijderd. De politie heeft proces-verbaal opgemaakt en de saneerder heeft van de rechtbank een boete gekregen van de hoogste categorie.

Bodem

De OFGV voert fysieke controles uit op de naleving van wet- en regelgeving bij bodemsaneringen en toepassing van grond en bouwstoffen. In 2020 zijn meer controles van de meldingen Besluit Bodemkwaliteit (Bbk) uitgevoerd dan in de prognoses waren opgenomen vanwege de grotere hoeveelheid meldingen. Deze controles worden sinds het 2e trimester efficiënter uitgevoerd met behulp van digitale checklists. Hierdoor kan de toezichthouder op locatie zijn dossier in het VTH-systeem bijwerken en is hij minder tijd kwijt aan administratieve handelingen. Het naleefgedrag is sterk verbeterd ten opzichte van 2019. 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. Deze kleilaag moet zoveel mogelijk intact blijven. De OFGV voert toezicht uit op sonderingen en andere verstoringen van de kleilaag in deze boringsvrijzone. In 2020 is bij de aanleg van diverse bedrijven op industriegebied Stichtsekanal in Almere geconstateerd dat het voornemen was om heipalen door asfaltpuingranulaat door de kleilaag te slaan. Puingranulaat en immobilisaat is erkend als bouwstof maar mag niet in de kleilaag worden gebracht in de boringsvrijzone. Aannemers zijn aangeschreven het puingranulaat en immobilisaat te verwijderen voordat met heien werd begonnen. Ondanks deze voorlichting is geconstateerd dat toch vijftien heipalen door het puingranulaat door de kleilaag zijn geslagen. Hier is bestuurs- en strafrechtelijk tegen opgetreden.

Bij de verwijdering van oude windmolens in Zeewolde is het vermoeden dat heipalen wikkend zijn verwijderd. De betreffende aannemers zijn geïnformeerd over het verplicht afzagen van de heipalen onder het maaiveld.

In Zeewolde worden nieuwe windmolens naast de A27 geplaatst met behulp van vibropalen. Deze drukken de grond weg waarna er beton in de gaten wordt gestort. Het gebruik van vibropalen is niet toegestaan binnen de boringsvrijzone. Bij de controle bleek de kleilaag niet te zijn beroerd omdat die ter plekke net wat dieper lag. De aannemer is gewaarschuwd dat hij de vibropalen niet op andere plekken mag gebruiken.

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.

- **waarschuwing blauwalg**
- **waarschuwing e-coli bacterie**
- negatief zwemadvies**

Een negatief zwemadvies is op 21 augustus ingesteld voor Rivièra Beach Zuid Biddinghuizen in verband met een flinke overschrijding van de e-coli bacterie. De ander is op 2 september ingesteld voor 't Bovenwater in Lelystad vanwege blauwalg.

Natuur

Vanwege de coronacrisis was er in 2020 over het algemeen meer drukte op het water en in de bossen dan in 2019. Er zijn meer overtredingen in de natuurgebieden geconstateerd zoals illegale kampvuren en afvaldumpingen. De OFGV signaleerde samen met andere partners dat vooral in de avonden en weekenden groepen jeugd bij elkaar komen in de natuurgebieden. In de weekenden met mooi weer zijn extra handhavingsacties gehouden. In totaal zijn 121 processen-verbaal uitgeschreven voor het overtreden van groene wetgeving. De processen-verbaal omtrent recreatie betroffen onder andere het vissen met kunstaas, het maken van kampvuren in een natuurgebied en het betreden van verboden gebieden. Daarnaast zijn veel waarschuwingen gegeven aan groepen jongeren die de 1,5 meter maatregel niet in acht namen, aan mensen die zich na zonsondergang in natuurgebieden bevonden en aan sportvisser.

Op het water werd meer gebruik gemaakt van solistische vormen van watersport. Hierbij leken de jetski's en snelle motorboten favoriet. Het varen met jetski's over de ondieptes van de Randmeren zorgde vaker voor verstoring van groepen watervogels. Er zijn processen-

verbaal opgemaakt voor te hard varen, geen vaarbewijs hebben en het niet gebruiken van een dodemanskoord.

Voor het kitesurfen op locaties waar dit niet is toegestaan zijn vooral in de maanden maart en april meldingen binnengekomen. Toen waren veel mensen vrij en was er een goede windkracht. De OFGV heeft in totaal 112 kitesurfers van het water afgehaald. De handhaving heeft zich toegelegd op het aanspreken van de overtreder en het beëindigen van de overtreding. De foto is van het strand Trintelhaven aan de Houtribdijk, waar kitesurfen niet is toegestaan.



Ketensamenwerking

De handhavingsestafette met als thema Natuur, die zou starten op 10 juni 2020, is vanwege de coronacrisis verschoven naar 2021. In totaal zijn 17 handhavingsprojecten voorbereid. Bijzonder is dat bij de "groene" handhavingsprojecten op en rondom de randmeren ook de provincies Noord-Holland, Gelderland en Overijssel betrokken zijn. Door Waterschap Zuiderzeeland zijn "blauwe" projecten aangedragen omtrent afvalwater en de sanering van windmolens in het grondwaterbeschermingsgebied. Als "grijze" projecten zijn onder andere toezicht bij bedrijven langs het water, brandveiligheidscontroles en ondermijningsprojecten aangedragen.

Op initiatief van de gemeente Dronten hebben de OFGV en de gemeente Dronten samen met de Belastingdienst, Liander en de politie vernieuwde integrale bedrijfscontroles (Vibe) uitgevoerd op 34 locaties op het industriegebied Pioniersweg. De handhavingspartners controleerden op ondermijning, elektrafraude, illegale activiteiten en bouw/RO. De OFGV controleerde op hoofdlijnen of er meldingen waren ingediend, de opslag van gevaarlijke stoffen in orde was en of er andere zichtbare milieuovertredingen waren. Uit de controles bleek dat zes bedrijven nog een melding Activiteitenbesluit moesten indienen. Deze bedrijven zijn aangeschreven. Bij twee bedrijven zijn overtredingen geconstateerd met de keuring en aanrijbeveiliging van bovengrondse brandstoftanks en bodembeschermende voorzieningen. Deze twee bedrijven worden in 2021 bezocht bij de initiële controles milieu.

A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

Overzicht baten en lasten 2020	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	14.179.266	9.116.636	5.062.631
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	4.478.585	-4.478.585
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	28.443	-28.443
Saldo van baten en lasten	14.179.266	13.623.664	555.603
Mutatie reserves	104.993	104.993	-
Resultaat	14.284.259	13.728.657	555.603

De baten inclusief de mutaties in de reserves zijn € 121.119 hoger dan geraamd. De hogere opbrengsten in 2020 bestaan uit de opbrengsten van de meerwerkopdrachten van de deelnemende partijen, grotendeels op het gebied van asbest, energie en bodem, en de omzet van het Kenniscentrum. In 2020 zijn deze opbrengsten lager uitgevallen dan het voorafgaande jaar maar alsnog meer dan voldoende om de taakstellingen te kunnen dekken. Vanwege de coronapandemie konden fysieke cursussen en trainingen grotendeels niet plaatsvinden. Om diverse cursussen en trainingen online aan te bieden heeft het inrichten van de faciliteiten en het aanmoedigen van de cursisten om aan de onlinecursussen deel te nemen de nodige tijd in beslag genomen.

De periode van zes weken waarin het niet mogelijk was om fysiek bedrijven te bezoeken en de aanpassing in de uitvoering van de opdrachten met inachtneming van de RIVM-maatregelen hebben invloed gehad op de omvang van de in 2020 uitgevoerde meerwerkopdrachten. Het bedrag van € 121.119 is wat resteert na invulling van de reguliere taakstelling (met ingang van 2021 is de reguliere begrotingspost 'Taakstellende inkomsten' gewijzigd in begrotingspost 'Overige opbrengsten') en de taakstelling n.a.v. het terugtrekken van taken door Lelystad (met ingang van 2021 is de taakstelling als gevolg van het terugtrekken van de brandveiligheidstaken door Lelystad structureel ingevuld door het verlagen van het salarisbudget).

Op de lasten is een positief resultaat behaald van € 434.483. Het positieve resultaat op de reguliere lasten is in belangrijke mate gerelateerd aan de coronapandemie. Het volledige thuiswerken sinds halverwege maart heeft geresulteerd in een onderuitputting van de begrotingspost reiskosten woon-werkverkeer inclusief de daarmee samenhangende eindheffing voor de werkkostenregeling. Daarnaast zijn minder huisvesting gerelateerde kosten gemaakt omdat het kantoor nauwelijks is gebruikt. Minder kortdurend ziekteverzuim heeft geleid tot onderbesteding bij de lonen en sociale lasten. Daarnaast zijn de werkelijke uitgaven van de innovatiereserve lager uitgevallen dan geraamd door de verschuiving van de activiteiten naar een later moment in de tijd. Ook de uitgaven op de directe productiekosten zijn lager dan geraamd. Dat komt door de lagere kosten voor het beheer grondwatermeetnet en aanvullende financiering van de provincie Flevoland voor een aantal projecten.

	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2019
Totaal baten	€ 14.179.266	€ 13.969.599	€ 13.810.224	€ -209.667	€ 13.188.137
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 9.221.629	€ 9.705.580	€ 9.372.312	€ 483.952	€ 8.622.598
Totaal overhead	€ 4.478.585	€ 4.403.375	€ 4.383.727	€ -75.211	€ 4.531.669
Totaal onvoorzien	€ 28.443	€ 54.185	€ 54.185	€ 25.742	€ 6.304
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 450.610	€ -193.541	€ -0	€ -644.151	€ 27.566
Mutatie reserves	€ 104.993	€ 193.541	€ -	€ 88.548	€ 611.974
Cumulatief resultaat	€ 555.603	€ -0	€ -0	€ -555.603	€ 639.540

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	2020	Korte toelichting
Hogere omzet opleidingscentrum	186.255	Inkomsten van het opleidingscentrum die opleidingen voor eigen medewerkers, maar ook voor partners en andere overheden verzorgt.
Hogere overige inkomsten	475.778	Inkomsten uit meerwerkopdrachten van de deelnemende partijen en voordelige afwikkelingsverschillen.
Hogere baten directe productiekosten Flevoland	35.091	Besparing op directe productiekosten door lagere legesopbrengsten, lagere kosten voor beheer grondwatermeetnet en aanvullende financiering van de provincie voor aantal projecten.
Lager ingevulde taakstelling	-319.620	Bestuurlijke beslissing om de reguliere taakstelling in te vullen met het behalen van hogere inkomsten. Vanaf 2021 is het begrote bedrag bij begrotingspost 'taakstelling' gewijzigd naar begrotingspost 'overige opbrengsten'.
Lager ingevulde taakstelling	-174.906	De taakstelling als gevolg van het terugtrekken van de taken nog voor het jaar 2020 in te vullen met het behalen van hogere inkomsten. Vanaf 2021 is deze taakstelling ingevuld door het verlagen van het salarisbudget.
Hogere inkomsten subsidies	7.069	Hogere subsidie Omgevingsveiligheid ontvangen en ingezet voor het project.
Lagere mutatie reserves	-88.548	Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken.
Totaal	€ 121.119	Verschil ten opzichte van de begroting
Verschillenanalyse lasten	2020	Korte toelichting
Lagere lonen en sociale lasten	193.085	Incidentele ruimte in het salarisbudget is aangewend voor de inzet van de flexibele schil bij het niet kunnen invullen van de vacatures en de noodzaak in specifieke kennis.
Hogere flexibele schil personeel	-197.853	Lagere inhuur bij ziekte door minder kortdurend ziekteverzuim.
Lagere inhuur bij ziekte	80.036	Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het Kenniscentrum opgeteld. De hogere opleidingskosten worden gedekt door de hogere inkomsten van het Kenniscentrum. Het saldo op het reguliere opleidingsbudget bedraagt € 47.501 positief.
Hogere opleidingskosten	-115.382	In 2020 is aanvullend geïnvesteerd in ICT hardware om de medewerkers op afstand het werk te laten doen (vervanging van de verouderde hardware en aanvullend aanschaf van hardware om alle medewerkers thuis te kunnen laten werken). De investeringen zijn in de loop van het jaar gedaan. Omdat de afschrijving wordt berekend vanaf het moment dat de hardware in gebruik zijn genomen, vallen de afschrijvingskosten voor 2020 lager uit.
Lagere afschrijvingen	27.670	Lagere huur- en huisvestingskosten zijn veroorzaakt door lagere service- en onderhoudskosten. Deels als gevolg van de investeringen van de provincie Flevoland in het verduurzamen van het provinciehuis. En deels als gevolg van het wegvallen van de variabele kosten die rechtstreeks aan de kantoorbezetting gerelateerd zijn.
Lagere huur en servicekosten	28.591	De informatiemanagementkosten vallen hoger uit dan het beschikbaar budget. Dat is al inclusief incidentele verhoging van het budget met € 58.000 bij de 2de Begrotingswijziging. Dat heeft te maken met de eenmalige incidentele uitgaven in het kader van de aansluiting van het VTH-systeem op het digitale stelsel van de Omgevingswet inclusief de structurele inzet van de daarmee samenhangende aanvullende koppelingen. En met de stijging van de structurele informatiemanagement kosten gerelateerd aan het doorvoeren van de benodigde aanpassingen in het VTH-systeem voor het bedrijfsvoeringdeel van de OFGV.
Lagere overige huisvestingskosten	17.476	Besparing op leasevoertuigen wegens het verdere verlengen van het huidige leasecontract.
Hogere kosten informatiemanagement	-7.534	De post onvoorzien is aangewend voor resterende advieskosten van PROOFadvies rondom de DVO en het huren van het meubilair ten behoeve van thuiswerken.
Lagere kosten wagenpark	21.123	Incidenteel overschot op diverse budgetten met als belangrijkste reden de coronapandemie en de beperkende maatregelen. Voornamelijk gaat het om minder kosten voor woon-werkverkeer en de daarmee samenhangende eindheffing voor de werkkostenregeling.
Lagere besteding uit de post onvoorzien	25.742	Hogere subsidie Omgevingsveiligheid ontvangen en ingezet voor het project.
Lagere overige lasten	231.098	Besparing op directe productiekosten door lagere legesopbrengsten, lagere kosten voor beheer grondwatermeetnet en aanvullende financiering van de provincie voor aantal projecten.
Hogere lasten subsidies	-7.069	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere lasten directe productiekosten Flevoland	30.692	De advertentiekosten zijn lager uitgevallen dan het beschikbare budget.
Lagere directe productiekosten Gooise Meren	12.410	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 directe productiekosten Noord-Holland	5.851	
Lagere innovatieprojecten	88.548	
Totaal	€ 434.483	Verschil ten opzichte van de begroting

Het resultaat uit de subsidies en reservemutaties is nihil. Op de directe productiebudgetten is een positief resultaat van € 84.044 behaald.

Een nadere analyse van de verschillen is opgenomen onder B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2020.

A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen

De uitgaven van de OFGV worden gedekt door de bijdragen van 15 deelnemende partijen. In 2020 zijn daarnaast extra inkomsten ontvangen. Het gaat om subsidies van de deelnemende provincies, bijdragen aan de OFGV voor georganiseerde opleidingen, opbrengsten van meerwerk opdrachten voor de deelnemers en positieve afwikkelingsverschillen. Daarnaast heeft in 2020 een onttrekking aan de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling voor innovatieve projecten plaatsgevonden. De volledige baten staan in onderstaand schema.

BATEN		Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2019
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS	€ 13.409.917	€ 13.374.826	€ 13.115.698	€ -35.091	€ 12.043.528
2	ANDERE BIJDRAGEN	€ 769.349	€ 594.773	€ 694.526	€ -174.576	€ 1.144.609
3	MUTATIE RESERVES	€ 104.993	€ 193.541	€ -	€ 88.548	€ 611.974
Totaal baten		€ 14.284.259	€ 14.163.140	€ 13.810.224	€ -121.119	€ 13.800.110

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 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Personele lasten overhead personeel	2.132.433	1.854.180	1.854.180
Overige personeelskosten	820.435	903.153	939.952
Afschrijvingen	166.093	193.763	193.763
Facilitair	679.060	785.544	785.544
ICT	647.178	639.644	583.199
Financiën	33.386	27.091	27.091
Totaal	4.478.585	4.403.375	4.383.727

Percentage personele overhead	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Personele lasten overhead personeel	2.132.433	1.854.180	1.854.180
Personele lasten direct personeel	8.713.369	9.066.889	8.828.963
% personele overhead	19,7%	17,0%	17,4%

De personele overhead mag maximaal 24% bedragen. De OFGV blijft hier onder. Het percentage voor overhead valt hoger uit dan in de begroting.

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 2020 bij de OFGV zijn opleidingen. De inkomsten gegenereerd met het verzorgen van opleidingen voor derden

(uitsluitend overheidsorganisaties) bedragen € 186.255. De uitgaven bedragen € 162.883 en zijn exclusief de uren van het interne personeel. Het positief verschil tussen kosten en opbrengsten bedraagt € 23.372 en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

In 2020 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. Het budget is aangewend voor de resterende advieskosten van PROOFadvies rondom de dienstverleningsovereenkomst en het huren van het meubilair ten behoeve van thuiswerken. Er was verder in 2020 geen ander risico waarvoor dekking uit het budget onvoorzien nodig was, hierdoor resteert € 25.742.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
5 ONVOORZIEN					
5.1 Onvoorzien	€ 28.443	€ 54.185	€ 54.185	€ 25.742	€ 6.304

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 2020 bedroeg € 91.392. 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 geactualiseerd.

De coronapandemie heeft geen negatieve financiële gevolgen voor de jaarrekening 2020 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 verstoringen werken op het begrotingsevenwicht. Een bestemmingsreserve of voorziening heeft een concreet doel. Het gaat om bestedingen voor niet-reguliere taken. Zodra het doel is gerealiseerd wordt de reserve of voorziening opgeheven. Het instellen van een bestemmingsreserve of voorziening gaat gepaard met spelregels over het bestedingsdoel, de verwachte looptijd en een boven- en ondergrens van de hoogte van de reserve of voorziening.

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

Soorten risico's

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

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

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

Risicokwantificatie

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

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

Stand benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 31-12-2020 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 31-12-2020 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 156.263. In hoofdstuk B.3.3 is inhoudelijke informatie te vinden over de door het bestuur goedgekeurde innovatieprojecten.

Aanwezige weerstandscapaciteit		Saldo 2020
Vrije weerstandscapaciteit		
Algemene Reserve		€ 619.000
Onvoorzien		€ 54.185
Af: uitgave onvoorzien		-€ 28.443
Totaal vrije weerstandscapaciteit		€ 644.742
Niet vrije weerstandscapaciteit		
Begin saldo Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling		€ 261.256
Bij: doteren vanuit de resultaatbestemming 2019		€ 0
Af: uitgaven diverse projecten 2020		-€ 104.993
Totaal niet vrije weerstandscapaciteit		€ 156.263

De vrij beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 644.742. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 472.500. De verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen is 1.36 en valt boven een afgesproken bandbreedte van 0,8 – 1.2 conform de geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement van de OFGV. Voor het jaar 2020 is de vrij beschikbare weerstandscapaciteit veel hoger dan de benodigde weerstandscapaciteit. Gelet op de toename van de benodigde weerstandscapaciteit in 2021 (van € 472.500 conform deze jaarrekening naar € 721.250 conform begroting 2021) en de mogelijke toekomstige gevolgen in verband met de coronapandemie is het nodig om de beschikbare capaciteit binnen de OFGV te houden.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

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

Omschrijving risico	Effect	Beheersmaatregel	Financieel	Klasse Impact	Wegingsfactor Impact	Klasse Frequentie	Wegingsfactor Frequentie	Benodigde weerstands-capaciteit
Indexering	Exploitatieverlies kosten	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 197.197	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	€ 339.915	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	€ 494.526	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	€ 195.662	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
Ziekteverzuim		Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 189.829	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit								€ 472.500

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

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

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

Coronapandemie

De uitbraak van het Coronavirus eind februari 2020 raakte uiteraard ook de OFGV. De OFGV monitort de risico's voortdurend. De OFGV streeft naar maximale en optimale continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en heeft daarvoor in 2020 de nodige interne maatregelen genomen. De invoering van "het nieuwe werken" blijkt grote voordelen te hebben gehad. Dat heeft de impact van de coronapandemie op de OFGV geminimaliseerd.

De OFGV heeft de eigen werkwijzen een nieuwe aangepaste vorm gegeven om haar taken adequaat uit te voeren met inachtneming van de RIVM-maatregelen. In de eerste zes weken na 12 maart toen het uitvoeren van fysieke controles niet meer mogelijk was, heeft de OFGV andere type controles uitgevoerd. Het gevolg hiervan is dat de controles in 2020 niet geheel conform de jaaropdrachten worden uitgevoerd. De verdere voortzetting van fysieke controles is in overeenstemming met de geldende RIVM-maatregelen. De uitvoering van de andere taken konden zowel aan het begin van de pandemie als tot op heden zonder hindernissen worden uitgevoerd.

De OFGV loopt geen risico voor de continuïteit. De financiën van de OFGV worden gewaarborgd door de meerjarige financieringsafspraken op basis van de Kostenverdeelssystematiek en door de gemeenschappelijke regeling waarin is vastgelegd dat de deelnemende partijen zorgdragen voor de voldoende financiële middelen om aan de verplichtingen te kunnen voldoen. De liquiditeitspositie wordt goed bewaakt en er worden waar nodig maatregelen genomen om de taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren. De mogelijke risico's als gevolg van de coronapandemie worden voldoende ondervangen door de genomen maatregelen. Tot op heden heeft de coronapandemie niet tot kostenverhoging geleid en zijn alle extra/andere uitgaven binnen de totale begroting opgevangen.

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 2020 komt dit uit op € 197.200.

Stand van zaken 31-12-2020

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. 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 31-12-2020

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 31-12-2020

In aanloop op de invoering van de wet, die is uitgesteld tot 1 januari 2022, 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 € 339.900 (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. Voor 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. En in de begroting voor het jaar 2022 wordt deze financiering voortgezet maar met de halvering van het oorspronkelijk bedrag.

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 31-12-2020

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

In de begroting 2020 is de taakstellende reguliere bezuiniging¹ en taakstelling als gevolg van het terugtrekken van de taken door de gemeente Lelystad² aan de inkomstenkant van de begroting opgenomen. De OFGV blijft meer inkomsten genereren door meer taken voor de deelnemers uit te voeren. Ook het organiseren van opleidingen voor andere overheden zorgt

¹ Met ingang van 2021 is de begrotingspost 'Taakstellende inkomsten' gewijzigd in begrotingspost 'Overige opbrengsten'.

² Met ingang van 2021 is de taakstelling als gevolg van het terugtrekken van de brandveiligheidstaken door Lelystad structureel ingevuld door het verlagen van het salarisbudget.

voor extra inkomsten c.q. levert profijt op voor de eigen opleidingsbehoeften. Het risicobedrag is ter grootte van de openstaande taakstellingen in 2020 € 494.500.

Stand van zaken 31-12-2020

De omschrijving van het basistakenpakket in de wet VTH is van invloed op de taken die de deelnemende partijen door de OFGV laten uitvoeren. Ondanks de coronapandemie heeft de OFGV voldoende meerwerkopdrachten in 2020 gegenereerd om de taakstellingen te dekken hoewel de totale opbrengsten van deze opdrachten lager uitvallen dan was verwacht. De meerderheid van deze opdrachten hebben betrekking op asbest, energie en bodem. Daarnaast leveren de activiteiten van het Kenniscentrum extra inkomsten op. Vanwege de coronapandemie konden fysieke cursussen en trainingen grotendeels niet plaatsvinden. Hoewel hier snel op is gereageerd om diverse cursussen online aan te bieden heeft het inrichten van de faciliteiten om de cursussen en trainingen online te kunnen geven en het aanmoedigen van de cursisten om aan de onlinecursussen deel te nemen de nodige tijd in beslag genomen. De omzet van het Kenniscentrum is daardoor lager dan het voorafgaande jaar. Maar in zijn totaliteit zijn deze inkomsten meer dan voldoende om de taakstelling in 2020 te dekken. De OFGV is er alert op dat de extra opdrachten voor de toekomst onder druk zullen komen te staan en schat de kans op mogelijke risico's hoog omdat de verdere impact van de coronapandemie zich niet laat voorspellen.

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 geactualiseerde GR en de in het AB afgesproken financiële spelregels is beoogd dit alsnog afdoende te regelen.

Stand van zaken 31-12-2020

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 januari 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 2020 nihil.

Stand van zaken 31-12-2020

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 2020 uit op € 195.660.

Stand van zaken 31-12-2020

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 € 189.830.

Stand van zaken 31-12-2020

Het verzuimpercentage in 2020 bedroeg 4,80%. Dit is een flinke daling in het verzuimpercentage ten opzichte van de voorgaande jaren (5,48% in 2019). Het verzuim kent daarentegen wel een lang gemiddelde duur (7,7 dagen) en een lage melding met een frequentie van 0,74. 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. Na één jaar thuiswerken is te concluderen getrokken dat thuiswerken een positief effect heeft op de verzuimcijfers. Daardoor blijft 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 2019	Begroting 2020	Realisatie 2020
Netto schuld quote	-4%	0,1%	-3%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-4%	0,1%	-3%
Solvabiliteitsratio	22%	17%	21%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	1,5%	0%	2,7%
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 2020 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.

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 verbouwingskosten 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 2020.

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

Financieringssystematiek

De bijdragen van de deelnemende partijen met ingang van 2018 zijn berekend op basis van de Kostenverdeelssystematiek (KVS) conform het AB besluit van 28 juni 2017 waarbij de bijdrage voor de jaren 2018-2020 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 2020 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 / interne dienstverlening

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 2020 had de OFGV de volgende speerpunten:

Het jaar 2020 stond grotendeels in het teken van de voorbereidingen op de invoering van de Omgevingswet per 1 januari 2022. De impact van de wet op de bedrijfsvoering werd steeds duidelijker voelbaar. Voor de organisatie en de (keten) partners zijn de volgende producten ontwikkeld:

- Omgevingswetgames in samenwerking met de Veiligheidsregio;
- Analyse Bruidsschat en bijbehorende communicatiemiddelen;
- Afstemming HRM-partners breed en uitwisseling van o.a. opleidingspakket.

Daarnaast heeft de Coronapandemie (Covid 19) op meerdere onderdelen van de interne dienstverlening een behoorlijke impact gehad. Een opsomming van de belangrijke onderdelen:

- Volledige thuiswerkfaciliteiten voor zowel apparatuur als infrastructuur, met daarbij de intensieve begeleiding/ondersteuning van collega's in de thuiswerksituatie qua

werkplekinrichting;

- Doorlichten alle (inkoop)contracten en eventuele aanpassing, bevestiging of annulering daarvan;
- Vernieuwde afstemming Werving en Selectie in digitale vorm;
- Vernieuwde digitale vorm van inwerken;
- Afscheid (pensioen, doorstroom) digitaal;
- Opstarten digitale vormen van werkoverleg en sociale interactie;
- Vernieuwde afstemming over ziekteverzuim in digitale vorm;
- Herinrichting van digitale postprocessen.

De Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA) is succesvol geïmplementeerd. Voor 1 januari zijn de lokale afspraken met de Ondernemingsraad en het Georganiseerd overleg afgerond en gecommuniceerd. Er is gekozen voor een individuele arbeidsovereenkomst per medewerker en individuele ondertekening. Door deze persoonlijke benadering en informatie zijn veel vragen over de WNRA weggenomen.

In 2020 is de besluitvorming rondom de volgende KVS periode 2021-2023 afgerond. Tevens heeft er met iedere deelnemer, zowel bestuurlijk als ambtelijk, nog individuele toelichting plaatsgevonden. Ook is de geactualiseerde PDC vastgesteld. Daarmee heeft het bestuur de financiële zekerheid voor de komende jaren van de OFGV gewaarborgd.

De afronding van de implementatie van het nieuwe zaakstelsel, de VTH-applicatie 'Power Browser' is afgerond. Daarnaast zijn de eerste voorbereidende stappen ter aansluiting op het DSO geïnventariseerd en opgepakt. Dit zal verder in 2021 onderzocht en voorbereid worden. Daarbij zal worden aangehaakt bij de landelijke ontwikkelingen op dit gebied.

A.2.6 Verbonden partijen

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

De OFGV had in 2020 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 geüpdate. Gedurende 2020 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 2020 heeft de accountant Baker Tilly voor het vierde jaar op rij 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 2020

B.1 Balans

ACTIVA	31-12-2020		31-12-2019	
Investerings met een economisch nut	872.750		941.354	
MATERIELE VASTE ACTIVA		872.750		941.354
TOTAAL VASTE ACTIVA		872.750		941.354
Vorderingen op openbare lichamen	2.991.869		2.190.219	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.181.402		3.268.257	
Overige vorderingen	18.122		57	
UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		5.191.392		5.458.533
Banksaldi	199.964		200.000	
LIQUIDE MIDDELEN		199.964		200.000
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	13.649		15.884	
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	174.268		168.400	
OVERLOPENDE ACTIVA		187.917		184.284
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		5.579.272		5.842.817
TOTAAL ACTIVA		6.452.022		6.784.171

PASSIVA	31-12-2020		31-12-2019	
Algemene reserve	619.000		619.000	
Bestemmingsreserves	156.263		261.256	
Resultaat reguliere budgetten	304.052		9.332	
Resultaat directe productiekosten	84.044		82.622	
Overig resultaat	167.507		547.586	
Cumulatief resultaat	555.603		639.540	
EIGEN VERMOGEN		1.330.865		1.519.795
TOTAAL VASTE PASSIVA		1.330.865		€ 1.519.795
Overige schulden	222.281		310.138	
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		222.281		310.138
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	1.337.785		1.410.821	
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-		-	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.561.092		3.543.417	
OVERLOPENDE PASSIVA		4.898.876		4.954.237
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		5.121.157		€ 5.264.376
TOTAAL PASSIVA		6.452.022		€ 6.784.171

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

a. Reguliere budget

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2019
1 BIJDAGEN DEELNEMERS					
1.1 Almere	€ 870.274	€ 870.274	€ 821.442	€ -	€ 753.654
1.2 Lelystad	€ 1.495.187	€ 1.495.187	€ 1.495.187	€ -	€ 1.371.798
1.3 Zeewolde	€ 745.866	€ 745.866	€ 745.866	€ -	€ 684.314
1.4 Flevoland	€ 3.541.345	€ 3.541.345	€ 3.541.345	€ -	€ 3.249.099
1.5 Urk	€ 269.315	€ 269.315	€ 269.315	€ -	€ 247.090
1.6 Dronten	€ 986.704	€ 986.704	€ 986.704	€ -	€ 905.277
1.7 Noordoostpolder	€ 1.432.664	€ 1.432.664	€ 1.222.368	€ -	€ 1.121.493
1.8 Noord-Holland	€ 924.833	€ 924.833	€ 924.833	€ -	€ 848.512
1.9 Gooise Meren	€ 884.289	€ 884.289	€ 884.289	€ -	€ 811.314
1.10 Hilversum	€ 553.010	€ 553.010	€ 553.010	€ -	€ 507.374
1.11 Weesp	€ 373.215	€ 373.215	€ 373.215	€ -	€ 342.416
1.12 Huizen	€ 300.351	€ 300.351	€ 300.351	€ -	€ 275.565
1.13 Wijdmeren	€ 473.623	€ 473.623	€ 473.623	€ -	€ 434.537
1.14 Blaricum	€ 154.187	€ 154.187	€ 154.187	€ -	€ 141.463
1.15 Laren	€ 141.577	€ 141.577	€ 141.577	€ -	€ 129.894
Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers	€ 13.146.440	€ 13.146.440	€ 12.887.312	€ -	€ 11.823.799
2 ANDERE BIJDAGEN					
2.6 Overige opbrengsten	€ 662.033	€ -	€ -	€ -662.033	€ 1.023.366
3 REGULIERE TAAKSTELLING					
3.1 Taakstellende inkomsten	€ -	€ 319.620	€ 319.620	€ 319.620	€ -
3 TAAKSTELLING LELYSTAD					
3.2 Taakstelling terugtrekken taken Lelystad	€ -	€ 174.906	€ 174.906	€ 174.906	€ -
Totaal reguliere baten	€ 13.808.473	€ 13.640.966	€ 13.381.838	€ -167.507	€ 12.847.166

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2019
1 PERSONEEL					
1.1a Salarissen	€ 9.590.030	€ 9.783.115	€ 10.547.544	€ 193.085	€ 8.476.499
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 97.397	€ 90.000	€ -	€ -7.397	€ 94.092
1.1c Flexibele schil	€ 1.134.745	€ 944.289	€ 34.289	€ -190.456	€ 860.254
1.1d Inhuur bij ziekte	€ 23.629	€ 103.665	€ 101.309	€ 80.036	€ 79.990
Subtotaal personeelskosten	€ 10.845.802	€ 10.921.069	€ 10.683.143	€ 75.267	€ 9.510.834
1.2 Opleidingskosten	€ 495.467	€ 380.085	€ 368.306	€ -115.382	€ 570.588
1.3 Algemene personeelskosten	€ 276.134	€ 452.629	€ 501.206	€ 176.495	€ 479.199
3 KAPITAALLASTEN					
3.1 Afschrijving ICT	€ 96.256	€ 117.037	€ 117.037	€ 20.781	€ 128.678
3.2 Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 32.512	€ 32.512	€ 2.494	€ 30.018
3.3 Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 44.214	€ 44.214	€ 4.395	€ 39.819
4 INDIRECTE KOSTEN					
4.1 Huisvesting (pandgebonden)	€ 301.933	€ 330.524	€ 330.524	€ 28.591	€ 309.522
4.2 Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 123.402	€ 140.879	€ 140.879	€ 17.476	€ 123.801
4.3 Informatiemanagement	€ 763.696	€ 756.162	€ 698.162	€ -7.534	€ 758.772
4.4 Wagenpark	€ 98.083	€ 119.206	€ 119.206	€ 21.123	€ 73.853
4.5 Diverse kosten	€ 155.641	€ 194.935	€ 194.935	€ 39.294	€ 151.141
4.6 Accountant	€ 33.386	€ 27.091	€ 27.091	€ -6.295	€ 27.150
4.7 HRM	€ 48.834	€ 70.439	€ 70.439	€ 21.605	€ 80.571
5 ONVOORZIEN					
5.1 Onvoorzien	€ 28.443	€ 54.185	€ 54.185	€ 25.742	€ 6.304
Totaal reguliere lasten	€ 13.336.915	€ 13.640.966	€ 13.381.838	€ 304.052	€ 12.290.248

b. Directe productiekosten

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2019
6 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 241.425	€ 206.334	€ 206.334	€ -35.091	€ 198.512
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.286	€ 1.286	€ 1.286	€ -	€ 1.237
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ 12.410	€ 12.410	€ 12.410	€ -	€ 11.940
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.356	€ 8.356	€ 8.356	€ -	€ 8.039
Totaal baten directe productiekosten	€ 263.477	€ 228.386	€ 228.386	€ -35.091	€ 219.728
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 175.642	€ 206.334	€ 206.334	€ 30.692	€ 135.870
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.286	€ 1.286	€ 1.286	€ -	€ 1.237
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.410	€ 12.410	€ 12.410	€ -
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ 2.505	€ 8.356	€ 8.356	€ 5.851	€ -
Totaal lasten directe productiekosten	€ 179.433	€ 228.386	€ 228.386	€ 48.953	€ 137.107

c. Subsidies

SUBSIDIES	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2019
2 ANDERE BIJDAGEN - BATEN SUBSIDIES					
2.2 Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 107.316	€ 100.247	€ -	€ -7.069	€ 121.242
2.7 Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
Totaal baten subsidies	€ 107.316	€ 100.247	€ 200.000	€ -7.069	€ 121.242
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES					
7.2 Omgevingsveiligheid	€ 107.316	€ 100.247	€ -	€ -7.069	€ 121.242
7.5 Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
Totaal lasten subsidies	€ 107.316	€ 100.247	€ 200.000	€ -7.069	€ 121.242

d. Reserves

Mutaties bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2019
2 ANDERE BIJDAGEN - BATEN RESERVES					
2.2 Diverse innovatieprojecten	€ 104.993	€ 193.541	€ -	€ 88.548	€ 300.225
2.7 Omgevingswet	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 311.749
Totaal baten reserves	€ 104.993	€ 193.541	€ -	€ 88.548	€ 611.974
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES					
7.8 Diverse innovatieprojecten	€ 104.993	€ 193.541	€ -	€ 88.548	€ 300.225
7.10 Omgevingswet	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 311.749
Totaal lasten reserves	€ 104.993	€ 193.541	€ -	€ 88.548	€ 611.974

	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2019
Totaal baten	€ 14.179.266	€ 13.969.599	€ 13.810.224	€ -209.667	€ 13.188.137
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 9.221.629	€ 9.705.580	€ 9.372.312	€ 483.952	€ 8.622.598
Totaal overhead	€ 4.478.585	€ 4.403.375	€ 4.383.727	€ -75.211	€ 4.531.669
Totaal onvoorzien	€ 28.443	€ 54.185	€ 54.185	€ 25.742	€ 6.304
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 450.610	€ -193.541	€ -0	€ -644.151	€ 27.566
Mutatie reserves	€ 104.993	€ 193.541	€ -	€ 88.548	€ 611.974
Cumulatief resultaat	€ 555.603	€ -0	€ -0	€ -555.603	€ 639.540

B.3 Toelichtingen

B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Balans

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Vervoermiddelen:

- Kleine handhavingsschepen 15 jaar
- Grote handhavingsschepen 30 jaar

Machines, apparaten en installaties:

- Geluidsmeetsysteem 10 jaar

Overige materiële vaste activa:

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

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

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

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

B.3.2 Toelichting op de balans per 31 december

Activa

Vaste activa

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

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Vervoermiddelen	512.871	534.728
Machines, apparaten en installaties	-	-
Overige materiële vaste activa	359.879	406.627
Totaal	€ 872.750	€ 941.354

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

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2019	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2020
Vervoermiddelen	534.728	-	-	21.857	-	-	€ 512.871
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	€ -
Overige materiële vaste activa:							€ -
Verbouwing	122.642	-	-	39.819	-	-	€ 82.822
Inventaris	93.399	17.241	-	30.018	-	-	€ 80.622
Hardware ICT	190.586	102.104	-	96.256	-	-	€ 196.434
Totaal	€ 941.354	€ 119.345	€ -	€ 187.949	€ -	€ -	€ 872.750

In 2020 is € 102.104 geïnvesteerd in ICT-hardware om de medewerkers op afstand te kunnen laten werken. Daarmee is de verouderde hardware vervangen en zijn meer medewerkers van de benodigde ICT-hardware voorzien. Daarnaast zijn de gehuurde bureaustoelen ter waarde van € 17.241 van de provincie Flevoland overgenomen om de medewerkers van de Arbo-technische stoel thuis te kunnen voorzien. Deze overname leidt in totaliteit niet tot extra kosten omdat het huurbedrag van het meubilair naar beneden is bijgesteld. De afschrijving van de bureaustoelen vindt plaats in 2021 omdat de overname eind december is gerealiseerd. Het door het AB beschikbaar gestelde investeringskrediet van € 92.000 op 17 juni 2020 is daarmee overschreden. De overschrijding van het gevraagde investeringskrediet is aan de voorkant aan het bestuur gemeld bij de 2^{de} Voortgangsrappportage 2020. 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 31-12-2020	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	2.991.869	-	2.991.869	2.190.219
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.181.402	-	2.181.402	3.268.257
Overige vorderingen	18.122	-	18.122	57
Totaal	€ 5.191.392	€ -	€ 5.191.392	€ 5.458.533

De vorderingen op openbare lichamen zijn de aan de deelnemers vooruit gefactureerde bijdrage 1^e kwartaal 2021, facturen voor meerwerkopdrachten en opleidingskosten. Het saldo per 31-12-2020 aan vorderingen op openbare lichamen is hoger dan in het voorgaande jaar omdat er minder facturen door de partners en andere overheden nog vóór 31-12 zijn betaald. Dat verklaart ook deels het lagere saldo van de uitzettingen in 's Rijks schatkist ten opzichte van het voorgaande jaar. Daarnaast is het resultaat van 2019 overeenkomstig de besloten resultaatbestemming in december 2020 aan de deelnemende partijen terugbetaald wat ook tot een lagere saldo van de uitzettingen in 's Rijks schatkist leidt. Daartegenover zorgt het positief financieel resultaat voor het toch hoge saldo van de uitzettingen in 's Rijks schatkist.

Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden is € 250.000. 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	250.000	250.000
Ruimte onder drempelbedrag	50.000	50.000	50.000	50.000
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Onderstaand schema betreft de liquide middelen.

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
BNG bank lopende rekening	199.964	200.000
BNG bank schatkistbankieren	-	-
Totaal	€ 199.964	€ 200.000

Het banksaldo betreft het saldo in rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten. De BNG schatkistbankieren rekening is 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 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	13.649	15.884
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	174.268	168.400
Totaal	€ 187.917	€ 184.284

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 31-12-2019	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2020
Impuls omgevingsveiligheid Flevoland	7.232	71.069	71.901	6.400
Impuls omgevingsveiligheid Noord-Holland	8.652	36.247	37.650	7.249
Totaal	15.884	€ 107.316	€ 109.551	€ 13.649

In 2020 zijn beschikkingen en bijdragen (voorschotten) ontvangen voor Impuls omgevingsveiligheid van provincie Noord-Holland en provincie Flevoland. Uit de verantwoording is gebleken dat de gemaakte kosten nagenoeg gelijk zijn aan het toegekende subsidiebedrag. 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.

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 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Huur en services	8.686	6.473
Lease voertuigen	7.289	-
Verzekeringen	48.895	46.458
Opleidingen	35.756	-
Overig	73.641	115.468
Totaal	€ 174.268	€ 168.400

Het saldo is hoger dan op 31-12-2019. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat er meer vooruitontvangen facturen zijn binnengekomen vóór de balansdatum.

Passiva

Vaste passiva

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

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Algemene reserve	619.000	619.000
Overige bestemmingsreserves	156.263	261.256
Resultaat na bestemming	555.603	639.540
Totaal	€ 1.330.865	€ 1.519.795

De OFGV heeft 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 huidige saldo van de algemene reserve bedraagt € 619.000. Deze reserve is voor het laatst in 2018 aangevuld tot het mogelijke maximum op basis van de gerealiseerde baten van het jaar 2017 met € 44.000 vanuit het rekeningresultaat 2017.

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 refteren 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 2020 heeft geen aanvulling van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling plaatsgevonden. Er heeft wel een onttrekking plaatsgevonden van in totaal € 104.993 voor de diverse innovatieprojecten. Op 31 december 2020 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 156.263.

Verloop reserves	Saldo 31-12-2019	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 31-12-2020
		Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging	Onttrekking	
Algemene reserve	619.000			-	-	619.000
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling	261.256			-	104.993	156.263
Totaal	€ 880.256	€ -	€ -	€ -	104.993	775.262

Het positieve deel van het resultaat 2019 ad € 82.622, dat behaald is op de directe productiekosten, is conform de vastgestelde resultaatbestemming als volgt verdeeld:

- het deel van gemeente Gooise Meren en provincie Noord-Holland ad € 19.979 is terugbetaald aan de desbetreffende partners;

- het deel van provincie Flevoland ad € 62.643 is ingezet voor onderhoud van het steunpunt Elburg (onderhoud aanlegsteiger).

Het positieve deel van het resultaat ad € 556.918 dat behaald is met extra opbrengsten en door de reguliere bedrijfsvoering is aan de partners terugbetaald.

Het rekeningresultaat over 2020 is positief en bestaat uit de volgende resultaten:

- op de reguliere budgetten € 304.052;
- op de overige inkomsten € 167.507;
- op de directe productiekosten € 84.044.

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 2021 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 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Schulden aan openbare lichamen	26.545	27.710
Overige schulden	195.736	282.428
Totaal	€ 222.281	€ 310.138

Het saldo is lager dan op 31-12-2019. De verschillen tussen de saldi op 31-12-2020 en 31-12-2019 worden vooral verklaard doordat er veel inkoopfacturen die in december 2020 zijn ontvangen, nog vóór eind van het jaar zijn betaald.

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

Schulden aan openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Gemeente Lelystad samenwerking bedrijfsvoering	19.847	22.960
Overige publiekrechtelijke crediteuren	6.697	4.750
Totaal	€ 26.545	€ 27.710

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

Overige schulden aan crediteuren	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Flexibele schil	127.458	102.162
Groene handhavingkosten	24.455	474
Opleidingen	31.441	30.091
Informatiemanagement	3.186	4.199
Overige privaatrechtelijke crediteuren	9.196	145.502
Totaal	€ 195.736	€ 282.428

In onderstaande tabel is de overige overlopende passiva vermeld.

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
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	1.337.785	1.410.821
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-	-
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.561.092	3.543.417
Totaal	€ 4.898.877	€ 4.954.238

In de volgende tabel zijn de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in 2021 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 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
BTW	457.943	610.747
Loonheffing	573.203	519.249
Pensioenpremie	130.796	117.136
Inhuur externe deskundigheid	32.874	18.895
Accountantskosten	16.000	16.930
ICT en telefonie	1.750	15.958
Overige transitoria	125.220	111.905
Totaal	€ 1.337.785	€ 1.410.821

Het saldo van de te betalen BTW is lager dan op 31-12-2019. Dit komt doordat in december de partnerbijdragen voor het 1ste kwartaal van 2021 zijn gefactureerd, en ook de meeste meerwerkopdrachten en opleidingen zijn gefactureerd. De gefactureerde meerwerkopdrachten en opleidingen zijn lager dan het voorafgaande jaar. Daarentegen vallen de loonheffing en de pensioenafdrachten hoger uit als gevolg van de groei in het personeelbestand.

Gebeurtenissen na balansdatum

Het COVID-19 (Corona) virus heeft op het moment van het schrijven van deze jaarrekening geen financiële gevolgen voor de OFGV voor het te verwachten resultaat en de liquiditeit voor 2021. De OFGV loopt geen risico voor de continuïteit. De OFGV monitort de risico's en die van de partners voortdurend. De mogelijke risico's als gevolg van de coronapandemie worden voldoende ondervangen door de genomen maatregelen.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Een aantal overeenkomsten uit 2020 loopt door naar het jaar 2021. 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 verlengd t/m 2022.	320.000
Huur meubilair provinciehuis	Looptijd verlengd t/m 2022.	32.000
Lease voertuigen	Looptijd t/m 2019, optie verlenging t/m 2022	90.000
ICT beheercontract	Looptijd t/m 2021, optie verlenging t/m 2023	495.000
VTH software	Looptijd t/m 2021, optie verlenging t/m 2023	110.000
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 2020

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 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
1 PERSONEEL					
1.1a Salarissen	€ 9.590.030	€ 9.783.115	€ 10.547.544	€ 193.085	€ 8.476.499
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 97.397	€ 90.000	€ -	€ -7.397	€ 94.092
1.1c Flexibele schil	€ 1.134.745	€ 944.289	€ 34.289	€ -190.456	€ 860.254
1.1d Inhuur bij ziekte	€ 23.629	€ 103.665	€ 101.309	€ 80.036	€ 79.990
Subtotaal personeelskosten	€ 10.845.802	€ 10.921.069	€ 10.683.143	€ 75.267	€ 9.510.834

In 2020 was de formatie van de OFGV 148,26 fte. Op 31-12-2020 was de bezetting met medewerkers in dienst 135,05 fte. De loonkosten van deze bezetting bedroegen € 9,6 mln. De reguliere loonkosten waren hoger dan in 2019. Enerzijds heeft dat te maken met de stijging van het aantal medewerkers, als gevolg van de uitbreiding van het takenpakket. Anderzijds maken de uren, gemaakt door het eigen personeel in het kader van de voorbereidingen op de Omgevingswet, met ingang van 2020 deel uit van dit budget. Het salarisbudget 2020 bevat ook de incidentele financiering van € 597.655 inclusief indexering voor de voorbereiding op de Omgevingswet. In 2019 werden deze uren nog ondergebracht bij de innovatiereserves waardoor de realisatie op het reguliere budget lager uitviel. In het algemeen zijn de reguliere loonkosten 2020 lager dan het daarvoor beschikbare budget. De incidentele ruimte in het budget is aangewend voor de inzet van de flexibele schil dat nodig was bij het niet kunnen invullen van de vacatures en de noodzaak te voorzien in specifieke kennis. De kosten flexibele inhuur zijn hoger dan in 2019 in verband met het noodzakelijke opvangen van wisseling in taken, het tijdig vervangen van vertrekkende medewerkers (doorstroom en pensioen), de krapte op de arbeidsmarkt en langere duur van de inhuur personeel op moeilijk in te vullen vacatures. Daarentegen vallen de kosten voor de inhuur bij ziekte lager uit als gevolg van minder kortdurend ziekteverzuim.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
1.2 Opleidingskosten	€ 495.467	€ 380.085	€ 368.306	€ -115.382	€ 570.588

Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het Kenniscentrum opgeteld. Daardoor komen de opleidingskosten in zijn totaliteit in 2020 € 115.382 hoger uit dan het beschikbare budget. De kosten voor de reguliere opleidingen van het personeel vallen € 47.501 lager uit dan het daarvoor beschikbare budget. De daarbij opgetelde kosten van het Kenniscentrum ad € 162.883 zijn volledig gedekt door de opbrengsten van het Kenniscentrum ad € 186.255. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige inkomsten. Het verschil tussen kosten en opbrengsten van het Kenniscentrum is € 23.372 positief en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
1.3 Algemene personeelskosten	€ 276.134	€ 452.629	€ 501.206	€ 176.495	€ 479.199

Binnen het budget algemene personeelskosten zitten de budgetten voor piket en overwerk, belastingheffing werkkostenregeling, vergoeding reiskosten, werkkleding en overige kosten. De totale uitgaven op de personeelskosten vallen lager uit dan in 2019 en blijven binnen het daarvoor beschikbare budget. Voornamelijk gaat het om minder kosten voor woon-werkverkeer en de daarmee samenhangende eindheffing voor de werkkostenregeling omdat de medewerkers vanaf halverwege maart vanuit huis werken. Dit overschot is incidenteel.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
3 KAPITAALLASTEN					
3.1 Afschrijving ICT	€ 96.256	€ 117.037	€ 117.037	€ 20.781	€ 128.678
3.2 Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 32.512	€ 32.512	€ 2.494	€ 30.018
3.3 Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 44.214	€ 44.214	€ 4.395	€ 39.819

Hoewel er in 2020 aanvullend is geïnvesteerd in ICT-hardware om de medewerkers op afstand het werk te laten doen (vervanging van de verouderde hardware en aanvullende aanschaf van hardware om alle medewerkers vanuit huis te kunnen laten werken) vallen de afschrijvingen ICT in 2020 lager uit dan geraamd. De investeringen zijn in de loop van het jaar gedaan. Omdat de afschrijving wordt berekend vanaf het moment dat de activa in gebruik is genomen, vallen de afschrijvingskosten voor 2020 lager uit.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
4 INDIRECTE KOSTEN					
4.1 Huisvesting (pandgebonden)	€ 301.933	€ 330.524	€ 330.524	€ 28.591	€ 309.522
4.2 Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 123.402	€ 140.879	€ 140.879	€ 17.476	€ 123.801

De kosten voor huur en services in 2020 zijn lager dan in 2019 en lager dan het daarvoor beschikbare budget. Het gaat hier grotendeels om de vaste contracten (huur en services). Lagere huur- en huisvestingskosten zijn veroorzaakt door lagere service- en onderhoudskosten. Deels als gevolg van de investeringen van provincie Flevoland in het verduurzamen van de huisvesting. En deels als gevolg van het wegvallen van de variabele kosten die rechtstreeks aan de kantoorbezetting gerelateerd zijn.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
4.3 Informatiemanagement	€ 763.696	€ 756.162	€ 698.162	€ -7.534	€ 758.772

De informatiemanagementkosten 2020 vallen hoger uit dan in 2019 en hoger dan het beschikbaar budget. Dat is inclusief de incidentele verhoging van het budget met € 58.000 vanuit de 2de Begrotingswijziging 2020. De overschrijding van het informatiemanagement budget heeft te maken met de eenmalige incidentele uitgaven in het kader van de aansluiting van het VTH-systeem op het digitale stelsel van de Omgevingswet inclusief de structurele inzet van de daarmee samenhangende aanvullende koppelingen. En met de stijging van de structurele informatiemanagementkosten gerelateerd aan het doorvoeren van de benodigde aanpassingen in het VTH-systeem voor het bedrijfsvoeringdeel van de OFGV. In 2020 is de aanvulling van dit budget incidenteel gedaan omdat nog niet alle structurele effecten op dit budget bekend waren. Voor de komende jaren volgt een structurele wijziging van dit budget voorzien. De verwachting is dat het thuiswerken, noodzakelijk tijdens de coronacrisis, ook na de crisis voor een aanzienlijk deel wordt voortgezet. Dat zal zijn effecten hebben op de ICT-ondersteuning en het daarmee samenhangend informatiemanagement budget als gevolg.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
4.4 Wagenpark	€ 98.083	€ 119.206	€ 119.206	€ 21.123	€ 73.853

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

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
4.5 Diverse kosten	€ 155.641	€ 194.935	€ 194.935	€ 39.294	€ 151.141

De diverse kosten betreffen verzekeringen, kantoorartikelen, communicatie- en portkosten, lidmaatschappen, abonnementen en geluidsmeters. De kosten zijn binnen het daarvoor beschikbaar budget gebleven.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
4.6 Accountant	€ 33.386	€ 27.091	€ 27.091	€ -6.295	€ 27.150

De overschrijding op het accountantskosten budget is veroorzaakt door het indexeren van de kosten door de accountant terwijl het budget van de OFGV tot en met 2018 niet was geïndexeerd.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
4.7 HRM	€ 48.834	€ 70.439	€ 70.439	€ 21.605	€ 80.571

Onder de HRM-kosten vallen kosten voor Arbo, functiewaardering en werving- en selectie. De kosten zijn binnen het daarvoor beschikbare budget gebleven. De totale uitgaven zijn lager dan in 2019 en hebben voornamelijk betrekking op Arbo & RIE kosten. Door het lagere verzuimpercentage ten opzichte van vorig jaar zijn de daarmee samenhangende Arbo kosten ook lager.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
5 ONVOORZIEN					
5.1 Onvoorzien	€ 28.443	€ 54.185	€ 54.185	€ 25.742	€ 6.304

Het budget onvoorzien dient ter dekking van de incidentele financiële risico's die de OFGV liep in 2020. Het budget maakt deel uit van de totale weerstandscapaciteit. Het budget is in 2020 aangewend voor de resterende advieskosten van PROOFadvies rondom de dienstverleningsovereenkomst en het huren van het meubilair ten behoeve van thuiswerken. Er was verder in 2020 geen ander risico waarvoor dekking uit het budget onvoorzien nodig was, hierdoor resteert € 25.742.

DIRECTE PRDUCTIEKOSTEN	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 175.642	€ 206.334	€ 206.334	€ 30.692	€ 135.870

Het budget directe productiekosten van provincie Flevoland bevat zowel inkomsten (o.a. leges en vergoeding groene handhaving randmeren) als uitgaven. Door de lagere uitgaven op het grondwatermeetnet en lagere opbrengsten leges vallen de productiekosten in 2020 € 30.692 lager uit dan geraamd. Het verschil bestaat uit de volgende onderdelen:

Lagere opbrengst leges	- 48.235
Lagere kosten groene handhaving	32.995
Lagere kosten grondwatermeetnet	46.375
Lagere kosten whvbz, geluidbeleid, advertenties en inhuur	- 443
Totaal verschil directe productiekosten	30.692

DIRECTE PRDUCTIEKOSTEN	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.286	€ 1.286	€ 1.286	€ -	€ 1.237

De directe bijdrage van gemeente Almere bestond uit een bijdrage voor een geluidsmeter en was in 2020 net zoals in de voorafgaande jaren volledig voor dit doel aangewend.

DIRECTE PRDUCTIEKOSTEN	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.410	€ 12.410	€ 12.410	€ -

Het directe productiekosten Gooise Meren budget is bedoeld voor de externe deskundigheid/specifieke inhuur voor gemeente Gooise Meren. In 2020 zijn geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2019
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ 2.505	€ 8.356	€ 8.356	€ 5.851	-
Totaal lasten directe productiekosten	€ 179.433	€ 228.386	€ 228.386	€ 48.953	€ 137.107

Het directe productiekosten Noord-Holland budget is bedoeld voor de advertentie-, onderzoek- en kadasterkosten voor provincie Noord-Holland. In 2020 zijn uit dit budget de advertentiekosten betaald.

SUBSIDIES	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2019
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES					
7.2 Omgevingsveiligheid	€ 107.316	€ 100.247	€ -	€ -7.069	€ 121.242

De subsidies voor Omgevingsveiligheid zijn in het jaar 2020 aangewend voor de ondersteuning van taakuitvoering bevoegd gezag en externe veiligheid in de omgevingsvisie. De totale omvang van de toegekende subsidies is in 2020 lager dan in 2019. Dat heeft te maken met de landelijke afbouw van de beschikbare subsidiefinanciering. De totale uitgaven in het kader van de subsidie zijn hoger dan geraamd, daartegenover staan de hogere toegekende subsidiebedragen. De uitgevoerde activiteiten en de daarmee gemoeide kosten zijn afgestemd met het ontvangen subsidiebedrag.

Mutaties bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2019
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES					
7.8 Diverse innovatieprojecten	€ 104.993	€ 193.541	€ -	€ 88.548	€ 300.225
7.10 Omgevingswet	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 311.749

De innovatieprojecten hebben veelal een langere doorlooptijd. In 2020 liepen een aantal innovatieprojecten die in 2018 door het DB zijn goedgekeurd door. Deze projecten worden uit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling gefinancierd. De grootste projecten zijn: automatisering bodeminformatie en kenniscentrum energie. 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.

Innovatieprojecten	Begroot	Besteed	Restant
	2020		
Automatisering Bodeminformatie	€ 50.851	€ 4.735	€ 46.116
Projectleider innovatieprojecten	€ 49.849	€ 7.417	€ 42.432
Ontwikkeling registratiesysteem kwaliteitscriteria	€ 1.478	€ 1.478	€ 0
Kenniscentrum energie	€ 59.200	€ 59.200	€ 0
Ontwikkeling format basiscursus KC2.1	€ 32.163	€ 32.163	€ 0
Totaal diverse innovatieprojecten	€ 193.541	€ 104.993	€ 88.548

De begrote onttrekking aan de bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling valt in 2020 € 88.548 lager uit dan geraamd. Dat heeft te maken met de looptijd van de innovatieprojecten die over de jaarschijf heen gaat en eigen pieken en dalen in de uitgaven kent. 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 onttrekkingen aan de reserves bestaan uit twee onderdelen: mutaties die betrekking hebben op het lopende boekjaar 2020 en de terugbetaling van het rekeningresultaat of doteren aan de reserves voortvloeiend uit de resultaatbestemming 2019. De resultaatbestemming 2019 is uitgevoerd conform AB besluit.

Hieronder zijn de in 2020 lopende grootste projecten in beeld gebracht met de toelichting over de inhoud, het doel van elk project, de voortgang en het tot nu toe behaalde resultaat.

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 zijn voor circa 32.000 rapporten en besluiten de ontbrekende data aangevuld.

In 2020 is begonnen met de derde fase van het project, namelijk het verbeteren van de toegankelijkheid en de vindbaarheid (compleet maken van de achterliggende stukken). Om de grote hoeveelheid data in Powerbrowser, het VTH-pakket, te zetten is externe ondersteuning nodig. In 2020 zijn de technische aspecten rondom het inlezen van de informatie in het VTH-pakket onderzocht en zijn afspraken gemaakt met de leverancier van het VTH-pakket rondom de uitvoering. Daarnaast wordt tegelijkertijd de ontbrekende geografische informatie (contouren) aangevuld. Het inlezen van de data in Powerbrowser zal in 2021 plaatsvinden. Daarna wordt overgegaan naar de vierde en de laatste fase van het project, het realiseren van een betaalmodule.

Ontwikkeling registratiesysteem kwaliteitscriteria (Afas)

Doel:

- Creëren nieuwe rapportagetool voor Kwaliteitscriteria (KC);
- Een alternatief/vervanging creëren voor de 'oude' landelijke zelfevaluatietool die niet meer beschikbaar is;
- Efficiëntiewinst door een koppeling tussen het kenniscentrum/opleidingen en de KC-registratie;
- Minimale handmatige registratie;
- Informatie genereren over het voldoen aan KC op individueel niveau;
- Tool ook bruikbaar voor derden die daarmee als 'klant' ook kunnen worden gebonden aan het kenniscentrum.

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

- Kwaliteitsverbetering, efficiëntiewinst en mogelijkheid in de toekomst inkomsten te genereren;
- Meer opleidingsactiviteiten door koppeling 'al dan niet voldoen' aan Kenniscentrum OFGV.

Voortgang:

Het registratiesysteem kwaliteitscriteria is in 2019 ontwikkeld en in Afas software ingericht. Ook de gegevens van de OFGV-medewerkers zijn in AFAS verwerkt en de eerste rapportages zijn gedraaid. Met de tool is het sturen op organisatie-, team- en op individueel niveau mogelijk. Naast verantwoording naar het bestuur en partners worden de rapportages gebruikt als input voor opleidingsplannen en werving en selectie.

In 2020 is de tool doorontwikkeld, met name in het bepalen van de gewenste / passende percentages en de koppeling naar het Kenniscentrum OFGV. Ook hebben enkele deelnemers gevraagd of de OFGV voor hen de kwaliteit van de VTH-medewerkers in de tool kan verwerken. Voor de betreffende deelnemers is een format ontwikkeld en beschikbaar gesteld. Daarna zijn eerste metingen voor partners uitgevoerd. De partners hebben rapportages ontvangen waar zowel de kwantitatieve uitkomsten van de metingen als de kwalitatieve vertaling daarvan zijn gepresenteerd. Op de rapportages is enthousiast gereageerd. Inmiddels is ook vanuit andere omgevingsdiensten belangstelling voor deze tool getoond.

Kenniscentrum energie (KCE)

Doel:

- Aanwezige energiebesparingskennis en -kunde bundelen ter ondersteuning van de partners;
- Creëren van een toekomstbestendige organisatie die adequaat en proactief inspeelt op uiteenlopende vragen van partners op het gebied van de energietransitie.

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

- Kwaliteitsverbetering en op termijn het genereren van inkomsten.

Voortgang:

Op het beleidsveld "Energie" zijn in 2020 concrete stappen gezet. De OFGV is trots dat Stimulerend Toezicht in de prijzen is gevallen. Dit is de innovatieprijs voor de verkiezingen Handhaving en Toezicht 2020. Dit betekent een landelijke erkenning voor de manier waarop de OFGV omgaat met energiebesparing bij bedrijven. Met Stimulerend Toezicht zijn projecten gestart in Gooise Meren, Huizen, Weesp en Lelystad. Voor deze gemeenten heeft de OFGV een communicatietraject opgezet, een website gebouwd, bedrijven uitgenodigd voor een Webinar en is gestart met het bezoeken van bedrijven. Een tweede concreet project is de versterkte uitvoering energiebesparing (VUE). Dit project is geïnitieerd door EZK om het toezicht op energiebesparing een extra stimulans te geven. Bedrijven leveren hun informatie aan het RVO. Op initiatief van de OFGV wordt ook bij de VUE de systematiek van Stimulerend Toezicht toegepast. In dit kader zijn in 2020 meer dan 100 controles uitgevoerd. Door hierin te participeren krijgt de OFGV inzicht in de aldus gerealiseerde energiebesparingen. Zonder participatie van de OFGV zouden die resultaten onzichtbaar blijven. Deze participatie heeft wel een extra aanslag gedaan op dit innovatiebudget. In 2021 wordt dit project voortgezet door nog eens ruim 100 bedrijven te controleren op de energiebesparingsplicht.

Ontwikkeling format basiscursus KC2.1

Doel:

- Het ontwikkelen van een format voor de basiscursus in het kader van KC2.1;
- Daarmee inspelen op toekomstige vragen in het kader van opleidingen.

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

- Kwaliteitswinst, efficiëntiewinst en kostenbesparing.

Voortgang:

Met de invoering van de Kwaliteitscriteria 2.2 is het afgelopen jaar een format ontwikkeld voor een zogenaamde basiscursus. In de KC 2.2. wordt gesproken over uiteenlopende 'basiscursussen' zonder dat de inhoud of opzet daarvan verder wordt geduid. Met de oplevering van dit format is dit project in 2020 afgerond. Het format is ook toepasbaar voor andere scholingselementen en blijkt in de afspraken met opleiders ook goed haalbaar, uitvoerbaar, bruikbaar en te organiseren. Daardoor kan de vraag naar opleidingen beter worden geformuleerd waardoor de kwaliteit van het scholingsaanbod door marktpartijen kan worden verbeterd.

Samen met 7 andere omgevingsdiensten is, middels een Europese Aanbesteding, een gezamenlijke inkoop voor opleidingen georganiseerd. Daarmee is een gezamenlijke basis gelegd voor een planmatig en evenwichtig opleidingsaanbod. De georganiseerde / aangeboden opleidingen staan ook open voor andere omgevingsdiensten en overheidsorganisaties. Omdat de samenwerkingsovereenkomsten vierjarig zijn betekent dit tevens een duurzame relatie waarbij kwaliteitswinst en tegen een goede prijs is afgesproken.

Het aan de hand van het format vastgelegde opleidingskader fungeert daarmee als een contractstuk met specificaties voor het op te leveren resultaat. Daardoor wordt efficiencywinst en kwaliteitsverbetering m.b.t. opleidingen bij alle deelnemende omgevingsdiensten gerealiseerd doordat wordt bespaard op onnodige uitgaven aan cursussen die niet specifiek genoeg bij onze branche passen. Het opleidingskader (format basiscursus) gaat uit van:

- dezelfde cursustitels en doelgroepen als in de kwaliteitscriteria zijn opgenomen;
- een bij de mogelijkheden passende opleidingsduur;
- leerdoelen die aansluiten bij rollen, taken en functie;
- lesonderwerpen (het curriculum) gericht op de branche zelf.

Met deze opzet is het opleidingskader niet alleen bruikbaar voor afspraken vooraf, maar ook als startpunt voor evaluatie tussentijds en achteraf. Een mooie spin-off van het innovatieproject Ontwikkeling format basiscursus KC2.1.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2019
1 BIJDAGEN DEELNEMERS					
1.1 Almere	€ 870.274	€ 870.274	€ 821.442	€ -	€ 753.654
1.2 Lelystad	€ 1.495.187	€ 1.495.187	€ 1.495.187	€ -	€ 1.371.798
1.3 Zeewolde	€ 745.866	€ 745.866	€ 745.866	€ -	€ 684.314
1.4 Flevoland	€ 3.541.345	€ 3.541.345	€ 3.541.345	€ -	€ 3.249.099
1.5 Urk	€ 269.315	€ 269.315	€ 269.315	€ -	€ 247.090
1.6 Dronten	€ 986.704	€ 986.704	€ 986.704	€ -	€ 905.277
1.7 Noordoostpolder	€ 1.432.664	€ 1.432.664	€ 1.222.368	€ -	€ 1.121.493
1.8 Noord Holland	€ 924.833	€ 924.833	€ 924.833	€ -	€ 848.512
1.9 Gooise Meren	€ 884.289	€ 884.289	€ 884.289	€ -	€ 811.314
1.10 Hilversum	€ 553.010	€ 553.010	€ 553.010	€ -	€ 507.374
1.11 Weesp	€ 373.215	€ 373.215	€ 373.215	€ -	€ 342.416
1.12 Huizen	€ 300.351	€ 300.351	€ 300.351	€ -	€ 275.565
1.13 Wijdmeren	€ 473.623	€ 473.623	€ 473.623	€ -	€ 434.537
1.14 Blaricum	€ 154.187	€ 154.187	€ 154.187	€ -	€ 141.463
1.15 Laren	€ 141.577	€ 141.577	€ 141.577	€ -	€ 129.894
Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers	€ 13.146.440	€ 13.146.440	€ 12.887.312	€ -	€ 11.823.799

De bijdragen van de deelnemende partijen zijn in 2020 berekend op basis van de Kosten verdeelsystematiek, geldend voor de jaren 2018 tot en met 2020. Met de KVS wordt de kostenverdeling tussen de deelnemende partijen in overeenstemming gebracht met de werkzaamheden die voor de verschillende partijen worden uitgevoerd. Daarnaast zijn de bijdragen van de deelnemende partijen in 2020 gewijzigd vanwege:

- de structurele verhoging van de bijdrage van Almere in verband met de uitvoering van het toezicht grondstromen en het afhandelen melding en toezicht op Warmte Koude Opslag installaties;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Noordoostpolder in verband met de uitvoering van het behandelen van meldingen Activiteitenbesluit en bodem gerelateerde taken;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Noordoostpolder in verband met de uitvoering van de bodemtaken.

De bijdrage voor de structurele deelnemersbijdrage en voor de directe productiekosten zijn uitgesplitst en separaat gepresenteerd omdat dit meer transparantie biedt voor beide budgetten.

DIRECTE PRDUCTIEKOSTEN	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
6 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 241.425	€ 206.334	€ 206.334	€ -35.091	€ 198.512
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.286	€ 1.286	€ 1.286	€ -	€ 1.237
6.3 Directe productiekosten Goiose Meren	€ 12.410	€ 12.410	€ 12.410	€ -	€ 11.940
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.356	€ 8.356	€ 8.356	€ -	€ 8.039
Totaal baten directe productiekosten	€ 263.477	€ 228.386	€ 228.386	€ -35.091	€ 219.728

Provincie Flevoland heeft aanvullend op de structurele bijdrage voor de directe productiekosten incidenteel een aantal projecten gefinancierd. Daardoor valt de bijdrage van de provincie in 2020 hoger uit dan geraamd.

SUBSIDIES	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
2 ANDERE BIJDAGEN - BATEN SUBSIDIES					
2.2 Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 107.316	€ 100.247	€ -	€ -7.069	€ 121.242

In 2020 zijn de subsidies Impuls Omgevingsveiligheid ontvangen van provincies Flevoland en Noord-Holland. Deze subsidies zijn in het jaar 2020 aangewend voor de ondersteuning van taakuitvoering bevoegd gezag en externe veiligheid in de omgevingsvisie. De totale omvang van de toegekende subsidies is in 2020 lager dan in 2019. Dat heeft te maken met de landelijke afbouw van de beschikbare subsidiefinanciering. De totale uitgaven in het kader van de subsidie zijn hoger dan geraamd, daartegenover staan de hogere toegekende subsidie. De uitgevoerde activiteiten en de daarmee gemoeide kosten zijn afgestemd met het ontvangen subsidiebedrag.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
2.6 Overige opbrengsten	€ 662.033	€ -	€ -	€ -662.033	€ 1.023.366

De OFGV zet in op extra inkomsten om de taakstellingen (vanaf 2021 post 'Overige opbrengsten') en stijgende kosten te dekken. De extra inkomsten betreffen inkomsten van het Kenniscentrum OFGV, extra uitgevoerde opdrachten voor de deelnemende partijen en positieve afwikkelingsverschillen.

In 2020 is € 662.033 aan extra inkomsten binnengehaald. Het verschil ten opzichte van 2019 komt door de corona gerelateerde beperkingen zoals het fysiek niet mogen geven van opleidingen en het tijdelijk fysiek de bedrijven niet mogen bezoeken. Het doorvoeren van de benodigde aanpassingen om de werkzaamheden voort te zetten heeft de verwachte volume beïnvloed. De extra opdrachten in 2020 hebben grotendeels betrekking op asbest, energie en bodem. In totaal is daarmee € 460.215 aan inkomsten opgehaald. Met de georganiseerde opleidingen van het Kenniscentrum is € 186.255 aan inkomsten opgehaald. De voordelige afwikkelingsverschillen zijn een klein onderdeel van het totale bedrag, namelijk € 15.563. Dit is ruim voldoende om de beide taakstellingen voor het jaar 2020 te kunnen invullen.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
3.1 Taakstellende inkomsten	€ -	€ 319.620	€ 319.620	€ 319.620	€ -

De term 'Taakstellende inkomsten' wordt in 2020 voor het laatst gebruikt. Vanaf 2021 is deze begrotingspost gewijzigd in de begrotingspost 'Overige opbrengsten'. Zoals gebruikelijk wordt

deze post ingevuld door het behalen van extra opbrengsten. De extra opbrengsten in 2020 vallen lager uit dan het voorgaande jaar maar zijn toereikend om deze post te kunnen dekken.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2019
3.2 Taakstelling terugtrekken taken Lelystad	€ -	€ 174.906	€ 174.906	€ 174.906	€ -

Naar aanleiding van het terugtrekken van de brandveiligheidsstaak door de gemeente Lelystad resteerde een structurele vermindering van de inkomsten op de OFGV begroting van € 174.906 (peildatum 2019). Met ingang van 2021 is dat structureel ingevuld door het verlagen van het salarisbudget. In 2020 is deze taakstelling nog gedekt met de overige opbrengsten.

Vorbereiding op de Omgevingswet

De begroting van 2020 bevat de incidentele financiering van € 597.655 voor de voorbereiding op de Omgevingswet. Het bedrag is inclusief indexering. De tabel hierna verschaft inzicht in zowel de baten als lasten gerelateerd aan de voorbereiding op de Omgevingswet uitgevoerde activiteiten. Daarnaast zijn de budgetten weergegeven waar de baten / lasten op zijn geboekt. De inhoudelijke aspecten van de uitgevoerde activiteiten zijn toegelicht in paragraaf A.1.2 Activiteiten.

Budget	Activiteit Omgevingswet	Baten 2020
Salarissen	Diverse activiteiten	597.655
Totaal baten		€ 597.655

Budget	Activiteit Omgevingswet	Lasten 2020
Salarissen (uren medewerkers)	Stuurgroep	€ 40.564
	Projectleiding	€ 122.577
	Projectgroep	€ 23.156
	Digitale stelsel	€ 90.920
	Ontwikkeling opleidingen	€ 71.625
	Uitvoering opleidingsplan	€ 132.780
	Samenwerking regio's	€ 26.370
	Masterclass	€ 12.600
	Analyse Bruidsschat	€ 5.400
	Adviseren onder OW	€ 8.100
	Team ontwikkeling	€ 30.428
Flexibele inhuur	Ondersteuning communicatie	€ 32.048
Opleidingen	Diverse opleidingen	€ 70.479
Informatiemanagement	Koppeling digitale stelsel	€ 12.242
Communicatie	Diverse communicatie materiaal	€ 2.657
Totaal lasten		€ 681.946

Verschil baten/lasten	€ -84.291
------------------------------	------------------

De werkelijke kosten in 2020 zijn € 681.946. De kosten zijn 84.291 hoger dan het beschikbare incidentele budget van € 597.655. De hogere kosten zijn opgevangen binnen de reguliere budgetten.

Corona gerelateerde effecten

In deze jaarrekening is aandacht besteed aan de effecten van de coronapandemie vanuit drie verschillende invalshoeken. In paragraaf A.2.2 *Weerstandsvormogen en risicobeheersing* zijn de risicoaspecten geanalyseerd en toegelicht. In de paragraaf B.3.3 *Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2020* zijn de effecten van de coronapandemie op de baten en lasten van de OFGV genoemd. Aanvullend daarop wordt hieronder gedetailleerd inzicht verschaft in de over- en onderbestedingen in de budgetten die aan corona te relateren zijn. Deze inzichten geven verdere verdieping in de al hierboven in deze paragraaf weergegeven realisatie. Bij sommige posten zijn de realisatiecijfers 2019 weergegeven om de onderbesteding 2020 te kunnen onderbouwen. De hierin opgenomen lasten hebben betrekking op de uitgaven in 2020 die in de normale omstandigheden zonder corona niet plaats zouden hebben gevonden.

Budget	Corona gerelateerde investeringen	2019	2020	Vershil
Aanschafwaarde ICT hardware	Extra ICT-hardware	0	56.510	56.510
Aanschafwaarde inventaris	Overname Bureaustoelen	0	17.241	17.241
Totaal corona gerelateerde investeringen		€ -	€ 73.751	€ 73.751

In de totale investeringen van de OFGV in het jaar 2020 weergegeven in de paragraaf B.3.2 *Toelichting op de balans per 31 december* zit het deel van de investeringen dat gedaan zijn om voor de medewerkers het werken vanuit huis te faciliteren.

Budget	Corona gerelateerde onderbestedingen	2019	2020	Vershil
Algemene personeelskosten	Reiskosten dienstreizen	88.772	82.814	-5.958
	Reiskosten woon-werkverkeer	259.827	73.066	-186.761
	Belastingheffing WKR	13.678	9.513	-4.164
Huisvesting (niet-pandgebonden)	Reiniging ICT apparatuur	3.890	1.178	-2.712
	Huur meubilair via de provincie	26.737	24.847	-1.890
Totaal corona gerelateerde onderbestedingen		€ 392.904	€ 191.418	€ -201.486

In de bovenstaande tabel zijn de corona gerelateerde onderbestedingen van de budgetten opgenomen inclusief omschrijving van de kosten soorten. Minder kosten voor woon-werkverkeer staat direct in relatie tot het werken vanuit huis.

Budget	Corona gerelateerde lasten	2019	2020	Vershil
Onvoorzien	Huur meubilair voor thuiswerken	0	€ 23.408	23.408
Diverse kosten	Overige diensten meubilair	0	€ 2.125	2.125
Algemene personeelskosten	Verzorgen online AB vergaderingen	0	€ 1.500	1.500
	Attenties medewerkers thuiswerken	0	€ 8.042	8.042
	Desinfectie middelen en mondkapjes	0	€ 5.748	5.748
	Accessoires voor ICT-hardware	0	€ 1.085	1.085
	Huur tenten voor in de bos	0	€ 3.315	3.315
Informatiemanagement	Aanvullende licenties incl. installaties	0	€ 10.207	10.207
Totaal corona gerelateerde lasten		€ -	€ 55.430	€ 55.430

In de tabel hierboven zijn de kosten en kostensoorten opgesomd die naar aanleiding van de beperkende coronamaatregelen zijn gemaakt. Het grootste deel van deze kosten zijn gemaakt om het thuiswerken te faciliteren, zowel fysiek (bijvoorbeeld huur meubilair) als digitaal (bijvoorbeeld aanvullende licenties). Daarnaast zijn enkele attenties aan de medewerkers van de OFGV verstrekt door het bestuur en de directie.

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 2020 € 201.000. 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.

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.



Gegevens 2020	
bedragen x € 1	P.M.R. Schuurmans
Functiegegevens	
Aanvang en einde functie vervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,11
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 120.529
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.257
Subtotaal	€ 137.786
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	€ 137.786
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 2019	
bedragen x € 1	P.M.R. Schuurmans
Functiegegevens	
Aanvang en einde functie vervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,11
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 116.397
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.555
Subtotaal	€ 132.953
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000
Bezoldiging	€ 132.953

In 2020 werd het bestuur van de OFGV opgeschrikt door het overlijden van wethouder John van den Heuvel van Lelystad. De heer van Heuvel was zowel AB als DB-lid. In september wees het college van burgemeester en wethouders van gemeente Lelystad David de Vreede aan als AB-lid OFGV namens Lelystad. In oktober 2020 wees het Algemeen Bestuur via een e-mailronde wethouder de Vreede ook aan als lid van het DB. Daarmee was het DB weer compleet.

Op 7 april 2020 trad de geactualiseerde Gemeenschappelijke Regeling OFGV in werking. In deze GR is o.a. geregeld dat deelnemers met een groter financieel aandeel/belang dan 20% niet één maar twee bestuurders aanwijzen voor het AB. Deze grens werd in 2020 alleen door Flevoland overschreden. In juni 2020 wees het college van Gedeputeerde Staten van Flevoland daarom gedeputeerde Harold Hofstra aan als tweede AB-lid OFGV.

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 2020	Bezoldiging
mw. C.W. Smelik	Provincie Flevoland	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J.M. van den Heuvel	Gemeente Lelystad	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 26-06	€ 0
dhr. D.F.B. de Vreede	Gemeente Lelystad	Lid Algemeen Bestuur	22-09 tm 10-10	€ 0
dhr. D.F.B. de Vreede	Gemeente Lelystad	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	11-10 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 Wijdemeren	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 31-12	€ 0
dhr. H.J. Hofstra	Provincie Flevoland	Lid Algemeen Bestuur	02-06 tm 31-12	€ 0
dhr. J.P. Lindenbergh	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 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 2020 is ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Hieruit blijkt dat in 5 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 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 97.397	€ 90.000	€ -	€ -7.397	€ 94.092

De kosten voor de samenwerking bedrijfsvoering met de gemeente Lelystad op het gebied van de personeels- en salarisadministratie zijn in 2020 € 7.397 hoger dan het daarvoor beschikbare budget. De overschrijding is het gevolg van de indexering en de aanvullende werkzaamheden als gevolg van de WNRA.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
1.1c Flexibele schil	€ 1.134.745	€ 944.289	€ 34.289	€ -190.456	€ 860.254

De kosten flexibele inhuur zijn hoger dan in 2019 in verband met het noodzakelijke opvangen van wisseling in taken, het tijdig vervangen van vertrekkende medewerkers (doorstroom en pensioen), de krapte op de arbeidsmarkt en langere duur van de inhuur personeel op moeilijk in te vullen vacatures.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
1.2 Opleidingskosten	€ 495.467	€ 380.085	€ 368.306	€ -115.382	€ 570.588

Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het Kenniscentrum opgeteld. Daardoor komen de opleidingskosten in zijn totaliteit in 2020 € 115.382 hoger uit dan het beschikbare budget. De kosten voor de reguliere opleidingen van het personeel vallen € 47.501 lager uit dan het daarvoor beschikbare budget. De daarbij opgetelde kosten van het Kenniscentrum ad € 162.883 zijn volledig gedekt door de opbrengsten van het Kenniscentrum ad € 186.255. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige inkomsten. Het verschil tussen kosten en opbrengsten van het Kenniscentrum is € 23.372 positief en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
4.3 Informatiemanagement	€ 763.696	€ 756.162	€ 698.162	€ -7.534	€ 758.772

De informatiemanagementkosten 2020 vallen hoger uit dan in 2019 en hoger dan het beschikbaar budget. Dat is inclusief de incidentele verhoging van het budget met € 58.000 vanuit de 2de Begrotingswijziging 2020. De overschrijding van het informatiemanagement budget heeft te maken met de eenmalige incidentele uitgaven in het kader van de aansluiting van het VTH-systeem op het digitale stelsel van de Omgevingswet inclusief de structurele inzet van de daarmee samenhangende aanvullende koppelingen. En met de stijging van de structurele informatiemanagementkosten gerelateerd aan het doorvoeren van de benodigde aanpassingen in het VTH-systeem voor het bedrijfsvoeringdeel van de OFGV. In 2020 is de aanvulling van dit budget incidenteel gedaan omdat nog niet alle structurele effecten op dit budget bekend waren. Voor de komende jaren volgt een structurele wijziging van dit budget voorzien. De verwachting is dat het thuiswerken, noodzakelijk tijdens de coronacrisis, ook na de crisis voor een aanzienlijk deel wordt voortgezet. Dat zal zijn effecten hebben op de ICT-ondersteuning en het daarmee samenhangend informatiemanagement budget als gevolg.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2019
4.6 Accountant	€ 33.386	€ 27.091	€ 27.091	€ -6.295	€ 27.150

De overschrijding op het accountantskosten budget is veroorzaakt door het indexeren van de kosten door de accountant terwijl het budget van de OFGV tot en met 2018 niet was geïndexeerd.

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 2020 zijn de volgende incidentele baten en lasten geboekt:

INCIDENTELE BATEN	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2019
Omgevingswet	€ 597.655	€ 597.655	€ 597.655	€ -
Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 107.316	€ 100.247	€ 200.000	€ 121.242
Overige opbrengsten:				
Opbrengsten Kenniscentrum	€ 186.255	€ -	€ -	€ 326.023
Opbrengsten meerwerkopdrachten	€ 140.596	€ -	€ -	€ 361.676
Afwikkelingsverschillen	€ 15.563	€ -	€ -	€ 28.163
Mutatie reserves	€ 104.993	€ 193.541	€ -	€ 611.974
Totaal incidentele baten	€ 1.152.377	€ 891.443	€ 797.655	€ 1.449.078
INCIDENTELE LASTEN	Realisatie 2020	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2019
Omgevingswet	€ 681.946	€ 597.655	€ 597.655	€ -
Opleidingskosten (kosten Kenniscentrum)	€ 162.883	€ -	€ -	€ 200.518
Informatiemanagement	€ 10.081	€ -	€ -	€ 68.485
Omgevingsveiligheid	€ 107.316	€ 100.247	€ 200.000	€ 121.242
Diverse innovatieprojecten	€ 104.993	€ 193.541	€ -	€ 300.225
Omgevingswet	€ -	€ -	€ -	€ 311.749
Onvoorzien	€ 28.443	€ 54.185	€ 54.185	€ 6.304
Totaal incidentele lasten	€ 1.095.662	€ 945.628	€ 851.840	€ 1.008.522

Het verschil tussen de totale incidentele lasten en baten bedraagt € 56.716 voordelig. Het voordelige resultaat is behaald met de meerwerkopdrachten voor de deelnemers en omzet van het Kenniscentrum OFGV. De daarmee gegenereerde overige opbrengsten dienen ter dekking van de openstaande taakstellingen.

De incidentele mutaties in de reserve betreffen in 2020 € 104.993 onttrekkingen voor de innovatie- en ontwikkelingsprojecten. Deze kosten worden gedekt uit de incidentele onttrekking aan de reserves. Incidentele mutaties die vervolgens worden gestort c.q. onttrokken aan een reserve zijn hierin niet meegenomen. Reden hiervan is dat dit per saldo neutraal is.

In het overzicht van incidentele baten zijn de overige inkomsten nader gespecificeerd naar de diverse categorieën om inzicht te geven in de opbouw van het bedrag.

Het deel van de overige inkomsten behaald uit de opbrengsten van meerwerkopdrachten is verminderd met € 319.620 voor de taakstellende inkomsten. Omdat deze post de afgelopen jaren terugkerend blijkt, behoort deze niet langer tot de incidentele baten.

B.4 Overige gegevens

B.4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het Algemeen Bestuur van
Omgevingsdienst Flevoland en Gooi en Vechtstreek

Baker Tilly (Netherlands) N.V.
Papendorpseweg 99
Postbus 85007
3508 AA Utrecht

T: +31 (0)30 258 70 00
F: +31 (0)30 254 45 77

utrecht@bakertilly.nl
www.bakertilly.nl

KvK: 24425560

CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan: het algemeen bestuur van Omgevingsdienst Flevoland en Gooi en Vechtstreek

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2020

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2020 van Omgevingsdienst Flevoland en Gooi en Vechtstreek te Lelystad gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2020 als van de activa en passiva van Omgevingsdienst Flevoland en Gooi en Vechtstreek op 31 december 2020 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- zijn de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2020 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, zoals opgenomen in het programma van eisen d.d. 29 juni 2016.

De jaarrekening bestaat uit:

1. Balans per 31 december 2020;
2. Overzicht van baten en lasten over 2020;
3. Toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben ons onderzoek uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse Standaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 29 juni 2016 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2020 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

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

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

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2020 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op EUR 131.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1 % en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2020. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 50.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- Alle informatie bevat op grond van het BBV is vereist.

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

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

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder gemeentelijke verordeningen, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het programma van eisen 29 juni 2016.

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

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

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

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het programma van eisen dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 29 juni 2016, het Controleprotocol WNT 2020, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen

bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeente de financiële risico's niet kan opvangen; en

- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

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

Utrecht, 11 juni 2021

Baker Tilly (Netherlands) N.V.

G.J. van Luyk AA