OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

JAARSTUKKEN

2024

Publieke Sector Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorende bij de
controleverklaring
d.d. 28 mei 2025 kenmerk
312021004.25.386

ValidSigned door A. Booij RA
op 28-05-2025

Voorwoord **3**

A. Jaarverslag 2024 **6**

A.1 Programmaverantwoording 2024 milieu en leefomgeving **6**

A.1.1 Doelstellingen 7
A.1.2 Activiteiten 9
A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving 20
A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen 24
A.1.5 Overzicht overhead 25
A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting 26
A.1.7 Onvoorzien 26

A.2. Paragrafen **27**

A.2.1 Lokale heffingen 28
A.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 28
A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen 37
A.2.4 Financiering 37
A.2.5 Bedrijfsvoering 39
A.2.6 Verbonden partijen 40
A.2.7 Grondbeleid 40
A.2.8 Rechtmatigheid 40
A.2.9 Openbaarheid Woo 42
A.2.10 Voortgang Ontwikkelplan 43
A.2.11 Innovatieprojecten 43

B. Jaarrekening 2024 **46**

B.1 Balans **46**

B.1 Overzicht van baten en lasten en de toelichting **46**

B.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar **49**

B.3 Toelichtingen **54**

B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 55
B.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 57
B.3.4 WNT 77
B.3.5 Overzicht van incidentele baten en lasten 81
B.3.6 Overzicht per taakveld 82
B.3.7 EMU-saldo 82

B.4 Overige gegevens **83**

B.4.1 Bijlage verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen 84
B.4.2 Rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur 85
B.4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 85

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

VOORWOORD

Voorwoord

Leeswijzer
Voor u liggen de jaarstukken 2024 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). De jaarstukken zijn ingericht volgens het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV) en de financiële verordening van de OFGV. Dit betekent dat de opzet van de jaarstukken aansluit op de programmabegroting 2024.

Jaarverslag en jaarrekening
In het jaarverslag wordt door de OFGV integraal verantwoording afgelegd over wat er in 2024 is gedaan, wat er is bereikt (doelen en prestaties) en wat dat heeft gekost. Ook wordt ingegaan op de risico's en het weerstandsvermogen. De jaarrekening bevat de balans, het overzicht baten en lasten en de toelichtingen. De OFGV sluit het jaar 2024 af met een klein positief rekeningresultaat.

Taakuitvoering
In 2024 heeft de OFGV bijgedragen aan het beschermen van de fysieke leefomgeving door te zorgen dat iedereen zich aan de natuur- en milieuregels houdt. Dit doen we door het verlenen van vergunningen, het geven van advies, het houden van toezicht en indien nodig door te handhaven. Onder het kopje doelstellingen is benoemd hoe de werkzaamheden van de OFGV bijdragen aan de doelstellingen van deelnemende gemeenten en provincies op het gebied van de fysieke leefomgeving, zoals het verbeteren van de bodemkwaliteit en het voorkomen van milieu- en gezondheidsschade.

Omgevingswet
Het jaar 2024 was een overgangsjaar vanwege de inwerkingtreding van de Omgevingswet. De nieuwe wet vroeg om grote aanpassingen in de werkprocessen van met name de vergunningverlening, meldingen en het toezicht op de milieubelastende activiteiten. Met de introductie van de Omgevingswet zijn een aantal nieuwe producten en diensten toegevoegd en van een aantal producten en diensten is "afscheid genomen". Ondanks het overgangsjaar kan worden

geconcludeerd dat de OFGV de doelstellingen uit de Uitvoeringsprogramma's grotendeels heeft gerealiseerd.

Ontwikkeling tot robuuste omgevingsdienst
In 2024 heeft de OFGV twee keer verantwoording afgelegd aan het ministerie van I&W over het landelijke traject om te komen tot robuuste en toekomstbestendige omgevingsdiensten per 1 april 2026. De gesprekken met het Rijk verlopen constructief en positief, mede doordat alle deelnemers hebben aangegeven de basistaken bij de OFGV in te brengen. Ook loopt de uitvoering van de projecten uit het Ontwikkelplan op schema. Het OFGV-bestuur heeft er vertrouwen in dat een weg is ingeslagen waarbij de OFGV doet wat het moet doen, nieuwe ontwikkelingen kan oppakken en daarin de deelnemers en samenwerkingspartners doelmatig bedient.

Lelystad, 26 juni 2025

De Voorzitter De Secretaris

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

A. JAARVERSLAG 2024

A.1. Programmaverantwoording 2024 milieu en leefomgeving

A.1.1 Doelstellingen

Vergunningverlening

De OFGV verleent vergunningen en beoordeelt meldingen binnen de wettelijk gestelde termijnen. In 2024 heeft de OFGV 95% van de producten met een wettelijke termijn binnen die termijn afgerond; er zijn 1.824 producten binnen de termijn en 91 producten buiten de termijn afgerond. Hierbij wordt opgemerkt dat de wettelijke proceduretermijn gepauzeerd wordt op het moment dat aanvullende informatie wordt opgevraagd, maar dit niet in het VTH-systeem wordt geregistreerd. Het werkelijke percentage tijdigheid is daardoor hoger. De OFGV onderzoekt hoe deze data verbeterd kan worden in het VTH-systeem.

- Bij 33 vergunningen, ontheffingen, maatwerkvoorschriften, handhavingsverzoeken en M.e.r.-beoordelingsbesluiten zijn aanvullende gegevens opgevraagd en is de overschrijding van de termijn afgestemd met de aanvrager.
- 58 asbestmeldingen zijn enkele dagen te laat beantwoord. De termijn voor deze meldingen is vijf werkdagen. Met de deelnemers is contact over het snel doorzetten van de meldingen aan de OFGV.

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

Expertise
De OFGV verstrekt adequaat en kwalitatief advies aan de deelnemers over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame fysieke leefomgeving. In 2024 zijn meer adviezen verstrekt aan de deelnemers dan in de prognose was opgenomen. Het betreffen onder andere adviezen over bodem en PFAS, het uitvoeren van een milieutoets bij bouwaanvragen, geluidsadviezen en adviezen over bestemmingsplannen. De adviezen zijn naar tevredenheid van de deelnemers verstrekt.

In 2024 heeft de OFGV plannen en evaluatieverslagen van bodemsaneringen beoordeeld. De (grondwater)saneringen van diverse spoedlocaties zijn in 2024 afgerond. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan het verbeteren van de bodemkwaliteit en het beperken van illegale en schadelijke handelingen.

De implementatie van de Omgevingswet heeft niet alleen tijdens de voorbereiding juridische ondersteuning nodig gehad, maar ook in 2024 zijn veel juridische vragen gesteld met betrekking tot de implementatie van de Omgevingswet en hoe hier vanuit juridisch oogpunt mee om te gaan. In het begin van 2024 was geen jurisprudentie voorhanden, waardoor de interpretatie van de wet veel aandacht vroeg. Om bij te dragen aan het volledig benutten van de nieuwe instrumenten en mogelijkheden van de Omgevingswet, heeft de OFGV in 2024 bij Omgevingsplannen en

Omgevingsvisies van enkele deelnemers geadviseerd. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan de kwaliteit en effectiviteit van de samenwerking en de uitvoeringstaken.

Naast het uitvoeren van diverse meerwerkopdrachten voor toezicht op energiebesparing gebruikt de OFGV de subsidie Specifieke Uitkering Toezicht en Handhavings Energiebesparingsplicht (SPUK THE) om duurzaamheidsdoelen te bereiken. Met behulp van de SPUK THE heeft de OFGV fysieke energiecontroles uitgevoerd, inzicht verkregen in het werkgebied door ingediende energienota's te beoordelen en de ingediende rapportages van de onderzoeksplicht beoordeeld. Dit heeft ervoor gezorgd dat er nu meer inzicht is in de objecten die onder de energieregelgeving vallen ten behoeve van het uitvoeren van effectieve energiecontroles. Onderdeel van die effectiviteit is het inzetten van handhaving wanneer een bedrijf niet voldoet aan de genoemde plichten. Energiebesparing levert een positieve bijdrage aan het beperken van klimaatverandering.

Toezicht en Handhaving
In de toezichtstrategie van de Regionale Uitvoerings- en Handhavingsstrategie (RHUS) is opgenomen dat de OFGV middels effectief en risico-gestuurd toezicht de fysieke leefomgeving doeltreffend wil beschermen. Daarom prioriteert de OFGV het toezicht op die milieubelastende activiteiten waarbij het risico voor de leefomgeving het grootst is en/of waarbij vaak overtredingen worden geconstateerd. Daarnaast is het doel om ondermijning en milieucriminaliteit tegen te gaan door verbeterde detectie, preventie en handhaving.

Bij de milieucontroles is het beeld dat de meeste bedrijven in 2024 hebben voldaan aan wet- en regelgeving. Het naleefpercentage voor bedrijven onder het bevoegd gezag van de deelnemers is met 85% hoger dan in 2023 toen het naleefpercentage 79% was. Dit betekent dat bij 85% van de bedrijven bij de eerste milieucontrole geen overtredingen zijn geconstateerd. Hoe meer bedrijven zich houden aan de milieuregels, hoe minder vervuiling en schade wordt veroorzaakt. De OFGV heeft door hercontroles en handhaving bereikt dat de milieuovertredingen ongedaan zijn gemaakt.

Bij toezicht bedrijven heeft in 2024 de nadruk gelegen op de controle van de branche tankstations vanwege het lage naleefpercentage in die branche in 2023. Ook is voor de branche tankstations veel regelgeving veranderd onder de Omgevingswet. De OFGV heeft via de landelijke werkgroep tankstations fouten in de nieuwe wetgeving doorgegeven aan het Rijk. Doordat de OFGV alle tankstations volgens de gedetailleerde systematiek in de nieuwe checklist controleert, zijn meer overtredingen geconstateerd en zijn er meer handhavingstrajecten opgestart. Het naleefpercentage in de branche tankstations bedroeg in 2024 29%.

In aanvulling op reguliere controles voert de OFGV met diverse ketenpartners gezamenlijk integrale controles uit om

ondermijning en milieucriminaliteit op te sporen. Naast de directe effectiviteit van deze controles, gaat er ook een preventief effect vanuit met de boodschap dat in het werkgebied van de OFGV geen plaats is voor milieucriminaliteit en andere ondermijnende activiteiten. In 2024 zijn integrale controles uitgevoerd met de focus op:

- Garage- en opslagboxen;
- Bedrijventerreinen en bedrijfsverzamelgebouwen;
- Horecaondernemingen.

De OFGV heeft in 2024 voor alle gemeenten asbestcontroles uitgevoerd. Door het behandelen van meldingen en het uitvoeren van toezicht en handhaving heeft de OFGV bijgedragen aan het voorkomen van milieu- en gezondheidsschade als gevolg van asbest.

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

A.1.2 Activiteiten

A.1.2.1 Vergunningverlening en expertise

Milieuvergunningen

In 2024 is het aantal verleende milieuvergunningen gedaald naar 45 ten opzichte van 75 in 2023. Dit waren 33 vergunningen die onder de oude wetgeving zijn ingediend. Deze zijn volgens de Wabo-wetgeving behandeld en zijn niet legesplichtig. De OFGV heeft in 2024 12 vergunningen onder de Omgevingswet behandeld. Bedrijven zijn terughoudend om wijzigingen door te voeren in hun bedrijfsvoering die mogelijk kunnen leiden tot meer stikstofuitstoot. Ook het aantal vooroverleggen is gedaald naar 45 vooroverleggen in 2024 in verhouding tot 73 vooroverleggen in 2023.

Een vergunning dient voorschriften te bevatten die de fysieke leefomgeving voldoende beschermen en die controleerbaar en handhaafbaar zijn. In 2024 heeft de OFGV een plan opgesteld om vergunningen structureel en planmatig te actualiseren met ingang van 2025. Actualisatie van vergunningen is verplicht bij wetswijzigingen en bij ontwikkelingen op het gebied van de technische mogelijkheden tot bescherming van het milieu (BBT, best beschikbare technieken). Op 31-12-2024 moeten in ieder geval de volgende vergunningen nog worden getoetst en/of aangepast op de meest recente wet- en regelgeving:

Drie vergunningen van veehouderijen voldoen niet aan de emissienormen voor de huisvesting van dieren. Hiervan wordt één vergunning ingetrokken door de provincie Flevoland. De tweede veehouderij heeft in december 2024 verzocht de vergunning in te trekken. De derde veehouderij heeft in 2024 een revisievergunningaanvraag ingediend maar deze was niet ontvankelijk, de actualisatie van de vergunning moet nog plaatsvinden.

Vijf vergunningen van afvalbedrijven moeten nog geactualiseerd worden op de best beschikbare technieken voor afvalbehandeling. Drie vergunningen worden nog getoetst in hoeverre deze voldoen. Bij twee bedrijven wordt de actualisatie meegenomen bij de aankomende (revisie)vergunningaanvraag.

Drie vergunningen van industriële bedrijven zijn getoetst aan de best beschikbare technieken voor voedingsmiddelen. Twee actualisaties zijn in procedure en één actualisatie van de vergunning is in 2024 afgerond.

Meldingen Activiteitenbesluit
Het totaal aantal meldingen Activiteitenbesluit daalde van 402 in 2023 naar 267 in 2024. Dit aantal meldingen is lager dan in de prognoses in de uitvoeringsprogramma’s was opgenomen. Daarvan zijn 103 meldingen in de laatste maanden van 2023 ontvangen en behandeld onder de oude wetgeving. Onder de Omgevingswet komen de meldingen inmiddels langzaam op gang.

Ontvangen informatieplicht Bal en omgevingsplanactiviteit
Bij milieubelastende activiteiten en lozingsactiviteiten verplicht het Besluit activiteiten leefomgeving (Bal) tot het sturen van informatie aan het bevoegd gezag. Dit gaat onder andere over veiligheidsrapporten, geuronderzoeken of gegevens over een ongewoon voorval. De informatieplicht is nieuw onder de Omgevingswet. In 2024 heeft de OFGV 255 informatieplichten milieu geregistreerd.

Asbest
De OFGV voerde in 2024 voor alle gemeenten de advisering over en afhandeling van asbestsloopmeldingen uit. Ook voor de gemeenten Blaricum, Laren, Huizen en Wijdemeren is de OFGV in 2024 gestart met het behandelen van asbestmeldingen. Het aantal meldingen steeg flink van 1.545 in 2023 naar 1.786 in 2024. Met de deelnemers is continu overleg over het tijdig aanleveren van de asbestmeldingen aan de OFGV, omdat deze binnen vijf werkdagen behandeld moeten worden en zowel de deelnemers als de OFGV een rol hebben in het tijdig doorsturen van deze meldingen.

Omgevingsveiligheid
Een deel van de werkzaamheden van omgevingsveiligheid richt zich op vergunningen en meldingen. Steeds is hierbij afstemming met de Veiligheidsregio gezocht om zo eenheid in advisering te bereiken. Het zwaartepunt lag in 2024 bij energieopslagsystemen (EOS), opslag en gebruik van gevaarlijke stoffen en de beoordeling van brandveiligheidsrapporten. In de advisering

wordt beoogd om een optimale veiligheid te bereiken met oog voor zowel de technische en juridische uitvoerbaarheid als de te bereiken milieuwinst. Ook heeft de OFGV in juni samen met de Brandweer een webinar verzorgd over Omgevingsveiligheid en de Energietransitie, waarbij kennis is gedeeld over energieopslagsystemen (EOS), de risico's van waterstof, maatwerkbesluiten hierover en risico's in binnenstedelijk gebied.

Bodemsaneringen
De spoedlocaties bodemsanering moesten vóór inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn beschikt (vergunning gegeven om te saneren) en/of de risico’s moesten beheersbaar zijn. Dit is afgesproken in het bodemconvenant voor de bodemsaneringslocaties in Flevoland en Noord-Holland. In 2024 waren dat drie locaties in Flevoland en acht locaties in Gooi en Vechtstreek. Dit zijn hoofdzakelijk langlopende grondwatersaneringen. Daarbij wordt opgemerkt dat de risico’s voor de meeste locaties in de praktijk al beheerst zijn.

Ontvangen informatieplichten bodem
Bij milieubelastende activiteiten en lozingsactiviteiten verplicht het Besluit activiteiten leefomgeving (Bal) tot het sturen van informatie aan het bevoegd gezag. Dit gaat onder andere over saneren, graven, de toepassing van baggerspecie en de toepassing van bouwstoffen. De informatieplicht is nieuw onder de Omgevingswet. In 2024 heeft de OFGV 360 informatieplichten bodem geregistreerd.

Basisregistratie Ondergrond
In de landelijke Basisregistratie Ondergrond (BRO) worden alle gegevens over (activiteiten in) de bodem vastgelegd om een volledig overzicht van de kwaliteit en status van de ondergrond inzichtelijk te maken. Vanaf 1 juli 2025 moeten alle bronhouders (provincies en gemeenten) hun bodemdata aanleveren bij het BRO-loket. In 2024 heeft de OFGV het proces ingericht om deze taak voor de deelnemers uit te kunnen voeren. Daartoe wordt het huidige Bodeminformatiesysteem vervangen door een nieuw bodeminformatiesysteem (Nazca). De voorbereidingen voor de implementatie van het nieuwe systeem zijn in 2024 gestart en worden in 2025 afgerond.

Circulaire Economie
In 2024 heeft de OFGV onderzocht welke circulaire voorschriften met welke wettelijke onderbouwing opgenomen kunnen worden in vergunningen. Dergelijke voorschriften zijn het opstellen van een afvalpreventieplan, een grondstoffenbesparingsplan en het creëren van experimenteerruimte. Zodra de circulaire voorschriften gereed zijn, kan de OFGV deze toevoegen aan de vergunningen tijdens de reguliere actualisaties.

Daarnaast is de OFGV gestart met de ontwikkeling van een analysemodel waarin data uit het Landelijk Meldpunt Afvalstoffen en uit het VTH-systeem van de OFGV gecombineerd wordt. De OFGV wil deze analyses gebruiken voor adviezen over mogelijke beperking en mogelijk hergebruik van afvalstoffen.

Juridische ondersteuning
In 2024 is, net als in 2023, relatief weinig bestuurlijke handhaving toegepast. Dit komt vooral door het hoge naleefpercentage bij de milieucontroles. Wanneer er wel overtredingen waren geconstateerd, waren deze door de ondernemers vaak voor de hercontrole ongedaan gemaakt. In totaal is 58 keer een voornemen tot last onder dwangsom verstuurd. Het daadwerkelijk opgelegde aantal dwangsommen bedraagt 21.

Aan één bedrijf in Almere is in 2024 twee keer een last onder bestuursdwang opgelegd inzake het verwijderen van een mestbult waarbij mestvocht uitliep in de naastgelegen sloot. Aan het bedrijf waren al eerder dwangsommen opgelegd om de situatie te verbeteren. Vanwege het acute vervuilingsgevaar heeft de OFGV opdracht gegeven om een zandbuffer te plaatsen en heeft de OFGV de kosten hiervan verhaald op het bedrijf.

De thema's ZZS, stikstof en biomassa krijgen landelijk veel aandacht en dat is ook te zien in de bezwaar- en beroepszaken en de handhavings- en actualisatieverzoeken. Opvallend is dat deze zaken en verzoeken niet alleen afkomstig zijn van bedrijven, maar dat ook milieubelangenorganisaties steeds vaker dit soort verzoeken indienen.

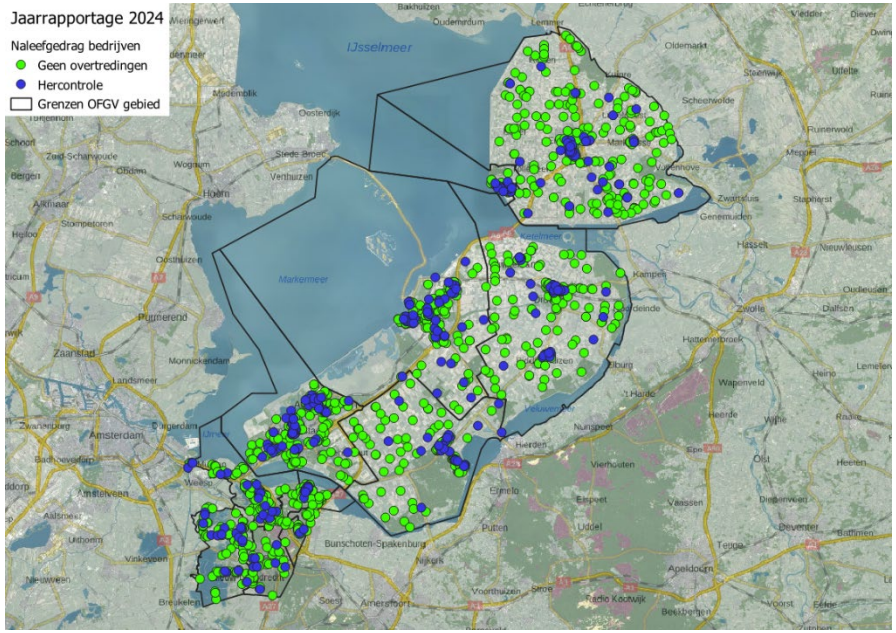
Opleidingen
Het jaar 2024 stond in het teken van de overgang van de ODNL Academie aan Omgevingsdienst NL. Naast het organiseren van opleidingen zoals de opleiding Circulaire Economie en diverse opleidingen op het gebied van de energietransitie heeft de ODNL Academie veel aandacht besteed aan het opfrissen van de kennis over de Omgevingswet. Met ingang van 2025 is de ODNL Academie dé opleider voor alle 28 omgevingsdiensten.

Regionale samenwerking
Het voeren van het secretariaat van het Ambtelijke en Bestuurlijk Omgevingsoverleg (AOO en BOO) is een taak die door de Flevolandse deelnemers bij de OFGV is belegd. Aan het AOO nemen de 14 OFGV deelnemers, de politie, Rijkswaterstaat, de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit, Waterschap Zuiderzeeland, justitie en de veiligheidsregio deel. Aan het BOO nemen de Noord-Hollandse deelnemers niet deel, dit overleg bestaat alleen voor Flevoland. De overleggen worden veelal gebruikt om kennis en ervaringen uit te wisselen. In 2024 heeft één AOO plaatsgevonden. Hierin zijn voornamelijk de bestuurlijke samenwerkingsovereenkomst Omgevingswet en de gewijzigde kwaliteitscriteria Vergunningen, toezicht en besproken. In 2024 heeft geen BOO plaatsgevonden.

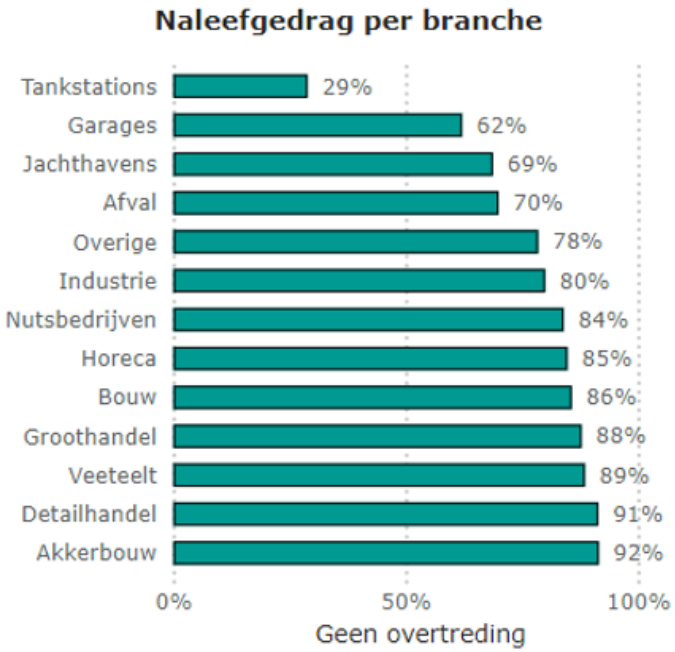
A.1.2.2 Toezicht en handhaving

Toezicht milieu
In 2024 heeft de OFGV 1.833 initiële milieucontroles uitgevoerd. Dit is 87% van de jaaropdracht. In 2024 zijn minder hercontroles nodig gebleken dan in de raming was opgenomen als gevolg van

een hoog naleefpercentage. Op de kaart hierna zijn de afgeronde controles in 2024 weergegeven.



Het gemiddelde naleefpercentage van de in 2024 gecontroleerde bedrijven bedraagt 85%. In onderstaande grafiek zijn de naleefpercentages per branche weergegeven. De branches met de laagste naleefpercentages zijn Tankstations (29%), Garages (62%), Jachthavens (69%) en Afval (70%).



De branche Tankstations had ook in 2023 het laagste naleefpercentage. Daarom heeft deze branche in 2024 bijzondere aandacht gehad. De overtredingen betroffen onder andere afgekeurde vloeistofdichte vloeren, afgekeurde

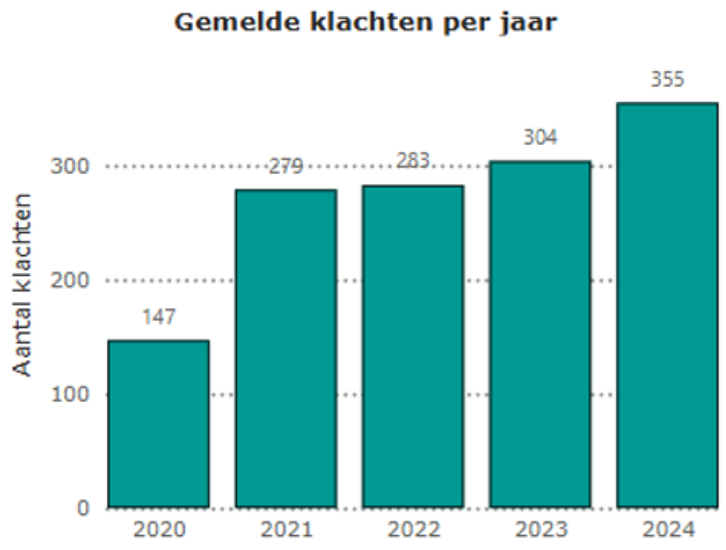
thermischebeveiliging van brandstof-afleverpunten en ontbrekende aanrijbeveiliging van lpg-tanks.

Ook de branche garagebedrijven had in 2024 een relatief laag naleefpercentage. Bij deze branche vinden vaak ondermijningscontroles gezamenlijk met handhavingspartners plaats. De focus van de OFGV lag tijdens deze controles op de afvoer van afvalstoffen zoals afgewerkte olie. Bij de bedrijven waar nog oude afvalstoffen aanwezig waren en de bedrijven niet konden aantonen waarnaartoe en hoe zij hun afvalstoffen afvoerden, heeft de OFGV de overtreding vastgelegd en een hersteltermijn gegeven. Na hercontrole zijn de overtredingen niet meer aangetroffen.

Ondermijning
De Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT), de politie Midden-Nederland en de OFGV zijn op 30 mei gezamenlijk in actie gekomen tegen fraude met zogeheten koudemiddelen (F-gassen). In Lelystad zijn 50 garagebedrijven bezocht die werken met koudemiddelen voor de klimaatregelingsapparatuur (airco) voor voertuigen. Alleen gecertificeerde installateurs mogen deze koudemiddelen aankopen en apparatuur wat met deze koudemiddelen gevuld is installeren of onderhouden. Bij 18 bedrijven zijn overtredingen geconstateerd. De OFGV heeft hersteltermijnen opgelegd en past waar nodig handhaving toe.

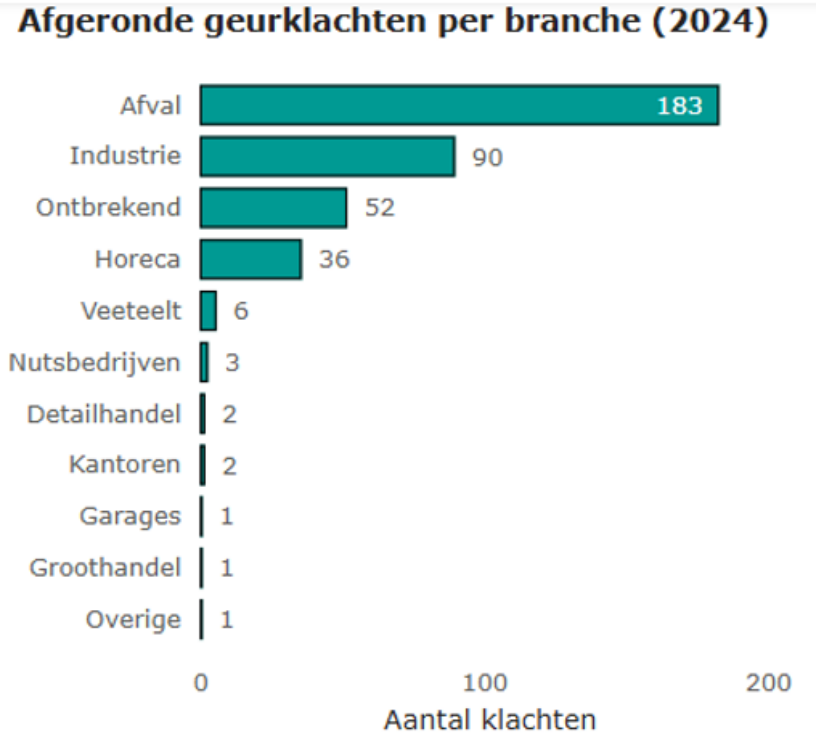
Klachten
De OFGV heeft in 2024 1.029 milieuklachten afgehandeld, een stijging ten opzichte van 2023 toen 744 milieuklachten zijn afgehandeld. Het merendeel van de klachten had betrekking op geur en geluid.

Bij de geluidklachten is een lichte stijging ten opzichte van eerdere jaren waar te nemen, het aantal geluidklachten steeg van 304 naar 355. Dit betrof met name de overlast van horecabedrijven in de gemeente Almere. Ook werd er geklaagd over koel-en stookinstallaties. Waar mogelijk heeft de OFGV extra geluidscontroles uitgevoerd en bedrijven aangesproken op



de veroorzaakte geluidsoverlast. Naar aanleiding van deze acties zijn de klachten in nagenoeg alle gevallen afgenomen.

De meeste geurklachten hadden betrekking op afvalbedrijven onder het bevoegd gezag van de provincie Flevoland. De meeste



afvalbedrijven voldeden in 2024 aan de geurnormen in de omgevingsvergunningen. Dat neemt niet weg dat omwonenden klaagden over de geur afkomstig van afvalbedrijven. Het betrof in de meeste gevallen dezelfde afvalbedrijven waar in 2023 ook de meeste klachten over binnenkwamen. De OFGV blijft in gesprek met de provincie Flevoland als bevoegd gezag en de omwonenden.

*Toezicht energiebesparing bij bedrijven*Nederland staat voor de opgave om 55% minder CO_2 uitstoot te realiseren in 2030. Daarom zijn bedrijven die per jaar meer dan 50.000 kWh elektriciteit of 25.000 m^3 gas verbruiken sinds 2019 verplicht hun energieverbruik te rapporteren en energiebesparende maatregelen te treffen.

Het Rijk heeft de specifieke uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing 2022-2026 (SPUK THE) beschikbaar gesteld aan Omgevingsdiensten. De SPUK THE heeft tot doel om meerjarig additionele capaciteit en kennis op het gebied van toezicht en handhaving van de energiebesparingsplicht, informatieplicht en onderzoeksplicht bij toezichthoudende instanties op te bouwen. Hiermee moet het uitvoeren van energiebesparende maatregelen bij bedrijven en instellingen die onder deze verplichtingen vallen bevorderd worden. Met behulp van de SPUK THE heeft de OFGV in 2024 194 fysieke energiecontroles uitgevoerd, inzicht verkregen in het werkgebied

door 1040 ingediende energienota's te beoordelen en de ingediende rapportages van de onderzoeksplicht beoordeeld. Daarnaast worden deze werkzaamheden ook voor de deelnemers uitgevoerd door middel van meerwerkopdrachten.

Toezicht asbest
In 2024 heeft de OFGV 1.263 administratieve en 696 fysieke asbestcontroles uitgevoerd. Daarbij zijn verschillende saneringen stilgelegd. De asbestsloop was niet gemeld, er was geen asbestinventarisatie uitgevoerd en/of het asbest werd niet door een gecertificeerde saneerder verwijderd en afgevoerd. Diverse bouwbedrijven en eigenaren hebben hiervoor bestuurlijke boetes gekregen en zijn verplicht gesteld op de juiste wijze te saneren en af te voeren. Er is in enkele gevallen ook een klacht ingediend bij de certificerende instelling met als gevolg schorsing van het saneringsbedrijf en bij één saneerder zelfs intrekking van het certificaat. Deze saneerder mag geen asbestsaneringen meer uitvoeren.

De foto aan de linkerkant betreft een overtreding door een asbestsaneerder waarbij het asbest buiten de daarvoor bestemde container was opgeslagen. Om illegale asbestsaneringen op te sporen is vanuit verschillende bronnen informatie verzameld waar asbest wordt verwijderd. In 2024 heeft de OFGV 36 adressen gecontroleerd waarvandaan asbest is vervoerd.

In 60% van de gevallen was deze asbestsanering niet juist geïnventariseerd en gesaneerd. De OFGV heeft veelal strafrechtelijk opgetreden tegen de saneerder of eigenaar van het pand. Met dit project heeft de OFGV de eerste stap gezet om ketenhandhaving meer vorm te geven.

Toezicht bodem
De OFGV voert fysieke controles uit op de naleving van wet- en regelgeving bij bodemsaneringen en toepassing van grond en bouwstoffen. Bodem is een van de risicovolle thema's volgend uit de landelijke dreigingsbeelden voor milieucriminaliteit. De OFGV is gestart met een methode van toezicht die meer aandacht besteedt aan mogelijke locaties waar onregelmatigheden kunnen voorkomen. Waar de OFGV in het verleden vooral meldingen controleerde, spoort de OFGV nu vaker opslaglocaties of transporten van grondverzet op waarvoor geen melding is gedaan. In die gevallen worden vaak, naast het ontbreken van de melding, ook andere regels overtreden. Er is dan geen goed beeld van de kwaliteit waardoor de toepassing een milieurisico is.

In 2024 stuitte de OFGV tijdens een controle op een met groenafval gemengde partij grond. De verzameling van vele kleine partijen (2-3 m3) leidde tot een opslag van naar schatting 2.300 m3. Het hoveniersbedrijf dat de grond verzamelde in en buiten het OFGV-werkgebied, had geen beeld van de kwaliteit van de grond en kon daarover geen gegevens overleggen.

Voor het samenvoegen van grond is een erkenning nodig, waarvoor Inspectie Leefomgeving & Transport (IL&T) het bevoegd gezag is. Deze erkenning is niet afgegeven. Een onderzoek naar de kwaliteit van de grond wordt nog uitgevoerd om te bepalen of en waar de grond kan worden toegepast. Hiermee is voorkomen dat de grond, zonder dat de kwaliteit bekend is, over het grote werkgebied van de hovenier verdeeld is geraakt over veelal particuliere tuinen en parken. Tegen het bedrijf is bestuurlijk en wordt nog strafrechtelijk opgetreden.

Toezicht grondwater
Het drinkwater onder Almere en Zeewolde wordt door een kleilaag beschermd tegen vervuiling. Het toezicht in de boringsvrije zone richt zich op zo min mogelijk verstoring van de kleilaag die het drinkwater beschermt. De toezichthouders controleren op het niet trekken, duwen en wrikken van heipalen in de kleilaag, funderingen en heipalen van te verwijderen windmolens afzagen onder het maaiveld, het gebruik van de juiste schone heipalen en het opvullen van sondeergaten in de kleilaag. De controles vinden met name plaats tijdens heiwerkzaamheden, bij toepassingen van immobilisaat, bronneringen en toezicht op het plaatsen van aangevraagde bronnen. Wat ook goed blijkt te werken is proactief bouwers benaderen en duidelijke afspraken maken wat wel en wat niet toegestaan is. Op deze wijze wordt voorkomen dat handhaving achteraf nodig is.

In 2024 is een bodemenergiesysteem in Zeewolde ontdekt die dieper was aangelegd dan de leidende kaart van de boringsvrije zone aangeeft. Dit heeft geresulteerd in een handhavingstraject met als resultaat dat het systeem onklaar is gemaakt op de voorgeschreven wijze. Ook heeft de OFGV in 2024 actief samenwerking gezocht met politie en Waterschap Zuiderzeeland. De samenwerking met het Waterschap heeft geresulteerd in het laten afslepen van een olie lekkende boot welke zich bevond in de Vaart te Almere binnen de boringsvrije zone.

Toezicht zwembaden
Onder de Omgevingswet gelden voor zwembadexploitanten doelvoorschriften in plaats van middelvoorschriften. De houder van een zwembad dient een risicoanalyse en een beheerplan op te stellen waarbij alle risico’s voor bezoekers en de beheersing van die risico’s beschreven worden. Voor waterkwaliteitseisen gelden onder de Omgevingswet strengere normen die in 2024 nog onder het overgangsrecht vallen. In 2024 bleek 55% van de zwemgelegenheden niet te voldoen aan deze waterkwaliteitseisen. De OFGV voert gesprekken met de exploitanten over het realiseren van verbeteringen in 2025

wanneer het overgangsrecht vervalt en de zwemgelegenheden op basis van een slechte waterkwaliteit gesloten moeten worden.

Toezicht zwemstranden
Gedurende het zwemseizoen van 1 mei tot 1 oktober controleert de OFGV alle officiële aangewezen zwemlocaties.

Tijdens het zwemseizoen 2024 werden 35 maatregelen ingesteld, voornamelijk vanwege blauwalg. Dit is een forse stijging ten opzichte van 2023 en heeft waarschijnlijk te maken met veel regenval in de herfst en winter, wat heeft gezorgd voor veel voedingsstoffen in het water. Daarnaast is het afgelopen winter nauwelijks koud geweest, waarbij bacteriën in het vroege voorjaar al snel ontwikkelde bij een klein beetje zon. De foto van blauwalg is genomen bij het Laakse Strand bij Zeewolde.

Toezicht natuur
In 2024 heeft de OFGV controles uitgevoerd in de Natura 2000 gebieden in Flevoland. In de zomerperiode heeft de OFGV onder andere recreanten met motorboten in de gesloten gebieden aangetroffen en kanoërs en suppers die zich niet bewust waren van het betreden van verboden gebieden. De OFGV probeert zoveel mogelijk voorlichting te geven omdat men zich vaak niet bewust is van de verstoring die dit teweeg brengt. Daarnaast zijn illegale activiteiten zoals kampvuren stilgelegd.

Op het IJsselmeer en Markermeer zijn diverse overtredingen geconstateerd bij vergunde nettenvisserij en aalhoekwantvisserij. De OFGV werkt hierin nauw samen met de Friese Uitvoeringsdienst (FUMO) en de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit. De overtredingen betroffen onder andere het vissen in verboden gebieden en het vissen met meer netten dan was toegestaan. Bij het vissen met staande netten zijn de maaswijdte en de lengte van het net wettelijk vastgesteld, maar de hoogte niet. De OFGV constateerde dat vissers netten van wel zes meter hoog gebruikten in plaats van de normale netten van twee meter hoog. Met deze netten kan veel meer gevangen worden wat mogelijk een effect heeft op de natuurwaarde in het Ijsselmeer en Markermeer.

In oktober 2024 is de goedkeuring van het ‘Faunabeheerplan landelijke vrijgestelde soorten in Flevoland’ teruggetrokken. Dit heeft als gevolg dat voor bestrijding van landelijk vrijgestelde soorten een vergunning moet worden aangevraagd. Mede

hierdoor heeft de OFGV meer adviezen aan de provincie Flevoland uitgebracht met betrekking tot aanvragen voor bestrijding van schadeveroorzakende soorten. Ook controleert de OFGV op het gebruik van verleende vergunningen. In 2024 zijn overtredingen geconstateerd waarop de OFGV handhavend heeft opgetreden, onder andere bij het doden van reeën in strijd met de gestelde voorschriften.

Toezicht kitesurfen
In 2023 lag de nadruk van het toezicht op illegaal kitesurfen op het IJsselmeer en Markermeer. Kitesurfen is in de Natura2000 gebieden niet toegestaan omdat dit verstorend werkt op diersoorten, vooral tijdens het broedseizoen. De Nederlandse Kitesurfvereniging (NKV) gaf voorlichtingscampagnes om kitesurfers bewust te maken van de regels en om kitesurfers te stimuleren zich verantwoordelijk en respectvol te gedragen ten opzichte van de natuur en andere gebruikers van het gebied. In 2024 heeft de OFGV opvallend weinig overtredingen door kitesurfers geconstateerd, hoewel er in het najaar wel een toename te zien was. De NKV heeft op verzoek van de OFGV nogmaals op sociale media gepost dat kitesurfen buiten de aangewezen zones verboden is.

Toezicht buitengebied
In 2024 heeft de OFGV 14 ondermijningscontroles met ketenpartners in het buitengebied georganiseerd. Zowel in de avonduren als overdag zijn misstanden in de natuur- en buitengebieden aangepakt. Zo is in juni een nachtelijke handhavingsactie met de politie en Staatsbosbeheer uitgevoerd in het buitengebied van de gemeente Zeewolde en is ingezet op crossmotoren rondom de bosgebieden in Lelystad. De OFGV heeft meerdere afvaldumpingen met daderindicatie aangetroffen, waarbij waar mogelijk zowel een bestuurlijke sanctie (opruimkosten) als een strafrechtelijke sanctie is opgelegd. Opvallend is het aantal diefstallen van zwaar materieel op boerenerven. Tractoren, shovels, maar ook kettingzagen en bosmaaiers. Hier zijn gerichte acties op uitgevoerd vaak in samenwerking met politie. Ook werkt de OFGV preventief samen met Platform Veilig Ondernemen, gemeenten en politie.

Toezicht stikstof
De provincie Flevoland en OFGV hebben in 2024 een Toezichtsstrategie Stikstof opgesteld. Op basis hiervan wordt risicogestuurd toezichtgehouden en worden zowel afgegeven vergunningen gecontroleerd als bedrijven waarvan nog niet bekend is of deze vergunningsplichtig zijn. De OFGV heeft alle stikstofdossiers in behandeling genomen waarbij de gegevens aangevuld worden en vervolgens geprioriteerd op nabijheid bij een Natura2000 gebied en/of de hoogste stikstofdepositie rekening houdend met veiligheids- en gezondheidsbeperkingen. In 2024 heeft de OFGV heeft 94 locaties gecontroleerd. Voor 31 locaties moet nog onderzocht worden of deze vergunningplichtig zijn. Voor vier locaties is een handhavingstraject gestart en over drie locaties zijn handhavingsverzoeken ontvangen. Deze zaken lopen nog door in 2025.

A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

Overzicht baten en lasten 2024	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	19.654.626	13.559.461	6.095.165
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	6.486.797	-6.486.797
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**19.654.626**	**20.046.258**	**391.632-**
Onttrekkingen reserves	536.001	-	536.001
Toevoegingen reserves	-	-	-
Resultaat	**20.190.627**	**20.046.258**	**144.369**

De baten zijn in 2024 € 108.584 hoger dan geraamd. Er zijn meer meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen uitgevoerd dan verwacht. Daarnaast heeft de OFGV opleidingen verzorgd voor de eigen medewerkers en voor medewerkers van andere overheden. Ook zijn er positieve afwikkelingsverschillen uit vorige jaren en hogere rentebaten.

De lasten zijn in 2024 € 35.784 lager dan geraamd. Dit resultaat is de som van restanten op de diverse kostenposten

In de tabel op de volgende pagina zijn bij de baten en lasten ook de voorschotbedragen van overheden opgenomen. Dit zijn de bijdragen van deelnemende partijen voor directe productiekosten en meerjarige meerwerkopdrachten en subsidies van het Rijk voor het interbestuurlijk programma en energiebesparing. De verschillen tussen realisatie en begroting aan zowel de baten- als de lastenkant hebben geen effect op het resultaat.

	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
Totaal baten	€ 19.654.626	€ 19.546.223	€ 16.668.973	€ -108.403	€ 17.231.898
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 13.559.461	€ 14.039.602	€ 11.814.019	€ -4.034.436	€ 10.759.194
Totaal overhead	€ 6.486.797	€ 6.450.804	€ 5.391.136	€ 4.478.585	€ 5.750.584
Totaal onvoorzien	€ -	€ 191	€ 58.191	€ 191	€ 5.341
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**€ -391.632**	**€ -944.374**	**€ -594.374**	**€ -552.742**	**€ 716.779**
Mutatie reserves	€ 536.001	€ 944.374	€ 594.374	€ 408.373	€ 453.100
Cumulatief resultaat	**€ 144.369**	**€ -0**	**€ 0**	**€ -144.369**	**€ 1.169.879**

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

Verschillenanalyse baten	2024	Korte toelichting
Hogere omzet opleidingscentrum	17.891	De ODNL Academie heeft meer opleidingen verzorgd voor andere omgevingsdiensten dan geraamd.
Hogere overige inkomsten	90.693	De OFGV heeft meer inkomsten dan geraamd behaald met meerwerkopdrachten, rentebaten en afwikkelingsverschillen.
Totaal	**€ 108.584**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

Verschillenanalyse lasten	2024	Korte toelichting
Hogere salarissen	-242.666	De OFGV heeft in 2024 meer nieuwe medewerkers kunnen aannemen dan verwacht. Daarnaast heeft het eigen personeel meer gepresteerd bij innovatieprojecten en de implementatie van de omgevingswet, zodat deze kosten niet uit de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling gedekt hoefden te worden.
Lagere flexibele schil personeel	74.295	Het eigen personeel heeft meer gepresteerd waardoor minder inhuur nodig was.
Lagere algemene personeelskosten	9.145	De verbindende bijeenkomsten van personeel zijn in 2023 zoveel mogelijk in het vernieuwde pand georganiseerd. Daardoor zijn de kosten voor externe bijeenkomsten lager uitgevallen.
Lagere opleidingskosten	108.660	De cursussen en opleidingen zijn in 2024 kostenefficiënt georganiseerd door de ODNL Academie.
Lagere afschrijvingen	43.144	In 2024 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 2025.
Hogere kosten informatiemanagement	-5.806	De informatiemanagementkosten vallen incidenteel hoger uit dan het beschikbaar budget door een zorgvuldige voorbereiding op de Baseline Informatiebeheer Overheden en datagericht werken.
Lagere besteding uit de post onvoorzien	191	De post onvoorzien is in 2024 niet gebruikt.
Lagere overige lasten	48.819	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	**€ 35.785**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

Verschillenanalyse subsidies	2024	Korte toelichting
Hogere lasten subsidies	-50.332	In 2024 zijn meer 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.
Hogere inkomsten subsidies	50.332	
Totaal	**€ -**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

Verschillenanalyse reserves	2024	Korte toelichting
Lagere innovatieprojecten	124.000	Het eigen personeel heeft meer gepresteerd bij innovatieprojecten zodat deze kosten niet uit de bestemmingsreserve gedekt hoefden te worden.
Lagere kosten ontwikkelplan	149.283	In 2024 zijn de kosten van het ontwikkelplan lager uitgevallen, niet uitgegeven middelen schuiven door naar 2025.
Lagere implementatiekosten Omgevingswet	135.090	Het eigen personeel heeft meer gepresteerd bij de implementatie van de omgevingswet zodat deze kosten niet uit de bestemmingsreserve gedekt hoefden te worden.
Lagere mutatie reserves	-408.373	Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling onttrokken.
Totaal	**€ -**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

Een nadere analyse van de verschillen is opgenomen onder B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2024.

A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen

De uitgaven van de OFGV worden gedekt door de bijdragen van 14 deelnemende partijen. In 2024 zijn daarnaast extra inkomsten ontvangen. Het gaat om bijdragen aan de OFGV voor georganiseerde opleidingen, opbrengsten van meerwerkopdrachten voor de deelnemers, afwikkelingsverschillen en rentebaten. Daarnaast hebben in 2024 onttrekkingen aan de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling voor innovatieprojecten, het ontwikkelplan en implementatiekosten van de Omgevingswet plaatsgevonden. De volledige baten staan in onderstaand schema.

De OFGV kent geen algemene uitkering of overige uitkeringen. De rentebaten van de uitzettingen in ’s Rijksschatkist zijn verantwoord onder de andere bijdragen. De OFGV is BTW ondernemer en kent geen BTW Compensatie Fonds. Alle baten en lasten zijn exclusief BTW verantwoord.

BATEN		Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
1	**BIJDRAGEN DEELNEMERS**	€ 15.990.055	€ 16.040.568	€ 15.935.318	€ 50.514	€ 15.329.797
2	**ANDERE BIJDRAGEN**	€ 3.664.571	€ 3.505.655	€ 733.654	€ -158.916	€ 1.902.101
3	**MUTATIE RESERVES**	€ 536.001	€ 944.374	€ 594.374	€ 408.373	€ 453.100
Totaal baten		**€ 20.190.627**	**€ 20.490.597**	**€ 17.263.347**	**€ 299.970**	**€ 17.684.998**

A.1.5 Overzicht overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

Specificatie overhead	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
Personele lasten overhead personeel	3.439.515	3.200.000	2.298.999	€ -239.515	2.723.679
Overige personeelskosten	1.522.332	1.656.483	1.121.083	€ 134.151	1.643.731
Afschrijvingen	244.478	287.622	282.622	€ 43.144	172.580
Facilitair	526.267	558.738	632.738	€ 32.471	605.352
ICT	718.115	711.868	743.912	€ -6.246	571.196
Financiën	36.090	36.094	29.094	€ 4	34.045
Totaal	**6.486.797**	**6.450.805**	**5.108.448**	**35.992-**	**5.750.583**

Percentage personele overhead	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
Personele lasten overhead personeel	3.439.515	3.200.000	2.298.999		2.723.679
Personele lasten direct personeel	12.058.252	12.129.397	10.703.504		9.282.735
% personele overhead	**22,2%**	**20,9%**	**17,7%**		**22,7%**

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

A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

De OFGV heeft met de Belastingdienst afspraken gemaakt over de Vennootschapsbelasting voor overheden (Vpb). Het resultaat hiervan is dat bijna alle taken vrijgesteld zijn van Vpb en dat omgevingsdiensten mogelijkheden hebben om hun "commerciële winst" te beperken.

Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vond een controle plaats op de opbrengsten en kosten van niet-wettelijke taken in het kader van de Vennootschapsbelasting.

De activiteiten die eventueel in aanmerking kunnen komen in 2024 bij de OFGV zijn opleidingen. De inkomsten gegenereerd met het verzorgen van opleidingen voor derden (uitsluitend overheidsorganisaties) bedragen € 787.892. De uitgaven bedragen € 544.500 en zijn exclusief de uren van het interne personeel. Het positief verschil tussen kosten en opbrengsten bedraagt € 243.392 en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

In 2024 heeft de OFGV geen winst behaald met de activiteiten die eventueel als "commercieel" kunnen worden aangemerkt. Hierdoor hoeft er geen Vpb aangifte te worden gedaan.

A.1.7 Onvoorzien

De begrotingspost onvoorzien was bedoeld om onvoorziene uitgaven op het gebied van bedrijfsvoering te dekken. In 2024 is dit budget niet aangewend.

LASTEN REGULIERE BUDGET		Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 191	€ 58.191	€ 191	€ 5.341

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

A. JAARVERSLAG 2024

A.2. Paragrafen

A.2.1 Lokale heffingen

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

De OFGV heeft leges opgelegd voor grondwater- en ontgrondingenvergunningen binnen de provincie Flevoland. Het legestarief is bepaald door de Provinciale Staten van Flevoland. De totale legesopbrengst in 2024 bedroeg € 192.713. Deze is gesaldeerd verwerkt in de directe productiekosten Flevoland.

A.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is enerzijds de relatie tussen de risico's waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen en anderzijds de capaciteit van middelen en mogelijkheden (weerstandscapaciteit) die de organisatie heeft om niet begrote kosten op te vangen. Het beleid over het weerstandsvermogen is door het AB vastgesteld met de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement. Het beleid bevat het risicoprofiel van de OFGV, het doel en de hoogte van de Algemene Reserve en overig weerstandsvermogen en de methode voor het kwantificeren van risico’s. In 2024 is het beleid voor het laatst geactualiseerd.

Risicobeleid

Risicoprofiel

Het risicoprofiel bestaat uit de hoeveelheid risico’s die een organisatie kan of wenst te accepteren. Bij de actualisatie van de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement in november 2019 heeft het AB besloten om de variabele ratio (norm) tussen beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit te hanteren met een bandbreedte van 0,8 tot 1,2. Variabele ratio leidt tot minder schommelingen in de mutatie van de reserves. De gekwantificeerde risico’s mogen samen niet hoger zijn dan de beschikbare middelen in de weerstandscapaciteit. Bij de daling van een feitelijk ratio onder 0,8 wordt tijdig gekeken naar mogelijkheden om weer richting de bandbreedte te komen.

Weerstandsvermogen

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

Bestanddeel	**Incidentele Weerstandscapaciteit**	**Structurele weerstandscapaciteit**
Algemene Reserve	X	
Bestemmingsreserves (voor zover niet bestemd)	X	

Onvoorzien		X
Begrotingsruimte		X
Stille reserves	X	
Kostenreductie (bezuinigingen)	X	

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

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

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

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

Kenmerkend aan strategische risico's is dat er sprake is van niet of nauwelijks beïnvloedbare

(externe) risico's. Meestal is de kans dat het risico zich voordoet klein, terwijl de financiële gevolgen groot kunnen zijn. De OFGV verstaat onder strategische risico’s onder meer:

a) Exploitatieverlies door:
    a. kostenstijging;
    b. invoering digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet;
    c. omscholing n.a.v. Omgevingswet;

    d. ontwikkelingen op arbeidsmarkt.
b) Exploitatieverlies door opbrengstendaling;
c) Schaalnadeel door:
    a. vermindering van taken;
    b. taakverandering n.a.v. Omgevingswet.
d) Productiviteitsverlies door ziekteverzuim;
e) Productiviteitsverlies door inefficiëntie.

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

Stand benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 31-12-2024
De weerstandscapaciteit van de OFGV bestaat uit de algemene reserve, overige doelreserves en het budget onvoorzien. De algemene reserve en het budget onvoorzien vormen samen de zogenoemde vrije weerstandscapaciteit. De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling behoort tot de zogenaamde niet vrije weerstandscapaciteit. Van deze reserve is het doel van tevoren vastgesteld.

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

In februari 2020 heeft het AB de spelregels van deze bestemmingsreserve verder geëxpliciteerd door nog eens vast te stellen dat het plafond van € 300.000 betrekking heeft op onbestemde middelen. Dat betekent dat er op 31-12 een bedrag hoger dan € 300.000 kan resteren in de reserves en er dus geen teruggave aan de deelnemers plaatsvindt als de middelen al zijn bestemd. De uitgaven worden dan in de volgende boekjaren gedaan. Op 31-12-2024 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 1.797.763. In hoofdstuk B.3.3 is inhoudelijke informatie te vinden over de door het bestuurgoedgekeurde innovatieprojecten.

Aanwezige weerstandscapaciteit		Saldo 2024
Vrije weerstandscapaciteit		
Algemene Reserve		€ 839.372
Onvoorzien		€ 55.988
Totaal vrije weerstandscapaciteit		**€ 895.360**
Niet vrije weerstandscapaciteit		
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling		€ 1.797.763
Totaal niet vrije weerstandscapaciteit		**€ 1.797.763**

De vrij beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 895.360. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 947.500. De verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen is 0,94 en valt binnen de afgesproken bandbreedte van 0,8 tot 1,2.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

In deze jaarstukken is het model voor risicobeoordeling en -kwantificering aanbevolen door het Ministerie van BZK gehanteerd. Zie hiervoor de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2019. In deze Nota zijn de strategische risico's onderkend en geanalyseerd. 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	€ 383.282	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
2	Implementatiekosten VTH systemen		Rekeningresultaat 2024 hiervoor aanwenden	€ 444.104	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.

Stand van zaken 31-12-2024
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.

Stand van zaken 31-12-2024
De OFGV zal voorstellen het rekeningresultaat 2024 aan de bestemmingsreserve toe te voegen. Hiermee resteert in 2027 nog een tekort van € 300.000 voor de implementatiekosten. De OFGV verwacht dat eventuele rekeningresultaten in 2025 en/of 2026 voldoende zullen zijn om het tekort te dekken. Het AB besluit over de bestemming van rekeningresultaten. Daarom is de kans op het risico 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.

Stand van zaken 31-12-2024
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.

Stand van zaken 31-12-2024
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.

Stand van zaken 31-12-2024
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.

5. 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 en door het organiseren van opleidingen voor andere overheden. Het risico is dat de OFGV deze extra opbrengsten niet kan behalen.

Stand van zaken 31-12-2024
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.

Stand van zaken 31-12-2024
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.

Stand van zaken 31-12-2024
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 te houden.

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

	Indicatoren OFGV		
Kengetallen	Realisatie 2023	Begroting 2024	Realisatie 2024
Netto schuld quote	-9%	5%	-6%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-9%	5%	-6%
Solvabiliteitsratio	40%	20%	43%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	4%	0%	-15%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

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

Solvabiliteit
De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de bezittingen (balanstotaal) zijn gefinancierd uit eigen middelen (eigen vermogen). Dit geeft inzicht in de mate waarin de OFGV in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De OFGV scoort voor 2024 43% 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 volgens het door het AB vastgestelde risicobeleid beperkt is in het aanhouden van reserves.

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

Structurele exploitatieruimte
Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting en jaarrekening wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Bij incidentele lasten of baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Voorbeelden van structurele baten zijn de partnerbijdragen. Bij structurele lasten zijn dat bijvoorbeeld de personeelslasten en kapitaallasten. Wanneer de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten, dan is de organisatie meer flexibel dan wanneer deze gelijk zijn. De indicator 'structurele exploitatieruimte' geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte is. Dit laat zien in hoeverre de OFGV in staat is om structurele tegenvallers op te vangen. Volgens de VNG-norm is 0,6% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat er structureel 'geld over' is. De OFGV scoort hier normaliter onder omdat structurele lasten gedekt worden uit incidentele inkomsten zoals meerwerkopdrachten, subsidies en reserves. In 2024 is de indicator -15%.

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

A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

A.2.4 Financiering

In de financieringsparagraaf worden volgens de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) de ontwikkelingen weergegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de rente-risiconorm, de toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury. In de onderstaande tabel zijn zowel de risico's van de financieringsportefeuille weergegeven als de realisatie in 2024.

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

Kasgeldlimiet	Het beperken van de financiering met (duurdere) kortlopende geldleningen tot een maximum van 8,2% van het begrotingstotaal.	De OFGV heeft geen kortlopende leningen, daardoor wordt de kasgeldlimiet niet overschreden.

Financieringssystematiek
De bijdragen van de deelnemende partijen voor het jaar 2024 zijn berekend op basis van de Kostenverdeelsystematiek 2024-2026 (KVS). Met de KVS wordt de kostenverdeling tussen de deelnemende partijen in overeenstemming gebracht met de werkzaamheden die voor de verschillende partijen zijn uitgevoerd.

De afspraken rondom facturatie zijn niet gewijzigd. De OFGV heeft in 2024 de vastgestelde bijdrage van zijn deelnemers volgens KVS per kwartaal gefactureerd via voorschotnota's. Deze voorschotnota's zijn steeds een maand voor aanvang van het kwartaal aan de deelnemers verzonden.

Renteresultaat
In 2024 heeft de uitzetting in 's Rijksschatkist een renteresultaat van € 188.570 opgeleverd.

A.2.5 Bedrijfsvoering

De toelichtingen die in het kader van de rechtmatigheidsverantwoording en de Kadernota rechtmatigheid 2024 verplicht zijn, zijn opgenomen in paragraaf A.2.8 Rechtmatigheid.

Bij bedrijfsvoering gaat het vooral om interne dienstverlening. Interne dienstverlening omvat de activiteiten op het gebied van HRM, Communicatie, Informatiemanagement, Facilitaire zaken en Control. Ook is de afhandeling van bejegeningsklachten opgenomen onder deze paragraaf. Voor het jaar 2024 zijn de volgende bijzonderheden te melden:

Over heel 2024 is met ruim 6% het ziekteverzuim relatief aan de hoge kant. De OFGV werkt er hard aan om dit percentage naar beneden te krijgen. Verder behaalt de OFGV goede resultaten met de actieve werving en selectie van nieuwe medewerkers. In 2024 zijn 34 nieuwe medewerkers in dienst getreden en zijn er maar 15 uit dienst gegaan. Bij deze 15 medewerkers was in meer dan de helft sprake van een vertrekreden buiten de invloedssfeer van de OFGV, zoals bijvoorbeeld pensioen. Hiermee is de beïnvloedbare uitstroom dus gelukkig beperkt. Ook zijn negen collega’s doorgestroomd naar een andere functie. Daarnaast heeft de OFGV in 2024 ruim 50 medewerkers ingehuurd om tijdelijk werkzaamheden uit te voeren en zieke werknemers te vervangen. Het valt op dat steeds vaker ervaren medewerkers vanuit andere omgevingsdiensten solliciteren, mogelijk vanwege de onzekerheid bij de andere omgevingsdiensten in verband met fusiebesprekingen in het kader van de robuustheidseisen. Niet alle nieuwe medewerkers brengen evenveel ervaring met zich mee. Dit betekent dat de OFGV ook blijft investeren in de ontwikkeling van deze nieuwe medewerkers. Voor het uitvoeren van de risico-inventarisatie en -evaluatie (RI&E) is een plan van aanpak opgesteld. Deze is afgestemd met de medezeggenschap. De uitvoering van de RI&E is eind 2024 gestart.

In juni heeft het Dagelijks Bestuur een frauderisicoanalyse aan het Algemeen Bestuur voorgelegd. Het DB monitort met deze frauderisicoanalyse de frauderisico’s en evalueert periodiek of de interne beheersmaatregelen nog voldoende effectief zijn om de risico’s naar een acceptabel en geaccepteerd niveau te verlagen. Voor één frauderisico heeft het DB extra beheersmaatregelen ingesteld. Hiermee zijn de frauderisico’s verlaagd bij het beheer van vertrouwelijke informatie. De leden van het AB hebben met belangstelling kennis genomen van de frauderisicoanalyse. In 2024 heeft de OFGV verdere stappen genomen om te voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheden. Het concept informatiebeveiligingsbeleid is geschreven en bestaat uit een algemeen deel (organisatie van informatiebeveiliging) en een specifiek deel (maatregelen per aandachtsgebied). Het informatiebeveiligingsbeleid is afhankelijk van te maken keuzes in het organisatie onderdeel van het Ontwikkelplan en zal daarom in 2025 vastgesteld worden.

Voor het datawarehouse is samen met een deskundige externe partij een drietal workshops ontwikkeld die de basis gaan leggen voor de uitwerking van het ontwerp en de aanschaf van het datawarehouse in 2025. De bedoeling is dit in de eigen Microsoft 365 en Azure omgeving van OFGV in te richten, zodat over langere perioden analyses over vergelijkbare data (Business Intelligence) mogelijk worden, zonder dat dit in gevaar komt door tussentijdse aanbestedingen van applicaties van derden.

In 2024 heeft de OFGV de aanbesteding van het huidige VTH systeem uit kunnen stellen met twee jaar. Daardoor kan de OFGV de uitkomsten van het IBP-VTH pijler 3 en ervaringen met de Omgevingswet beter meenemen in het programma van eisen. Tegelijkertijd geeft dit de mogelijkheid de data, inrichting en processen in het huidige VTH systeem kwalitatief te verbeteren, zodat het straks optimaal is voorbereid op een eventuele overgang naar een ander systeem of systemen.

De OFGV heeft in 2024 zeven klachten via mail ontvangen van burgers of bedrijven die ontevreden waren over de dienstverlening van de OFGV. Één klacht betrof de wijze van publiceren door de OFGV. Zes klachten waren ingediend door burgers of bedrijven die ontevreden waren over het toezicht dat de OFGV uitvoert. De klachtcoördinator gaat altijd in gesprek met de klager en probeert samen tot een oplossing te komen. Dit is bij vier klachten gelukt. Één klacht is niet in behandeling genomen, deze klager heeft een toezichthouder van de OFGV fysiek aangevallen. Hiervan is aangifte gedaan. Voor twee klachten is de formele klachtenprocedure opgestart.

A.2.6 Verbonden partijen

De gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Almere, Blaricum, Dronten, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren, Lelystad, Noordoostpolder, Urk, Wijdemeren en Zeewolde, de provincie Flevoland en de provincie Noord-Holland. De OFGV had in 2024 geen verbonden partijen.

A.2.7 Grondbeleid

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

A.2.8 Rechtmatigheid

Met ingang van de jaarrekening 2023 geeft het DB een rechtmatigheidsverantwoording af. Dit betreft voornamelijk de naleving van wet- en regelgeving en het niet overschrijden van de geautoriseerde begroting. Naar aanleiding van de Kadernota rechtmatigheid 2024 adviseerde de accountant vast te leggen welke afwijkingen van de begroting acceptabel zijn en welke afwijkingen rechtmatig zijn indien ze tijdig zijn gemeld. De Financiële Verordening van de OFGV is daarop aangepast:

- Een overschrijding van de lasten als gevolg van hogere baten is acceptabel.
- Een overschrijding of onderschrijding van de baten en een onderschrijding van de lasten is rechtmatig wanneer deze tijdig aan het AB wordt gemeld, uiterlijk in de jaarrekening over dat jaar.

Geautoriseerde begroting
In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2024 is ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begroting na wijziging. In overeenstemming met de Financiële Verordening zijn de afwijkingen rechtmatig door de toelichting in deze jaarrekening. De totale lasten zonder reservemutaties van € 20,0 mln blijven onder de begroting van € 20,5 mln. Bij vier afzonderlijke lastenbudgetten was de realisatie hoger dan de begroting. Het gaat om overschrijdingen waarbij het DB bij het doen van de uitgaven binnen het door de AB uitgezette beleid is gebleven. Deze vier overschrijdingen van lasten zijn hieronder weergegeven. De toelichtingen zijn opgenomen onder B.3.3.

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
1.1a	Salarissen	€ 11.523.941	€ 11.281.275	€ 12.833.092	€ -242.666	€ 10.307.193

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 88.418	€ 85.049	€ 114.049	€ -3.369	€ 105.821

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
4.3	Informatiemanagement	€ 844.115	€ 838.309	€ 870.353	€ -5.806	€ 700.789

	SUBSIDIES	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
2.7	Diverse subsidies	€ 580.562	€ 530.230	€ 363.230	€ -50.332	€ 481.091

Afwijkingen inkoopbeleid
Alle afwijkingen van het inkoopbeleid en de gids proportionaliteit zijn door het DB besloten. Dit is gedocumenteerd in de DB-verslagen die met het AB zijn gedeeld.

Misbruik en oneigenlijk gebruik
De OFGV heeft geen overkoepelend M&O beleid. Er zijn geen externe regelingen waarbij belanghebbenden gegevens moeten verstrekken om financiële middelen van de OFGV te verkrijgen. Op alle interne regelingen op grond waarvan medewerkers van de OFGV aanspraak kunnen maken op financiële middelen, zoals piketvergoedingen of declaraties, zijn interne controles uitgevoerd. Hierbij zijn geen onrechtmatigheden geconstateerd.

A.2.9 Openbaarheid Woo

In de jaarstukken neemt de OFGV net als alle gemeenten en provincies een verantwoording op over de uitvoering van de Wet open overheid (Woo).

Omdat de OFGV geen archiefhouder is, wordt een Woo-verzoek altijd doorgestuurd naar het betreffende bevoegd gezag. De OFGV levert de meest recente documentatie aan zodat het bevoegd gezag het Woo-verzoek kan beantwoorden. Het bevoegd gezag draagt zorg voor de passieve openbaarmaking van de documentatie. De OFGV maakt de agenda’s en verslagen van vergaderingen van het Algemeen Bestuur actief openbaar via de website: Agenda's en verslagen Algemeen Bestuur.

In 2024 zijn 16 Woo-verzoeken afgehandeld. Dit is minder dan in 2023 toen 21 Woo-verzoeken zijn afgehandeld. De Woo-verzoeken zijn 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. In enkele gevallen hebben milieuorganisaties vragen ingediend over specifieke bedrijven.

A.2.10 Voortgang Ontwikkelplan

In het bestuurlijk vastgestelde Ontwikkelplan OFGV zijn de noodzakelijke ontwikkelingen voor de OFGV opgenomen die, samen met de toevoeging van de basistaken, ertoe zullen leiden dat de OFGV de toekomstbestendige dienst is die de deelnemers wensen en die vanuit het Rijk is vereist.

In 2024 heeft de OFGV de projectorganisatie van de 40 projecten in het ontwikkelplan ingericht. De bestuurlijke sturing is geregeld en per project zijn opdrachtgevers en projectleiders benoemd. De eerste projecten zijn afgerond. Zo is de strategische denk- en ontwikkelkracht vergroot en is het MT versterkt. Andere projecten zijn in 2024 gestart. Met de oprichting van het Deelnemersoverleg OFGV is een gremium ontwikkeld waarin de ambtelijke samenwerking wordt versterkt. Onder de noemer borging big-8 neemt de OFGV samen met de deelnemers de beleidscyclus onder de loep om deze waar mogelijk te versterken. Alle medewerkers hebben in september meegedacht aan de herijking van de missie, visie en kernwaarden van de OFGV. Dit markeert de transitie van een taakgerichte organisatie naar een dienst die proactief bijdraagt aan de kwaliteit en bescherming van de leefomgeving. Enkele projecten zijn nog niet gestart omdat deze afhankelijk zijn van de uitkomsten van andere projecten. Zo is een bij de opdracht passende sturings- en managementfilosofie afhankelijk van de uitkomsten van de missie en visie.

A.2.11 Innovatieprojecten

Ook de innovatieagenda stond in 2024 in het teken van de OFGV-ontwikkeling tot de robuuste zelfstandige omgevingsdienst die het bestuur nastreeft. De onderstaande tabel geeft de innovatieagenda 2024 weer.

	Innovatieagenda 2024	Begroot	Realisatie	Verschil	Toelichting
2024	1. Circulaire economie	€ 180.000	€ 180.000	€ -	Afgerond.
2024	2. Strafrechtelijke handhaving	€ 55.000	€ 19.750	€ 35.250	Business case afgerond tegen lagere kosten.
2024	3. Pilot financiële zekerheid	€ 35.000	€ 17.775	€ 17.225	Nog niet afgerond, middelen schuiven door naar 2025.
2024	4. Wijzigingen Woo	€ 20.000	€ 17.775	€ 2.225	Business case afgerond tegen lagere kosten.
2024/202	5. Ketentoezicht	€ 25.000	€ 7.900	€ 17.100	Business case afgerond tegen lagere kosten.
2024/202	6. Locatiebestand op orde	€ 38.000	€ -	€ 38.000	Opgestart vanuit ontwikkelplan.
2024	7. Actualiseren vergunningen	€ 30.000	€ 15.800	€ 14.200	Business case afgerond tegen lagere kosten.
	Totaal	**€ 383.000**	**€ 259.000**	**€ 124.000**	

1. Circulaire economie (structurele taak m.i.v. 2025)

Aan het Algemeen Bestuur is voorgesteld om vanaf 2025 de werkzaamheden voor circulaire economie structureel aan de begroting toe te voegen. De OFGV heeft uitgewerkt welke producten en diensten kunnen worden geleverd aan de deelnemers als onderdeel van deze structurele taak. Deze producten en diensten zijn: CE in VTH, advisering, data-analyse en ketenaanpak. Het AB koos een sobere en doelmatige uitvoering van CE zonder ketenaanpak.

2. Strafrechtelijke handhaving (structurele taak m.i.v. 2025)

Om de effectiviteit van strafrechtelijke handhaving te vergroten, heeft de OFGV in 2024 een business case opgesteld met daarin de volgende vier wijzigingen: het centraliseren van de capaciteit

van ‘grijze boa’s’, het aanstellen van een boa-coördinator die nauw samenwerkt met het Openbaar Ministerie en de politie, het toekennen van extra beschermingsmiddelen aan de ‘groene boa’s’ en het uitvoeren van de verplichte Wet Politiegegevens-audit (Wpg). De uitbreiding van de capaciteit voor de boa-coördinator per 1 januari 2025 is voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

3. Pilot Financiële zekerheid Omgevingswet
Financiële zekerheidsstelling is een nieuwe taak per 1 januari 2024. Het instrument financiële zekerheid wordt voornamelijk bij bedrijven in de afvalsector ingezet met als doel dat de vervuiler betaalt voor het opruimen van vervuiling. Het bevoegd gezag kan in een omgevingsvergunning voorschriften opnemen die de vergunninghouder verplichten om voldoende financiële middelen te reserveren voor kosten van vervuiling.

Het doel van het uitvoeren van een pilot (waarbij voorschriften voor financiële zekerheidsstelling worden opgenomen in een omgevingsvergunning van een afvalbedrijf onder bevoegd gezag van de provincie Flevoland) is het opstellen van een werkproces en standaardvoorschriften voor deze nieuwe taak. Deze pilot wordt in 2025 afgerond.

4. Wet open overheid
De Wet open overheid (Woo) regelt welke overheidsinformatie openbaar is en hoe iemand die kan aanvragen. In de Woo staan 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). In 2024 heeft de OFGV een business case opgesteld waarin onder andere de afstemming tussen OFGV en deelnemers over het mandaat en de rol van de OFGV bij de uitvoering van de Woo is uitgewerkt. Ook is de OFGV gestart met de inrichting van de Woo-index voor de actief openbaar te maken informatiecategorieën.

5. Ketentoezicht (structurele taak m.i.v. 2026)
Ketentoezicht is een bewezen effectief toezicht middel gericht op het verbeteren van de controle op milieucriminaliteit door middel van betere samenwerking met andere handhavingspartners, slimme data-analyse en het gebruik van innovatieve technologieën. Taken genoemd in de Kwaliteitscriteria 3.0 zijn onder andere het opstellen van ketenbeschrijvingen, barrièremodellen, analyseprofielen en het samenwerken in multidisciplinaire ketenteams. Het doel van dit innovatieproject is het opdoen van ervaringen met ketentoezicht die worden verwerkt in het voorstel voor de structurele taakuitvoering met ingang van 2026. In 2024 heeft de OFGV een business case opgesteld die in 2025 nader uitgewerkt wordt.

6. MBA- en vestigingenbestand (voorheen locatiebestand)

Door de Omgevingswet zijn de eisen aan basisdata veranderd. In het IBP-VTH pijler 3 informatiemodel staan de milieubelastende activiteiten centraal, waar dat onder de Wabo nog bedrijven waren die vergunningen aanvroegen of waar toezicht werd uitgevoerd. Dit vereist een andere vastlegging van data in het VTH-systeem. Het doel van het project is de vastlegging van vestigingen van organisaties die milieubelastende activiteiten uitvoeren en de locatie waar die milieubelastende activiteiten plaatsvinden (binnen het OFGV-grondgebied), in overeenstemming met de eisen zoals gesteld in het IBP-VTH. De inzet voor dit project in 2024 is opgestart vanuit het ontwikkelplan.

7. Actualiseren vergunningen (structurele taak m.i.v. 2025)
Om te voldoen aan de wettelijke verplichting van het actualiseren van vergunningen, heeft de OFGV twee scenario’s uitgewerkt om met ingang van 2025 structureel en planmatig vergunningen te actualiseren. Deze twee scenario's zijn in november voorgelegd aan het Algemeen Bestuur waarbij het bestuur heeft gekozen voor een sobere en doelmatige actualisatie van eens in de vijf jaar voor IPPC-vergunningen en eens in de tien jaar voor overige vergunningen.

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

B. JAARREKENING 2024

B.1. Balans

ACTIVA		31-12-2024		31-12-2023
Investeringen met een economisch nut	1.823.637		1.792.794	
MATERIËLE VASTE ACTIVA		**1.823.637**		**1.792.794**
TOTAAL VASTE ACTIVA		**1.823.637**		**1.792.794**
Vorderingen op openbare lichamen	1.449.039		1.073.493	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.838.319		4.261.680	
Overige vorderingen	125.134		38.297	
UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		**3.412.492**		**5.373.469**
Banksaldi	501.846		500.000	
LIQUIDE MIDDELEN		**501.846**		**500.000**
De van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	442.832		7.795	
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	296.160		192.338	
OVERLOPENDE ACTIVA		**738.991**		**200.133**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**4.653.330**		**6.073.602**
TOTAAL ACTIVA		**6.476.967**		**7.866.396**

PASSIVA		31-12-2024		31-12-2023
Algemene reserve	839.372		839.372	
Bestemmingsreserves	1.797.763		1.163.885	
Resultaat reguliere budgetten	35.784		835.569	
Overig resultaat	108.584		334.310	
Cumulatief resultaat	144.368		1.169.879	
EIGEN VERMOGEN		**2.781.502**		**3.173.135**
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	180.704		90.276	
VOORZIENINGEN		**180.704**		**90.276**
TOTAAL VASTE PASSIVA		**2.962.206**	**€**	**3.263.411**
Overige schulden	1.598.015		1.512.360	
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		**1.598.015**		**1.512.360**
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	1.207.840		1.396.173	
De van het Rijk ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	307.405		524.737	
De van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	305.678		834.998	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	95.823		334.718	
OVERLOPENDE PASSIVA		**1.916.746**		**3.090.625**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**3.514.761**	**€**	**4.602.985**
TOTAAL PASSIVA		**6.476.967**	**€**	**7.866.396**

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

B. JAARREKENING 2024

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

A. Reguliere budget

	BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
1	**BIJDRAGEN DEELNEMERS**					
1.1	Almere	€ 2.053.427	€ 2.053.427	€ 1.953.427	€ -	€ 1.824.523
1.2	Lelystad	€ 1.478.662	€ 1.478.662	€ 1.478.662	€ -	€ 1.525.262
1.3	Zeewolde	€ 741.289	€ 741.289	€ 741.289	€ -	€ 713.190
1.4	Flevoland	€ 4.682.235	€ 4.682.235	€ 4.682.235	€ -	€ 4.400.364
1.5	Urk	€ 380.809	€ 380.809	€ 380.809	€ -	€ 379.916
1.6	Dronten	€ 1.216.618	€ 1.216.618	€ 1.216.618	€ -	€ 1.291.275
1.7	Noordoostpolder	€ 1.743.815	€ 1.743.815	€ 1.743.815	€ -	€ 1.642.039
1.8	Noord Holland	€ 247.597	€ 247.597	€ 242.347	€ -	€ 605.705
1.9	Gooise Meren	€ 1.077.121	€ 1.077.121	€ 1.077.121	€ -	€ 969.775
1.10	Hilversum	€ 788.150	€ 788.150	€ 788.150	€ -	€ 633.915
1.11	Weesp					€ 76.313
1.12	Huizen	€ 314.601	€ 314.601	€ 314.601	€ -	€ 262.257
1.13	Wijdemeren	€ 646.463	€ 646.463	€ 646.463	€ -	€ 572.704
1.14	Blaricum	€ 157.175	€ 157.175	€ 157.175	€ -	€ 136.950
1.15	Laren	€ 203.446	€ 203.446	€ 203.446	€ -	€ 127.128
	Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers	**€ 15.731.410**	**€ 15.731.410**	**€ 15.626.160**	**€ -**	**€ 15.161.316**
2	**ANDERE BIJDRAGEN**					
2.6	Overige opbrengsten	€ 3.084.009	€ 2.975.425	€ 370.424	€ -108.584	€ 1.421.010
	Totaal reguliere baten	**€ 18.815.419**	**€ 18.706.835**	**€ 15.996.584**	**€ -108.584**	**€ 16.582.326**

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
1	**PERSONEEL**					
1.1a	Salarissen	€ 11.523.941	€ 11.281.275	€ 12.833.092	€ -242.666	€ 10.307.193
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 119.137	€ 120.000	€ -	€ 863	€ 111.613
1.1c	Flexibele schil	€ 3.525.155	€ 3.568.503	€ 40.503	€ 43.348	€ 1.378.384
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 329.534	€ 359.619	€ 128.908	€ 30.085	€ 230.061
	Subtotaal personeelskosten	**€ 15.497.767**	**€ 15.329.397**	**€ 13.002.503**	**€ -168.370**	**€ 12.027.249**
1.2	Opleidingskosten	€ 852.957	€ 961.617	€ 438.062	€ 108.660	€ 965.702
1.3	Algemene personeelskosten	€ 576.074	€ 585.219	€ 607.374	€ 9.145	€ 494.788
3	**KAPITAALLASTEN**					
3.1	Afschrijving ICT	€ 111.437	€ 150.691	€ 125.691	€ 39.254	€ 95.666
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 53.135	€ 55.819	€ 75.819	€ 2.684	€ 32.398
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 79.906	€ 81.112	€ 81.112	€ 1.206	€ 44.516
4	**INDIRECTE KOSTEN**					
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 159.523	€ 181.319	€ 181.319	€ 21.796	€ 253.229
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 88.418	€ 85.049	€ 114.049	€ -3.369	€ 105.821
4.3	Informatiemanagement	€ 844.115	€ 838.309	€ 870.353	€ -5.806	€ 700.789
4.4	Wagenpark	€ 94.313	€ 99.020	€ 128.020	€ 4.707	€ 72.785
4.5	Diverse kosten	€ 184.014	€ 193.350	€ 209.350	€ 9.336	€ 173.517
4.6	Accountant	€ 36.090	€ 36.094	€ 29.094	€ 4	€ 34.045
4.7	HRM	€ 93.302	€ 109.647	€ 75.647	€ 16.345	€ 183.241
5	**ONVOORZIEN**					
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 191	€ 58.191	€ 191	€ 5.341
5.2	Incidentele lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 223.359
	Totaal reguliere lasten	**€ 18.671.050**	**€ 18.706.834**	**€ 15.996.584**	**€ 35.784**	**€ 15.412.447**

B. Directe productiekosten

	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
6	**BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN**					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 256.434	€ 285.476	€ 285.475	€ 29.042	€ 166.206
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.381	€ 1.381	€ 1.381	€ -	€ 1.348
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 350	€ 13.327	€ 13.327	€ 12.977	€ -
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 480	€ 8.975	€ 8.975	€ 8.495	€ 927
	Totaal baten directe productiekosten	**€ 258.645**	**€ 309.158**	**€ 309.158**	**€ 50.514**	**€ 168.481**
6	**LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN**					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 256.434	€ 285.476	€ 285.475	€ 29.042	€ 166.206
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.381	€ 1.381	€ 1.381	€ -	€ 1.348
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 350	€ 13.327	€ 13.327	€ 12.977	€ -
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 480	€ 8.975	€ 8.975	€ 8.495	€ 927
	Totaal lasten directe productiekosten	**€ 258.645**	**€ 309.158**	**€ 309.158**	**€ 50.514**	**€ 168.481**

C. Subsidies

	SUBSIDIES	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
2	**ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES**					
2.7	Diverse subsidies	€ 580.562	€ 530.230	€ 363.230	€ -50.332	€ 481.091
	Totaal baten subsidies	**€ 580.562**	**€ 530.230**	**€ 363.230**	**€ -50.332**	**€ 481.091**
7	**OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES**					
7.5	Diverse subsidies	€ 580.562	€ 530.230	€ 363.230	€ -50.332	€ 481.091
	Totaal lasten subsidies	**€ 580.562**	**€ 530.230**	**€ 363.230**	**€ -50.332**	**€ 481.091**

D. Reserves

	Mutaties bestemmingsreserves	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
2	**ANDERE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES**					
2.2	Onttrekking bestemmingsreserve I&O	€ 536.001	€ 944.374	€ 594.374	€ 408.373	€ 376.787
2.4	Onttrekking Bestemmingsreserve Weesp	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 76.313
	Totaal baten reserves	**€ 536.001**	**€ 944.374**	**€ 594.374**	**€ 408.373**	**€ 453.100**
7	**OVERIGE KOSTEN TEN LASTE VAN RESERVES**					
7.7	Invoeringskosten Omgevingswet	€ 76.284	€ 211.374	€ 211.374	€ 135.090	€ 78.848
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ 259.000	€ 383.000	€ 383.000	€ 124.000	€ 297.939
7.9	Ontwikkelplan	€ 200.717	€ 350.000	€ -	€ 149.283	€ -
7.10	Uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 76.313
	Totaal lasten reserves	**€ 536.001**	**€ 944.374**	**€ 594.374**	**€ 408.373**	**€ 453.100**

E. Totaaloverzicht

	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
Totaal baten	€ 19.654.626	€ 19.546.223	€ 16.668.973	€ -108.403	€ 17.231.898
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 13.559.461	€ 14.039.602	€ 11.814.019	€ -4.034.436	€ 10.759.194
Totaal overhead	€ 6.486.797	€ 6.450.804	€ 5.391.136	€ 4.478.585	€ 5.750.584
Totaal onvoorzien	€ -	€ 191	€ 58.191	€ 191	€ 5.341
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**€ -391.632**	**€ -944.374**	**€ -594.374**	**€ -552.742**	**€ 716.779**
Mutatie reserves	€ 536.001	€ 944.374	€ 594.374	€ 408.373	€ 453.100
Cumulatief resultaat	**€ 144.369**	**€ -0**	**€ 0**	**€ -144.369**	**€ 1.169.879**

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

B. JAARREKENING 2024

B.3. Toelichtingen

B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

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

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

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Vervoermiddelen:

- Kleine handhavingsschepen 15 jaar
- Grote handhavingsschepen 30 jaar

Machines, apparaten en installaties:

- Geluidsmeetsysteem 10 jaar

Overige materiële vaste activa:

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

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

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

Grondslagen voor de rechtmatigheidsverantwoording
De in de jaarrekening opgenomen rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld op basis van de kaders zoals besloten in de financiële verordening en op basis van de kadernota rechtmatigheid. Dat betekent dat:

- De rechtmatigheidsverantwoording toeziet op de financiële rechtmatigheid van baten, lasten, balansmutaties, alsmede de baten en lasten inzake de specifieke uitkeringen op grond van art. 17 Financiële-verhoudingswet;
- De financiële rechtmatigheid waaronder het voorwaardencriterium, het begrotingscriterium en het misbruik & oneigenlijk gebruik criterium omvat:
    - Voor het voorwaardencriterium bestaat de norm uit het normenkader zoals op 20 november 2024 door het Algemeen Bestuur is vastgesteld;
    - Voor het begrotingscriterium geldt dat alle overschrijdingen van lasten en investeringskredieten onrechtmatig zijn, waarbij voor een aantal scenario's in de financiële verordening is beschreven wanneer deze overschrijdingen acceptabel zijn. Voor over- en onderschrijdingen van baten, onderschrijdingen van lasten en onderschrijdingen van investeringskredieten geldt dat deze als onrechtmatig zijn aangemerkt indien ze niet tijdig aan het algemeen bestuur zijn gemeld;
    - Ten aanzien van het M&O criterium geldt dat alleen bij misbruik sprake is van een onrechtmatigheid en daarom eventuele gevallen van misbruik (mits cumulatief met andere fouten of onduidelijkheden boven de verantwoordingsgrens) opgenomen worden in de rechtmatigheidsverantwoording.
- De rechtmatigheidsverantwoording is opgesteld binnen de kaders van de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV alsmede onze eigen financiële verordening. Dit betekent dat:
    - Een verantwoordingsgrens van 1 % (zijnde € 200.000) is gehanteerd waarboven cumulatieve fouten en onduidelijkheden in de rechtmatigheidsverantwoording worden opgenomen;
    - Een rapporteringstolerantie van € 60.000 is gehanteerd waarboven rechtmatigheidsbevindingen in de paragraaf bedrijfsvoering worden opgenomen. Voor afwijkingen van het begrotingscriterium wordt een rapporteringstolerantie van € 25.000 gehanteerd.

B.3.2 Toelichting op de balans per 31 december

Activa

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

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

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 1-1-2024	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2024
Vervoermiddelen	470.796	-	-	23.424	-	-	€ 447.372
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	€ -
Overige materiële vaste activa:	-		-				€ -
Verbouwing	757.728	-	-	79.906	-	-	€ 677.822
Inventaris	449.846	40.521	-	53.135	-	-0	€ 437.232
Hardware ICT	114.424	258.225	-	111.438	-	-	€ 261.211
Totaal	**€ 1.792.794**	**€ 298.746**	**€ -**	**€ 267.903**	**€ -**	**€ -0**	**€ 1.823.637**

In 2024 is € 40.521 geïnvesteerd in meubilair op kantoor en thuiswerkmiddelen. De investering in ICT-middelen van € 258.225 betreffen thuiswerkmiddelen, laptops, tablets en telefoons.

Alle investeringskredieten zijn door het AB beschikbaar gesteld. Er hebben zich geen waardeverminderingen voorgedaan.

Vlottende activa

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2024	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Vorderingen op openbare lichamen	1.449.038	-	1.449.038	1.073.493
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.838.319	-	1.838.319	4.261.680
Overige vorderingen	125.134	-	125.134	38.297
Totaal	**€ 3.412.491**	**€ -**	**€ 3.412.491**	**€ 5.373.469**

De vorderingen op openbare lichamen zijn de aan de deelnemers gefactureerde meerwerkopdrachten en leges, de btw op vooruit gefactureerde omzet en de aan andere omgevingsdiensten gefactureerde opleidingskosten. Het saldo per 31-12-2024 aan vorderingen op openbare lichamen is hoger dan in het voorgaande jaar vanwege meer btw op vooruit gefactureerde omzet. Het saldo van de uitzettingen in ’s Rijksschatkist is lager dan in 2023 door de gedane investeringen en de nog niet ontvangen bijdragen van deelnemers voor het 1e kwartaal 2025.

Het drempelbedrag voor middelen die buiten ’s Rijksschatkist mogen worden gehouden is

€ 1.000.000. De rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten roomt dagelijks de middelen boven een limiet af. In 2024 was die limiet € 500.000. Alle liquide middelen boven de limiet zijn aangehouden bij ’s Rijksschatkist. Er zijn geen andere uitzettingen geweest.

Drempelbedrag schatkistbankieren	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	500.000	500.000	500.000	500.000
Drempelbedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Ruimte onder drempelbedrag	500.000	500.000	500.000	500.000
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Onderstaand schema betreft de liquide middelen.

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
BNG bank lopende rekening	501.846	500.000
BNG bank schatkistbankieren	-	-
Totaal	**€ 501.846**	**€ 500.000**

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

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen van overige Nederlandse overheden. Voor vijf gemeenten zijn in 2024 controles op de energiebesparingsplicht uitgevoerd terwijl de bijdrage hiervoor nog niet is ontvangen.

De van overige Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	Saldo 1-1-2024	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2024
Energiebesparing meerwerk Almere	-84.928	542.838	110.750	347.160
Energiebesparing meerwerk Gooise Meren	-47.209	111.042	54.504	9.329
Energiebesparing meerwerk Huizen	7.795	97.713	77.650	27.858
Energiebesparing meerwerk Blaricum	-	52.830	28.665	24.165
Energiebesparing meerwerk Laren	-	73.140	38.820	34.320
Totaal	**-124.342**	**877.563**	**310.389**	**442.832**

De bedragen voor energiebesparing meerwerk Almere en Gooise Meren stonden op 31-12-2023 nog aan de passivakant van de balans. Op dat moment hadden de gemeenten Almere en Gooise Meren meer aan de OFGV betaald dan waar de OFGV werkzaamheden voor had uitgevoerd. In de loop van 2024 zijn meer controles uitgevoerd (kolom toevoegingen) dan dat er aan de OFGV betaald is (kolom ontvangen bedragen). Op 31-12-2024 heeft de OFGV daarom een vordering op deze gemeenten voor het uitgevoerde meerwerk energiebesparing.

Onderstaand schema bevat de nog te ontvangen en vooruitbetaalde bedragen.

Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Huur en services	8.067	6.678
Rente	39.239	59.594
Verzekeringen	58.355	39.586
Opleidingen	77.753	0
Overig	112.745	86.480
Totaal	**€ 296.160**	**€ 192.338**

Het saldo is hoger dan op 31-12-2023. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door vooruitbetaalde kosten zoals verzekeringen en opleidingen.

Passiva

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

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Algemene reserve	839.372	839.372
Overige bestemmingsreserves	1.797.763	1.163.885
Resultaat voor bestemming	144.368	1.169.879
Totaal	**€ 2.781.503**	**€ 3.173.135**

De OFGV heeft op 31-12-2024 twee reserves. Alle mutaties van de reserves zijn incidenteel. De realisatie is in overeenstemming met de door het AB vastgestelde geraamde toevoegingen en onttrekkingen.

		Mutaties uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar		Mutaties via de resultaatbestemming bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening		
Verloop reserves	**Saldo 1-1-2024**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Toevoeging**	**Onttrekking**	**Saldo 31-12-2024**
Algemene reserve	839.372	-	-	-	-	839.372
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling	1.003.129	1.330.635	-	-	536.001	1.797.763
Bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	160.756	-	160.756	-	-	-
Totaal	**€ 2.003.256**	**€ 1.330.635**	**€ 160.756**	**€ -**	**€ 536.001**	**2.637.134**

De algemene reserve is ingesteld ter dekking van fluctuaties in de exploitatie en het opvangen van tegenvallers in de toekomst. Deze maakt deel uit van het weerstandsvermogen van de OFGV. Er wordt geen rente toegevoegd aan de reserve. Het maximale saldo van de reserve bedraagt 5% van het begrotingstotaal. Het huidig saldo van de algemene reserve bedraagt € 839.372.

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling is ingesteld voor het bekostigen van innovatieve projecten waarmee extra inkomsten, resultaats- en/of kwaliteitsverbetering kunnen worden behaald. In 2024 heeft vanuit het rekeningresultaat 2023 en de vrijval van de bestemmingreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV een aanvulling van € 1.330.635 aan de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling plaatsgevonden. Voor de diverse innovatieprojecten, het ontwikkelplan en de implementatiekosten van de Omgevingswet is € 536.001 onttrokken. Op 31 december 2024 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 1.797.763.

De bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV is bij AB besluit van 20 november 2024 opgeheven.

Het rekeningresultaat over 2024 bedraagt € 144.368. Een voorstel tot resultaatbestemming wordt na vaststelling van deze jaarstukken voorgelegd aan raden en Staten. Nadat zij zienswijzen hebben kunnen indienen, stelt het AB in november 2025 de resultaatbestemming vast.

De in de balans opgenomen voorziening betreft de voorziening voor verlofsparen. Met ingang van 2022 mogen medewerkers bovenwettelijke vakantie-uren en verlof uit overwerkvergoeding sparen zonder dat dit verlof verjaart. Bij verlofsparen is sprake van arbeidskostengerelateerde verplichtingen die een onvoorspelbare opbouw en afbouw kennen. Daarom is hiervoor een voorziening gevormd. De toevoeging in 2024 betreft het aantal uur geboekt spaarverlof maal het uurloon inclusief IKB en sociale lasten van de betreffende medewerker in 2025.

Voorzieningen	Boekwaarde 1-1-2024	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2024
Voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Voorziening verlofsparen	90.276	90.428	-	-	180.704
Totaal	**€ 90.276**	**€ 90.428**	**€ -**	**€ -**	**€ 180.704**

Vlottende passiva

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

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Schulden aan openbare lichamen	1.049.109	878.423
Overige schulden	548.906	633.937
Totaal	**€ 1.598.015**	**€ 1.512.360**

Het saldo is hoger dan op 31-12-2023. Dit wordt vooral veroorzaakt door hogere kosten aan het eind van het jaar voor inhuur, opleidingen en informatiemanagement.

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

Schulden aan openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Gemeente Lelystad samenwerking bedrijfsvoering	23.986	25.410
Belastingdienst loonheffing	822.508	707.022
Overige publiekrechtelijke crediteuren	202.614	145.991
Totaal	**€ 1.049.109**	**€ 878.423**

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

Overige schulden aan crediteuren	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
Flexibele schil	300.019	246.357
Opleidingen	81.978	133.698
Informatiemanagement	90.712	139.887
Overige privaatrechtelijke crediteuren	76.197	113.995
Totaal	**€ 548.906**	**€ 633.937**

In de volgende tabel zijn de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in 2024 tot betaling komen opgenomen. Dit met uitzondering van de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume.

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	Boekwaarde 31-12-2024	Boekwaarde 31-12-2023
BTW	608.415	821.912
Terugbetaling rekeningresultaat	-	99.096
Inhuur externe deskundigheid	229.439	76.492
Accountantskosten	10.825	10.215
ICT en telefonie	40.259	25.743
Overige transitoria	318.902	362.715
Totaal	**€ 1.207.840**	**€ 1.396.172**

Het saldo van de te betalen BTW is lager dan op 31-12-2023. Dit komt doordat in de suppletie omzetbelasting 2023 rekening is gehouden met een lagere aftrek van btw op de ingekochte opleidingen.

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen van het Rijk.

De van het Rijk ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	Saldo 1-1-2024	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2024
Specifieke Uitkering Interbestuurlijk Programma	40.197	-	40.197	-
Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing	484.540	363.230	540.365	307.405
Totaal	**€ 524.737**	**€ 363.230**	**€ 580.562**	**€ 307.405**

De specifieke uitkering Interbestuurlijk Programma (SPUK-IBP) van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat loopt van 2022 tot en met 2024 en is in 2024 volledig besteed. De specifieke uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland loopt van 2022 tot en met 2026. De ontvangen bedragen zijn lager dan de kosten in 2024. Niet uitgegeven middelen schuiven door naar volgende jaren.

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen van overige Nederlandse overheden.

De van overige Nederlandse overheden ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	Saldo 1-1-2024	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2024
Directe productiekosten Flevoland	253.792	285.475	398.852	140.416
Directe productiekosten Almere	-	1.381	1.381	-
Directe productiekosten Gooise Meren	13.014	13.327	13.364	12.977
Directe productiekosten Noord-Holland	7.838	8.975	8.318	8.495
Energiebesparing meerwerk Lelystad	428.217	367.500	651.926	143.791
Totaal	**€ 702.861**	**€ 676.658**	**€ 1.073.841**	**€ 305.678**

De directe productiekosten van de provincie Flevoland en Noord-Holland en de gemeenten Almere en Gooise Meren zijn verantwoord als voorschotbedrag. Zij besluiten over het resterende saldo per 31-12-2024.

De meerwerkopdracht energiebesparing bij bedrijven van de gemeente Lelystad loopt van 2022 tot en met 2025. De ontvangen bedragen zijn lager dan de kosten in 2024. Niet uitgegeven middelen schuiven door naar volgende jaren.

Op 31-12-2023 stonden ook de meerwerkopdrachten energiebesparing bij bedrijven van de gemeenten Almere en Gooise Meren aan de passivakant van de balans. In de loop van 2024 zijn voor deze gemeenten meer controles uitgevoerd dan dat er aan de OFGV betaald is. Op 31-12-2024 staan deze voorschotbedragen daarom onder de overlopende activa. Om het verloopoverzicht van deze bedragen slechts op één plek op de balans terug te laten komen, is ook het saldo per 1-1-2024 verantwoord onder de overlopende activa.

Gebeurtenissen na balansdatum
Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum 31-12-2024 die nadere informatie geven over de situatie op balansdatum.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen
Een aantal overeenkomsten uit 2024 loopt door naar het jaar 2025. De grootste meerjarige verplichtingen met een bedrag groter dan € 50.000 per jaar zijn hieronder weergegeven.

Aard van de opdracht	Contractduur	Bedrag per jaar
Huur Botter 14-15	Huurovereenkomst t/m 2028, optie verlenging t/m 2033	173.000
Lease voertuigen	Looptijd t/m feb 2026	95.000
ICT beheercontract	Looptijd t/m 2025	550.000
VTH software	Looptijd t/m 2026	152.000
Personeels- en salarisadministratie	Looptijd t/m 2026	120.000
Verzekeringen	Onbepaalde tijd	61.000

B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2024

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

a. Baten regulier budget

	BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
1	**BIJDRAGEN DEELNEMERS**					
1.1	Almere	€ 2.053.427	€ 2.053.427	€ 1.953.427	€ -	€ 1.824.523
1.2	Lelystad	€ 1.478.662	€ 1.478.662	€ 1.478.662	€ -	€ 1.525.262
1.3	Zeewolde	€ 741.289	€ 741.289	€ 741.289	€ -	€ 713.190
1.4	Flevoland	€ 4.682.235	€ 4.682.235	€ 4.682.235	€ -	€ 4.400.364
1.5	Urk	€ 380.809	€ 380.809	€ 380.809	€ -	€ 379.916
1.6	Dronten	€ 1.216.618	€ 1.216.618	€ 1.216.618	€ -	€ 1.291.275
1.7	Noordoostpolder	€ 1.743.815	€ 1.743.815	€ 1.743.815	€ -	€ 1.642.039
1.8	Noord Holland	€ 247.597	€ 247.597	€ 242.347	€ -	€ 605.705
1.9	Gooise Meren	€ 1.077.121	€ 1.077.121	€ 1.077.121	€ -	€ 969.775
1.10	Hilversum	€ 788.150	€ 788.150	€ 788.150	€ -	€ 633.915
1.12	Huizen	€ 314.601	€ 314.601	€ 314.601	€ -	€ 262.257
1.13	Wijdemeren	€ 646.463	€ 646.463	€ 646.463	€ -	€ 572.704
1.14	Blaricum	€ 157.175	€ 157.175	€ 157.175	€ -	€ 136.950
1.15	Laren	€ 203.446	€ 203.446	€ 203.446	€ -	€ 127.128
	Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers	**€ 15.731.410**	**€ 15.731.410**	**€ 15.626.160**	**€ -**	**€ 15.161.316**

De bijdragen van de deelnemende partijen zijn in 2024 berekend op basis van de Kostenverdeelsystematiek 2024-2026. Daarnaast zijn de bijdragen van de deelnemende partijen in 2024 gewijzigd vanwege:

- De structurele verlaging van de bijdragen van alle deelnemers als gevolg van het plaatsonafhankelijk werken en het verkleinen van het huuroppervlak;
- De overdracht van bodemtaken van provincies naar gemeenten als gevolg van de Omgevingswet;
- De structurele verhoging van de bijdrage van Almere in verband met asbest toezicht;
- De structurele verhoging van de bijdrage van Noord-Holland in verband met stedelijk afvalwater.

	BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
2	**ANDERE BIJDRAGEN**					
2.6	Overige opbrengsten	€ 3.084.009	€ 2.975.425	€ 370.424	€ -108.584	€ 1.421.010
	Totaal reguliere baten	**€ 18.815.419**	**€ 18.706.835**	**€ 15.996.584**	**€ -108.584**	**€ 16.582.326**

De baten zijn in 2024 € 109.000 hoger dan geraamd. De OFGV heeft ten opzichte van de begroting en ten opzichte van 2023 meer meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen uitgevoerd. Daarnaast heeft de OFGV opleidingen verzorgd voor de eigen medewerkers en voor medewerkers van andere overheden. Ook zijn er positieve afwikkelingsverschillen van voorgaande jaren en renteopbrengsten.

a. Lasten regulier budget

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
1	**PERSONEEL**					
1.1a	Salarissen	€ 11.523.941	€ 11.281.275	€ 12.833.092	€ -242.666	€ 10.307.193
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 119.137	€ 120.000	€ -	€ 863	€ 111.613
1.1c	Flexibele schil	€ 3.525.155	€ 3.568.503	€ 40.503	€ 43.348	€ 1.378.384
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 329.534	€ 359.619	€ 128.908	€ 30.085	€ 230.061
	Subtotaal personeelskosten	**€ 15.497.767**	**€ 15.329.397**	**€ 13.002.503**	**€ -168.370**	**€ 12.027.249**

In 2024 was de formatie van de OFGV 165,45 fte. Op 31-12-2024 was de bezetting met medewerkers in dienst 156,12 fte. De loonkosten van deze bezetting bedroegen € 11,5 mln. De reguliere loonkosten waren hoger dan in 2023. Dit komt door een hogere bezetting en de loonsverhoging van de cao SGO. De hogere bezetting zorgt voor hogere kosten ten opzichte van 2023 bij de personeels- en salarisadministratie die in het kader van samenwerking bedrijfsvoering wordt afgenomen van de gemeente Lelystad.

De inzet van de flexibele schil is in 2024 hoger dan in 2023. Door de krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om vacatures van toezichthouders en vergunningverleners in te vullen. Daardoor is nog steeds veel inhuur van personeel nodig geweest. Ook de inhuur bij ziekte is hoger dan in 2023 door meer langdurig verzuim. Veelal zijn taken van ziek personeel opgevangen door collega's.

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
1.2	Opleidingskosten	€ 852.957	€ 961.617	€ 438.062	€ 108.660	€ 965.702

Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het opleidingscentrum opgeteld. De kosten ad € 545.000 zijn volledig gedekt door de opbrengsten van het opleidingscentrum ad € 788.000. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige inkomsten. Het verschil tussen kosten en opbrengsten van het opleidingscentrum is € 243.000 positief en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel. De opleidingskosten zijn lager dan geraamd doordat de cursussen en opleidingen voor het eigen personeel kostenefficiënt zijn georganiseerd.

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
1.3	Algemene personeelskosten	€ 576.074	€ 585.219	€ 607.374	€ 9.145	€ 494.788

Onder het budget algemene personeelskosten vallen de budgetten voor piket en overwerk, belastingheffing werkkostenregeling, vergoeding reiskosten, werkkleding en overige kosten. De totale uitgaven op de personeelskosten vallen in 2024 hoger uit dan in 2023 door het gestegen aantal personeelsleden.

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
3	**KAPITAALLASTEN**					
3.1	Afschrijving ICT	€ 111.437	€ 150.691	€ 125.691	€ 39.254	€ 95.666
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 53.135	€ 55.819	€ 75.819	€ 2.684	€ 32.398
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 79.906	€ 81.112	€ 81.112	€ 1.206	€ 44.516

De afschrijvingen passen binnen de beschikbare budgetten. In 2024 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 2025.

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
4	**INDIRECTE KOSTEN**					
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 159.523	€ 181.319	€ 181.319	€ 21.796	€ 253.229
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 88.418	€ 85.049	€ 114.049	€ -3.369	€ 105.821

De huisvestingskosten zijn lager dan in 2023 door de teruggang van vier naar twee verdiepingen in de loop van 2023. De niet-pandgebonden huisvestingskosten overschrijden de begroting na wijziging door aanpassingen aan de fysieke toegangsbeveiliging in het kader van de Baseline Informatiebeheer Overheden.

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
4.3	Informatiemanagement	€ 844.115	€ 838.309	€ 870.353	€ -5.806	€ 700.789

De kosten voor informatiemanagement zijn hoger dan in 2023 en overschrijden de begroting na wijziging door het gestegen aantal personeelsleden, gestegen kosten voor de Baseline Informatiebeheer Overheden en datagericht werken en de implementatie van een bodeminformatiesysteem.

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
4.4	Wagenpark	€ 94.313	€ 99.020	€ 128.020	€ 4.707	€ 72.785

De kosten voor het wagenpark zijn hoger dan in 2023 door de uitbreiding van het wagenpark.

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
4.5	Diverse kosten	€ 184.014	€ 193.350	€ 209.350	€ 9.336	€ 173.517

De diverse kosten betreffen verzekeringen, kantoorartikelen, communicatie- en frankeerkosten, lidmaatschappen, abonnementen en geluidsmeters. De kosten zijn binnen het daarvoor beschikbaar budget gebleven. Ten opzichte van 2023 zijn diverse kosten gestegen door het gestegen aantal personeelsleden.

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
4.6	Accountant	€ 36.090	€ 36.094	€ 29.094	€ 4	€ 34.045

De kosten voor de accountantscontrole zijn nagenoeg gelijk aan de begroting en ten opzichte van 2023 gestegen door indexatie.

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
4.7	HRM	€ 93.302	€ 109.647	€ 75.647	€ 16.345	€ 183.241

Onder de HRM-kosten vallen kosten voor Arbo, functiewaardering en werving- en selectie. In 2024 zijn de kosten lager dan in 2023 doordat de OFGV minder heeft ingezet op werving en selectie via advertenties op externe websites en het inschakelen van werving- en selectiebureaus. Waarschijnlijk heeft de landelijke campagne van Omgevingsdienst NL geholpen bij naamsbekendheid en werden de vacatures van de OFGV beter gevonden.

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
5	**ONVOORZIEN**					
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 191	€ 58.191	€ 191	€ 5.341

Het budget onvoorzien dient ter dekking van de incidentele financiële risico’s en is in 2024 niet aangewend. In 2023 is het budget aangewend door het Dagelijks Bestuur voor ondersteuning bij het werven van de nieuwe directeur.

	LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
5	**ONVOORZIEN**					
5.2	Incidentele lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 223.359
	Totaal reguliere lasten	**€ 18.671.050**	**€ 18.706.834**	**€ 15.996.584**	**€ 35.784**	**€ 15.412.447**

In 2024 was geen sprake van incidentele lasten. In 2023 is geconstateerd dat de OFGV voor opleidingen de verplichting had om btw-vrij te factureren. De inkoop btw is onterecht afgetrokken en werd in overleg met de Belastingdienst over de periode 2019-2023 gecorrigeerd inclusief heffingsrente.

b. Directe productiekosten

	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
6	**BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN**					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 256.434	€ 285.476	€ 285.475	€ 29.042	€ 166.206
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.381	€ 1.381	€ 1.381	€ -	€ 1.348
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 350	€ 13.327	€ 13.327	€ 12.977	€ -
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 480	€ 8.975	€ 8.975	€ 8.495	€ 927
	Totaal baten directe productiekosten	**€ 258.645**	**€ 309.158**	**€ 309.158**	**€ 50.514**	**€ 168.481**
6	**LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN**					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 256.434	€ 285.476	€ 285.475	€ 29.042	€ 166.206
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.381	€ 1.381	€ 1.381	€ -	€ 1.348
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 350	€ 13.327	€ 13.327	€ 12.977	€ -
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 480	€ 8.975	€ 8.975	€ 8.495	€ 927
	Totaal lasten directe productiekosten	**€ 258.645**	**€ 309.158**	**€ 309.158**	**€ 50.514**	**€ 168.481**

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

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

	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE FLEVOLAND	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Verschil realisatie en begroting
Lasten	Groene handhaving kapitaallasten vaartuigen	€ 23.424	€ 34.516	€ 11.092
	Groene handhaving vaartuigen	€ 38.813	€ 63.048	€ 24.235
	Groene handhaving steunpunten	€ 89.374	€ 98.783	€ 9.409
	Advertenties milieuwetten	€ 36.938	€ 40.269	€ 3.331
	Extern advies vergunningverlening	€ 124.081	€ 20.594	€ -103.487
	Extern advies handhaving	€ 6.834	€ 20.594	€ 13.760
	Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden	€ 45.944	€ 84.741	€ 38.797
	Beheer grondwatermeetnet	€ 83.739	€ 78.251	€ -5.488
	Subtotaal	**€ 449.147**	**€ 440.796**	**€ -8.351**
Baten	Legesheffing vergunningen	€ -192.713	€ -149.567	€ 43.146
	Vergoeding groene handhaving randmeren	€ -	€ -5.753	€ -5.753
	Totaal Provincie Flevoland	**€ 256.434**	**€ 285.476**	**€ 29.042**

De directe bijdrage van gemeente Almere bestond uit een bijdrage voor een geluidsmeter en is in 2024 net zoals in de voorafgaande jaren volledig voor dit doel aangewend.

Het directe productiekostenbudget Gooise Meren is bedoeld voor de externe deskundigheid en specifieke inhuur voor de gemeente Gooise Meren. In 2024 zijn slechts beperkte kosten gemaakt in het kader van dit budget.

Het directe productiekosten Noord-Holland budget is bedoeld voor specifieke kosten voor de bodemtaken van de provincie Noord-Holland. In 2024 zijn slechts beperkte kosten gemaakt in het kader van dit budget.

c. Subsidies

	SUBSIDIES	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
2	**ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES**					
2.7	Diverse subsidies	€ 580.562	€ 530.230	€ 363.230	€ -50.332	€ 481.091
	Totaal baten subsidies	**€ 580.562**	**€ 530.230**	**€ 363.230**	**€ -50.332**	**€ 481.091**
7	**OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES**					
7.5	Diverse subsidies	€ 580.562	€ 530.230	€ 363.230	€ -50.332	€ 481.091
	Totaal lasten subsidies	**€ 580.562**	**€ 530.230**	**€ 363.230**	**€ -50.332**	**€ 481.091**

In 2024 zijn twee subsidies aangewend. De specifieke uitkering Interbestuurlijk Programma (SPUK-IBP) van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat loopt van 2022 tot en met 2024. Deze bedraagt in totaal € 450.000 en is bestemd voor diverse verbeterprojecten bij omgevingsdiensten waaronder opleiding van medewerkers, het opstellen van een handhavings- en uitvoeringsplan (RUHS) en het uitvoeren van visitaties. In 2024 is hieraan € 40.000 besteed.

De specifieke uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland loopt van 2022 tot en met 2026. Deze bedraagt in totaal € 1.711.000 en is bestemd voor het uitvoeren van klassiek toezicht op energiebesparing en ondersteunende werkzaamheden zoals het onderzoeken welke bedrijven bezocht moeten worden. In 2024 is hieraan € 540.000 besteed.

d. Reserves

	Mutaties bestemmingsreserves	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
2	**ANDERE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES**					
2.2	Onttrekking bestemmingsreserve I&O	€ 536.001	€ 944.374	€ 594.374	€ 408.373	€ 376.787
2.4	Onttrekking Bestemmingsreserve Weesp	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 76.313
	Totaal baten reserves	**€ 536.001**	**€ 944.374**	**€ 594.374**	**€ 408.373**	**€ 453.100**
7	**OVERIGE KOSTEN TEN LASTE VAN RESERVES**					
7.7	Invoeringskosten Omgevingswet	€ 76.284	€ 211.374	€ 211.374	€ 135.090	€ 78.848
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ 259.000	€ 383.000	€ 383.000	€ 124.000	€ 297.939
7.9	Ontwikkelplan	€ 200.717	€ 350.000	€ -	€ 149.283	€ -
7.10	Uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 76.313
	Totaal lasten reserves	**€ 536.001**	**€ 944.374**	**€ 594.374**	**€ 408.373**	**€ 453.100**

Aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling zijn in 2024 de invoeringskosten van de Omgevingswet, de kosten van innovatieprojecten en de kosten van het ontwikkelplan onttrokken.

Voorbereiding op de Omgevingswet
De invoeringskosten van de Omgevingswet bedragen in 2024 € 76.000. Dit is lager dan geraamd. Het eigen personeel heeft meer gepresteerd bij de implementatie van de Omgevingswet zodat deze kosten niet uit de bestemmingsreserve gedekt hoefden te worden.

Innovatieprojecten
Met de innovatieprojecten worden kwaliteitsverbeteringen, efficiencyvoordelen en/of kostenbesparingen nagestreefd. In de onderstaande tabel zijn de kosten en de financiële begroting van de innovatieprojecten gespecificeerd per project.

	Innovatieagenda 2024	Begroot	Realisatie	Verschil	Toelichting
2024	1. Circulaire economie	€ 180.000	€ 180.000	€ -	Afgerond.
2024	2. Strafrechtelijke handhaving	€ 55.000	€ 19.750	€ 35.250	Business case afgerond tegen lagere kosten.
2024	3. Pilot financiële zekerheid	€ 35.000	€ 17.775	€ 17.225	Nog niet afgerond, middelen schuiven door naar 2025.
2024	4. Wijzigingen Woo	€ 20.000	€ 17.775	€ 2.225	Business case afgerond tegen lagere kosten.
2024/202	5. Ketentoezicht	€ 25.000	€ 7.900	€ 17.100	Business case afgerond tegen lagere kosten.
2024/202	6. Locatiebestand op orde	€ 38.000	€ -	€ 38.000	Opgestart vanuit ontwikkelplan.
2024	7. Actualiseren vergunningen	€ 30.000	€ 15.800	€ 14.200	Business case afgerond tegen lagere kosten.
	Totaal	**€ 383.000**	**€ 259.000**	**€ 124.000**	

De realisatie van de innovatieprojecten valt in 2024 € 124.000 lager uit dan geraamd. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat business cases voor in te brengen structurele taken tegen lagere kosten door het eigen personeel zijn opgesteld. De pilot financiële zekerheid is nog niet afgerond, het restant van de middelen schuift door naar 2025. Het project locatiebestand op orde is opgestart vanuit het ontwikkelplan. Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken. Deze kosten hebben daarom geen invloed op het rekeningresultaat.

B.3.4 WNT

In de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn de beloningen van bestuurders en andere topfunctionarissen wettelijk genormeerd. De WNT is van toepassing op de OFGV. Het voor de OFGV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2024 € 233.000. Vanuit de WNT is het verplicht van iedere topfunctionaris gegevens te vermelden in het financieel verslaggevingsdocument. Bij de OFGV is de directeur gekwalificeerd als topfunctionaris. De directeur blijft, net als alle overige medewerkers, onder de WNT-norm.

Gegevens 2024	
bedragen x € 1	**A.J. Klijn**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2024	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 130.253
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.593
Subtotaal	*€ 150.846*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 233.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 150.846**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

Gegevens 2023	
bedragen x € 1	**A.J. Klijn**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/09 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 39.881
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 6.697
Subtotaal	*€ 46.578*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 74.537
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 46.578**
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.

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

Naam Bestuurslid	Deelnemer	Functie OFGV	periode 2024	Bezoldiging
dhr. A.Y. Sprong	Gemeente Almere	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	1-01 tm 31-12	€ 0
dhr. F.C. Cornelis	Gemeente Blaricum	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	1-01 tm 31-12	€ 0
dhr. H.J. Hofstra	Provincie Flevoland	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	1-01 tm 31-12	€ 0
dhr. H.M. Bellaart	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	1-01 tm 31-12	€ 0
dhr. W. Foppen	Gemeente Urk	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	1-01 tm 31-12	€ 0
mw. L.L. Hillebregt	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	1-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J. Klopman	Provincie Flevoland	Lid Algemeen Bestuur	30-01 tm 31-12	€ 0
mw. K. van Hunnik	Gemeente Hilversum	Lid Algemeen Bestuur	1-01 tm 21-05	€ 0
mw. J. Kalk	Gemeente Hilversum	Lid Algemeen Bestuur	29-05 tm 31-12	€ 0
dhr. N. Meijer	Gemeente Huizen	Lid Algemeen Bestuur	1-01 tm 31-12	€ 0
dhr. F.K de Groot	Gemeente Laren	Lid Algemeen Bestuur	1-01 tm 31-12	€ 0
dhr. D.A. Grimbergen	Gemeente Lelystad	Lid Algemeen Bestuur	1-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J.C. J. Beemsterboer	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	1-01 tm 31-12	€ 0
mw. S. Werkman	Gemeente Noordoostpolder	Lid Algemeen Bestuur	1-1 tm 08-02	€ 0
dhr. W. Jansen	Gemeente Noordoostpolder	Lid Algemeen Bestuur	8-02 tm 31-12	€ 0
mw. E.L. Kruijt	Gemeente Wijdemeren	Lid Algemeen Bestuur	1-01 tm 06-02	€ 0
dhr. G. Zagt	Gemeente Wijdemeren	Lid Algemeen Bestuur	06-02 tm 24-10	€ 0
dhr. J.H.J. Kea	Gemeente Wijdemeren	Lid Algemeen Bestuur	24-10 tm 31-12	€ 0
dhr. H.L. Hermans	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	1-01 tm 31-12	€ 0

B.3.5 Overzicht van incidentele baten en lasten

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

Alle in de initiële begroting opgenomen baten en lasten van de OFGV zijn structureel van aard. In 2024 zijn de volgende incidentele baten en lasten geboekt:

INCIDENTELE BATEN	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
Overige opbrengsten:					
Omgevingswet	€ 76.284	€ 211.374	€ 211.374	€ 135.090	€ 78.848
Opbrengsten Kenniscentrum	€ 787.892	€ 770.000	€ -	€ -17.892	€ 864.183
Opbrengsten meerwerkopdrachten	€ 2.060.787	€ 1.970.424	€ 370.424	€ -90.363	€ 335.401
Afwikkelingsverschillen	€ 46.760	€ 60.000	€ -	€ 13.240	€ 21.892
Rentebaten	€ 188.570	€ 175.000	€ -	€ -13.570	€ 199.534
Mutatie reserves	€ 536.001	€ 944.374	€ 594.374	€ 408.373	€ 453.100
Totaal incidentele baten	**€ 3.696.294**	**€ 4.131.172**	**€ 1.176.172**	**€ 434.878**	**€ 1.952.958**

INCIDENTELE LASTEN	Realisatie 2024	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2023
Omgevingswet	€ 76.284	€ 211.374	€ 211.374	€ 135.090	€ 78.848
Opleidingskosten (kosten Kenniscentrum)	€ 544.500	€ 640.000	€ -	€ 95.500	€ 673.483
Informatiemanagement	€ 46.190	€ 40.384	€ -	€ -5.806	€ 30.389
Diverse innovatieprojecten	€ 259.000	€ 383.000	€ 383.000	€ 124.000	€ 297.939
Ontwikkelplan	€ 200.717	€ 350.000	€ -	€ 149.283	
Uittreden gemeente Weesp	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 76.313
Onvoorzien	€ -	€ 191	€ 58.191	€ 191	€ 5.341
Totaal incidentele lasten	**€ 1.126.691**	**€ 1.624.949**	**€ 652.565**	**€ 498.258**	**€ 1.162.313**

De kosten van informatiemanagement zijn meegenomen voor zover het eenmalige (aansluitings-) kosten betreffen. Het verschil tussen de totale incidentele lasten en baten bedraagt in 2024 € 712.000 voordelig. Dit betekent dat structurele lasten van de OFGV zoals salarissen worden gedekt door incidentele baten zoals subsidies, meerwerkopdrachten en innovatieprojecten.

B.3.6 Overzicht per taakveld

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

	Gewijzigde begroting 2024			Realisatie 2024		
Programma Milieu en Leefomgeving	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Taakveld 7.4 Milieubeheer	€ 19.371.223	€ 14.039.602	€ 5.331.621	€ 19.466.056	€ 13.559.461	€ 5.906.595
Taakveld 0.4 Overhead	€ -	€ 6.450.804	€ -6.450.804	€ -	€ 6.486.797	€ -6.486.797
Taakveld 0.5 Treasury	€ 175.000	€ -	€ 175.000	€ 188.570		€ 188.570
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 191	€ -191	€ -	€ -	€ -
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	€ 944.374	€ -	€ 944.374	€ 536.001	€ -	€ 536.001
Taakveld 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 144.368	€ -144.368
Totaal	**€ 20.490.597**	**€ 20.490.596**	**€ -**	**€ 20.190.627**	**€ 20.190.625**	**€ -**

B.3.7 EMU-saldo

Het EMU-saldo geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de

overheidsfinanciën te kunnen bepalen. Dit cijfer is het totaal van inkomsten minus uitgaven. Volgens 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.

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

B. JAARREKENING 2024

B.4. Overige gegevens

B.4.1 Bijlage verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2024 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 7-01-2025

Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering / Juridische grondslag / Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	E93	**Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH**		Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E93/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/03*			
				€ 40.197	€ 450.000	Ja			
				Naam activiteit *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/04*	Besteding (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/06*			
			1	Deelname aan werk- en projectgroepen	€ 17.100	€ 21.166			
			2	Aanleveren van data	€ 19.584	€ 35.324			
			3	Scholing en opleiding	€ 0	€ 281.940			
			4	Inzicht bekostiging	€ 0	€ 0			
			5	Implementatie landelijke handhavingsstrategie	€ 0	€ 0			
			6	Uniforme indeling BRZO	€ 0	€ 0			
			7	Openbaar maken handhavingsbeschikkingen	€ 0	€ 0			
			8	Arbeidsmarktcampagne	€ 0	€ 0			
			9	Transitieopgaven	€ 0	€ 0			
			10	Ontwikkelen risicoanalyse en uitvoerings- en handhavingsplan	€ 0	€ 0			
			11	Implementeren risicoanalyse en uitvoerings- en handhavingsplan	€ 0	€ 47.999			
			12	Onderzoek mandaten	€ 0	€ 5.168			
			13	Visitaties	€ 0	€ 17.815			
			14	Onderzoeken ILT	€ 0	€ 0			
			15	Materiële kosten	€ 3.513	€ 40.588			
KGG	K21	**Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht**		Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: K21/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: K21/02*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: K21/03*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) *Aard controle D2* *Indicator: K21/04*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: K21/05*	
				€ 540.365	€ 755.554	Ja	Ja	Nee	

OMGEVINGSDIENST FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

B.4.2 Rechtmatigheidsverantwoording van het Dagelijks Bestuur

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting, verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 20 november 2024 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 1 % van de totale lasten inclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 200.000. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2024 van de Commissie BBV van oktober 2024.

Bevinding
Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

B.4.3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant