OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

BEGROTING

2026



Inhoudsopgave

Inleiding 5

A. Beleidsbegroting 2026 7

A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving 7

A.1.1. Wat willen we bereiken? 8

A.1.2. Wat gaan we daarvoor doen? 8

A.1.3. Wat mag het kosten? 9

A.2. Paragrafen 11

A.2.1. Lokale heffingen 12

A.2.2. Weerstandsvermogen 12

A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen 20

A.2.4. Financiering 20

A.2.5. Bedrijfsvoering 21

A.2.6. Verbonden partijen 22

A.2.7. Grondbeleid 22

A.2.8. Rechtmatigheid 22

A.2.9. Openbaarheid Woo 23

B. Financiële begroting 2026 24

B.1. Overzicht van baten en lasten en de toelichting 24

B.1.1. Begroting 2026 en Meerjarenraming 2027 – 2029 25

B.1.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten 29

B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen 32

B.1.4. Kosten van overhead 33

B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien 34

B.1.6. Incidentele baten en lasten 34

B.2. Financiële positie en toelichting 35

B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2025 36

B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans 36

B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen 36

B.2.4. Investeringen in vaste activa 37

B.2.5 Financiering 37

B.2.6. Reserves en voorzieningen 38

B.2.7. EMU-saldo 39

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Voorwoord

Voor u ligt de begroting 2026 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV), opgesteld aan de hand van de kaders die het Algemeen Bestuur van de OFGV op 6 februari 2025 meegaf.

Op verzoek van het bestuur ontwikkelt de OFGV naar een toekomstbestendige dienst die alle taken uitvoert die van een Omgevingsdienst verwacht mogen worden; een dienst die doet wat deze moet doen. Hiertoe heeft het AB op 27 maart 2024 het ontwikkelplan vastgesteld, worden vanaf 1 januari 2025 alle individuele basistaken uitgevoerd en heeft het AB op 28 juni 2024 een temporisering afgesproken voor de inbreng van een aantal collectieve basistaken.

De OFGV doet in 2025 voorstellen voor het uitvoeren van de volgende vier collectieve basistaken met ingang van 1 januari 2026: casemanagement, ketentoezicht, zeer zorgwekkende stoffen en werkgebonden personenmobiliteit. Elke taak wordt in 2025 uitgewerkt in een voorstel dat aan het Algemeen Bestuur wordt voorgelegd, zodat het bestuur het ambitieniveau van de uitvoering kan bepalen aan de hand van scenario's. De vier collectieve basistaken zijn alvast financieel verwerkt in deze begroting. De bedragen stemmen overeen met de kadernota 2026 en de verdeling over de deelnemers betreft de reguliere stemverdeling 2025.

Naast het inbrengen van alle basistaken door de deelnemers werkt de OFGV via het Ontwikkelplan aan de uitvoering van ontwikkelopgaven op het gebied van organisatie, dienstverlening en bedrijfsvoering. Daarbinnen werken we onder andere aan samenwerking met de deelnemers, het verbeteren van werkprocessen en het optimaliseren van datagedreven werken. Het verbeteren van datakwaliteit staat centraal bij de aanbesteding van het VTH-informatiesysteem waarvan de aanbesteding en implementatie in 2026 plaatsvinden. Daarnaast wordt in 2026 de financieringssystematiek voor bestuurlijke besluitvorming voorgelegd. In deze systematiek wordt de gewijzigde taakuitvoering als gevolg van de Omgevingswet betrokken en wordt onderzocht of de 'spelregels' aangepast kunnen worden zodat de financiering meebeweegt met wijzigingen in taken en ambities.

De ambities van deelnemers over het beschermen van de fysieke leefomgeving met betrekking tot de milieutaken in het werkgebied van de OFGV zijn opgenomen in de Regionale Uitvoerings- en Handhavingsstrategie 2024-2027. De OFGV heeft samen met de deelnemers outcomegerichte doelstellingen geformuleerd. De doorvertaling van dit beleid naar uitvoering wordt ook in 2026 samen met de deelnemers verder vormgegeven.

Met deze lijn van doorontwikkelen verwacht de OFGV op 1 april 2026 aan het Rijk te kunnen aantonen te voldoen aan de landelijke robuustheidscriteria voor omgevingsdiensten en

verwachten we bovenal dat de gewenste robuuste en toekomstbestendige dienst ontstaat die vergunningen-, toezichts- en handhavings- en adviestaken op het gebied van de fysieke leefomgeving effectief en efficiënt kan uitvoeren.

Lelystad, 26 juni 2025

de Voorzitter de Secretaris

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

INLEIDING



De begroting 2026 van de OFGV sluit aan bij de kaders inclusief indexering vóór wijzigingen die het Algemeen Bestuur (AB) heeft vastgesteld.

Leeswijzer

Deze programmabegroting bevat de volgende onderdelen:

Hoofdstuk A1: Het programmaplan

Dit hoofdstuk geeft antwoord op de vragen: wat willen we bereiken, hoe gaan we dat realiseren, welke kosten zijn daaraan verbonden en welke risico's lopen we?

Hoofdstuk A2: De paragrafen

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

Hoofdstuk B1: Baten en lasten

Dit hoofdstuk bevat de begroting en meerjarenraming, inclusief een toelichting op de verschillende begrotingsposten. De wijzigingen ten opzichte van 2025 zijn per begrotingspost weergegeven.

Hoofdstuk B2: Financiële positie

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

Proces

De conceptversie van de programmabegroting 2026 werd op 14 maart 2025 door het Dagelijks Bestuur (DB) vastgesteld. Vervolgens wordt deze aangeboden aan de raden en Staten van de 14 deelnemende partijen. Zij kunnen tot 20 juni 2025 zienswijzen indienen. In het DB van 28 mei 2025 worden de binnengekomen (concept)zienswijzen en de mogelijke wijzigingen van de begroting besproken.

De begroting 2026 wordt vervolgens, inclusief (concept) zienswijzen en een reactie van het DB, ter vaststelling voorgelegd aan het AB. In haar vergadering van 26 juni 2025 besluit het AB over de begroting 2026.

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

A. BELEIDSBEGROTING 2026



A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving

A.1.1. Wat willen we bereiken?

De algemene doelstelling van de OFGV is het behouden dan wel verbeteren van de kwaliteit van de fysieke leefomgeving (veiligheid, gezondheid, leefbaarheid en duurzaamheid) in Flevoland en de regio Gooi en Vechtstreek.

De doelstellingen afkomstig uit de Regionale Uitvoerings- en Handhavingsstrategie 2024-2027 zijn:

- Bevorderen van de naleving van wet- en regelgeving en vergunningvoorschriften door bedrijven in het werkgebied.
- Verbeteren van de bodemkwaliteit en voorkomen van de aanwezigheid van schadelijke stoffen in de bodem en het grondwater door toe te zien op bodembedreigende activiteiten en het toepassen van bodembeschermende maatregelen.
- Bevorderen van omgevingsveiligheid en minimaliseren van risico's voor mens, milieu en infrastructuur.
- Beperken van geluidsoverschrijdingen en overmatige hinder.
- Verminderen van het energiegebruik en stimuleren van alternatieve energiebronnen in de regio.
- Voorbereiden op en bijdragen aan een circulaire economie in 2050.
- Tegengaan van ondermijning en milieucriminaliteit door verbeterde detectie, preventie en handhaving.
- Voorkomen of beperken van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) in de leefomgeving.
- Voorkomen van gezondheidsrisico’s als gevolg van asbest door het beperken van asbestvezels in de lucht, bodem en water.
- Bijdragen aan een betere luchtkwaliteit en verminderen van geuroverlast.

A.1.2. Wat gaan we daarvoor doen?

De algemene activiteiten van de OFGV betreffen regulering van, toezicht en handhaving op en advisering en voorlichting over milieubelastende activiteiten in samenwerking met partneroverheden.

- Zorgdragen voor actuele en goed handhaafbare vergunningen waarin specifieke eisen worden gesteld ter bescherming van de fysieke leefomgeving.
- Beoordelen van meldingen, rapportages en onderzoeken.
- Uitvoeren van effectieve risicogerichte en informatiegestuurde inspecties en interventies.
- Handhaven op overtredingen.
- Afhandelen van klachten binnen de gestelde termijnen.
- Verstrekken van specialistische en juridische adviezen.
- Informeren van bedrijven over wet- en regelgeving.
- Vertegenwoordigen van de OFGV en de deelnemers in bezwaar- en beroepsprocedures.

De aanvullende activiteiten afkomstig uit de Regionale Uitvoerings- en Handhavingsstrategie 2024-2027 zijn:

- Beoordelen van bodem- en grondwateronderzoeken om de aanwezigheid en concentratie van schadelijke stoffen te identificeren en te monitoren.
- Identificeren van en passend reageren op niet-gemelde activiteiten die de bodem- of grondwaterkwaliteit kunnen bedreigen, zoals grondverzet, lozingen en aanleg van ondergrondse systemen.
- Het invullen en actueel houden van het Register Externe Veiligheid.
- Het uitvoeren van geluidcontroles en geluidmetingen.
- Het informeren van bedrijven en instellingen over de voordelen en mogelijkheden van energiebesparing en duurzame energieopwekking.
- Het verzamelen van energiegebruiksgegevens van bedrijven en instellingen in de regio teneinde inzicht te krijgen in het aantal bedrijven dat moet voldoen aan de informatieverplichting, de energiebesparingsplicht en de onderzoekplicht.
- Het gebruiken van data-analyses om regionale trends en patronen in het energiegebruik te identificeren.
- Het informeren van bedrijven over circulaire mogelijkheden waaronder het beperken van het gebruik van grondstoffen en het stimuleren van het hergebruik van afvalstoffen.
- Het meedenken over aanpassingen in afvalstoffenwetgeving, het Circulair Materialen Plan, het inzetten van het VTH-instrumentarium ten behoeve van circulaire economie en einde-afvalstatus oordelen.
- Het inzichtelijk maken van de omvang van het dreigingsbeeld en type milieucriminaliteit.
- Het ontwikkelen van indicatoren die het zicht op Zeer Zorgwekkende Stoffen in grondstofstromen en bij bedrijven vergroot.
- Het uitvoeren van projecten en vrije veldcontroles om illegale asbestsaneringen op te sporen.

A.1.3. Wat mag het kosten?

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

Het totaaloverzicht van de lasten en baten is als volgt:

Overzicht baten en lasten 2026	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	€ 20.040.008	€ 13.949.843	€ 6.090.164
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		€ 6.484.742	€ -6.484.742
Vennootschapsbelasting			
Onvoorzien		€ 60.423	€ -60.423
Saldo van baten en lasten	**€ 20.040.008**	**€ 20.495.008**	**€ -455.000**
Onttrekking reserves	€ 455.000	€ -	€ 455.000
Resultaat	**€ 20.495.008**	**€ 20.495.008**	**€ -**

Zie volgende pagina voor de tweede tabel.

	Realisatie	Begroting na 2e BW	Begroting excl. Index	Index	Toevoeging taken	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
	2024	2025	2026	2026	2026	2026	2027	2028	2029
Totaal baten	€ 19.654.626	€ 18.776.436	€ 18.842.800	€ 643.949	€ 553.259	€ 20.040.008	€ 20.885.032	€ 21.513.136	€ 22.292.332
Totaal directe lasten	€ 13.559.461	€ 13.926.597	€ 13.506.453	€ 424.823	€ 421.860	€ 13.949.843	€ 14.300.340	€ 14.708.480	€ 15.260.246
Totaal overhead	€ 6.486.797	€ 5.732.225	€ 5.732.225	€ 217.825	€ 131.399	€ 6.484.742	€ 6.722.939	€ 6.941.546	€ 7.167.587
Totaal onvoorzien	€ -	€ 59.122	€ 59.122	€ 1.301	€ -	€ 60.423	€ 61.752	€ 63.111	€ 64.499
Saldo van baten en lasten	**€ -391.632**	**€ -941.508**	**€ -455.000**	**€ -**	**€ -**	**€ -455.000**	**€ -200.000**	**€ -200.000**	**€ -200.000**
Onttrekking reserves	€ 536.001	€ 941.508	€ 455.000	€ -	€ -	€ 455.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
Resultaat	**€ 144.369**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

A. BELEIDSBEGROTING 2026



A.2. Paragrafen

A.2.1. Lokale heffingen

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

A.2.2. Weerstandsvermogen

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

Risicobeleid

Risicoprofiel

Het risicoprofiel bestaat uit de hoeveelheid risico’s die een organisatie kan of wenst te accepteren. In de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement is vastgelegd dat de OFGV een variabele ratio (norm) tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit hanteert met een bandbreedte van 0,8 tot 1,2. Het hanteren van een variabele ratio leidt tot minder schommelingen in de mutaties van de reserves. De gekwantificeerde risico’s mogen samen niet hoger zijn dan de beschikbare middelen in de weerstandscapaciteit. Bij de daling van een feitelijk ratio onder 0,8 wordt tijdig gekeken naar mogelijkheden om weer richting de bandbreedte te komen.

Weerstandsvermogen

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

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

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

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

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

Soorten risico's

De OFGV onderscheidt operationele, tactische en strategische risico's. Operationele risico's zijn risico's in de financiële bedrijfsvoering die binnen de AO/IC van beheersmaatregelen zijn voorzien. Tactische risico's zijn risico's in de operationele processen zoals imagoschade, informatiebeveiliging en aansprakelijkheid. Beheersmaatregelen hiervoor zijn onder andere het uitvoeren van integriteitsbeleid, informatiebeveiligingsbeleid en het afsluiten van verzekeringen. Kenmerkend aan strategische risico's is dat er sprake is van niet of nauwelijks beïnvloedbare (externe) risico's. De OFGV verstaat onder strategische risico's onder meer:

A. Exploitatieverlies door kostenstijging;
B. Exploitatieverlies door opbrengstendaling;
C. Schaalnadeel door taakverandering;
D. Productiviteitsverlies door ziekteverzuim;
E. Productiviteitsverlies door inefficiëntie.

Risicokwantificatie

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

Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 2026

Aanwezige weerstandscapaciteit	2026
Vrije weerstandscapaciteit	
Algemene Reserve	€ 839.372
Onvoorzien	€ 60.423
Totaal vrije weerstandscapaciteit	**€ 899.794**
Niet vrije weerstandscapaciteit	
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 545.623
Totaal niet vrije weerstandscapaciteit	**€ 545.623**

De vrij beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt in 2026 € 899.794. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 947.500. De verhouding tussen de vrije en benodigde weerstandscapaciteit is 0,95 en valt binnen de afgesproken bandbreedte van 0,8 – 1,2 conform de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement van de OFGV.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

In de begroting zijn de belangrijkste (financiële) risico's voor de OFGV vermeld. In deze begroting is het model voor risicobeoordeling en -kwantificering aanbevolen door het Ministerie van BZK gehanteerd in overeenstemming met de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement. Bij het opstellen van elk planning & control document worden de risico's beoordeeld. Op de volgende pagina's is de stand van zaken weergegeven.

	Omschrijving risico	Effect	Beheersmaatregel	Financieel	Klasse Impact	Wegingsfactor Impact	Klasse Frequentie	Wegingsfactor Frequentie	Benodigde weerstands-capaciteit
1	Indexering	Exploitatieverlies kosten	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet of later invullen	€ 394.347	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
2	Implementatiekosten VTH systemen		Rekeningresultaat 2024 hiervoor aanwenden	€ 454.377	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
3	Datagericht werken		Programma van eisen aanbesteding VTH systemen	€ 200.000	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
4	Functiewaardering		Structurele ophoging van het salarisbudget	€ 350.000	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
5	Ontwikkelingen op arbeidsmarkt		Arbeidsmarktcommunicatie Werving en selectie	€ 100.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
6	Overige opbrengsten	Exploitatieverlies opbrengsten	Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 389.000	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
7	Eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC Uniforme U&H strategie	€ 0	0	€ 0	0	0,00	€ 0
8	Ziekteverzuim		Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 272.985	4	€ 625.000	2	0,20	€ 125.000
	Totaal benodigde weerstandscapaciteit								**€ 947.500**

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

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

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

1. Indexering

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

Begroting 2026

De OFGV heeft het risico van een te lage indexering voor 2026 berekend als 2% van de lasten. De kans dat de indexering van de budgetten in 2025 en 2026 onvoldoende is om de kosten te dekken blijft aanwezig, maar de kans is ten opzichte van de begroting 2025 verlaagd. De indexering die bij de begroting 2025 is doorgevoerd op de budgetten lijkt vooralsnog toereikend te zijn voor de stijging van de kosten. Het risico blijft wel aanwezig op het ICT budget omdat de OFGV met leveranciers een maximale indexering had afgesproken op de lopende contracten, maar die contracten lopen af. Het vermoeden is dat de leveranciers hun kostenstijging zullen doorberekenen in de nieuwe aanbesteding.

2. Implementatie VTH-systemen

In 2026 vindt de aanbesteding plaats voor de VTH-systemen. De implementatiekosten van de nieuwe systemen in 2027 worden geschat op € 800.000. Idealiter worden deze incidentele kosten uit incidentele middelen zoals een positief rekeningresultaat betaald. In deze begroting is een onttrekking aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling voorzien die zonder extra toevoegingen niet toereikend is.

Begroting 2026

De OFGV zal voorstellen het rekeningresultaat 2024 aan de bestemmingsreserve toe te voegen. Hiermee resteert in 2027 nog een tekort van € 454.000 voor de implementatiekosten. De OFGV probeert de kosten van innovaties en het ontwikkelplan zoveel mogelijk uit de eigen bedrijfsvoering te dekken zodat minder aan de reserve onttrokken kan worden. De kans op het risico is gemiddeld.

3. Datagericht werken

Er is een toenemende vraag naar informatie over de effecten van de werkzaamheden van de OFGV en het beleid van de deelnemers. Daarnaast biedt het gebruik van data over bijvoorbeeld milieubelastende activiteiten en het combineren van

die data met gegevens over vastgoed, bedrijven en topografie de mogelijkheid voor effectievere en efficiëntere taakuitvoering. Dat vraagt om meer specialisatie en differentiatie in de gebruikte informatiesystemen en meer aandacht voor afspraken over dataverzameling, datakwaliteit en datamodellering. Tegelijkertijd dient de data beschermd te worden volgens de Baseline Informatiebeveiliging Overheden. Het risico bestaat dat het beschikbare budget niet toereikend is voor deze kwaliteitsverbetering.

Begroting 2026

De OFGV heeft het risico berekend op € 200.000 voor het inrichten van een eigen datawarehouse en het upgraden van beveiligingscertificaten. De eisen en wensen over datakwaliteit en het combineren daarvan met andere databases worden verwerkt in het programma van eisen van de aanbestedingen ICT en VTH-systemen. Daarom is de kans op het risico ten opzichte van de begroting 2025 verlaagd.

4. Functiewaardering

Sinds de start van de OFGV in 2013 hebben er veranderingen plaatsgevonden in de werkzaamheden van medewerkers terwijl die niet (volledig) zijn verwerkt in de functieomschrijvingen. In 2025 onderzoekt de OFGV of de werkzaamheden nog aansluiten bij de functiewaardering volgens het functieboek HR21. Het risico bestaat dat als gevolg van herwaardering of een herijking van de functie-uitoefening een aantal functies hoger ingeschaald zullen worden.

Begroting 2026

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

5. Ontwikkelingen op arbeidsmarkt

Als gevolg van de aantrekkende economie is het voor de specialistische functies uiterst moeilijk personeel te werven. Ook het behouden van het huidige personeel bij de huidige arbeidsmarkt vraagt meer aandacht en inzet dan voorheen. De groeiende krapte op de arbeidsmarkt heeft als reëel gevolg dat voor specialistische functies een hogere inschaling nodig is. Ook kan dit tot gevolg hebben dat de OFGV meer recruitment kosten maakt en dat op sommige functies langer externe inhuur nodig is om de taken uit te voeren voordat deze ingevuld kunnen worden met vast personeel.

Begroting 2026

De genoemde risico’s blijven aanwezig, zowel op het vinden en behouden van personeel als op de ‘concurrentiestrijd’ ingezet door hogere waardering van functies of arbeidsmarkttoelages. Het risico is geraamd op het plaatsen van 10 functies in een hogere schaal, waarmee het risico is berekend op € 100.000.

6. Overige opbrengsten

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

Begroting 2026

Het begrote bedrag voor de overige opbrengsten bedraagt in 2026 € 403.000. Ondanks het vertrek van de ODNL Academie waardoor de OFGV geen opbrengsten meer zal genereren door het organiseren van opleidingen, verwacht de OFGV ook in 2026 voldoende extra inkomsten te genereren door het uitvoeren van meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen. Daarom is de kans op het risico laag.

7. Eisen aan de taakuitvoering

De begroting is gebaseerd op een uniforme VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer (zoals het niet digitaal aanleveren van dossiers of het stellen van afwijkende eisen) zetten de efficiencydoelstellingen onder druk.

Begroting 2026

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

8. Ziekteverzuim

In de begroting is een budget opgenomen van 1% van de salarissom voor inhuur ter vervanging van langdurig zieken. In geval van een hoger ziekteverzuim is er sprake van productiviteitsverlies.

Begroting 2026

Over het jaar 2024 lag het langdurig verzuim op 3,3%. Daarom is het risicobedrag bepaald op 3% van de salarissom minus het beschikbare inhuurbudget en bedraagt € 272.985. De OFGV blijft aandacht besteden aan verzuimpreventie door middel van gesprekken, trainingen, het verstrekken van informatie over gezondheid en vitaliteit en het focussen op wat de medewerker nog wél kan bij ziekte. Dit alles om het risico zo veel mogelijk te beperken en laag houden.

Kengetallen

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

om een volwaardige uitspraak te kunnen doen over de financiële positie van een organisatie.

	Indicatoren OFGV		
Kengetallen	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Netto schuld quote	2%	1,9%	4,2%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	2%	1,9%	4,2%
Solvabiliteitsratio	43%	28%	23%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	-14,7%	-2%	-2%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Netto schuld quote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen

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

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

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de bezittingen (balanstotaal) zijn gefinancierd uit eigen middelen (eigen vermogen). Dit geeft inzicht in de mate waarin de OFGV in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De OFGV scoort op begrotingsbasis 23% op deze indicator. Volgens de VNG-norm is 50% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat de helft van de balans uit eigen middelen bestaat. De OFGV scoort lager omdat de OFGV conform het door het AB vastgestelde risicobeleid beperkt is in het aanhouden van reserves. Dit heeft direct invloed op het percentage.

Grondexploitatie

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

Structurele exploitatieruimte

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

dat wil zeggen dat er structureel 'geld over' is op de begroting. De OFGV scoort negatief omdat de bijdragen van de deelnemende partijen lager zijn dan de structurele uitgaven.

Belastingcapaciteit

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

A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen bevat op grond van het BBV in ieder geval de volgende kapitaalgoederen: wegen, riolering, water, groen en gebouwen. Voor de OFGV is geen van deze onderdelen van toepassing. Het gebouw waarin de OFGV is gevestigd wordt gehuurd. Voor de activa van de OFGV en de steunpunten groene handhaving is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld.

A.2.4. Financiering

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

De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen zijn geformuleerd in het treasurystatuut. Uiteraard valt dit binnen het wettelijke kader zoals gesteld door de Wet FIDO. Het treasurystatuut is aangepast naar het wettelijk verplichte schatkistbankieren: overtollige middelen tot € 500.000 worden aangehouden in rekening-courant bij de BNG, het meerdere wordt aangehouden bij de schatkist.

Rentevisie

Tijdens het opstellen van deze conceptbegroting heeft de OFGV geen leningen lopen en worden geen leningen voorzien.

Koers -en valutarisico

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

Renterisico's

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

Rente-risiconorm

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

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is het bedrag dat een overheid mag financieren met kortlopende geldleningen. De toegestane kasgeldlimiet 2026 betreft het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage 8,2% * het begrotingstotaal ad € 19.486.748 = € 1.597.913. Aangezien de OFGV geen kortlopende schulden heeft, wordt de norm niet overschreden.

Financieringssystematiek

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

A.2.5. Bedrijfsvoering

- Met behulp van een enquête onder de medewerkers evalueert de OFGV het gebruik van de kantoor- en vergaderruimtes. Hieruit moet blijken of de inrichting van het pand voldoet aan alle wensen over werken, ontmoeten en verbinden. Als er aanpassingen nodig zijn, dan worden die in 2026 uitgevoerd.
- De OFGV werkt volgens de Europese kwaliteitsmanagementstandaard EFQM. De OFGV wil de kwaliteit van de uitvoering borgen in de werkprocessen, in systemen en in het handelen van medewerkers. In 2026 voert de OFGV audits op de werkprocessen uit met als doel de doelmatigheid en doeltreffendheid van de VTH-taken te vergroten.
- De KVS wordt in 2025 samen met de deelnemers geëvalueerd en in 2026 voor bestuurlijke besluitvorming voorgelegd. In de evaluatie wordt de gewijzigde taakuitvoering als gevolg van de Omgevingswet betrokken en wordt onderzocht of spelregels dusdanig aangepast kunnen worden zodat de financiering meebeweegt met wijzigingen in taken en ambities. Ook wordt onderzocht of de KVS nog aanpassing

behoeft als gevolg van de aanbevelingen vanuit het IBP VTH over de financieringssystematiek van omgevingsdiensten. De bestuurlijke besluitvorming betreft de volgende KVS-periode 2027-2029.

- Voor de werving en selectie van medewerkers is het van belang dat de OFGV zichtbaar is voor potentiële nieuwe medewerkers. Ook in 2026 ligt de nadruk op het uitvoeren van activiteiten uit het strategisch wervings- en mediaplan en arbeidscommunicatie. Daarnaast blijft de OFGV inzetten op het opleiden van nieuwe medewerkers via een traineeprogramma en het stimuleren van doorstroming binnen de organisatie. Ook pakt de OFGV acties op die bijdragen aan het boeien en binden van medewerkers.
- In 2026 vindt de aanbesteding plaats en in 2027 de implementatie van de VTH-systemen. Voor de VTH-systemen ligt de nadruk op datagericht werken ter ondersteuning van een effectievere en efficiëntere taakuitvoering. De OFGV zet in op het verhogen van de datakwaliteit. In 2026 start de OFGV met het centraliseren van het documentmanagement in een centraal Document Management Systeem (DMS). Daarmee wordt een basis gelegd voor verdere documentaire- en archiveringstaken.
- De ICT-infrastructuur moet plaatsonafhankelijk werken optimaal ondersteunen en voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid. Daarnaast implementeert de OFGV de Cybersecuritywet als Nederlandse uitwerking van de Europese regelgeving. De architectuur van Informatievoorziening en ICT wordt verder ingericht volgens geldende overheidsnormen en professionele standaards.

A.2.6. Verbonden partijen

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

De OFGV heeft zelf geen verbonden partijen.

A.2.7. Grondbeleid

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

A.2.8. Rechtmatigheid

De OFGV heeft zijn bedrijfsvoeringsprocessen op het gebied van financiën, inkoop en HRM beschreven in een Administratieve Organisatie volgens de 6-w methode: wat is de processtap, wie voert die uit, waarom wordt dat gedaan, waarmee wordt de stap uitgevoerd, wanneer wordt de stap uitgevoerd en waartoe leidt dat? In de processen zijn beheersmaatregelen opgenomen om

mogelijke risico's te ondervangen. Elk jaar worden deze processen geëvalueerd en worden de Administratieve Organisatie en het Interne Controle Plan geüpdatet. De interne controle ondersteunt de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.

Jaarlijks legt de OFGV een frauderisicoanalyse aan het Algemeen Bestuur voor.

A.2.9. Openbaarheid Woo

In de Woo staan 17 informatiecategorieën die de overheid uit zichzelf openbaar moet maken (actieve openbaarmaking, zoals vergaderstukken AB en organisatiegegevens en op termijn ook juridische besluiten) en die de overheid openbaar maakt als iemand erom vraagt (passieve openbaarmaking, Woo-verzoeken). De OFGV maakt de eerste vijf informatiecategorieën actief openbaar en volgt de wetgeving voor de toekomstige twaalf categorieën.

Onder de Omgevingswet heeft de OFGV geen mandaat om zelfstandig Woo-verzoeken te beantwoorden. De OFGV verzamelt wel alle documentatie en levert deze aan bij het bevoegd gezag. Het bevoegd gezag draagt zorg voor de passieve openbaarmaking van de documentatie. De prognose voor 2026 (gebaseerd op het gemiddelde van de jaren 2021-2022-2023) is het behandelen van tien Woo-verzoeken. De Woo-verzoeken worden voornamelijk ingediend door omwonenden die klachten hebben over specifieke bedrijven. Zij vragen dan alle informatie op over het bedrijf, zoals de vigerende vergunningen, verslagen van uitgevoerde controles, handhavingszaken, klachten en overige correspondentie.

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

B. FINANCIËLE BEGROTING 2026

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



B.1.1. Begroting 2026 en Meerjarenraming 2027 – 2029

a. Regulier budget

BATEN REGULIER BUDGET		Realisatie	Begroting na 2e BW	Begroting excl. index	Index	Toevoeging taken	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2024	2025	2026	2026	2026	2026	2027	2028	2029
1	**BIJDRAGEN DEELNEMERS**									
1.1	Almere	€ 2.053.427	€ 2.238.336	€ 2.238.336	€ 78.320	€ 83.950	€ 2.400.607	€ 2.504.318	€ 2.596.341	€ 2.691.866
1.2	Lelystad	€ 1.478.662	€ 1.618.967	€ 1.618.967	€ 56.648	€ 67.194	€ 1.742.810	€ 1.818.103	€ 1.884.910	€ 1.954.260
1.3	Zeewolde	€ 741.289	€ 811.965	€ 811.965	€ 28.411	€ 23.530	€ 863.906	€ 901.228	€ 934.345	€ 968.721
1.4	Flevoland	€ 4.682.235	€ 5.081.601	€ 5.081.601	€ 177.808	€ 153.363	€ 5.412.772	€ 5.646.615	€ 5.854.104	€ 6.069.489
1.5	Urk	€ 380.809	€ 416.015	€ 416.015	€ 14.557	€ 12.662	€ 443.233	€ 462.382	€ 479.372	€ 497.009
1.6	Dronten	€ 1.216.618	€ 1.334.678	€ 1.334.678	€ 46.701	€ 38.414	€ 1.419.794	€ 1.481.132	€ 1.535.557	€ 1.592.053
1.7	Noordoostpolder	€ 1.743.815	€ 1.931.157	€ 1.931.157	€ 67.572	€ 55.325	€ 2.054.053	€ 2.142.792	€ 2.221.531	€ 2.303.266
1.8	Noord Holland	€ 247.597	€ 272.347	€ 272.347	€ 9.530	€ 7.820	€ 289.696	€ 302.212	€ 313.317	€ 324.844
1.9	Gooise Meren	€ 1.077.121	€ 1.164.922	€ 1.164.922	€ 40.761	€ 33.963	€ 1.239.645	€ 1.293.200	€ 1.340.720	€ 1.390.048
1.10	Hilversum	€ 788.150	€ 1.179.326	€ 1.245.690	€ 43.587	€ 24.843	€ 1.314.120	€ 1.370.893	€ 1.421.268	€ 1.473.559
1.12	Huizen	€ 314.601	€ 480.341	€ 480.341	€ 16.807	€ 13.161	€ 510.309	€ 532.356	€ 551.917	€ 572.224
1.13	Wijdemeren	€ 646.463	€ 776.529	€ 776.529	€ 27.171	€ 22.784	€ 826.484	€ 862.189	€ 893.871	€ 926.759
1.14	Blaricum	€ 157.175	€ 194.380	€ 194.380	€ 6.801	€ 6.985	€ 208.166	€ 217.160	€ 225.139	€ 233.423
1.15	Laren	€ 203.446	€ 250.129	€ 250.129	€ 8.752	€ 9.266	€ 268.147	€ 279.732	€ 290.011	€ 300.681
Subtotaal		**€ 15.731.410**	**€ 17.750.692**	**€ 17.817.056**	**€ 623.427**	**€ 553.259**	**€ 18.993.742**	**€ 19.814.310**	**€ 20.542.403**	**€ 21.298.202**
2	**ANDERE BIJDRAGEN**						€ -			
2.6	Overige opbrengsten	€ 3.084.009	€ 389.000	€ 389.000	€ 13.611	€ -	€ 402.611	€ 420.005	€ 435.438	€ 451.459
Totaal baten regulier budget		**€ 18.815.419**	**€ 18.139.692**	**€ 18.206.056**	**€ 637.038**	**€ 553.259**	**€ 19.396.353**	**€ 20.234.315**	**€ 20.977.842**	**€ 21.749.661**

LASTEN REGULIER BUDGET		Realisatie	Begroting na 2e BW	Begroting excl. index	Index	Toevoeging taken	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2024	2025	2026	2026	2026	2026	2027	2028	2029
1	**PERSONEEL**									
1.1a	Salarissen	€ 11.523.941	€ 14.537.959	€ 14.594.368	€ 554.586	€ 470.270	€ 15.619.225	€ 16.368.947	€ 17.023.705	€ 17.704.654
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 119.137	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
1.1c	Flexibele schil	€ 3.525.155	€ 42.852	€ 42.852	€ 1.628	€ -	€ 44.481	€ 46.616	€ 48.481	€ 50.420
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 329.534	€ 143.934	€ 144.349	€ 5.485	€ 3.458	€ 153.292	€ 160.650	€ 167.076	€ 173.759
	Subtotaal personeelskosten	€ 15.497.767	€ 14.724.746	€ 14.781.569	€ 561.700	€ 473.728	€ 15.816.997	€ 16.576.213	€ 17.239.262	€ 17.928.832
1.2	Opleidingskosten	€ 852.957	€ 482.671	€ 484.744	€ 10.664	€ 17.289	€ 512.698	€ 523.977	€ 535.505	€ 547.286
1.3	Algemene personeelskosten	€ 576.074	€ 647.173	€ 648.832	€ 14.274	€ 13.831	€ 676.938	€ 691.830	€ 707.051	€ 722.606
3	**KAPITAALLASTEN**									
3.1	Afschrijving ICT	€ 111.437	€ 127.702	€ 127.702	€ 2.809	€ -	€ 130.512	€ 133.383	€ 136.317	€ 139.316
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 53.135	€ 77.032	€ 77.032	€ 1.695	€ -	€ 78.726	€ 80.458	€ 82.229	€ 84.038
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 79.906	€ 82.409	€ 82.409	€ 1.813	€ -	€ 84.222	€ 86.075	€ 87.969	€ 89.904
4	**INDIRECTE KOSTEN**									
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 159.523	€ 184.220	€ 184.220	€ 4.053	€ -	€ 188.273	€ 192.415	€ 196.648	€ 200.975
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 88.418	€ 115.873	€ 115.873	€ 2.549	€ -	€ 118.423	€ 121.028	€ 123.691	€ 126.412
4.3	Informatiemanagement	€ 844.115	€ 989.560	€ 995.367	€ 21.898	€ 48.410	€ 1.065.675	€ 1.089.120	€ 1.113.080	€ 1.137.568
4.4	Wagenpark	€ 94.313	€ 130.069	€ 130.069	€ 2.862	€ -	€ 132.930	€ 135.855	€ 138.843	€ 141.898
4.5	Diverse kosten	€ 184.014	€ 212.698	€ 212.698	€ 4.679	€ -	€ 217.378	€ 222.160	€ 227.047	€ 232.042
4.6	Accountant	€ 36.090	€ 29.560	€ 29.560	€ 650	€ -	€ 30.210	€ 30.875	€ 31.554	€ 32.248
4.7	HRM	€ 93.302	€ 76.858	€ 76.858	€ 1.691	€ -	€ 78.549	€ 80.277	€ 82.043	€ 83.848
4.8	Innovatie en ontwikkeling	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 4.400	€ -	€ 204.400	€ 208.897	€ 213.493	€ 218.189
5	**ONVOORZIEN**									
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 59.122	€ 59.122	€ 1.301	€ -	€ 60.423	€ 61.752	€ 63.111	€ 64.499
Totaal lasten regulier budget		**€ 18.671.050**	**€ 18.139.692**	**€ 18.206.056**	**€ 637.038**	**€ 553.259**	**€ 19.396.353**	**€ 20.234.315**	**€ 20.977.842**	**€ 21.749.661**

b. Directe productiekosten

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN		Realisatie	Begroting na 2e BW	Begroting excl. index	Index	Toevoeging taken	Begroting	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2024	2025	2026	2026	2026	2026	2027	2028	2029
1	**BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN**									
1.4	Directe productiekosten Flevoland	€ 256.434	€ 290.043	€ 290.043	€ 6.381	€ -	€ 296.424	€ 302.945	€ 309.610	€ 316.421
1.1	Directe productiekosten Almere	€ 1.381	€ 1.403	€ 1.403	€ 31	€ -	€ 1.434	€ 1.465	€ 1.498	€ 1.530
1.9	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 350	€ 13.540	€ 13.540	€ 298	€ -	€ 13.838	€ 14.142	€ 14.453	€ 14.771
1.8	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 480	€ 9.118	€ 9.118	€ 201	€ -	€ 9.319	€ 9.524	€ 9.734	€ 9.948
Totaal baten directe productiekosten		**€ 258.645**	**€ 314.104**	**€ 314.104**	**€ 6.910**	**€ -**	**€ 321.014**	**€ 328.077**	**€ 335.294**	**€ 342.671**
6	**DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN**									
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 256.434	€ 290.043	€ 290.043	€ 6.381	€ -	€ 296.424	€ 302.945	€ 309.610	€ 316.421
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.381	€ 1.403	€ 1.403	€ 31	€ -	€ 1.434	€ 1.465	€ 1.498	€ 1.530
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 350	€ 13.540	€ 13.540	€ 298	€ -	€ 13.838	€ 14.142	€ 14.453	€ 14.771
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 480	€ 9.118	€ 9.118	€ 201	€ -	€ 9.319	€ 9.524	€ 9.734	€ 9.948
Totaal lasten directe productiekosten		**€ 258.645**	**€ 314.104**	**€ 314.104**	**€ 6.910**	**€ -**	**€ 321.014**	**€ 328.077**	**€ 335.294**	**€ 342.671**

c. Subsidies

SUBSIDIES		Realisatie	Begroting na 2e BW	Begroting excl. index	Index	Toevoeging taken	Begroting	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2024	2025	2026	2026	2026	2026	2027	2028	2029
2	OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES									
2.7	Diverse subsidies	€ 580.562	€ 322.640	€ 322.640	€ -	€ -	€ 322.640	€ 322.640	€ 200.000	€ 200.000
Totaal baten subsidies		€ 580.562	€ 322.640	€ 322.640	€ -	€ -	€ 322.640	€ 322.640	€ 200.000	€ 200.000
7	OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES									
7.5	Diverse subsidies	€ 580.562	€ 322.640	€ 322.640	€ -	€ -	€ 322.640	€ 322.640	€ 200.000	€ 200.000
Totaal lasten subsidies		€ 580.562	€ 322.640	€ 322.640	€ -	€ -	€ 322.640	€ 322.640	€ 200.000	€ 200.000

d. Reserves

RESERVES		Realisatie	Begroting na 2e BW	Begroting excl. index	Index	Toevoeging taken	Begroting	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2024	2025	2026	2026	2026	2026	2027	2028	2029
2	OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES									
2.1	Onttrekking bestemmingsreserve I&O	€ 536.001	€ 941.508	€ 455.000	€ -	€ -	€ 455.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
Totaal baten reserves		€ 536.001	€ 941.508	€ 455.000	€ -	€ -	€ 455.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
7	OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES									
7.1	Implementatiekosten ICT en VTH systemen	€ -	€ 200.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 800.000	€ -	€ -
7.7	Invoeringskosten Omgevingswet	€ 76.284	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ 259.000	€ 217.225	€ 200.000	€ -	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
7.9	Ontwikkelplan	€ 200.717	€ 524.283	€ 255.000	€ -	€ -	€ 255.000	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten reserves		€ 536.001	€ 941.508	€ 455.000	€ -	€ -	€ 455.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000

Bij het opstellen van de begroting 2026 is onder meer uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- Deze begroting is opgesteld met de bijdragen van de deelnemers doorberekend op basis van de Kostenverdeelsystematiek (KVS) voor de periode 2024-2025-2026 en verhoogd met de jaarlijkse indexatie.
- Het begrotingstotaal in 2026 wordt geïndexeerd conform de vigerende Gemeenschappelijke Regeling. Salarissen en kosten van inhuur (ongeveer 80% van het begrotingstotaal) worden verhoogd met de Loonvoet sector overheid en de overige kosten (circa 20% van het begrotingstotaal) met de prijs overheidsconsumptie, netto materieel uit de "Septembercirculaire gemeentefonds" van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Deze prijsindexen in de septembercirculaire gemeentefonds bedragen 3,8% respectievelijk 2,2% voor 2026. Het gewogen indexcijfer is 3,5%.
- De basis voor de begroting 2026 is de begroting 2025 na 2e begrotingswijziging. De 1e begrotingswijziging 2025 is voor zienswijzen aan de raden en Staten voorgelegd en gaat voor een besluit naar het AB samen met deze ontwerpbegroting. De begrotingswijziging is alvast verwerkt in deze begroting met als doel om een zo actueel mogelijk beeld te geven over het begrotingsjaar 2026. De wijzigingen gaan in per 1 januari 2025 en hebben betrekking op:
    - De individuele inbreng van basistaken door afzonderlijke deelnemers:
        - Asbestmeldingen Blaricum
        - Asbestmeldingen Laren
        - Asbestmeldingen Huizen
        - Asbestmeldingen Wijdemeren
        - Bodem Huizen
        - VTH-milieu en bodem Hilversum
    - De uitbreiding van het aantal geluidscontroles voor de gemeente Almere.
    - De collectieve inbreng van basistaken voor alle deelnemers
        - Actualiseren vergunningen
        - Circulaire Economie
        - Strafrechtelijke handhaving
    - De verlaging van de deelnemersbijdragen voor de opleidingscoördinator in verband met de overdracht van de ODNL Academie aan Omgevingsdienst NL.

De 2e begrotingswijziging 2025 betreft de aanpassing van de onttrekkingen aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling voor innovatieprojecten, ontwikkelplan en implementatie VTH-systemen in het begrotingsjaar 2025. Deze is samen met de ontwerpbegroting in maart vastgesteld door het Dagelijks Bestuur.

In de kadernota 2026 zijn de sobere en doelmatige uitvoering van de collectieve basistaken casemanagement, ketentoezicht, zeer zorgwekkende stoffen en werkgebonden personenmobiliteit opgenomen voor een totaalbedrag van € 553.529.

Deze taken zijn financieel in de begroting 2026 verwerkt waarbij als verdeelsleutel over de deelnemers de reguliere stemverdeling 2025 is gehanteerd. In overeenstemming met eerdere afspraken met het Algemeen Bestuur werkt de OFGV in de loop van 2025 de vier taken uit in voorstellen voor uitvoering daarvan. Deze voorstellen worden in november 2025, wederom met een keuze uit ambitieniveaus, voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

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

Baten reguliere begroting

Bijdragen deelnemers

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

Het stemrechtpercentage wordt conform artikel 7 lid 1 van de Gemeenschappelijke Regeling OFGV bepaald naar rato van de totale financiële bijdrage per deelnemer van het voorgaande kalenderjaar. De verdeling van de stemmen in 2026 wordt bepaald aan de hand van de jaarcijfers over 2025.

Overige inkomsten

De post overige inkomsten is het deel van de OFGV begroting dat niet gedekt wordt door de structurele partnerbijdragen, maar wordt gedekt met de overige inkomsten. Dit bedrag van € 403.000 wordt onder andere gerealiseerd door het uitvoeren van extra opdrachten.

Lasten reguliere begroting

Personeelskosten

Het begrotingsbedrag voor personeelskosten bedraagt in 2026 € 15.619.000. Dit bedrag wordt aangewend voor de salarissen van vast personeel, de kosten voor flexibele schil en inhuur bij ziekte. Ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf 2026 uit de begroting 2025 is het bedrag met € 1.292.000 gestegen. Dat wordt veroorzaakt door de structurele taakuitbreiding en de indexering.

Opleidingskosten

Het budget voor opleidingskosten is nodig voor de noodzakelijke kwaliteitsverbetering van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Ook het bijhouden van bestaande kennis in het kader van aanpassingen in wet- en regelgeving drukken op dit budget. De raming voor 2026 bedraagt € 512.000 en is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2025 verhoogd met € 57.000 in verband met de structurele taakuitbreiding.

Algemene personeelskosten

Het budget voor algemene personeelskosten bedraagt € 677.000 en is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2025 verhoogd met € 47.000 in verband met de structurele taakuitbreiding. Het budget is bestemd voor de vergoedingen aan personeel zoals reiskosten, piket en overwerk en voor personeelsgerelateerde kosten zoals werkkleding, OR/GO en de personeelsvereniging.

Afschrijvingen

De raming van de afschrijvingen is als volgt:

Activa	Termijn	Afschrijving
Verbouwing pand	10 jaar	€ 84.222
Meubilair	10 jaar	€ 78.726
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	3 jaar	€ 75.512
Telefoons	2 jaar	€ 55.000
Totaal afschrijvingen		**€ 293.460**

De afschrijvingen voor de verbouwing van het pand en voor het meubilair zijn het gevolg van de gemaakte keuzes over het plaats-onafhankelijk werken en de inrichting van het pand.

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

Huur en services

De pandgebonden huisvestingslasten zijn de huurlasten zoals overeengekomen met de verhuurder. Het huurcontract wordt jaarlijks verhoogd met de CBS-index huurprijzen. Ook bevat deze post andere lasten verbonden aan de huisvesting zoals gas-water-licht, verzekering, belasting, schoonmaak en beveiliging. Het begrotingsbedrag bedraagt € 188.000.

Huisvesting (niet-pandgebonden)

De dienstgebonden huisvestingslasten betreffen het budget van € 118.000 voor onderhoud, inrichting, catering en dergelijke.

Informatiemanagement

De kosten voor informatiemanagement betreffen de kosten voor hardware, software, onderhoud en dergelijke. Het budget bedraagt € 1.066.000 en is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2025 verhoogd met € 157.000 als gevolg van de structurele taakuitbreiding en de indexering.

Wagenpark

Het budget voor het wagenpark van € 133.000 is bestemd voor de leasekosten van handhavingsvoertuigen.

Diverse kosten

Het budget voor diverse kosten bedraagt € 217.000 en is bestemd voor kosten zoals porti, kantoorartikelen, telefoonkosten, verzekeringen en dergelijke.

Accountant

Het budget is bestemd voor de accountantscontrole en bedraagt € 30.000.

HRM

Het budget van € 79.000 is bestemd voor diverse kosten op het gebied van HRM zoals Arbo en integriteit.

Innovatie en ontwikkeling

Het budget van € 200.000 is bestemd voor innovatieprojecten en ontwikkelingen en is een vereiste vanuit het IBP VTH. Het budget wordt aangevuld tot € 400.000 vanuit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling.

De innovatieagenda voor 2026 is als volgt:

	Innovatieagenda	2025	2026
2024	3. Pilot financiële zekerheid	€ 17.225	
2024/2025	5. Ketentoezicht opstarten	€ 100.000	
2024/2025	6. Locatiebestand op orde	€ 100.000	
2025	8. Visitatie 2025	€ -	€ 20.000
2025	9. Altijd actuele digitale vergunning	€ 20.000	€ 80.000
2025	10. Casemanagement opstarten	€ 100.000	
2025	11. Eenmalige kosten CE	€ 37.927	
2025	12. Werkgebonden personenmobiliteit	€ 42.073	
2026	13. Toezicht energiebesparing opstarten		€ 50.000
2026	14. Advies omgevingsplannen opstarten		€ 50.000
2026	15. Omgevingsveiligheid opstarten		€ 50.000
2026	16. Indirecte lozingen opstarten		€ 100.000
2026	17. Datagedreven werken		€ 50.000
	Totaal	**€ 417.225**	**€ 400.000**

Onvoorzien

Het bedrag voor onvoorzien bedraagt in 2026 € 60.000. Het budget onvoorzien maakt deel uit van het weerstandsvermogen en is bestemd voor risico's in de bedrijfsvoering.

Directe productiekosten

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

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE FLEVOLAND		
Vaartuigen	€	95.332
Buitengebied	€	102.572
Extern advies VTH	€	84.580
Zwemwater	€	87.991
Grondwater	€	81.252
Subtotaal	**€**	**451.727**
Legesopbrengsten	€	155.303
Totaal Provincie Flevoland	**€**	**296.424**
DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE ALMERE		
Geluidsmeter	€	1.411
Totaal Gemeente Almere	**€**	**1.411**
DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE GOOISE MEREN		
Algemeen uitbesteed werk	€	13.620
Totaal Gemeente Gooise Meren	**€**	**13.620**
DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE NOORD-HOLLAND		
Advertentie-, onderzoek en kadasterkosten	€	9.172
Totaal Provincie Noord-Holland	**€**	**9.172**

In overleg met de provincie Flevoland is nog geen raming opgenomen van de legesopbrengsten voor omgevingsvergunningen. In de loop van 2025 worden op basis van ervaringscijfers de legesopbrengsten geëxtrapoleerd en worden afspraken gemaakt over de financiële verwerking daarvan.

Subsidies

Het in deze begroting geraamde bedrag voor de subsidies van € 323.000 in 2026 betreft de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing (SPUK-THE). Deze subsidie loopt van 2022 tot en met 2026. Voor 2027 en verder is de stelpost van € 200.000 geraamd.

Reserves

Voor 2026 zijn twee onttrekkingen aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling geraamd. Dit betreft de onttrekking voor innovatieprojecten ad € 200.000 en de kosten van het ontwikkelplan ad € 255.000.

B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen

De OFGV ontvangt geen algemene dekkingsmiddelen.

B.1.4. Kosten van overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
Specificatie overhead	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Personele lasten overhead personeel	3.439.515	2.806.400	3.479.739	3.646.767	3.792.638	3.944.343
Overige personeelskosten	1.522.332	1.206.701	1.237.064	1.264.279	1.292.093	1.320.519
Afschrijvingen	244.478	287.143	293.460	299.916	306.514	313.258
Facilitair	526.267	642.861	657.004	671.458	686.230	701.327
Informatiemanagement	718.115	759.560	787.265	809.644	832.517	855.892
Financiën	36.090	29.560	30.210	30.875	31.554	32.248
Totaal	**6.486.797**	**5.732.225**	**6.484.742**	**6.722.939**	**6.941.546**	**7.167.587**

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

	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
Percentage personele overhead	**2024**	**2025**	**2026**	**2027**	**2028**	**2029**
Personele lasten overhead personeel	3.439.515	2.806.400	3.479.739	3.646.767	3.792.638	3.944.343
Personele lasten direct personeel	12.058.252	11.975.169	12.337.258	12.929.446	13.446.624	13.984.489
% personele overhead	**22,2%**	**19,0%**	**22,0%**	**22,0%**	**22,0%**	**22,0%**

De vergelijkende cijfers van de realisatie 2024 betreffen schattingen vóór controle.

B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien

De OFGV heeft geen stelposten in de begroting 2026. Het bedrag voor onvoorzien is toegelicht op pagina 22. De OFGV hoeft geen vennootschapsbelasting te betalen, omdat resultaten behaald worden als gevolg van de wettelijke taak of zonder winstopslag.

B.1.6. Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten betreffen posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden en dus een tijdelijk karakter hebben. De begroting 2026 is incidenteel verhoogd met de kosten voor innovatieprojecten ad € 200.000 en de kosten voor het ontwikkelplan ad € 255.000. Deze worden incidenteel onttrokken aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling.

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

B. FINANCIËLE BEGROTING 2026



B.2. Financiële positie en toelichting

B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2025

De wijzigingen ten opzichte van de meerjarenschijf 2026 in de begroting 2025 hebben betrekking op de structurele taakuitbreiding 2025 en 2026 en de indexering.

B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans

De balansprognose tot en met 2029 is als volgt:

Balans	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
Materiële vaste activa	1.823.637	1.403.497	1.403.497	1.403.497	1.403.497	1.403.497
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Vlottende activa	4.653.329	5.159.062	4.704.062	4.704.062	4.704.062	4.704.062
Balanstotaal activa	**6.476.966**	**6.562.559**	**6.107.559**	**6.107.559**	**6.107.559**	**6.107.559**
Algemene reserve	839.372	839.372	839.372	839.372	839.372	839.372
Bestemmingsreserves	144.368	1.010.896	555.896	555.896	555.896	555.896
Voorzieningen	180.704	180.704	180.704	180.704	180.704	180.704
Vlottende passiva	5.312.523	4.531.588	4.531.588	4.531.588	4.531.588	4.531.588
Balanstotaal passiva	**6.476.966**	**6.562.559**	**6.107.559**	**6.107.559**	**6.107.559**	**6.107.559**

Voor de raming van de vaste activa en vlottende passiva is gebruikgemaakt van het gemiddelde van de jaarrekeningcijfers van de drie voorafgaande jaren. Het eigen vermogen is gebaseerd op bekende reservemutaties en een nihil rekeningresultaat. De vergelijkende cijfers over 2024 betreffen schattingen vóór controle.

B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen

De formatie bedraagt begin 2025 175 fte. Ruimte in het salarisbudget wordt ingezet voor de flexibele schil en samenwerking op de bedrijfsvoering.

B.2.4. Investeringen in vaste activa

Investering	Afschrijvingstermijn	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Verbouwing pand	10 jaar - 2033	€ 800.000						
Meubilair	10 jaar - 2033	€ 475.000						
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	3 jaar	€ 100.735	€ 151.325	€ 41.775	€ 224.069	€ 160.585	€ 44.593	€ 239.185
Telefoons	2 jaar		€ 106.900	€ -	€ 111.000	€ -	€ 115.938	€ -
Handhavingsschepen	30 jaar - 2045							
Totaal investeringen		**€ 1.375.735**	**€ 258.225**	**€ 41.775**	**€ 335.069**	**€ 160.585**	**€ 160.531**	**€ 239.185**

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

Op basis van de afschrijvingstermijn worden in 2026 investeringen gedaan in ICT hardware zoals computers, tablets en telefoons.

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

B.2.5 Financiering

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

B.2.6. Reserves en voorzieningen

Reserves	Saldo 31-12-2023	Toevoeging 2024	Onttrekking 2024	Saldo 31-12-2024	Toevoeging 2025	Onttrekking 2025	Saldo 31-12-2025	Toevoeging 2026	Onttrekking 2026	Saldo 31-12-2026
Algemene Reserve	€ 839.372			€ 839.372			€ 839.372			€ 839.372
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 1.003.129	€ 1.330.635	€ 536.001	€ 1.797.763	€ 144.368	€ 941.508	€ 1.000.623	€ 0	€ 455.000	€ 545.623
Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR OFGV	€ 160.756		€ 160.756	€ 0			€ 0			€ 0
Totaal reserves	**€ 2.003.257**	**€ 1.330.635**	**€ 696.757**	**€ 2.637.135**	**€ 144.368**	**€ 941.508**	**€ 1.839.995**	**€ 0**	**€ 455.000**	**€ 1.384.995**

Algemene Reserve

De omvang van de algemene reserve bedraagt begin 2025 € 839.000. In 2026 zijn geen onttrekkingen aan de reserve voorzien.

Eventuele rekeningresultaten worden in eerste instantie afgewikkeld met de algemene reserve. Die heeft een ondergrens van € 0 en een bovengrens van 5% van de omzet. Het maximum van de algemene reserve van deze begroting is € 1.002.000. Gezien het benodigde weerstandsvermogen is de algemene reserve toereikend en hoeft deze niet verhoogd te worden tot het maximum.

Innovatiereserve

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling wordt gevoed vanuit rekeningresultaten van boekjaren waarin meer inkomsten zijn ontvangen dan de taakstelling. Met betrekking tot de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling heeft het AB in februari 2020 de spelregels van de bestemmingsreserve bepaald: de reserve wordt aangevuld vanuit het overschot op de overige inkomsten. Hierbij wordt een plafond van maximaal € 300.000 voor onbestemde middelen gehanteerd met als peildatum 31 december om te monitoren of dat plafond al dan niet wordt overschreden. Als op 31 december blijkt dat daarmee het plafond voor onbestemde middelen van € 300.000 wordt overschreden, dan wordt het meerdere alsnog direct uitbetaald aan de deelnemers.

Het saldo van de innovatiereserve betreft het saldo in de jaarrekening 2024 minus de geraamde onttrekkingen in 2025 en 2026. Aangezien de bestemde innovatieprojecten, de kosten voor het ontwikkelplan en de implementatiekosten voor ICT en VTH systemen dit saldo in 2027 overschrijden, zal bij de bestemming van het rekeningresultaat van 2024 worden voorgesteld de innovatiereserve maximaal te vullen. In het onderstaande staatje is de bestemming van het rekeningresultaat 2024 ter indicatie verwerkt. Hierover moet het Algemeen Bestuur nog beslissen. In de begroting 2026 bedraagt het saldo van de innovatiereserve daarmee € 546.000.

Voorzieningen

De OFGV heeft een voorziening voor verlofsparen. Het is onbekend hoeveel medewerkers in de loop van 2025 en 2026 kiezen voor verlofsparen. De waarde van de voorziening is gelijk aan de waarde in de jaarrekening 2024 en bedraagt € 181.000.

B.2.7. EMU-saldo

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