OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Gemeenteraad van de
gemeente Hilversum
Postbus 9900
1201 GM HILVERSUM

Verzenddatum	**Bijlagen**	**Kenmerk**
14 maart 2022	1	2022 OFGV mdu02

Onderwerp:
Voorlopige jaarrekening 2021

Geachte heer, mevrouw,

Conform artikel 34b van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen ontvangt u hierbij de voorlopige jaarrekening over het boekjaar 2021 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek. Hiermee beschikt u tijdig over informatie van deze 'verbonden partij' om in de eigen financiële stukken op te nemen. Wij vermelden hierbij nadrukkelijk dat dit de cijfers vóór accountantscontrole zijn. U kunt dus geen rechten ontlenen aan deze cijfers.

De officiële stukken volgen de onderstaande route/planning:

28 maart 2022	Accountantscontrole
18 mei 2022	Definitieve jaarstukken en voorstel resultaatbestemming in DB
22 juni 2022	Definitieve jaarstukken en voorstel resultaatbestemming in AB
15 juli 2022	Verzenden definitieve jaarstukken en voorstel resultaatbestemming voor zienswijze aan raden en Staten
2 oktober 2022	Sluitingstermijn zienswijzen resultaatbestemming
2 november 2022	Definitieve resultaatbestemming in DB
30 november 2022	Definitieve resultaatbestemming in AB

Een gelijkluidende brief is gezonden aan de gemeenteraden van alle 12 deelnemende gemeenten en aan Provinciale Staten van de 2 deelnemende provincies. De colleges van deze 14 partijen ontvangen een afschrift van deze brief.

Later in het jaar, na de accountantscontrole, volgt een voorstel voor de bestemming van het rekeningresultaat. Daarop kunnen raden en Staten dan een zienswijze indienen.

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

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

Bijlage: Voorlopige jaarrekening 2021

1. Resultaat 2021 vóór accountantscontrole

Het voorlopig rekeningresultaat 2021 is positief en bestaat uit meerdere componenten die hieronder per component worden toegelicht.

a. Voordelig resultaat op de reguliere budgetten: € 153.954.
Het positieve resultaat op de reguliere lasten is in belangrijke mate gerelateerd aan de coronapandemie. Het thuiswerken heeft geresulteerd in een onderuitputting van de reiskosten woon-werkverkeer en van de huisvestingskosten. Daarnaast is een besparing gerealiseerd op de kosten van het wagenpark door het verlengen van het leasecontract. De kosten voor inhuur van personeel en van informatiemanagement zijn hoger dan begroot. In totaal is sprake van een incidenteel overschot van € 153.954.

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

b. Voordelig resultaat door extra baten: € 415.845.

De extra baten bestaan uit:

- meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen;
- opbrengsten uit de opleidingen georganiseerd voor derden;
- detacheringsopbrengsten;

- afwikkelingsverschillen.

De opbrengsten in 2021 zijn ruim voldoende om de post 'overige opbrengsten' te kunnen dekken. Het voordelig saldo op deze post bedraagt € 415.845.

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

c. Het resultaat uit reservemutaties is nihil.

De onttrekking aan de Bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling is lager dan geraamd omdat de looptijd van de projecten niet gelijk is aan de looptijd van het kalenderjaar. Aan de reserves worden alleen de werkelijk gemaakte kosten binnen één kalenderjaar onttrokken. Die vallen voor 2021 lager uit dan geraamd. De activiteiten en bijbehorende kosten worden naar latere momenten in de tijd verschoven.

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

d. Het resultaat uit subsidies is nihil.

Er is € 5.679 minder subsidie voor Omgevingsveiligheid ontvangen dan geraamd. Er zijn twee subsidies ontvangen voor de voorbereiding op het Register Externe Veiligheid en voor de versterking van Omgevingsveiligheid Cluster 2 PGS. De subsidies zijn namens het Rijk verstrekt door de provincie Zuid-Holland en Omgevingsdienst NL. Deze projecten vallen buiten de reguliere taak Omgevingsveiligheid waar met ingang van 1 januari 2021 een verschuiving in de financiering plaats heeft gevonden.

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

e. Restant op de directe productiekosten: € 108.182

Het resultaat op de directe productiekosten wordt met ingang van het boekjaar 2021 op een andere wijze verantwoord in de jaarrekening. De nieuwe accountant van de OFGV heeft aangegeven dat de bijdragen voor directe productiekosten verantwoord moeten worden als voorschotbedragen van overheden voor een specifiek bestedingsdoel. De restantbudgetten worden op de balans verantwoord bij de overlopende passiva, in plaats van als rekeningresultaat. Dat zorgt voor meer transparantie over deze budgetten en geeft de partners die de bijdragen betalen meer flexibiliteit om na afloop van de accountantscontrole te besluiten over de bestemming van de restantbudgetten.

De restanten op de directe productiebudgetten in 2021 van € 108.182 zijn als volgt verdeeld tussen de partners:

Verschillenanalyse lasten	2021	Korte toelichting
Lagere directe productiekosten Flevoland	87.042	Besparing op directe productiekosten door lagere legesopbrengsten, lagere kosten voor beheer grondwatermeetnet en lagere kosten groene handhaving vaartuigen.
Lagere directe productiekosten Gooise Meren	12.633	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere directe productiekosten Noord-Holland	8.507	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Totaal	**€ 108.182**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

2. Balans 31-12-2021 vóór accountantscontrole

De voorlopige balans is als volgt:

ACTIVA		31-12-2021		31-12-2020
Investeringen met een economisch nut	726.917		872.750	
MATERIËLE VASTE ACTIVA		**726.917**		**872.750**
TOTAAL VASTE ACTIVA		**726.917**		**872.750**
Vorderingen op openbare lichamen	1.779.577		2.991.869	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.246.259		2.181.402	
Overige vorderingen	6.766		18.122	
UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		**6.032.601**		**5.191.392**
Banksaldi	199.961		199.964	
LIQUIDE MIDDELEN		**199.961**		**199.964**
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	-		13.649	
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	198.517		174.268	
OVERLOPENDE ACTIVA		**198.517**		**187.917**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**6.431.080**		**5.579.272**
TOTAAL ACTIVA		**7.157.997**		**6.452.022**

PASSIVA		31-12-2021		31-12-2020
Algemene reserve	668.600		619.000	
Bestemmingsreserves	404.247		156.263	
Resultaat reguliere budgetten	153.954		304.052	
Resultaat directe productiekosten	-		84.044	
Overig resultaat	415.845		167.507	
Cumulatief resultaat	569.799		555.603	
EIGEN VERMOGEN		**1.642.644**		**1.330.865**
TOTAAL VASTE PASSIVA		**1.642.644**		**€ 1.330.865**
Overige schulden	319.392		222.281	
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		**319.392**		**222.281**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.639.561		1.337.785	
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	108.182		-	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.448.218		3.561.092	
OVERLOPENDE PASSIVA		**5.195.961**		**4.898.876**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**5.515.353**		**€ 5.121.157**
TOTAAL PASSIVA		**7.157.997**		**€ 6.452.022**

3. Baten en lasten 2021 vóór accountantscontrole

Het voorlopig overzicht van baten en lasten is als volgt:

a. Regulier budget

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

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
1	**PERSONEEL**					
1.1a	Salarissen	€ 10.041.273	€ 10.002.295	€ 10.932.209	€ -38.978	€ 9.590.030
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 98.718	€ 100.000	€ -	€ 1.282	€ 97.397
1.1c	Flexibele schil	€ 1.420.662	€ 1.135.283	€ 35.283	€ -285.379	€ 1.134.745
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 82.462	€ 117.836	€ 105.035	€ 35.375	€ 23.629
	Subtotaal personeelskosten	**€ 11.643.113**	**€ 11.355.414**	**€ 11.072.527**	**€ -287.699**	**€ 10.845.802**
1.2	Opleidingskosten	€ 354.373	€ 392.837	€ 378.833	€ 38.464	€ 495.467
1.3	Algemene personeelskosten	€ 282.143	€ 524.549	€ 513.345	€ 242.406	€ 276.134
3	**KAPITAALLASTEN**					
3.1	Afschrijving ICT	€ 145.304	€ 119.144	€ 119.144	€ -26.160	€ 96.256
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 40.548	€ 33.097	€ 33.097	€ -7.451	€ 30.018
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 45.009	€ 45.009	€ 5.190	€ 39.819
4	**INDIRECTE KOSTEN**					
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 308.615	€ 336.474	€ 336.474	€ 27.859	€ 301.933
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 69.143	€ 143.414	€ 143.414	€ 74.272	€ 123.402
4.3	Informatiemanagement	€ 795.950	€ 710.729	€ 710.729	€ -85.221	€ 763.696
4.4	Wagenpark	€ 79.845	€ 121.352	€ 121.352	€ 41.508	€ 98.083
4.5	Diverse kosten	€ 146.998	€ 198.444	€ 198.444	€ 51.446	€ 155.641
4.6	Accountant	€ 26.981	€ 27.579	€ 27.579	€ 598	€ 33.386
4.7	HRM	€ 48.123	€ 71.707	€ 71.707	€ 23.584	€ 48.834
5	**ONVOORZIEN**					
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 55.160	€ 55.160	€ 55.160	€ 28.443
	Totaal reguliere lasten	**€ 13.980.955**	**€ 14.134.909**	**€ 13.826.814**	**€ 153.954**	**€ 13.336.915**

b. Directe productiekosten

De restanten vanuit de directe productiekosten worden op de balans opgenomen onder de overlopende passiva.

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

c. Subsidies

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

d. Reserves

	Mutaties bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
2	**ANDERE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES**					
2.2	Diverse innovatieprojecten	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993
	Totaal baten reserves	**€ 52.016**	**€ 238.549**	**€ -**	**€ 186.533**	**€ 104.993**
7	**OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES**					
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993
	Totaal lasten reserves	**€ 52.016**	**€ 238.549**	**€ -**	**€ 186.533**	**€ 104.993**