OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Verzendlijst gemeenteraad en Provinciale Staten

Verzenddatum	**Bijlagen**	**Kenmerk**
	1	2024 OFGV ivw01

Onderwerp:
Voorlopige jaarrekening 2023

Geachte heer, mevrouw,

Conform artikel 34b van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen ontvangt u hierbij de voorlopige jaarrekening over het boekjaar 2023 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:

26 april 2024	Accountantscontrole
30 mei 2024	Definitieve jaarstukken en voorstel resultaatbestemming in DB
28 juni 2024	Definitieve jaarstukken en voorstel resultaatbestemming in AB
5 juli 2024	Verzenden definitieve jaarstukken en voorstel resultaatbestemming voor zienswijze aan raden en Staten
4 oktober 2024	Sluitingstermijn zienswijzen resultaatbestemming
25 oktober 2024	Definitieve resultaatbestemming in DB
20 november 2024	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.

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

A.Y. Sprong
Voorzitter Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Bijlage: Voorlopige jaarrekening 2023

1. Resultaat 2023 vóór accountantscontrole: € 1.427.397

Het voorlopig rekeningresultaat 2023 is positief en bestaat uit meerdere componenten die hieronder per component worden toegelicht.

Verschillenanalyse baten	2023	Korte toelichting
Hogere omzet opleidingscentrum	134.183	De ODNL Academie heeft meer opleidingen verzorgd voor andere omgevingsdiensten dan geraamd.
Hogere overige inkomsten	188.566	De OFGV heeft meer inkomsten dan geraamd behaald met meerwerkopdrachten, rentebaten en afwikkelingsverschillen.
Totaal	**€ 322.749**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

Verschillenanalyse lasten	2023	Korte toelichting
Lagere salarissen	170.303	De interne uren van personeel zijn gedekt door de subsidies SPUK IBP en SPUK THE en innovatieprojecten.
Lagere flexibele schil personeel	284.813	De inhuurcontracten zijn voorzichtigheidshalve ruim begroot terwijl aan het eind van het jaar niet alle uren gemaakt waren.
Lagere algemene personeelskosten	94.925	De verbindende bijeenkomsten van personeel zijn in 2023 zoveel mogelijk in het vernieuwde pand georganiseerd. Daardoor zijn de kosten voor externe bijeenkomsten en bijbehorende belastingheffing voor de werkkostenregeling lager uitgevallen.
Lagere opleidingskosten	155.069	De cursussen en opleidingen zijn in 2023 kostenefficiënt georganiseerd door de ODNL Academie.
Lagere afschrijvingen	50.631	In 2023 is minder geïnvesteerd in ICT hardware dan voorzien, de OFGV heeft langer gebruik gemaakt van de bestaande telefoons, laptops en ipads. De investeringen schuiven door naar 2024.
Lagere kosten informatiemanagement	129.165	De informatiemanagementkosten vallen incidenteel lager uit dan het beschikbaar budget door een zorgvuldige voorbereiding op de Baseline Informatiebeheer Overheden en datagericht werken. Deze kosten schuiven door naar 2024.
Lagere besteding uit de post onvoorzien	51.486	De post onvoorzien is in 2023 slechts beperkt gebruikt voor juridische ondersteuning van het Dagelijks Bestuur.
Lagere overige lasten	168.255	Op de overige budgetten resteert een incidenteel overschot met als belangrijkste reden de huurverlaging als gevolg van het teruggaan van vier naar twee verdiepingen en lagere kantoorkosten vanwege plaatsonafhankelijk werken.
Totaal	**€ 1.104.648**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

De directe productiekosten zijn specifieke kosten die door afzonderlijke deelnemers worden bekostigd. Deze hebben geen invloed op het resultaat van de OFGV.

Verschillenanalyse directe productiekosten	2023	Korte toelichting
Lagere directe productiekosten Flevoland	122.550	Het saldo op de directe productiekosten van Flevoland wordt veroorzaakt door hogere legesopbrengsten, lagere kosten voor beheer grondwatermeetnet en lagere kosten voor groene handhaving.
Lagere directe productiekosten Gooise Meren	13.014	In 2023 zijn geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere directe productiekosten Noord-Holland	7.838	In 2023 waren de advertentie- en kadasterkosten voor de bodemtaak lager dan het beschikbare budget.
Lagere baten directe productiekosten	-143.402	De niet uitgegeven middelen worden als voorschotbedrag op de balans gezet. De betreffende partner beslist wat er met dit voorschot gebeurt.
Totaal	**€ -**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

In 2023 ontving de OFGV twee subsidies van het Rijk voor het Interbestuurlijk Programma versterking VTH stelsel (SPUK IBP) en voor het uitvoeren van toezicht en handhaving op energiebesparing (SPUK THE). De subsidies hebben geen invloed op het resultaat van de OFGV, anders dan de dekking van interne uren van personeel (zie verschillenanalyse lasten).

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

De reservemutaties hebben geen invloed op het resultaat van de OFGV, anders dan de dekking van interne uren van personeel. In 2023 is de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling ingezet ter dekking van uren en kosten voor innovatieprojecten en de voorbereiding op de Omgevingswet.

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

2. Balans 31-12-2023 vóór accountantscontrole

De voorlopige balans is als volgt:

ACTIVA		31-12-2023		31-12-2022
Investeringen met een economisch nut	1.792.794		594.060	
MATERIËLE VASTE ACTIVA		**1.792.794**		**594.060**
TOTAAL VASTE ACTIVA		**1.792.794**		**594.060**
Vorderingen op openbare lichamen	1.073.493		485.739	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.261.680		6.356.898	
Overige vorderingen	38.297		7.611	
UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		**5.373.469**		**6.850.248**
Banksaldi	500.000		500.380	
LIQUIDE MIDDELEN		**500.000**		**500.380**
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	-		-	
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	190.557		169.936	
OVERLOPENDE ACTIVA		**190.557**		**169.936**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**6.064.027**		**7.520.564**
TOTAAL ACTIVA		**7.856.820**		**8.114.624**

PASSIVA		31-12-2023		31-12-2022
Algemene reserve	839.372		668.600	
Bestemmingsreserves	1.163.885		962.965	
Resultaat reguliere budgetten	1.104.648		141.299	
Overig resultaat	322.749		782.591	
Cumulatief resultaat	1.427.397		923.890	
EIGEN VERMOGEN		**3.430.653**		**2.555.453**
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	69.443		23.271	
VOORZIENINGEN		**69.443**		**23.271**
TOTAAL VASTE PASSIVA		**3.500.096**		**€ 2.578.724**
Overige schulden	1.512.360		1.054.562	
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		**1.512.360**		**1.054.562**
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	1.159.290		1.002.332	
De van het Rijk ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	503.902		342.268	
De van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	846.454		294.267	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	334.718		2.842.470	
OVERLOPENDE PASSIVA		**2.844.364**		**4.481.337**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**4.356.724**		**€ 5.535.899**
TOTAAL PASSIVA		**7.856.820**		**€ 8.114.623**

3. Baten en lasten 2023 vóór accountantscontrole

Het voorlopig overzicht van baten en lasten is als volgt:

a. Regulier budget

	BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
1	**BIJDRAGEN DEELNEMERS**					
1.1	Almere	€ 1.824.523	€ 1.824.523	€ 1.727.673	€ -	€ 1.728.547
1.2	Lelystad	€ 1.525.262	€ 1.525.262	€ 1.454.747	€ -	€ 1.455.483
1.3	Zeewolde	€ 713.190	€ 713.190	€ 646.068	€ -	€ 646.395
1.4	Flevoland	€ 4.400.364	€ 4.400.364	€ 3.696.756	€ -	€ 3.698.627
1.5	Urk	€ 379.916	€ 379.916	€ 362.352	€ -	€ 362.535
1.6	Dronten	€ 1.291.275	€ 1.291.275	€ 1.231.577	€ -	€ 1.232.200
1.7	Noordoostpolder	€ 1.642.039	€ 1.642.039	€ 1.376.405	€ -	€ 1.377.101
1.8	Noord Holland	€ 605.705	€ 605.705	€ 577.702	€ -	€ 577.994
1.9	Gooise Meren	€ 969.775	€ 969.775	€ 924.941	€ -	€ 925.409
1.10	Hilversum	€ 633.915	€ 633.915	€ 604.609	€ -	€ 604.914
1.11	Weesp	€ 76.313	€ 76.313	€ 72.784	€ -	€ -
1.12	Huizen	€ 262.257	€ 262.257	€ 240.726	€ -	€ 240.848
1.13	Wijdemeren	€ 572.704	€ 572.704	€ 546.227	€ -	€ 546.503
1.14	Blaricum	€ 136.950	€ 136.950	€ 130.618	€ -	€ 130.685
1.15	Laren	€ 127.128	€ 127.128	€ 121.251	€ -	€ 121.312
	Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers	**€ 15.161.316**	**€ 15.161.315**	**€ 13.714.437**	**€ -**	**€ 13.648.553**
2	**ANDERE BIJDRAGEN**					
2.6	Overige opbrengsten	€ 1.409.449	€ 1.086.701	€ 340.210	€ -322.749	€ 1.385.696
	Totaal reguliere baten	**€ 16.570.765**	**€ 16.248.016**	**€ 14.054.647**	**€ -322.749**	**€ 15.034.249**

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
1	**PERSONEEL**					
1.1a	Salarissen	€ 10.265.525	€ 10.435.828	€ 10.992.166	€ 170.303	€ 9.338.263
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 109.325	€ 100.000	€ -	€ -9.325	€ 109.753
1.1c	Flexibele schil	€ 1.378.384	€ 1.653.871	€ 36.636	€ 275.487	€ 1.795.608
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 230.061	€ 248.712	€ 111.856	€ 18.651	€ 29.709
	Subtotaal personeelskosten	**€ 11.983.294**	**€ 12.438.410**	**€ 11.140.658**	**€ 455.116**	**€ 11.273.332**
1.2	Opleidingskosten	€ 962.726	€ 1.117.795	€ 404.140	€ 155.069	€ 706.306
1.3	Algemene personeelskosten	€ 494.752	€ 589.677	€ 539.947	€ 94.925	€ 434.361
3	**KAPITAALLASTEN**					
3.1	Afschrijving ICT	€ 95.666	€ 137.745	€ 122.745	€ 42.079	€ 93.274
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 32.398	€ 39.097	€ 34.097	€ 6.699	€ 44.371
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 44.516	€ 46.369	€ 46.369	€ 1.853	€ 39.819
4	**INDIRECTE KOSTEN**					
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 253.229	€ 301.644	€ 346.644	€ 48.415	€ 321.902
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 105.821	€ 147.749	€ 147.749	€ 41.928	€ 53.489
4.3	Informatiemanagement	€ 700.789	€ 829.954	€ 783.722	€ 129.165	€ 891.614
4.4	Wagenpark	€ 72.785	€ 85.020	€ 125.020	€ 12.235	€ 67.061
4.5	Diverse kosten	€ 173.517	€ 200.442	€ 204.442	€ 26.925	€ 124.390
4.6	Accountant	€ 34.045	€ 34.413	€ 28.413	€ 368	€ 26.966
4.7	HRM	€ 184.489	€ 222.874	€ 73.874	€ 38.385	€ 104.737
5	**ONVOORZIEN**					
5.1	Onvoorzien	€ 5.341	€ 56.827	€ 56.827	€ 51.486	€ -
	Totaal reguliere lasten	**€ 15.143.368**	**€ 16.248.016**	**€ 14.054.647**	**€ 1.104.648**	**€ 14.181.623**

b. Directe productiekosten

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

	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
6	**BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN**					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 156.235	€ 278.785	€ 237.372	€ 122.549	€ 155.671
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.348	€ 1.348	€ 1.348	€ -	€ 1.329
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 13.014	€ 13.014	€ 13.014	€ -
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 927	€ 8.765	€ 8.765	€ 7.838	€ -
	Totaal baten directe productiekosten	**€ 158.510**	**€ 301.912**	**€ 260.499**	**€ 143.402**	**€ 157.000**
6	**LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN**					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 156.235	€ 278.785	€ 237.372	€ 122.549	€ 155.671
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.348	€ 1.348	€ 1.348	€ -	€ 1.329
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 13.014	€ 13.014	€ 13.014	€ -
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 927	€ 8.765	€ 8.765	€ 7.838	€ -
	Totaal lasten directe productiekosten	**€ 158.510**	**€ 301.912**	**€ 260.499**	**€ 143.402**	**€ 157.000**

c. Subsidies

	SUBSIDIES	Realisatie 2023	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2022
2	**ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES**					
2.7	Diverse subsidies	€ 501.926	€ 510.560	€ 200.000	€ 8.634	€ 202.400
	Totaal baten subsidies	**€ 501.926**	**€ 510.560**	**€ 200.000**	**€ 8.634**	**€ 202.400**
7	**OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES**					
7.5	Diverse subsidies	€ 501.926	€ 510.560	€ 200.000	€ 8.634	€ 202.400
	Totaal lasten subsidies	**€ 501.926**	**€ 510.560**	**€ 200.000**	**€ 8.634**	**€ 202.400**

d. Reserves

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