OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Jaarstukken 2022

Publieke Sector Accountants B.V.
Voor identificatiedoeleinden
Behorende bij de controleverklaring
d.d. 31 mei 2023 kenmerk
312021004.23.166

ValidSigned door A. Booij RA
op 31-05-2023

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Colofon

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

Opdracht: Jaarstukken OFGV 2022

Versie: Correctie na accountantscontrole
Datum: april 2023

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Inhoudsopgave

Voorwoord 4
A. Jaarverslag 2022 6
A.1. Programmaverantwoording 2022 milieu en leefomgeving 6
A.1.1 Doelstellingen 6
A.1.2 Activiteiten 7
A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving 18
A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen 20
A.1.5 Overzicht overhead 20
A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting 20
A.1.7 Onvoorzien 21
A.2 Paragrafen 22
A.2.1 Lokale heffingen 22
A.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 22
A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen 29
A.2.4 Financiering 29
A.2.5 Bedrijfsvoering 30
A.2.6 Verbonden partijen 31
A.2.7 Grondbeleid 31
A.2.8 Rechtmatigheid 32
A.2.9 Openbaarheid Woo 32
B. Jaarrekening 2022 33
B.1 Balans 33
B.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar 34
B.3 Toelichtingen 36
B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 36
B.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 37
B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2022 43
B.3.4 WNT 50
B.3.5 Analyse begrotingscriterium 51
B.3.6 Overzicht van incidentele baten en lasten 52
B.3.7 Overzicht per taakveld 52
B.3.8 EMU-saldo 52
B.4 Overige gegevens 54
B.4.1 Bijlage verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen 54
B.4.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant 55

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Voorwoord

Leeswijzer
Voor u liggen de jaarstukken 2022 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). De jaarstukken zijn ingericht conform het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV) en de financiële verordening van de OFGV. Dit betekent dat de opzet van de jaarstukken aansluit op de programmabegroting 2022.

Jaarverslag en jaarrekening
In het jaarverslag wordt door de OFGV integraal verantwoording afgelegd over wat er in 2022 is gedaan, wat er is bereikt (doelen en prestaties) en wat dat heeft gekost. Ook wordt ingegaan op de risico's en het weerstandsvermogen. De jaarrekening bevat de balans, het overzicht baten en lasten en de toelichtingen.

Taakuitvoering
In 2022 heeft de OFGV bijgedragen aan het beschermen van de fysieke leefomgeving. De aantallen verleende vergunningen, behandelde meldingen, uitgevoerde controles en verstrekte adviezen zijn in dit jaarverslag genoemd. Onder het kopje doelstellingen is benoemd hoe de werkzaamheden van de OFGV bijdragen aan uw doelstellingen op het gebied van de fysieke leefomgeving, zoals het verbeteren van de bodemkwaliteit en het voorkomen van milieu- en gezondheidsschade.

Het naleefgedrag bij milieucontroles blijft hoog, gemiddeld heeft 79% van de bedrijven de zaken op orde waardoor daar geen hercontrole nodig is. We hebben als OFGV zicht op de branches waarbij het naleefpercentage onder of boven het gemiddelde ligt en dat is interessante informatie voor een risicogerichte aanpak. Het betekent voor ons ook dat het structureel toezicht houden en uniform optreden effect heeft.

Door ervaringen met en registraties van de aard van de overtredingen in de diverse branches te gebruiken, kan risicogestuurd en informatiegestuurd toezicht effectiever plaatsvinden. De OFGV voert administratieve controles en themacontroles uit op die milieubelastende activiteiten waarbij het risico voor de leefomgeving het grootst is en/of waarbij vaak overtredingen worden geconstateerd. Zo worden de branches tankstations, industrie en afval conform het VTH-uitvoeringskader vaak gecontroleerd. In 2022 heeft de OFGV een inventarisatie gedaan naar niet-gekeurde stookinstallaties. Dit is een veel voorkomende overtreding in nagenoeg elke branche. De OFGV is gestart met het aanschrijven van de eigenaren op het laten keuren van de installaties. Het periodiek keuren van de stookinstallatie en (gas)leidingen voorkomt brand- en explosiegevaar en beperkt de kans op emissies van schadelijke gassen.

Bedrijfsvoering
In 2022 heeft de OFGV gezamenlijk met de medewerkers en de Ondernemingsraad onderzocht welke manieren van plaats onafhankelijk werken passen bij onze organisatie, ons werk en onze medewerkers. De medewerkers hebben aangegeven dat zij het thuiswerken willen behouden (Home Office) en daarnaast behoefte hebben aan een eigen honk als ontmoetingsplek (Meet & Greet). De OFGV heeft een succesvolle aanbesteding uitgevoerd om een leverancier te vinden die zowel het aanbieden als het leveren van de thuiswerkmiddelen uit handen neemt. De levering van de thuiswerkplek start in 2023. Voor het honk is de OFGV samen met verhuurder provincie Flevoland overeengekomen dat de OFGV met ingang van 2023 twee verdiepingen zal huren. Het huurcontract wordt in 2023 ondertekend waarna een verbouwing zal plaatsvinden om het kantoorpand in te richten voor de nieuwe functie.

In 2022 is de invoering van de Omgevingswet wederom uitgesteld. De beoogde inwerkingtredingsdatum is op 1 januari 2024 gezet. De extra tijd gebruiken we om ons nog beter voor te bereiden. Belangrijk hierbij is om met de deelnemers de werkprocessen te testen en daarmee een beeld te krijgen of de koppeling DSO/VTH-systeem werkt en standaardbrieven hun doel bereiken. De medewerkers hebben het theoretische leerplafond voor de Omgevingswet bereikt en zijn klaar om ervaringen op te doen met de Omgevingswet. In Flevoland zijn de samenwerkingsafspraken onder de Omgevingswet vastgesteld door het Bestuurlijk Omgevingsoverleg. In het programmamanagersoverleg Omgevingswet Gooi en Vechtstreek worden deze werkafspraken in 2023 afgerond.

Conclusie
Het OFGV-bestuur constateert dat 2022 een goed jaar is geweest voor de OFGV. We sluiten ook dit jaar af met een positief rekeningresultaat. Dat is gebruikelijk maar nooit gewoon. Het geeft het OFGV-bestuur alle vertrouwen dat we klaar zijn voor plaatsonafhankelijk werken, de verwachte versterking van het VTH-stelsel, de Omgevingswet en alle andere ontwikkelingen die ongetwijfeld onze kant op komen.

Lelystad, 28 juni 2023

De Voorzitter

De Secretaris

A. Jaarverslag 2022

A.1. Programmaverantwoording 2022 milieu en leefomgeving

A.1.1 Doelstellingen

Vergunningverlening
De OFGV verleent vergunningen en beoordeelt meldingen binnen de wettelijk gestelde termijnen.

- In 2022 heeft de OFGV 97% van de producten met een wettelijke termijn binnen die termijn afgerond; er zijn 1.359 producten binnen de termijn en 40 producten buiten de termijn afgerond.
- Bij 25 vergunningen en evaluatieverslagen van bodemsaneringen zijn aanvullende gegevens opgevraagd en is de overschrijding van de termijn afgestemd met de aanvrager.
- Vier asbestmeldingen, één maatwerkverzoek lozingen en één Woo-verzoek zijn drie dagen te laat beantwoord.
- Twee ontgrondingenvergunningen en twee M.e.r.-beoordelingsbesluiten ontgrondingen zijn buiten de termijn afgehandeld en van rechtswege verleend. De beschikbare capaciteit voor ontgrondingenvergunningen in relatie tot de werkvoorraad is besproken met de provincie Flevoland.
- Daarnaast zijn drie evaluatieverslagen van bodemsaneringen, één asbestmelding en één beschikking hogere waarde geluid buiten de termijn afgehandeld. Hierbij is geen schade opgetreden.

Door het voeren van vooroverleg, het 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 2022 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 2022 heeft de OFGV plannen en evaluatieverslagen van bodemsaneringen beoordeeld. De (grondwater)saneringen van diverse spoedlocaties zijn in 2022 afgerond. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan het verbeteren van de bodemkwaliteit en het beperken van illegale en schadelijke handelingen.

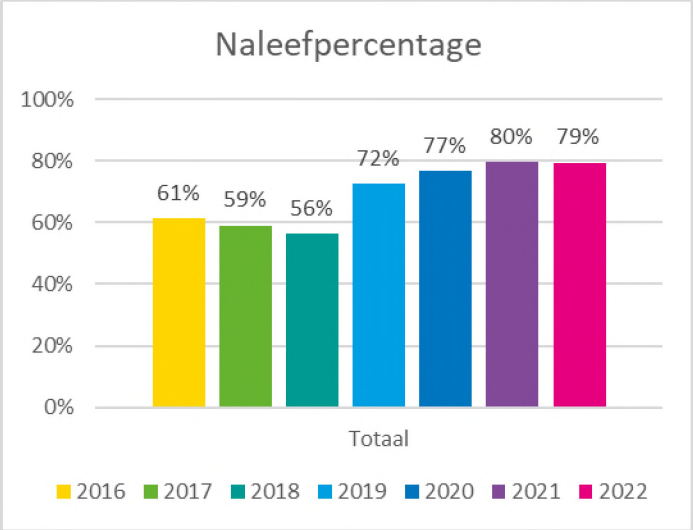
De medewerkers van de OFGV hebben in 2022 inhoudelijke verdiepingscursussen op het gebied van onder andere bodem, lucht en geluid in de Omgevingswet gevolgd. Met de deelnemers zijn werkafspraken voor omgevingstafels, vergunningen, toezicht en handhaving voorbereid en vastgesteld. De OFGV is aangesloten op de productieomgeving van het Digitaal Stelsel Omgevingswet en heeft samen met de deelnemers de samenwerkingsfunctionaliteit van het DSO getest. Daarnaast heeft de OFGV het VTH-uitvoeringskader geactualiseerd. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan de kwaliteit en effectiviteit van de samenwerking en de

uitvoeringstaken.

Middels Stimulerend Toezicht worden 166 bedrijven in de periode 2022-2023 gestimuleerd energiebesparende maatregelen toe te passen. In 2022 zijn negen bedrijven bezocht. Energiebesparing levert een positieve bijdrage aan het beperken van de klimaatverandering.

Toezicht en Handhaving
De inzet van de OFGV is gericht op een zodanige naleving van wet- en regelgeving, dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) wordt bevorderd. In 2022 zijn 2.013 milieucontroles afgerond. Er zijn minder hercontroles uitgevoerd dan in de raming was opgenomen als gevolg van een hoog naleefpercentage. De klachten zijn binnen de afgesproken termijnen afgehandeld.

Bij de milieucontroles is het beeld dat de meeste bedrijven in 2022 hebben voldaan aan wet- en regelgeving. Het naleefpercentage voor bedrijven onder het bevoegd gezag van de deelnemers is licht gedaald naar 79% ten opzichte van 80% in 2021. Dit betekent dat bij 79% van de bedrijven bij de eerste milieucontrole geen overtredingen is 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.



De OFGV heeft in 2022 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 2022 is het aantal verleende milieuvergunningen gedaald naar 77 ten opzichte van 80 in 2021. Voor het grootste deel waren dit milieuneutrale veranderingsvergunningen. Bedrijven zijn terughoudend om wijzigingen door te voeren in hun bedrijfsvoering die mogelijk kunnen leiden tot meer stikstofuitstoot. De OFGV heeft meer nadruk gelegd op het voeren van vooroverleg met bedrijven alvorens zij een vergunningaanvraag indienen. Er zijn in 2022 93 vooroverleggen gevoerd.

Een vergunning dient voorschriften te bevatten die de fysieke leefomgeving voldoende beschermen en die controleerbaar en handhaafbaar zijn. Daarom controleert de OFGV regelmatig of vergunningen nog actueel zijn. Actualisatie is verplicht bij wetswijzigingen en bij ontwikkelingen op het gebied van de technische mogelijkheden tot bescherming van het milieu (BBT, best beschikbare technieken). Op 31-12-2022 moeten nog elf vergunningen worden aangepast op de meest recente wet- en regelgeving.

- Een vergunning van een afvalbedrijf en een vergunning van een veehouderij zijn niet actueel voor het Landelijk Afvalbeheerplan (LAP3). Voor het afvalbedrijf wordt gewacht op een aanvraag revisievergunning, de revisievergunning van de veehouderij is in procedure.
- Drie vergunningen van veehouderijen voldoen niet aan de emissienormen voor de huisvesting van dieren. Hiervan zijn twee vergunningen in procedure. De derde veehouderij is gevraagd een revisievergunningaanvraag in te dienen.
- Zes vergunningen van afvalbedrijven moeten nog geactualiseerd worden op de best beschikbare technieken voor afvalbehandeling. Hiervan zijn twee vergunningen in procedure. De andere vier bedrijven is gevraagd een revisievergunningaanvraag in te dienen.

Daarnaast kan het bevoegd gezag er voor kiezen bepaalde vergunningen te actualiseren, bijvoorbeeld als vanuit toezicht wordt aangegeven dat een vergunning geen actuele voorschriften meer bevat en de activiteit daardoor een risico vormt voor de fysieke leefomgeving of de vergunning slecht handhaafbaar is. Het bedrijf wordt dan verzocht om bij een verandering direct een revisievergunning aan te vragen. In 2022 zijn zeven vergunningen geactualiseerd.

Meldingen Activiteitenbesluit
Het totaal aantal meldingen Activiteitenbesluit daalde van 484 in 2021 naar 442 in 2022. Dit aantal meldingen is lager dan in de prognoses in de uitvoeringsprogramma's was opgenomen. Dit houdt waarschijnlijk verband met de verminderde economische activiteit als gevolg van de coronacrisis.

Asbest
De OFGV voerde in 2022 voor Almere, Dronten, Gooise Meren, Hilversum, Lelystad en Urk de advisering over en afhandeling van asbestsloopmeldingen uit. Het aantal meldingen steeg licht van 1.195 in 2021 naar 1.213 in 2022.

Gesloten bodemenergiesystemen (GBES)
In 2022 zijn meer meldingen voor de aanleg van gesloten bodemenergiesystemen behandeld dan in de prognose was opgenomen. Deze stijging kan verklaard worden door de stijgende energie- en gasprijzen waardoor huizenbezitters sneller overwegen om van gas af te gaan. Daarnaast is een mogelijke verklaring het verplicht gasloos bouwen van nieuwbouwwoningen.

De OFGV signaleert in 2022 dat steeds omvangrijkere en complexere GBES worden aangelegd die een teleurstellende opbrengst blijken te hebben. De OFGV heeft een analyse gedaan naar de gemelde systemen en deze ambtelijk gedeeld. De OFGV heeft de provincie Flevoland en de Flevolandse gemeenten geadviseerd om bodemenergiebeleid op te stellen waarin een minimale opbrengst voor GBES wordt vastgelegd. Dit geeft de OFGV een weigeringsgrond voor aanvragen waarbij de ondergrond niet doelmatig ingezet wordt.

De OFGV heeft als projectleider opgetreden bij het opstellen van een GBES-rapport in opdracht van de provincie Noord-Holland. Dit rapport is een bundeling van kennis van vier omgevingsdiensten binnen Noord-Holland en Flevoland. Aan de gemeente Almere is een

presentatie gegeven om kennis en inzichten te geven over de lopende BES-projecten in het centrum.

Omgevingsveiligheid
Met ingang van 2021 vindt de financiering van omgevingsveiligheid plaats via het gemeentefonds. Aan de gemeenten is voorgesteld om de werkzaamheden die de OFGV in het kader van de financieringsregeling Impuls Omgevingsveiligheid (IOV) uitvoerde, voor de gemeenten te blijven uitvoeren. De structureel ingebrachte taken van de OFGV zijn onder andere het bijhouden van de risicokaart en het risicoregister gevaarlijke stoffen (RRGS), het adviseren over omgevingsveiligheid bij ruimtelijke plannen en advisering bij vergunningverlening. Nog niet alle gemeenten hebben hier een keuze in gemaakt.

Het RRGS wordt onder de Omgevingswet opgevolgd door het register externe veiligheid (REV). In het REV moet voor elk pand de mate van kwetsbaarheid vastgesteld worden. Zo zijn industriële inrichtingen beperkt kwetsbaar, woningen kwetsbaar en basisscholen en verzorgingshuizen zeer kwetsbaar. Deze kwetsbaarheid van panden wordt door de gemeenten zelf ingevoerd in het REV. Daarnaast moeten van alle risicovolle objecten de aandachtsgebieden vastgelegd worden. Dat zijn de gebieden waar het risico op brand, explosies en gifwolken als gevolg van een incident hoog is. Deze informatie is nodig om de juiste afweging te kunnen maken bij ruimtelijke ordening en vergunningverlening.

Het REV moet vóór de inwerkingtreding van de Omgevingswet gereed zijn. Dit is, met name ook door de voor de Omgevingswet benodigde omzetting van inrichtingen (bedrijven) naar milieubelastende activiteiten, een grote opgave voor de gemeenten. De OFGV kan de gemeenten ondersteunen bij het uitvoeren van de benodigde werkzaamheden en heeft daarvoor een voorstel gemaakt voor de deelnemers. De roadmap die hiervoor is gemaakt is in juni 2022 aan het Algemeen Bestuur gepresenteerd, goedgekeurd en wordt uitgevoerd. Voor de uitvoering is een kerngroep in het leven geroepen.

Bodemsaneringen
De spoedlocaties bodemsanering moeten vóór inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn beschikt (vergunning gegeven om te saneren) en/of de risico's moeten beheersbaar zijn. Dit is afgesproken in het bodemconvenant voor de bodemsaneringslocaties in Flevoland en Noord-Holland. Begin 2022 waren dat vier locaties in Flevoland en tien locaties in Gooi en Vechtstreek. Dit zijn hoofdzakelijk langlopende grondwatersaneringen. Eind 2022 resteren nog drie locaties in Flevoland en negen locaties in Gooi en Vechtstreek, waarbij opgemerkt wordt dat de risico's voor de meeste locaties in de praktijk al wel beheerst zijn.

Warme overdracht bodemtaken
De OFGV heeft in 2022 de gegevens uit het Bodeminformatiesysteem (BIS) gescreend en geactualiseerd. Per locatie is vastgelegd of de locatie op basis van onderzoek, sanering of beschikkingen onder het overgangsrecht valt en daarmee onder de Wet bodembescherming blijft vallen. Voor de situaties die onder het overgangsrecht vallen voert de OFGV de reguliere taken voor de provincies uit. Voor de overige locaties die niet onder het overgangsrecht vallen, vindt er warme overdracht van bodeminformatie en -kennis naar de gemeenten plaats.

In 2021 heeft de OFGV de uitgangspunten uit de Aanvullingswet Bodem gehanteerd om te bepalen welke locaties onder het overgangsrecht vallen. Het Ministerie van Infra en Waterstaat heeft echter in 2021 een juridische redeneerlijn uitgebracht waarin gesteld is dat gesaneerde locaties met een restverontreiniging, gebruiksbeperkingen of nazorg ook onder het overgangsrecht vallen. De OFGV heeft in 2022 onderzocht hoe de redeneerlijn uitpakt voor de

locaties en heeft de provincies hierover geïnformeerd.

Juridische ondersteuning
In 2022 is, net als in 2021, 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 45 keer een voornemen tot last onder dwangsom verstuurd. Het daadwerkelijk opgelegde aantal dwangsommen bedraagt 41. In 2022 zijn meer complexe juridische procedures afgehandeld dan in de prognose was opgenomen. De OFGV heeft een groot aantal bezwaar- en beroepszaken, handhavingsverzoeken en WOB- en Woo-verzoeken behandeld. Deze stijgende lijn laat zich al enkele jaren zien.

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. De OFGV past Stimulerend Toezicht toe om bedrijven te stimuleren energiebesparende maatregelen te treffen. Dit geldt zowel voor de uitvoering van meerwerkopdrachten voor de deelnemers als voor de uitvoering van de subsidieregeling Versterkte Uitvoering Energiebesparing (VUE).
Eind 2022 heeft het Rijk de 3e tranche van de VUE beschikt. In de periode 2022-2023 worden 166 bedrijven gestimuleerd energiebesparende maatregelen toe te passen. De OFGV heeft de aanvraag namens de gemeenten verzorgd en stelt de lijsten samen van bedrijven die gecontroleerd moeten worden. In 2022 zijn tien bedrijven bezocht. De bedrijven zijn doorgelicht op de te nemen maatregelen.

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. De OFGV heeft eind 2022 de beschikking ontvangen van in totaal € 1,7 mln. De OFGV zet de SPUK THE in voor meer inzicht in de bedrijven in het werkgebied en voor klassiek fysiek en administratief toezicht op energiebesparing.

Omgevingswet
De beoogde inwerkingtredingsdatum van de Omgevingswet is uitgesteld tot 1 januari 2024. De OFGV gebruikt de extra tijd voor de uitloop van projecten, extra oefenen en het testen van het DSO.

Samen met de Flevolandse deelnemers zijn afspraken gemaakt en vastgelegd in de Bestuurlijke Samenwerkingsovereenkomst Omgevingswet. Deze is eind 2022 door het Bestuurlijk Omgevingsoverleg vastgesteld. Onder deze samenwerkingsovereenkomst liggen ambtelijk vastgelegde werkafspraken voor omgevingstafels en vergunningen en voor toezicht en handhaving onder de Omgevingswet, die in aanloop naar de inwerkingtreding van de Omgevingswet regionaal worden geoefend.

Vanuit het programmamanagersoverleg Omgevingswet Gooi en Vechtstreek is gewerkt aan de totstandkoming van werkafspraken Vergunningen en Omgevingstafels onder de Omgevingswet. Deze werkzaamheden worden in 2023 afgerond. Tevens is de afspraak gemaakt om te kijken of werkafspraken nodig zijn voor Toezicht en Handhaving onder de

Omgevingswet. De OFGV heeft in het opstellen van beide sets werkafspraken een nadrukkelijke rol.

De medewerkers van de OFGV hebben in 2022 het 'leerplafond' op het gebied van de Omgevingswet bereikt. Na het volgen van inhoudelijke verdiepingscursussen op het gebied van onder andere bodem, lucht en geluid is er geen nieuwe informatie meer beschikbaar. De volgende stap is het opdoen van praktijkervaring door met de Omgevingswet te werken.

De deelnemers en de OFGV hebben de samenwerkingsfunctionaliteit van het Digitaal Stelsel Omgevingswet getest.

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 Waren Autoriteit, 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. De OFGV voert het secretariaat van zowel het Ambtelijke als het Bestuurlijke Omgevingsoverleg. In het 3e trimester van 2022 hebben het AOO en het BOO plaatsgevonden. Hierin is voornamelijk de voorbereiding op de Omgevingswet besproken. Voor het BOO betrof het taken waarover gezamenlijke afspraken moeten worden gemaakt, zoals bodem, toezicht en handhaving en ondergrond.

De OFGV organiseert diverse netwerkdagen zoals de BOA-dag voor Bijzonder Opsporingsambtenaren in Flevoland en Noord-Holland. De OFGV heeft in het 1e trimester van 2022 geïnvesteerd in de samenwerking met andere handhavingsinstanties door het opzetten van een team Buitengebied (verbeteren van toezicht en handhaving in het buitengebied in opdracht van de provincie Flevoland) en door het uitvoeren en inplannen van integrale controles met de gemeenten op het gebied van ondermijning.

Daarnaast heeft de OFGV verkennende gesprekken gevoerd met andere omgevingsdiensten over een netwerkdag circulaire economie. De netwerkdag heeft als doel inhoudelijke kennis te delen en het belang van circulaire economie te benadrukken. Tevens is het een mogelijkheid om van elkaar te leren en het netwerk te vergroten. Hoe breder deze netwerkdag getrokken wordt, hoe waardevoller de kennisoverdracht is.

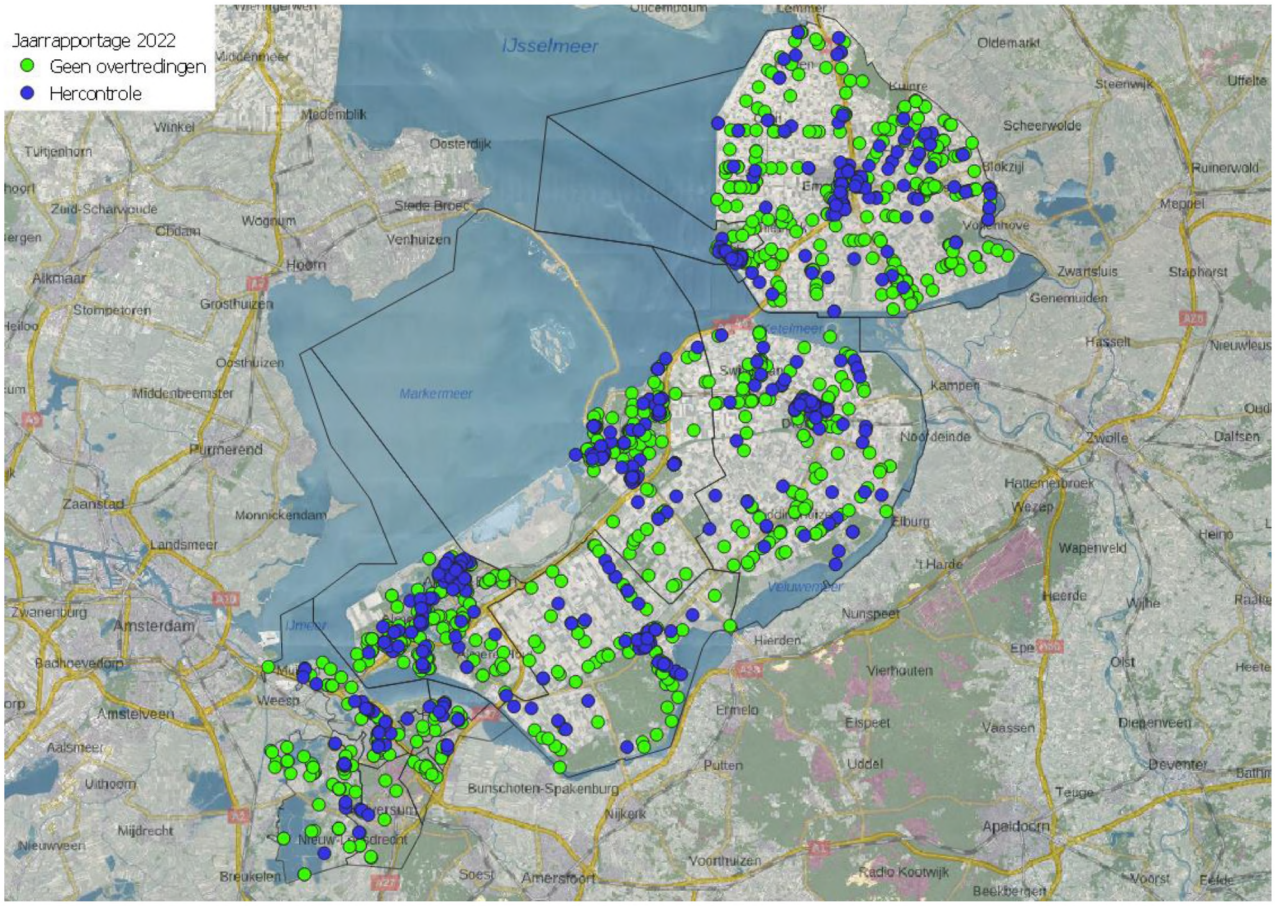
Opleidingen
De OFGV heeft 2022 de kaders voor een opleiding circulaire economie opgesteld. Hierbij trekt de OFGV samen op met Aeres Hogeschool. Hierdoor is de inhoud en kwaliteit van de opleiding gewaarborgd. In november 2022 zijn tien cursisten begonnen in de pilotgroep. Op de slotdag van de driedaagse cursus presenteerden de cursisten aan de hand van een casus hun bevindingen en hoe dit vertaald kon worden naar de werkzaamheden bij omgevingsdiensten.

Landelijk is veel vraag naar opleidingen op het gebied van de energietransitie. De provincie Noord-Holland heeft opdracht gegeven om de Noord-Hollandse omgevingsdiensten op te leiden inzake energiebesparing door bedrijven. De OFGV organiseert naast de basiscursus energie ook verdiepingscursussen op het gebied van energieconsumptieanalyses, bodemenergie en het beoordelen van energiebesparende maatregelen. Er is vanuit verschillende Omgevingsdiensten interesse getoond in de opleidingen die er aangeboden worden.

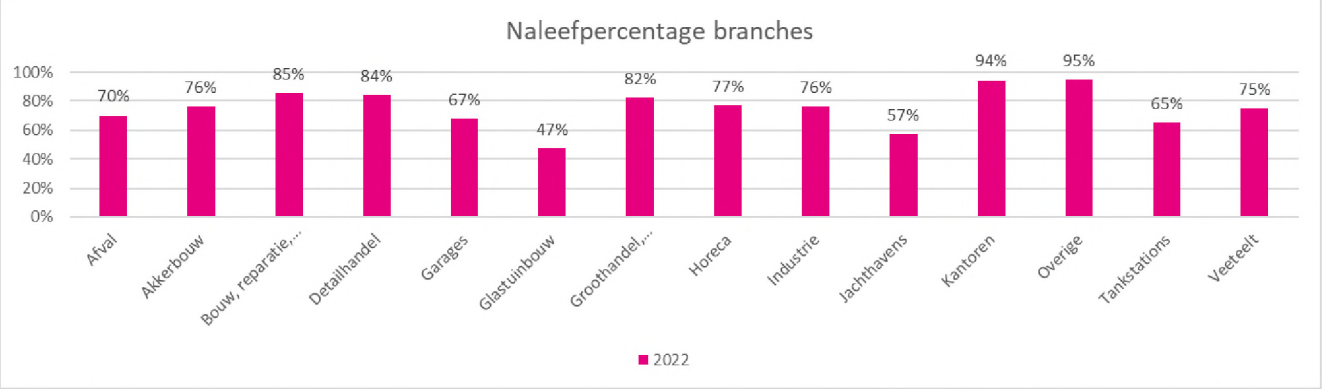
Om een beter beeld te geven van het cursusaanbod, is de jaarplanning voor 2023 in het 3e trimester van 2022 gepubliceerd op deze webpagina (of scan de QR-code hiernaast).

A.1.2.2 Toezicht en handhaving

Milieucontroles
In 2022 heeft de OFGV 2.013 initiële controles milieu uitgevoerd. Daarnaast zijn 234 themacontroles uitgevoerd. Er zijn in 2022 515 hercontroles en 62 dwangsomcontroles uitgevoerd. Op de onderstaande kaart zijn de afgeronde controles in 2022 weergegeven.



Het gemiddelde naleefpercentage van de in 2022 gecontroleerde bedrijven bedraagt 79%. Dit betekent dat bij de initiële milieucontroles 79% van de bedrijven de regels naleeft en er geen hercontrole nodig is.



In bovenstaande grafiek zijn de naleefpercentages per branche weergegeven. De branches met de laagste naleefpercentages zijn Glastuinbouw (47%), Jachthavens (57%), Tankstations (65%) en Garages (67%).

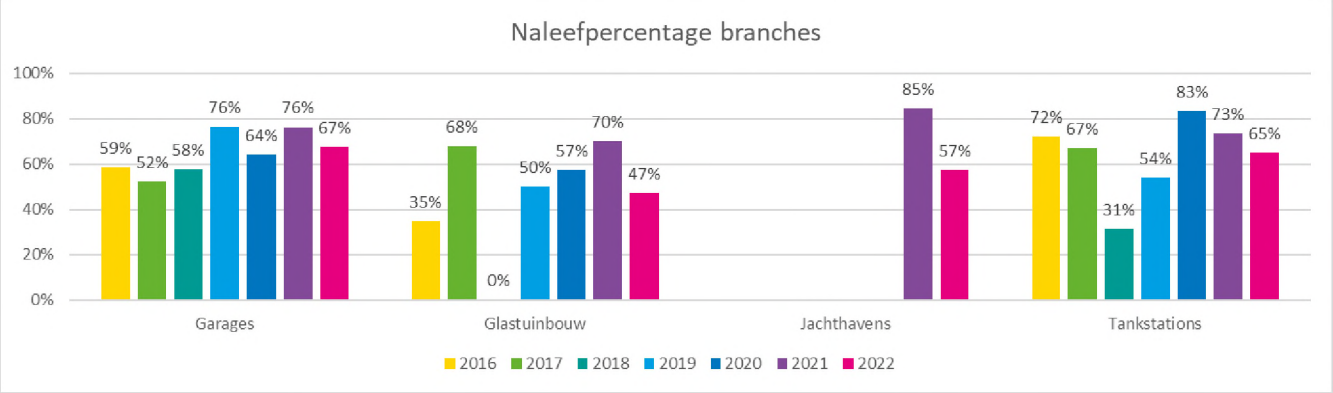
Bij de branche Glastuinbouw zijn in Almere en Noordoostpolder vooral overtredingen geconstateerd die de keuring van stookinstallaties, gasleidingen en WKK-installaties betreffen. Daarnaast waren bij enkele bedrijven jerrycans met brandstof niet brandwerend opgeslagen.

In 2022 heeft de OFGV themacontroles uitgevoerd bij alle jachthavens in de Gooi en Vechtstreek op de inzameling van bilgewater. Bilgewater is een mengsel van water, olie, modder, chemicaliën en andere soorten vloeistoffen. Om risico's op incidenten bij het opslaan en afvoeren van dit afvalwater te beperken, moeten jachthavens hiervoor een innamevoorziening hebben. De overtredingen betroffen het vragen van geld voor het inzamelen van bilgewater, het niet hebben van een juiste opslag en het ontbreken van de juiste papieren. Daarnaast zijn bij jachthavens in het hele werkgebied integrale controles uitgevoerd waarbij de overtredingen onder andere de keuring van vriescellen, brandstoftanks en stookinstallaties en de opslag van gasflessen en jerrycans met brandstof betroffen.

De branche Tankstations wordt conform het risicoprofiel in het VTH-uitvoeringskader vaak gecontroleerd. Overtredingen betroffen onder andere brandgevaarlijke begroeiing bij een LPG reservoir, een afgekeurd maar niet gerepareerd dampretoursysteem, ontbrekende registraties van periodiek onderhoud en onjuiste financiële zekerheden voor de aansprakelijkheid van bodemverontreinigingen bij ondergrondse brandstoftanks.

Bij de branche Garages zijn diverse ondermijningscontroles uitgevoerd. 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 een hersteltermijn opgelegd. Na hercontrole zijn de overtredingen niet meer aangetroffen.

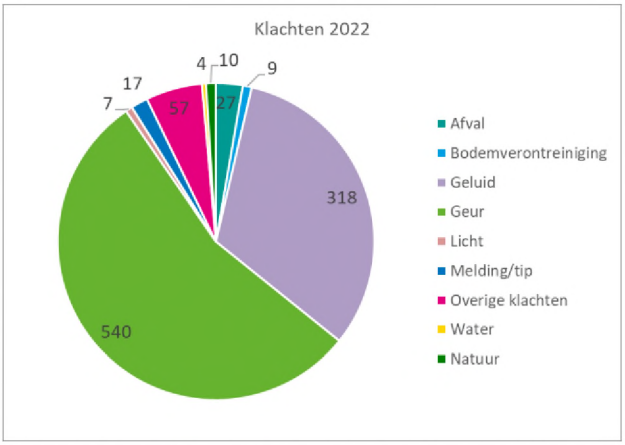
De onderstaande grafiek toont de trend van het naleefpercentage in deze branches.



Risicogestuurd toezicht
Door ervaringen met en registraties van de aard van de overtredingen in de diverse branches te gebruiken, kan risicogestuurd en informatiegestuurd toezicht effectiever plaatsvinden. De OFGV voert administratieve controles en themacontroles uit op die milieubelastende activiteiten waarbij het risico voor de leefomgeving het grootst is en/of waarbij vaak overtredingen worden geconstateerd.

In nagenoeg elke branche is een veel voorkomende overtreding dat de stookinstallatie niet tijdig is gekeurd. Het periodiek keuren van de stookinstallatie en (gas)leidingen voorkomt brand- en explosiegevaar en beperkt de kans op emissies van schadelijke gassen. In 2022 heeft de OFGV de informatie uit verschillende databases gecombineerd en daarmee een inventarisatie gemaakt van niet-gekeurde stookinstallaties. In navolging hiervan is de OFGV gestart met het aanschrijven van de eigenaren op het laten keuren van de installaties.

Klachten
De OFGV heeft in 2022 989 milieuklachten afgehandeld, een stijging ten opzichte van 2021 toen 854 milieuklachten zijn afgehandeld. Het merendeel van de klachten had betrekking op geur en geluid. In de categorie "overige klachten" vallen onder andere klachten over stof en rook en gecombineerde klachten zoals geur én geluid.



De meeste geluidklachten hadden betrekking op koel-en stookinstallaties en overlast van horecabedrijven. Waar mogelijk heeft de OFGV extra geluidcontroles 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. De meeste afvalbedrijven voldeden in 2022 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 2021 ook de meeste klachten over binnenkwamen. De OFGV heeft in 2022 bij een afvalbedrijf in Lelystad een dwangsom opgelegd om geuroverlast te beperken. Over dit bedrijf zijn daarna significant minder geurklachten binnengekomen dan in voorgaande jaren. De OFGV blijft in gesprek met de provincie Flevoland als bevoegd gezag

en de omwonenden.

Asbest
Om illegale asbestsaneringen op te sporen is vanuit verschillende bronnen informatie verzameld waar asbest wordt verwijderd. In 2022 heeft de OFGV geconstateerd dat transportbedrijven vaak sjoemelen met asbestafval in zowel de stortbonnen als de vrachtbrieven. De oorsprong van het asbestafval wordt niet aangegeven of op een adres in een nieuwbouwwijk gezet, terwijl daar geen asbesthoudend materiaal vrijkomt. Daarnaast zijn saneerders herhaaldelijk aangeschreven op juiste en tijdige aanlevering van stortbonnen. De controle op stortbonnen is nodig om te voorkomen dat illegaal gesloopt afval wordt bijgevoegd in een tussenopslag of container. De OFGV heeft bestuurlijke boetes opgelegd aan de transportbedrijven en asbestsaneerders.

In 2022 heeft de OFGV verschillende illegale saneringen stilgelegd. De asbestsloop was niet gemeld, er was geen asbestinventarisatie uitgevoerd en 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.

De OFGV heeft in 2022 een tussenopslag van een asbestsaneerder in onze regio bezocht. Door de asbestsaneerder werd het asbest niet goed opgeslagen en voor het saneren op de locatie was geen vergunning aangevraagd. Ook zijn verschillende milieuovertredingen aangetroffen, zoals een niet gekeurde stookinstallatie, gasflessen die niet goed waren opgeslagen en schoonmaakmiddelen die niet boven lekbakken waren opgeslagen. Bij hercontrole bleken de overtredingen nog niet ongedaan gemaakt. De asbestsaneerder heeft van de brancheverenigingen een waarschuwing gekregen dat zijn certificaat wordt geschorst als hij niet volgens de regels werkt. De OFGV blijft deze saneerder controleren.

Bodem
De OFGV voert fysieke controles uit op de naleving van wet- en regelgeving bij bodemsaneringen en toepassing van grond en bouwstoffen. In 2022 zijn minder controles van de meldingen Besluit Bodemkwaliteit (Bbk) uitgevoerd dan in de prognoses waren opgenomen vanwege het hoge naleefgedrag in 2021 (98%) en 2022 (93%). De opdrachtgevers en aannemers die regelmatig grondverzet uitvoeren weten de OFGV goed te vinden. Door vooroverleg te voeren bij het indienen van de meldingen, zijn in 2022 slechts drie overtredingen in het veld geconstateerd.

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.

Bij het industriegebied Stichtsekant in Almere wordt immobilisaat (verontreinigde grond gemengd met cement) toegepast. Bij het terugtrekken van de boormachine ontstaat er veel stofvorming. Op de plaatsen waar geheid moet worden, moet het immobilisaat weg worden gehaald om zo verontreiniging te voorkomen. De toezichthouders van de OFGV hebben geconstateerd dat het gebruik van immobilisaat toeneemt. Onder de Omgevingswet is er een

meldingsplicht voor het gebruik van immobilisaat, evenals voor het verwijderen van heipalen. Onder de huidige wetgeving is dit er niet.

Zwemwaterkwaliteit
Op onderstaande kaart is aangegeven waar tijdens het zwemseizoen een maatregel is ingesteld.



Als er voor een zwemplek een waarschuwing geldt, wil dat zeggen dat zwemmen op die plek slecht kan zijn voor de gezondheid. Er mag nog steeds gezwommen worden, maar zwemmers wordt aangeraden daarna goed te douchen. Bij een negatief zwemadvies is zwemmen op die plek slecht voor de gezondheid. Zwemmen wordt iedereen afgeraden.

Op twee locaties in Lelystad is in 2022 een negatief zwemadvies ingesteld vanwege blauwalg.

Natuur
In 2022 is de drukte in de natuurgebieden iets afgenomen, wellicht door aflopende coronamaatregelen. In 2022 zijn minder overtredingen in de natuurgebieden geconstateerd dan in 2021. In de zomerperiode zijn minder recreanten met motorboten in de gesloten gebieden aangetroffen. Wel ziet de OFGV een toename van het aantal kanoërs en suppers. Deze varen vaak op luwe plaatsen rondom de oevers en betreden vaak verboden gebieden. De OFGV probeert zoveel mogelijk voorlichting te geven omdat men zich vaak niet bewust is van de verstoring die dit teweeg brengt.

Kitesurfen
De OFGV heeft diverse malen moeten handhaven op kitesurfers bij Trintelhaven in Lelystad. Dit is een Natura-2000 gebied waar kitesurfen verboden is. Op de randmeren zijn voornamelijk kitesurfers buiten de aangewezen gebieden waargenomen, onder andere bij Polsmaten op het Veluwemeer. In samenwerking met de Nederlandse Kitesurf Vereniging is mediacampagne geweest tegen kitesurfen in kwetsbare gebieden.

Buitengebied
Het aantal afvaldumpingen blijft een probleem in Flevoland. Dit is met name rond de uitbreidingssteden Almere en Lelystad zichtbaar. Er is veelal huishoudelijk- en bouwafval aangetroffen. De OFGV is onderzoeken gestart naar de herkomst van afval en daderindicatie. Daarnaast vinden er in het buitengebied andere overtredingen plaats zoals vernielingen, vandalisme en bekladding door graffiti. De OFGV heeft hier repressief tegen opgetreden in geval van heterdaad.

In 2022 heeft de OFGV meerdere mensen aangetroffen in bos- en natuurgebieden die daar trachten te overnachten. Het betrof vaak mensen uit Oost-Europa die verbleven op de migrantenparken en door wangedrag het park moesten verlaten. Vaak verblijven deze mensen

nog een aantal weken in Nederland voordat men weer vertrekt naar het land van herkomst. Gedurende deze periode lijdt men een zwervend bestaan, waardoor ook een toename te zien was van zwerfafval. Hierbij is direct naar een oplossing gezocht door de OFGV in samenwerking met verschillende ketenpartners.

De zomer van 2022 was uitzonderlijk warm en droog. Dit heeft directe gevolgen gehad voor het aantal berm- en natuurbranden in Flevoland. De toezichthouders buitengebied hebben een actieve rol gehad in signalering en preventie in verband met brandstichting. Daarnaast is er nauw samengewerkt met de brandweer om een natuurbrand te kunnen lokaliseren. Hierbij is onder andere een drone ingezet. De betreffende natuurbrand bleek al vijf dagen te branden.

De OFGV heeft in 2022 een aantal hennepplantages aangetroffen in het buitengebied. De kleibodem in Flevoland blijkt zeer geschikt om cannabis in de openlucht te planten. Alle plantages zijn gedeeld met de politie, die heeft na onderzoek de plantages verwijderd.

Door de OFGV zijn signalen van ondermijning in het buitengebied gedeeld met de (keten)partners. Daarnaast werkt de OFGV mee aan initiatieven zoals bijvoorbeeld het keurmerk Veilig Buitengebied Zeewolde. In 2022 is er intensiever samengewerkt met ketenpartners. Denk hierbij aan gecombineerde diensten tussen "groen en blauw" en terreinbeherende organisaties. Hierbij werd ook op onregelmatige tijden gewerkt om de pakkans te vergroten. Deze aanpak is gerelateerd aan de nieuwe taak "toezicht buitengebied" die begin 2022 is overgedragen aan de OFGV.

A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

Overzicht baten en lasten 2022	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	15.863.137	10.316.073	5.547.064
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	4.634.255	-4.634.255
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
Saldo van baten en lasten	**15.863.137**	**14.950.328**	**912.809**
Onttrekkingen reserves	480.570	-	480.570
Toevoegingen reserves	-	469.489	-469.489
Resultaat	**16.343.707**	**15.419.817**	**923.890**

De baten zijn in 2022 € 782.592 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. De partnerbijdrage van de gemeente Weesp is gedekt door een onttrekking aan de reserve Weesp uittreding uit de GR OFGV.

De lasten zijn in 2022 € 141.298 lager dan geraamd. Dit positieve resultaat is de som van hogere lonen vanwege de eenmalige cao-uitkering in december en het vormen van een voorziening voor verlofsparen, lagere lasten voor de flexibele schil, hogere opleidingskosten, een besparing op de kosten van het wagenpark door het verlengen van het leasecontract en het niet aanwenden van de post onvoorzien.

In de onderstaande tabel 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 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2021
Totaal baten	€ 15.863.137	€ 15.227.727	€ 14.598.671	€ 14.716.424
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 10.316.073	€ 10.293.332	€ 9.603.316	€ 9.949.015
Totaal overhead	€ 4.634.255	€ 4.947.074	€ 4.939.368	€ 4.249.627
Totaal onvoorzien	€ -	€ 55.988	€ 55.988	€ -
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**€ 912.809**	**€ -68.666**	**€ -**	**€ 517.783**
Onttrekkingen reserves	€ 480.570	€ 538.154	€ -	€ 52.016
Toevoegingen reserves	€ 469.489	€ 469.489	€ -	€ -
Cumulatief resultaat	**€ 923.890**	**€ -**	**€ -**	**€ 569.799**

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	2022	Korte toelichting
Lagere partnerbijdrage Weesp	-71.264	De geraamde partnerbijdrage van Weesp is onttrokken aan de bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR OFGV.
Hogere omzet opleidingscentrum	252.351	Het opleidingscentrum heeft opleidingen verzorgd voor de eigen medewerkers en voor medewerkers van andere overheden.
Hogere overige inkomsten	530.241	Er zijn in 2022 meer inkomsten uit meerwerkopdrachten voor de partners behaald. Ook zijn er positieve afwikkelingsverschillen.
Totaal	**€ 711.328**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

Verschillenanalyse lasten	2022	Korte toelichting
Hogere lonen en sociale lasten	-101.420	De loonkosten vallen in 2022 hoger uit door de eenmalige cao-uitkering in december en het vormen van een voorziening voor verlofsparen conform de cao. Deze loonkosten worden gedekt uit de lagere kosten voor de flexibele schil.
Lagere flexibele schil personeel	214.452	De inhuurcontracten op de flexibele schil zijn voorzichtigheidshalve ruim begroot terwijl aan het eind van het jaar niet alle uren gemaakt waren.
Lagere inhuur bij ziekte	29.633	De inhuur bij ziekte is lager door minder kortdurend ziekteverzuim.
Hogere algemene personeelskosten	-12.393	De algemene personeelskosten zijn hoger door een hogere heffing voor de werkkostenregeling in verband met samenkomsten van personeel buiten het kantoor.
Hogere opleidingskosten	-88.139	Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het Kenniscentrum opgeteld. Deze opleidingskosten worden gedekt door de hogere inkomsten van het Kenniscentrum.
Lagere afschrijvingen	22.744	In 2022 is minder geïnvesteerd in ICT hardware dan voorzien. De kosten van de omzetting naar de modern workplace zijn niet geactiveerd maar op de ICT kosten geboekt.
Hogere kosten informatiemanagement	-39.475	De informatiemanagementkosten vallen incidenteel hoger uit dan het beschikbaar budget door de omzetting naar de modern workplace. Dit wordt gedekt door overschotten op de andere budgetten.
Lagere kosten wagenpark	56.112	Door het verlengen van het huidige leasecontract zijn de kosten voor het wagenpark lager uitgevallen.
Lagere besteding uit de post onvoorzien	55.988	De post onvoorzien is in 2022 niet gebruikt omdat er geen sprake was van onvoorziene uitgaven.
Hogere HRM kosten	-39.954	De HRM kosten vallen hoger uit door hogere werving- en selectiekosten voor teamleiders en toezichthouders.
Lagere overige lasten	43.751	Op de overige budgetten resteert een incidenteel overschot met als belangrijkste reden het plaatsonafhankelijk werken en als gevolg daarvan lagere kantoorkosten.
Totaal	**€ 141.298**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

Verschillenanalyse directe productiekosten	2022	Korte toelichting
Lagere directe productiekosten Flevoland	78.193	Het saldo op de directe productiekosten van Flevoland wordt veroorzaakt door lagere legesopbrengsten, lagere kosten voor beheer grondwatermeetnet en lagere kosten groene handhaving vaartuigen.
Lagere directe productiekosten Gooise Meren	12.822	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere directe productiekosten Noord-Holland	8.635	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere baten directe productiekosten	-99.650	De niet uitgegeven middelen worden als voorschotbedrag op de balans gezet. De betreffende partner beslist wat er met dit voorschot gebeurt.
Totaal	**€ -0**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

Verschillenanalyse subsidies	2022	Korte toelichting
Hogere lasten subsidies	-23.732	De uitputting van de SPUK-THE subsidie is in 2022 € 32.000 lager dan begroot doordat de beschikking in november is ontvangen. De ontvangen bedragen van de SPUKs worden via de balans overgeheveld naar 2023.
Hogere inkomsten subsidies	23.732	Van het Ministerie van J&V is een extra subsidie van € 56.000 ontvangen voor de groene boa-capaciteit. Hierdoor is per saldo € 24.000 meer subsidie ontvangen dan geraamd.
Totaal	**€ -**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

Verschillenanalyse reserves	2022	Korte toelichting
Lagere innovatieprojecten	57.584	De werkelijke uitgaven van de reserves vallen lager uit dan geraamd. Doordat activiteiten naar een later moment in de tijd verschuiven, verschuiven ook de uitgaven.
Lagere mutatie reserves	-57.584	Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken.
Lagere frictiekosten Weesp	71.264	De onttrekking aan de reserve Weesp uittreding uit de GR OFGV is gebruikt ter dekking van de geraamde partnerbijdrage.
Totaal	**€ 71.264**	**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 2022.

A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen

De uitgaven van de OFGV worden gedekt door de bijdragen van 15 deelnemende partijen. In 2022 zijn daarnaast extra inkomsten ontvangen. Het gaat om bijdragen aan de OFGV voor georganiseerde opleidingen, opbrengsten van meerwerkopdrachten voor de deelnemers en afwikkelingsverschillen. Daarnaast hebben in 2022 onttrekkingen aan de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling voor innovatieve projecten en implementatiekosten van de Omgevingswet plaatsgevonden. De afkoopsom van de gemeente Amsterdam is toegevoegd aan de bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV en hieraan is in 2022 onttrokken voor de begrote bijdrage van de gemeente Weesp en voor frictiekosten. De volledige baten staan in onderstaand schema.

BATEN		Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2021
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS	€ 13.805.553	€ 13.976.467	€ 14.065.567	€ 13.953.069
2	ANDERE BIJDRAGEN	€ 2.057.584	€ 1.251.261	€ 533.105	€ 763.356
3	ONTTREKKING RESERVES	€ 480.570	€ 538.154	€ -	€ 52.016
Totaal baten		**€ 16.343.707**	**€ 15.765.881**	**€ 14.598.672**	**€ 14.768.440**

De OFGV kent geen algemene uitkering of overige uitkeringen. In de jaarrekening zijn geen baten van de financieringsfunctie verantwoord zoals renteopbrengst of dividend. Dit omdat de OFGV geen uitzettingen heeft. De OFGV is BTW ondernemer en kent geen BTW Compensatie Fonds. Alle baten en lasten zijn exclusief BTW verantwoord.

A.1.5 Overzicht overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

Specificatie overhead	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Personele lasten overhead personeel	1.878.241	2.217.054	2.236.368
Overige personeelskosten	1.245.404	1.104.918	1.011.898
Afschrijvingen	177.464	200.208	200.208
Facilitair	566.842	665.679	811.678
ICT	739.338	731.222	651.222
Financiën	26.966	27.993	27.993
Totaal	**4.634.255**	**4.947.074**	**4.939.368**

Percentage personele overhead	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Personele lasten overhead personeel	1.878.241	2.217.054	2.236.368
Personele lasten direct personeel	9.395.091	9.198.942	9.046.413
% personele overhead	**16,7%**	**19,4%**	**19,8%**

De personele overhead mag maximaal 24% bedragen. De OFGV blijft hier onder. Het percentage voor overhead valt lager uit dan in de begroting omdat vooral op de directe taken is ingehuurd.

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 2022 bij de OFGV zijn opleidingen en detacheringsopbrengsten. De inkomsten gegenereerd met het verzorgen van opleidingen voor derden (uitsluitend overheidsorganisaties) bedragen € 522.351. De uitgaven bedragen € 332.585 en zijn exclusief de uren van het interne personeel. Het positief verschil tussen kosten en opbrengsten bedraagt € 189.766 en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

In 2022 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. Er was in 2022 geen risico waarvoor dekking uit het budget onvoorzien nodig was, hierdoor resteert € 55.988.

	LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
5	**ONVOORZIEN**					
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 55.988	€ 55.988	€ 55.988	€ -

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 2022 bedroeg € 97.167. Deze is gesaldeerd verwerkt in de directe productiekosten Flevoland.

A.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is enerzijds de relatie tussen de risico's waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen en anderzijds de capaciteit van middelen en mogelijkheden (weerstandscapaciteit) die de organisatie heeft om niet begrote kosten op te vangen. Het beleid over het weerstandsvermogen is door het AB vastgesteld middels de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement. Het beleid bevat het risicoprofiel van de OFGV, het doel en de hoogte van de Algemene Reserve en overig weerstandsvermogen en de methode voor het kwantificeren van risico's. In 2019 is het beleid 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:
    i. kostenstijging;
    ii. invoering digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet;
    iii. omscholing n.a.v. Omgevingswet;
    iv. ontwikkelingen op arbeidsmarkt.
b. Exploitatieverlies door opbrengstendaling;
c. Schaalnadeel door:
    i. vermindering van taken;
    ii. taakverandering n.a.v. Omgevingswet.
d. Productiviteitsverlies door ziekteverzuim;
e. Productiviteitsverlies door inefficiëntie.

Risicokwantificatie
De risico's met een ingeschatte waarde van € 50.000 en hoger worden benoemd en opgenomen in een risicoregister. Kleinere risico's worden geacht onderdeel te zijn van reguliere bedrijfsvoering. Per risico worden de beheersmaatregelen geformuleerd en uitgevoerd. Dit zodat de kans op het risico (hoe vaak komt het voor) en de impact van het risico (welk bedrag er mee gemoeid is) worden verkleind. De vermenigvuldiging van de wegingsfactoren voor kans en impact levert de kwantificatie van het risico op. Dit is het 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 31-12-2022 inclusief verloop
De weerstandscapaciteit van de OFGV bestaat uit de algemene reserve, overige doelreserves en het budget onvoorzien. De algemene reserve en het budget onvoorzien vormen samen de zogenoemde vrije weerstandscapaciteit. De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling en de bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV behoren tot de

zogenaamde niet vrije weerstandscapaciteit. Van deze reserves is het doel van tevoren vastgesteld.

De bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV is in 2022 gevoed vanuit de eenmalige afkoopsom van € 469.489 die betaald is door de gemeente Amsterdam. Uit de reserve wordt de resterende begrote partnerbijdrage 2022 en 2023 van de gemeente Weesp gedekt en eventuele frictiekosten van personeel samenhangend met het terugtrekken van taken. Het saldo van deze bestemmingsreserve is op 31-12-2022 € 237.069.

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 indien de middelen al zijn bestemd. De uitgaven worden dan in de volgende boekjaren gedaan.

Op 31-12-2022 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 725.896. In hoofdstuk B.3.3 is inhoudelijke informatie te vinden over de door het bestuur goedgekeurde innovatieprojecten.

Aanwezige weerstandscapaciteit		**Saldo 2022**
Vrije weerstandscapaciteit		
Algemene Reserve		€ 668.600
Onvoorzien		€ 55.988
Totaal vrije weerstandscapaciteit		**€ 724.588**
Niet vrije weerstandscapaciteit		
Beginsaldo Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 404.247	
Bij: doteren vanuit de resultaatbestemming 2021	€ 569.799	
Af: uitgaven innovatieprojecten en implementatiekosten Omgevingswet 2022	-€ 248.150	
Eindsaldo Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling		€ 725.896
Beginsaldo Bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	€ 0	
Bij: afkoopsom gemeente Amsterdam	€ 469.489	
Af: vrijval reserve 2022	-€ 232.420	
Eindsaldo Bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV		€ 237.069
Totaal niet vrije weerstandscapaciteit		**€ 962.965**

De vrij beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 724.588. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 988.750. De verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen is 0,73 en valt onder de afgesproken bandbreedte van 0,8 tot 1,2. Daarom zal worden voorgesteld de Algemene Reserve uit het rekeningresultaat 2022 maximaal te vullen.

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

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 invullen	€ 286.300	4	€ 625.000	4	0,75	€ 468.750
2	Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de Omgevingswet	€ 100.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
3	Omscholing n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de Omgevingswet	€ 0	0	€ 0	1	0,10	€ 0
4	Ontwikkelingen op arbeidsmarkt		Structurele ophoging van de begroting voor de arbeidsmarkt	€ 90.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
5	Opbrengsten	Exploitatieverlies opbrengsten	Businessplan opleidingscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 340.210	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
6	Omvang takenpakket	Schaalnadeel	Frictiekosten voor partner Flexibele schil Geactualiseerde GR	€ 0	0	€ 0	1	0,10	€ 0
7	Taakverandering n.a.v. Omgevingswet		Spelregels terugtrekken taken Bestuurlijke afspraken over bodemtaken	€ 561.859	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
8	Eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC	€ 219.843	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
9	Ziekteverzuim		Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 217.909	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
	Totaal benodigde weerstandscapaciteit								**€ 988.750**

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

Stand van zaken 31-12-2022
De kans dat de indexering van de budgetten in 2023 en 2024 voldoende is om de kosten te dekken wordt steeds kleiner. Het salarisbudget is in 2023 met 2,3% geïndexeerd terwijl het principeakkoord van de cao-onderhandelingen uitgaat van een salarisverhoging van 12% voor de lagere salarisschalen en 7% voor de hogere salarisschalen in 2023. Deze structurele salarisstijging kan niet uit de incidentele weerstandscapaciteit worden gedekt. De OFGV zal daarom zodra het akkoord definitief is, een hoger salarisbudget vragen aan de deelnemers.

De materiële budgetten zijn in 2023 met 1,5% geïndexeerd terwijl diverse leveranciers hun tarieven met ongeveer 10% hebben verhoogd. De OFGV heeft het risico van een te lage indexering voor 2023 berekend als 2% van de lasten en de kans verhoogd naar eens in de 1-2 jaar. Hierdoor stijgt de benodigde weerstandscapaciteit.

2. Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet
De aansluiting op het digitale stelsel vergt dat de organisatie volledig digitaal kwalitatief, hoogstaande informatie verzamelt en opmaakt. De digitale voorzieningen van de OFGV dienen flexibel genoeg te zijn om deze ontwikkelingen te kunnen integreren.

Stand van zaken 31-12-2022
De OFGV heeft de minimaal benodigde aansluiting op het DSO gerealiseerd (STAM en SWF). Landelijk zijn er echter nog veel onduidelijkheden, storingen en instabiliteit rondom het DSO en de uitwerking daarvan. Hierdoor is testen van en oefenen met de aansluiting op het DSO nog niet goed mogelijk. Het is daarmee ook nog onvoldoende duidelijk of de koppeling met het VTH-systeem voldoende werkt en blijft werken na eventuele landelijke ontwikkelingen in het DSO. Dit kan aanleiding zijn voor noodzakelijke aanpassingen in de huidige systemen van de OFGV. De kans op deze risico's blijft daardoor hoog.

De omvang van het risico is moeilijk te bepalen. De schatting voor dit risico is € 100.000 en de kans op het risico is gemiddeld.

3. Omscholing n.a.v. Omgevingswet
De Omgevingswet vraagt een andere aanpak van vergunningverlening, handhaving en toezicht. Er vindt een verschuiving plaats van vergunningverlening naar het meer aan de voorkant meedenken met initiatiefnemers en handhaving. Deze verandering in het vakgebied vereist een andere manier van denken en werken. Het vergt behalve hogere kwaliteitseisen aan het kennisniveau van medewerkers, andere competenties bij de medewerkers dan voorheen. De medewerkers dienen te worden om- en bijgeschoold. Het risico is dat het daarvoor beschikbare budget niet toereikend is.

Stand van zaken 31-12-2022
In aanloop naar de invoering van de wet heeft de OFGV alle medewerkers zowel inhoudelijk als op het gebied van competenties geschoold. De verwachting is dat eind 2023 een opfriscursus

voldoende is om de kennis weer omhoog te brengen. Deze cursus maakt onderdeel uit van de implementatiekosten voor de Omgevingswet en wordt vanuit de reserve Innovatie en Ontwikkeling gefinancierd. Daarom is het risico op nul gesteld.

4. Ontwikkelingen op arbeidsmarkt
Ondanks de eerste zichtbare effecten van de coronapandemie op de economie, blijft het voor de specialistische functies uiterst moeilijk om personeel te werven. Ook het behouden van het huidige personeel bij de huidige arbeidsmarkt vraagt veel aandacht. De blijvende krapte op de arbeidsmarkt in de branche waar de OFGV werkt heeft een reëel gevolg: een mogelijke hogere inschaling voor de specialistische functies.

Stand van zaken 31-12-2022
De genoemde risico's zijn hoog. Zowel op het vinden en behouden van personeel als op de 'concurrentie strijd' ingezet door hogere waardering in functies of arbeidsmarkttoelages. Het risico is geraamd op het plaatsen van 10 functies in een hogere schaal, waarmee het risico is geschat op € 90.000.

5. 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 31-12-2022
Het begrote bedrag voor de overige opbrengsten bedraagt in 2023 € 340.2310. De OFGV heeft ook 2022 voldoende extra inkomsten gegenereerd door meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen uit te voeren en opleidingen te organiseren. Daarom is de kans op het risico laag.

6. Omvang takenpakket
De kosten van een taakwijziging als gevolg van een kleinere of grotere opdracht komen conform de Gemeenschappelijke Regeling voor rekening van de veroorzakende deelnemer. Daarom is het risico nihil.

7. Taakverandering n.a.v. Omgevingswet
Met de komst van de Omgevingswet in 2024 gaat er veel veranderen op bodemgebied. De gemeente is straks in plaats van de provincie het bevoegd gezag en verantwoordelijk voor de bodemtaken. Dit zijn complexe taken waar specialistische bodemkennis voor nodig is. De OFGV gaat er vanuit dat de gemeenten deze taken door de OFGV laten uitvoeren waardoor deze verandering alleen tot verschuiving in de financiering leidt. Zolang hierover nog geen afspraken zijn gemaakt, loopt de OFGV een risico dat vergelijkbaar is met de waarde van de provinciale bodemtaken.

Stand van zaken 31-12-2022
De waarde van de provinciale bodemtaken in de KVS 2024 is € 561.859. Een deel van de bodemtaken zal de OFGV voor de provincies blijven uitvoeren. De beslissing om deze taken te blijven beleggen bij de OFGV ligt afzonderlijk bij elke gemeente. De OFGV werkt mee aan de 'warme overdracht' van de taken vanuit de inhoud en heeft weinig invloed op de verdere invulling van de uitvoering van deze taken door de gemeenten. De kans op het risico is hoog.

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

Stand van zaken 31-12-2022
De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt uit op € 219.843 voor 2023. In de Producten- en Dienstencatalogus (PDC) zijn standaard producten en diensten aangeboden die voor alle deelnemende partijen gelijk zijn. Afwijkende eisen zijn toegestaan, maar worden apart geprijsd. De invoering van de Omgevingswet is van invloed op de inhoud van producten. In de mogelijke hervorming van de producten neemt de kans op het risico toe.

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

Stand van zaken 31-12-2022
Het risicobedrag is bepaald op 3% van de salarissom minus het beschikbare inhuurbudget en bedraagt in 2023 € 217.909. De OFGV blijft aandacht besteden aan verzuimpreventie door middel van gesprekken, trainingen, het verstrekken van informatie over gezondheid en vitaliteit en het focussen op wat de medewerker nog wél kan bij ziekte. Dit alles om het risico zo veel mogelijk te beperken en laag houden.

Kengetallen
De paragraaf 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 2021	Begroting 2022	Realisatie 2022
Netto schuld quote	-6%	0,3%	-13%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-6%	0,3%	-13%
Solvabiliteitsratio	28%	16%	31%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	1,9%	0%	0,9%
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 2022 32% op deze indicator. Volgens de VNG-norm is 50% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat de helft van de balans uit eigen middelen bestaat. De OFGV scoort lager omdat de OFGV conform het door het AB vastgestelde risicobeleid beperkt is in het aanhouden van reserves.

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

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

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 conform de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) de ontwikkelingen weergegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de renterisiconorm, de toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury.

Treasurystatuut
De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen zijn geformuleerd in het treasurystatuut. Het treasurystatuut voldoet aan wettelijke kaders zoals gesteld door de Wet FIDO en RUDDO (Regeling uitzettingen en derivaten decentrale overheden) en het wettelijk verplichte schatkistbankieren.

Risicobeheer financieringsportefeuille
In de onderstaande tabel zijn zowel de risico's van de financieringsportefeuille weergegeven als de realisatie in 2022.

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 2022 zijn berekend op basis van de Kostenverdeelsystematiek 2021-2023 (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 2022 de vastgestelde bijdrage van zijn deelnemers conform KVS per kwartaal gefactureerd middels voorschotnota's. Deze voorschotnota's zijn steeds een maand voor aanvang van het kwartaal aan de deelnemers verzonden.

A.2.5 Bedrijfsvoering

Bij bedrijfsvoering gaat het vooral om interne dienstverlening. Interne dienstverlening omvat de activiteiten op het gebied van HRM, Communicatie, Informatiemanagement, Facilitaire zaken en Control. Voor het jaar 2022 zijn de volgende bijzonderheden te melden:

In 2022 heeft de OFGV gezamenlijk met de medewerkers en de Ondernemingsraad onderzocht welke manieren van plaats onafhankelijk werken passen bij onze organisatie, ons werk en onze medewerkers. Daarop is een advies voorgelegd aan de directie waarin is aangegeven dat de medewerkers thuiswerken willen behouden (Home Office) en daarnaast behoefte hebben aan een eigen honk als ontmoetingsplek (Meet & Greet). De OFGV heeft een succesvolle aanbesteding uitgevoerd om een leverancier te vinden die zowel het aanbieden als het leveren van de thuiswerkmiddelen uit handen neemt. De levering van de thuiswerkplek start in 2023. Voor het honk is de OFGV samen met verhuurder provincie Flevoland overeengekomen dat de OFGV met ingang van 2023 twee verdiepingen zal huren. Het huurcontract wordt in 2023 ondertekend waarna een verbouwing zal plaatsvinden om het kantoorpand in te richten voor de nieuwe functionaliteiten.

De OFGV heeft gebruik gemaakt van Strategische Personeels Planning (SPP) om teamplannen te maken welke zijn gebruikt voor het masterplan werving en selectie. De SPP helpt bij het maken van strategische personeelskeuzes zoals het inzetten van vacatureruimte en het ontwikkelen van medewerkers.

In 2022 heeft de OFGV een arbeidsmarktcommunicatiecampagne laten uitvoeren met als doel de OFGV als werkgever via social media meer onder de aandacht te brengen. De OFGV is door deze campagne beter onder de aandacht gebracht van potentiële werknemers. De resultaten van de campagne worden gebruikt om het arbeidsmarktcommunicatieplan voor 2023 bij te stellen.

Naar aanleiding van de jaarrekeningcontrole over 2021 heeft de nieuwe accountant Publieke Sector Accountants B.V. geadviseerd om financiële mutaties meer geautomatiseerd te verwerken en bij de interne controle te steunen op systeeminrichting. Op die manier wordt de financiële administratie minder foutgevoelig en zijn minder handmatige controles nodig. De OFGV heeft de eisen en wensen aan het boekhoudpakket in beeld gebracht en voert samen met de softwareleverancier wijzigingen door in 2022 en 2023.

De OFGV is de eerste overheidsorganisatie die volgens de EFQM-methode werkt. Dit is de opvolger van het INK-model en wordt als Europese kwaliteitsmanagementstandaard beschouwd. De OFGV heeft een kwaliteitsbeleid gebaseerd op EFQM opgesteld. In oktober hebben een eerste assessment door EFQM gecertificeerde assessoren én een visitatie door peers van andere omgevingsdiensten plaatsgevonden. Hieruit zijn aanbevelingen naar voren gekomen die onder andere betrekking hebben op de doorontwikkeling naar beleidsadvies.

Het huidige VTH-beleidskader, waarin de deelnemers aangeven hoe de OFGV de taken op een uniforme manier in het werkgebied kan uitvoeren, wordt geactualiseerd. De OFGV heeft de teksten aangepast naar de Omgevingswet en nieuwe ontwikkelingen zoals circulaire economie opgenomen in het kader. De branchegerichte risicoanalyses zijn in 2022 uitgevoerd gebaseerd op de milieubelastende activiteiten in het BAL en BKL.
Het beleidskader wordt vastgesteld door de colleges van de deelnemende gemeenten en provincies. De gemeenten en provincies hebben aangegeven dat zij het belangrijk vinden dat de nieuwe raadsleden en zittende Statenleden inbreng hebben in dit beleidskader. De bestuurlijke inbreng op het beleidskader, de aanvullingen van gemeenten en provincies en de bestuurlijke vaststelling zal doorlopen in 2023.

In 2022 is de Moderne Werkplek succesvol geïmplementeerd. Hierdoor is de ICT-omgeving aangepast naar de noodzakelijke vernieuwingen en toekomstige behoeften op het gebied van thuiswerken. Het werken met servers op het kantoor van de OFGV was onnodig complex en duur. De Moderne Werkplek op de laptops van de medewerkers bestaat onder andere uit Windows 11, Microsoft Office 365 en OneDriveforBusiness. Het werken in de cloud maakt gebruikers zelfstandiger, de beveiliging beter en de afhankelijkheden van hardwarecomponenten lager. Hierdoor is de gevoeligheid voor storingen afgenomen.

A.2.6 Verbonden partijen

De gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Almere, Blaricum, Dronten, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren, Lelystad, Noordoostpolder, Urk, Wijdemeren en Zeewolde, de provincie Flevoland en de provincie Noord-Holland. De gemeente Weesp is op 31-12-2021 uit de gemeenschappelijke regeling getreden vanwege de fusie met de gemeente Amsterdam.
De OFGV had in 2022 geen verbonden partijen.

A.2.7 Grondbeleid

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

A.2.8 Rechtmatigheid

De OFGV heeft zijn bedrijfsvoeringsprocessen op het gebied van financiën, inkoop en HRM beschreven in een Administratieve Organisatie. In de processen zijn beheersmaatregelen opgenomen om mogelijke risico's te ondervangen. Deze processen worden jaarlijks geëvalueerd en bijgesteld in de Administratieve Organisatie en het Interne Controle Plan. Ook in 2022 zijn interne controles uitgevoerd en verbeteringen doorgevoerd. Daarnaast is een frauderisicoanalyse opgesteld die in februari 2023 met het Algemeen Bestuur is gedeeld.

Bij de interim controle in 2022 heeft de accountant opgemerkt dat de interne beheersing van een hoog niveau is en dat de eventuele aanwezige risico's tijdig worden opgemerkt en ondervangen. Ten opzichte van eerdere jaren zijn er geen nieuwe constateringen gedaan.

A.2.9 Openbaarheid Woo

Met ingang van de jaarrekening 2022 dient de OFGV net als alle gemeenten en provincies een verantwoording op te nemen inzake 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 2022 zijn vijftien Woo-verzoeken afgehandeld. Dit is een stijgende lijn ten opzichte van 2021 toen tien WOB-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.

B. Jaarrekening 2022

B.1 Balans

ACTIVA		31-12-2022		31-12-2021
Investeringen met een economisch nut	594.060		726.917	
MATERIËLE VASTE ACTIVA		**594.060**		**726.917**
TOTAAL VASTE ACTIVA		**594.060**		**726.917**
Vorderingen op openbare lichamen	485.738		586.615	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	6.356.898		4.246.259	
Overige vorderingen	7.611		6.766	
UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		**6.850.248**		**4.839.640**
Banksaldi	500.380		199.961	
LIQUIDE MIDDELEN		**500.380**		**199.961**
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	-		-	
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	169.936		142.216	
OVERLOPENDE ACTIVA		**169.936**		**142.216**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**7.520.563**		**5.181.817**
TOTAAL ACTIVA		**8.114.623**		**5.908.734**

PASSIVA		31-12-2022		31-12-2021
Algemene reserve	668.600		668.600	
Bestemmingsreserves	962.965		404.247	
Resultaat reguliere budgetten	141.299		153.954	
Resultaat directe productiekosten	-		-	
Overig resultaat	782.591		415.845	
Cumulatief resultaat	923.890		569.799	
EIGEN VERMOGEN		**2.555.454**		**1.642.644**
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	23.271		-	
VOORZIENINGEN		**23.271**		**-**
TOTAAL VASTE PASSIVA		**2.578.724**		**€ 1.642.644**
Overige schulden	1.054.562		263.090	
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		**1.054.562**		**263.090**
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	1.002.332		1.639.561	
De van het Rijk ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	342.268		-	
De van overige Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	294.267		108.182	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.842.470		2.255.257	
OVERLOPENDE PASSIVA		**4.481.337**		**4.003.000**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**5.535.899**		**€ 4.266.090**
TOTAAL PASSIVA		**8.114.624**		**€ 5.908.734**

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

a. Reguliere budget

	BATEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1	**BIJDRAGEN DEELNEMERS**					
1.1	Almere	€ 1.728.547	€ 1.728.547	€ 1.820.611	€ -	€ 1.636.772
1.2	Lelystad	€ 1.455.483	€ 1.455.483	€ 1.410.671	€ -	€ 1.341.694
1.3	Zeewolde	€ 646.395	€ 646.395	€ 678.971	€ -	€ 649.642
1.4	Flevoland	€ 3.698.627	€ 3.698.627	€ 3.413.047	€ -	€ 3.719.040
1.5	Urk	€ 362.535	€ 362.535	€ 374.073	€ -	€ 353.657
1.6	Dronten	€ 1.232.200	€ 1.232.200	€ 1.304.187	€ -	€ 1.238.351
1.7	Noordoostpolder	€ 1.377.101	€ 1.377.101	€ 1.497.571	€ -	€ 1.383.820
1.8	Noord Holland	€ 577.994	€ 577.994	€ 73.340	€ -	€ 582.972
1.9	Gooise Meren	€ 925.409	€ 925.409	€ 1.035.154	€ -	€ 929.812
1.10	Hilversum	€ 604.914	€ 604.914	€ 714.399	€ -	€ 607.646
1.11	Weesp	€ -	€ 71.264	€ 363.722	€ 71.264	€ 331.670
1.12	Huizen	€ 240.848	€ 240.848	€ 268.368	€ -	€ 241.998
1.13	Wijdemeren	€ 546.503	€ 546.503	€ 609.863	€ -	€ 549.109
1.14	Blaricum	€ 130.685	€ 130.685	€ 136.360	€ -	€ 125.516
1.15	Laren	€ 121.312	€ 121.312	€ 129.247	€ -	€ 115.027
	Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers	**€ 13.648.553**	**€ 13.719.817**	**€ 13.829.583**	**€ 71.264**	**€ 13.806.727**
2	**ANDERE BIJDRAGEN**					
2.6	Overige opbrengsten	€ 1.385.696	€ 603.105	€ 333.105	€ -782.592	€ 744.027
	Totaal reguliere baten	**€ 15.034.249**	**€ 14.322.922**	**€ 14.162.687**	**€ -711.328**	**€ 14.550.754**

	LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1	**PERSONEEL**					
1.1a	Salarissen	€ 9.338.263	€ 9.236.843	€ 11.136.630	€ -101.420	€ 10.041.273
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 109.753	€ 125.000	€ -	€ 15.247	€ 98.718
1.1c	Flexibele schil	€ 1.795.608	€ 1.994.812	€ 35.812	€ 199.204	€ 1.420.662
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 29.709	€ 59.341	€ 110.339	€ 29.633	€ 82.462
	Subtotaal personeelskosten	**€ 11.273.332**	**€ 11.415.996**	**€ 11.282.781**	**€ 142.664**	**€ 11.643.113**
1.2	Opleidingskosten	€ 706.306	€ 618.167	€ 403.157	€ -88.139	€ 354.373
1.3	Algemene personeelskosten	€ 434.361	€ 421.968	€ 535.959	€ -12.393	€ 282.143
3	**KAPITAALLASTEN**					
3.1	Afschrijving ICT	€ 93.274	€ 108.931	€ 120.931	€ 15.657	€ 145.304
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 44.371	€ 45.593	€ 33.593	€ 1.222	€ 40.548
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 45.684	€ 45.684	€ 5.865	€ 39.819
4	**INDIRECTE KOSTEN**					
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 321.902	€ 325.521	€ 341.521	€ 3.619	€ 308.615
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 53.489	€ 65.565	€ 145.565	€ 12.076	€ 69.143
4.3	Informatiemanagement	€ 891.614	€ 852.140	€ 772.140	€ -39.475	€ 795.950
4.4	Wagenpark	€ 67.061	€ 123.172	€ 123.172	€ 56.112	€ 79.845
4.5	Diverse kosten	€ 124.390	€ 151.421	€ 201.421	€ 27.031	€ 146.998
4.6	Accountant	€ 26.966	€ 27.993	€ 27.993	€ 1.026	€ 26.981
4.7	HRM	€ 104.737	€ 64.783	€ 72.783	€ -39.954	€ 48.123
5	**ONVOORZIEN**					
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 55.988	€ 55.988	€ 55.988	€ -
	Totaal reguliere lasten	**€ 14.181.623**	**€ 14.322.922**	**€ 14.162.687**	**€ 141.299**	**€ 13.980.955**

b. Directe productiekosten

	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
6	**BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN**					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 155.671	€ 233.864	€ 213.199	€ 78.193	€ 145.033
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.329	€ 1.329	€ 1.329	€ -	€ 1.309
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.822	€ 12.822	€ 12.822	€ -
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.635	€ 8.635	€ 8.635	€ -
	Totaal baten directe productiekosten	**€ 157.000**	**€ 256.649**	**€ 235.984**	**€ 99.650**	**€ 146.342**
6	**LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN**					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 155.671	€ 233.864	€ 213.199	€ 78.193	€ 145.033
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.329	€ 1.329	€ 1.329	€ -	€ 1.309
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.822	€ 12.822	€ 12.822	€ -
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.635	€ 8.635	€ 8.635	€ -
	Totaal lasten directe productiekosten	**€ 157.000**	**€ 256.649**	**€ 235.984**	**€ 99.650**	**€ 146.342**

c. Subsidies

	SUBSIDIES	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
2	**ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES**					
2.2	Omgevingsveiligheid	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ 19.329
2.7	Diverse subsidies	€ 202.400	€ 178.668	€ -	€ -23.732	€ -
	Totaal baten subsidies	**€ 202.400**	**€ 178.668**	**€ 200.000**	**€ -23.732**	**€ 19.329**
7	**OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES**					
7.2	Omgevingsveiligheid	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ 19.329
7.5	Diverse subsidies	€ 202.400	€ 178.668	€ -	€ -23.732	€ -
	Totaal lasten subsidies	**€ 202.400**	**€ 178.668**	**€ 200.000**	**€ -23.732**	**€ 19.329**

d. Reserves

	Mutaties bestemmingsreserves	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
2	**ANDERE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES**					
2.2	Onttrekking bestemmingsreserve I&O	€ 248.150	€ 305.734	€ -	€ 57.584	€ 52.016
2.3	Bijdrage gemeente Amsterdam	€ 469.489	€ 469.489	€ -	€ -	€ -
2.4	Onttrekking bestemmingsreserve Weesp	€ 232.420	€ 232.420	€ -	€ -	€ -
	Totaal baten reserves	**€ 950.059**	**€ 1.007.643**	**€ -**	**€ 57.584**	**€ 52.016**
7	**OVERIGE KOSTEN TEN LASTE VAN RESERVES**					
7.7	Invoeringskosten Omgevingswet	€ 121.287	€ 121.287	€ -	€ 0	€ -
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ 126.863	€ 184.447	€ -	€ 57.584	€ 52.016
7.9	Uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	€ 161.155	€ 232.420	€ -	€ 71.265	€ -
7.11	Toevoeging bestemmingsreserve Weesp	€ 469.489	€ 469.489	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten reserves	**€ 878.794**	**€ 1.007.643**	**€ -**	**€ 128.849**	**€ 52.016**

e. Totaaloverzicht

	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
Totaal baten	€ 15.863.137	€ 15.227.727	€ 14.598.671	€ 635.410	€ 14.716.424
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 10.316.073	€ 10.293.332	€ 9.603.316	€ 22.742	€ 9.949.015
Totaal overhead	€ 4.634.255	€ 4.947.074	€ 4.939.368	€ -312.818	€ 4.249.627
Totaal onvoorzien	€ -	€ 55.988	€ 55.988	€ -55.987	€ -
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	**€ 912.809**	**€ -68.666**	**€ -**	**€ 981.474**	**€ 517.783**
Onttrekkingen reserves	€ 480.570	€ 538.154	€ -	€ -57.584	€ 52.016
Toevoegingen reserves	€ 469.489	€ 469.489	€ -		€ -
Cumulatief resultaat	**€ 923.890**	**€ -**	**€ -**	**€ 923.890**	**€ 569.799**

B.3 Toelichtingen

B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

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

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

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Vervoermiddelen:
- Kleine handhavingsschepen 15 jaar
- Grote handhavingsschepen 30 jaar

Machines, apparaten en installaties:
- Geluidsmeetsysteem 10 jaar

Overige materiële vaste activa:
- 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.

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 1-1-2022	Investe-ringen	Des-investe-ringen	Afschrij-vingen	Bijdrage van derden	Afwaar-dering	Boekwaarde 31-12-2022
Vervoermiddelen	491.014	45.170	-	21.857	45.170	-	€ 469.157
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	€ -
Overige materiële vaste activa:	-		-				€ -
Verbouwing	43.003	-	-	39.819	-	-	€ 3.184
Inventaris	57.268	-	-	44.371	-	-	€ 12.897
Hardware ICT	135.632	66.464	-	93.274	-	-	€ 108.822
Totaal	**€ 726.917**	**€ 111.634**	**€ -**	**€ 199.321**	**€ 45.170**	**€ -**	**€ 594.060**

In 2022 is € 45.170 geïnvesteerd in de beschoeiing van het steunpunt Elburg ten behoeve van de groene handhaving voor de provincie Flevoland. De bijdrage van Flevoland hiervoor is verantwoord als bijdrage van derden. De investering in ICT middelen betreft de vervanging van iPads en de aanschaf van extra laptops voor medewerkers. Het investeringskrediet is 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 31-12-2022	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen	485.739	-	485.739	586.615
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	6.356.898	-	6.356.898	4.246.259
Overige vorderingen	7.611	-	7.611	6.766
Totaal	**€ 6.850.248**	**€ -**	**€ 6.850.248**	**€ 4.839.640**

De vorderingen op openbare lichamen zijn de aan de deelnemers gefactureerde meerwerkopdrachten en aan andere omgevingsdiensten gefactureerde opleidingskosten. Het saldo per 31-12-2022 aan vorderingen op openbare lichamen is lager dan in het voorgaande jaar omdat er minder facturen door de deelnemers en andere overheden nog vóór 31-12 zijn betaald. Daarnaast is het resultaat van 2021 overeenkomstig de besloten resultaatbestemming voor een deel toegevoegd aan de reserves en zorgt het positieve resultaat over 2022 voor het hoge saldo van de uitzettingen in 's Rijks schatkist.

Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden is

€ 1.000.000. De rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten roomt dagelijks de middelen boven een limiet af. In het 1e en 2e kwartaal was die limiet € 200.000. In het 3e en 4e kwartaal was die limiet € 500.000. Alle liquide middelen boven de limiet zijn aangehouden bij 's Rijks schatkist. Er zijn geen andere uitzettingen geweest.

Drempelbedrag schatkistbankieren	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	200.000	200.000	500.000	500.000
Drempelbedrag	1.000.000	1.000.000	1.000.000	1.000.000
Ruimte onder drempelbedrag	800.000	800.000	500.000	500.000
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Onderstaand schema betreft de liquide middelen.

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
BNG bank lopende rekening	500.380	199.961
BNG bank schatkistbankieren	-	-
Totaal	**€ 500.380**	**€ 199.961**

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.

In onderstaand schema is een specificatie van de overlopende activa weergegeven.

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	-	-
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	169.936	142.216
Totaal	**€ 169.936**	**€ 142.216**

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 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Huur en services	-	2.935
Lease voertuigen	-	6.150
Verzekeringen	41.068	2.907
Opleidingen	55.833	77.387
Overig	73.035	52.837
Totaal	**€ 169.936**	**€ 142.216**

Het saldo is hoger dan op 31-12-2021. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat een aantal vooruitontvangen facturen van bijvoorbeeld verzekeringen 2023 vóór de balansdatum zijn betaald.

Passiva

Vaste passiva

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

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Algemene reserve	668.600	668.600
Overige bestemmingsreserves	962.965	404.247
Resultaat voor bestemming	923.890	569.799
Totaal	**€ 2.555.454**	**€ 1.642.645**

De OFGV heeft op 31-12-2022 drie reserves. De algemene reserve is ingesteld ter dekking van fluctuaties in de exploitatie en het opvangen van tegenvallers in de toekomst. Deze maakt deel uit van het weerstandsvermogen van de OFGV. Er wordt geen rente toegevoegd aan de reserve. Het maximale saldo van de reserve bedraagt 5% van het begrotingstotaal. Het huidig saldo van de algemene reserve bedraagt € 668.600.

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling is ingesteld voor het bekostigen van innovatieve projecten waarmee extra inkomsten, resultaats-en/of kwaliteitsverbetering kunnen worden behaald. Het AB heeft in juni 2017 de volgende spelregels van deze bestemmingsreserve vastgesteld: de reserve wordt aangevuld vanuit het overschot op de overige inkomsten. Hierbij wordt een plafond van maximaal € 300.000 gehanteerd met als peildatum 31 december om te monitoren of dat plafond al dan niet wordt overschreden. Als op 31 december blijkt dat daarmee het plafond van € 300.000 wordt overschreden, dan wordt het meerdere alsnog direct uitbetaald aan de deelnemers.
In februari 2020 heeft het AB de spelregels van deze bestemmingsreserve verder geëxpliciteerd door te stellen dat het plafond van € 300.000 betrekking heeft op onbestemde middelen. Dat betekent dat er op 31-12 een bedrag hoger dan € 300.000 kan resteren in de reserves en dus geen teruggave aan de deelnemers plaatsvindt indien de middelen al zijn bestemd. De uitgaven worden dan in de volgende boekjaren gedaan.

In 2022 heeft vanuit het rekeningresultaat 2021 een aanvulling van € 569.799 van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling plaatsgevonden. Voor de diverse innovatieprojecten is in totaal € 126.863 onttrokken. Voor de implementatiekosten van de Omgevingswet is € 121.287 onttrokken. Op 31 december 2022 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 725.896.

De bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV is in 2022 gevoed vanuit de eenmalige afkoopsom van € 469.489 die betaald is door de gemeente Amsterdam. Uit de reserve wordt de resterende begrote partnerbijdrage 2022 en 2023 van de gemeente Weesp gedekt en eventuele frictiekosten van personeel samenhangend met het terugtrekken van taken. In 2022 is € 232.420 onttrokken aan de reserve. Het saldo van deze bestemmingsreserve is op 31-12-2022 € 237.069.

Verloop reserves	Saldo 1-1-2022	Mutaties uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar: Toevoeging	Mutaties uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar: Onttrekking	Mutaties via de resultaatbestemming bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening: Toevoeging	Mutaties via de resultaatbestemming bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening: Onttrekking	Saldo 31-12-2022
Algemene reserve	668.600	-	-	-	-	668.600
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling	404.247	569.799	-	-	248.150	725.896
Bestemmingsreserve uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	-	-	-	469.489	232.420	237.069
Totaal	**€ 1.072.846**	**€ 569.799**	**€ -**	**€ 469.489**	**€ 480.570**	**1.631.564**

Alle mutaties van de reserves zijn incidenteel. De realisatie is conform de door het AB vastgestelde geraamde toevoegingen en onttrekkingen.

Het rekeningresultaat over 2022 is positief en bestaat uit de volgende resultaten:
- op de reguliere budgetten € 141.298;
- op de overige inkomsten € 782.592.

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 2023 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 2022 betreft het aantal uur geboekt spaarverlof maal het uurloon inclusief IKB van de betreffende medewerker.

Voorzieningen	Boekwaarde 1-1-2022	Toevoeging	Vrijval	Aanwending	Boekwaarde 31-12-2022
Voor verplichtingen, verliezen en risico's					
Voorziening verlofsparen	-	23.271	-	-	23.271
Totaal	**€ -**	**€ 23.271**	**€ -**	**€ -**	**€ 23.271**

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 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Schulden aan openbare lichamen	860.403	52.729
Overige schulden	194.159	210.362
Totaal	**€ 1.054.562**	**€ 263.090**

Het saldo is hoger dan op 31-12-2021. De verschillen tussen de saldi op 31-12-2022 en 31-12-2021 worden vooral verklaard doordat de loonheffing is ingeboekt als crediteur voor balansdatum.

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

Schulden aan openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Gemeente Lelystad samenwerking bedrijfsvoering	10.872	18.426
Belastingdienst loonheffing	678.421	-
Overige publiekrechtelijke crediteuren	171.110	34.303
Totaal	**€ 860.403**	**€ 52.729**

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

Overige schulden aan crediteuren	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Flexibele schil	56.959	169.555
Groene handhavingkosten	3.441	800
Opleidingen	92.398	19.209
Informatiemanagement	7.437	2.451
Overige privaatrechtelijke crediteuren	33.925	18.346
Totaal	**€ 194.159**	**€ 210.362**

In de volgende tabel zijn de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in 2022 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 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
BTW	625.028	515.017
Loonheffing	-	590.441
Pensioenpremie	-	135.551
Inhuur externe deskundigheid	55.083	49.094
Accountantskosten	13.090	7.650
ICT en telefonie	102.421	-
Lonen en sociale lasten	374	223.376
Overige transitoria	180.576	118.433
Totaal	**€ 976.570**	**€ 1.639.561**

Het saldo van de te betalen BTW is hoger dan op 31-12-2021. Dit komt doordat meer meerwerkopdrachten en opleidingen zijn gefactureerd. De loonheffing is op de balans verantwoord onder de crediteuren.

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 1-1-2022	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2022
Specifieke Uitkering Interbestuurlijk Programma	-	150.000	126.515	23.485
Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing	-	338.668	19.885	318.783
Totaal	**€ -**	**€ 488.668**	**€ 146.400**	**€ 342.268**

De specifieke uitkering Interbestuurlijk Programma (SPUK-IBP) van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat loopt van 2022 tot en met 2023. De specifieke uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing van de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland loopt van 2022 tot en met 2026. De ontvangen bedragen zijn hoger dan de kosten in 2022. 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 1-1-2022	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2022
Directe productiekosten Flevoland	87.042	233.864	178.413	142.493
Directe productiekosten Almere	-	1.329	1.329	-
Directe productiekosten Gooise Meren	12.633	12.822	12.633	12.822
Directe productiekosten Noord-Holland	8.507	8.635	8.507	8.635
Energiebesparing meerwerk Lelystad	-	292.500	162.183	130.317
Totaal	**€ 108.182**	**€ 549.150**	**€ 363.065**	**€ 294.267**

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 31-12-2022.
De meerwerkopdracht energiebesparing bij bedrijven van de gemeente Lelystad loopt van 2022 tot en met 2025. De ontvangen bedragen zijn hoger dan de kosten in 2022. Niet uitgegeven middelen schuiven door naar volgende jaren.

Gebeurtenissen na balansdatum

Er zijn geen gebeurtenissen na balansdatum 31-12-2022 die nadere informatie geven over de situatie op balansdatum.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Een aantal overeenkomsten uit 2022 loopt door naar het jaar 2023. De grootste meerjarige verplichtingen betreffen ICT-beheer, VTH-software, inhuur trainees, opleidingen en meubilair thuiswerkplekken. De huurovereenkomst met de provincie Flevoland loopt af in februari 2023. Het te huren vloeroppervlak wordt verlaagd van vier naar twee verdiepingen. Hiervoor tekent de OFGV een nieuw huurcontract in 2023.

Aard van de opdracht	Contractduur	Bedrag per jaar
Huur vleugel provinciehuis inclusief servicekosten	Huurovereenkomst t/m februari 2023	313.100
Lease voertuigen	Looptijd t/m 2024, optie verlenging t/m 2028	85.000
ICT beheercontract	Looptijd t/m 2023, optie verlenging t/m 2025	545.000
VTH software	Looptijd t/m 2023, optie verlenging t/m 2025	115.600
Inhuur trainees	Looptijd t/m januari 2024	280.000
Onderwijs	Looptijd t/m 2022, optie verlenging t/m 2024	446.250
Meubilair thuiswerkplek	Looptijd t/m 2024, optie verlenging t/m 2026	150.000
Juridische dienstverlening aanbestedingsrecht	Looptijd t/m 2024, optie verlenging t/m 2026	10.000

B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2022

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 REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1	**BIJDRAGEN DEELNEMERS**					
1.1	Almere	€ 1.728.547	€ 1.728.547	€ 1.820.611	€ -	€ 1.636.772
1.2	Lelystad	€ 1.455.483	€ 1.455.483	€ 1.410.671	€ -	€ 1.341.694
1.3	Zeewolde	€ 646.395	€ 646.395	€ 678.971	€ -	€ 649.642
1.4	Flevoland	€ 3.698.627	€ 3.698.627	€ 3.413.047	€ -	€ 3.719.040
1.5	Urk	€ 362.535	€ 362.535	€ 374.073	€ -	€ 353.657
1.6	Dronten	€ 1.232.200	€ 1.232.200	€ 1.304.187	€ -	€ 1.238.351
1.7	Noordoostpolder	€ 1.377.101	€ 1.377.101	€ 1.497.571	€ -	€ 1.383.820
1.8	Noord Holland	€ 577.994	€ 577.994	€ 73.340	€ -	€ 582.972
1.9	Gooise Meren	€ 925.409	€ 925.409	€ 1.035.154	€ -	€ 929.812
1.10	Hilversum	€ 604.914	€ 604.914	€ 714.399	€ -	€ 607.646
1.11	Weesp	€ -	€ 71.264	€ 363.722	€ 71.264	€ 331.670
1.12	Huizen	€ 240.848	€ 240.848	€ 268.368	€ -	€ 241.998
1.13	Wijdemeren	€ 546.503	€ 546.503	€ 609.863	€ -	€ 549.109
1.14	Blaricum	€ 130.685	€ 130.685	€ 136.360	€ -	€ 125.516
1.15	Laren	€ 121.312	€ 121.312	€ 129.247	€ -	€ 115.027
	Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers	**€ 13.648.553**	**€ 13.719.817**	**€ 13.829.583**	**€ 71.264**	**€ 13.806.727**

De bijdragen van de deelnemende partijen zijn in 2022 berekend op basis van de Kostenverdeelsystematiek 2021-2023. Daarnaast zijn de bijdragen van de deelnemende partijen in 2022 gewijzigd vanwege:

- de uittreding van de gemeente Weesp uit de Gemeenschappelijke Regeling OFGV in verband met de fusie met de gemeente Amsterdam;
- structurele verhoging van de bijdrage van Laren in verband met de uitvoering van het toezicht op asbestsaneringen;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Blaricum in verband met de uitvoering van het toezicht op asbestsaneringen;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Lelystad in verband met de behandeling van asbestmeldingen;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Urk in verband met de behandeling van asbestmeldingen.

	BATEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
2	**ANDERE BIJDRAGEN**					
2.6	Overige opbrengsten	€ 1.385.696	€ 603.105	€ 333.105	€ -782.592	€ 744.027
	Totaal reguliere baten	**€ 15.034.249**	**€ 14.251.658**	**€ 14.162.687**	**€ -782.592**	**€ 14.550.754**

De baten zijn in 2022 € 782.592 hoger dan geraamd. De OFGV heeft ten opzichte van de begroting en ten opzichte van 2021 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.

a. Lasten regulier budget

	LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1	**PERSONEEL**					
1.1a	Salarissen	€ 9.338.263	€ 9.236.843	€ 11.136.630	€ -101.420	€ 10.041.273
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 109.753	€ 125.000	€ -	€ 15.247	€ 98.718
1.1c	Flexibele schil	€ 1.795.608	€ 1.994.812	€ 35.812	€ 199.204	€ 1.420.662
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 29.709	€ 59.341	€ 110.339	€ 29.633	€ 82.462
	Subtotaal personeelskosten	**€ 11.273.332**	**€ 11.415.996**	**€ 11.282.781**	**€ 142.664**	**€ 11.643.113**

In 2022 was de formatie van de OFGV 156 fte. Op 31-12-2022 was de bezetting met medewerkers in dienst 135,58 fte. De loonkosten van deze bezetting bedroegen € 9,3 mln. De reguliere loonkosten waren lager dan in 2021. Dit komt doordat de loonkosten voor subsidieprojecten, innovatieprojecten en frictiekosten uittreding Weesp zijn overgeboekt naar deze subsidies en reservemutaties. De eenmalige uitkering in december als gevolg van afspraken omtrent de cao SGO zorgt ervoor dat de realisatie hoger is dan het beschikbare budget.
De inzet van de flexibele schil is in 2022 hoger dan in 2021. Door de krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om vacatures van toezichthouders en teamleiders in te vullen. Daardoor is meer inhuur van personeel nodig geweest. De inhuur bij ziekte past binnen het beschikbare budget door een laag kortdurend verzuim. Veelal zijn taken van ziek personeel opgevangen door collega's.

	LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1.2	Opleidingskosten	€ 706.306	€ 618.167	€ 403.157	€ -88.139	€ 354.373

Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het opleidingscentrum opgeteld. Hierdoor wordt de begroting overschreden. De kosten ad € 332.585 zijn volledig gedekt door de opbrengsten van het opleidingscentrum ad € 522.351. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige inkomsten. Het verschil tussen kosten en opbrengsten van het opleidingscentrum is € 189.766 positief en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel. Het opleidingscentrum heeft meer opleidingen verzorgd voor de OFGV en andere omgevingsdiensten dan in 2021.

	LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1.3	Algemene personeelskosten	€ 434.361	€ 421.968	€ 535.959	€ -12.393	€ 282.143

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 2022 hoger uit dan in 2021 en overschrijden het budget na wijziging. De oorzaak hiervan is een hogere heffing voor de werkkostenregeling in verband met samenkomsten van personeel buiten het kantoor.

	LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
3	**KAPITAALLASTEN**					
3.1	Afschrijving ICT	€ 93.274	€ 108.931	€ 120.931	€ 15.657	€ 145.304
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 44.371	€ 45.593	€ 33.593	€ 1.222	€ 40.548
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 45.684	€ 45.684	€ 5.865	€ 39.819

De afschrijvingen passen binnen de beschikbare budgetten. In 2022 lopen diverse afschrijvingen af die te maken hebben met de verbouwing van het pand bij de start van de OFGV in 2012/2013.

	LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
4	**INDIRECTE KOSTEN**					
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 321.902	€ 325.521	€ 341.521	€ 3.619	€ 308.615
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 53.489	€ 65.565	€ 145.565	€ 12.076	€ 69.143

De huisvestingskosten zijn lager dan de beschikbare budgetten door lagere variabele kosten die rechtstreeks aan de kantoorbezetting gerelateerd zijn. De pandgebonden kosten zijn hoger dan in 2021 door de indexering van het huurcontract. De niet-pandgebonden kosten zijn lager dan in 2021 door het aflopen van het huurcontract voor meubilair.

	LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
4.3	Informatiemanagement	€ 891.614	€ 852.140	€ 772.140	€ -39.475	€ 795.950

De kosten voor het informatiemanagement vallen € 39.000 hoger uit dan begroot. Dit betreft een incidentele overschrijding vanwege de overgang naar de modern workplace. De overschrijding in 2022 wordt opgevangen door een onderschrijding op andere budgetten.

	LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
4.4	Wagenpark	€ 67.061	€ 123.172	€ 123.172	€ 56.112	€ 79.845

In 2022 is een nieuw leasecontract aangegaan. De kosten zijn in 2022 lager dan begroot en lager dan in 2021 doordat de levering van de nieuwe leaseauto's in de loop van 2022 heeft plaatsgevonden. De ruimte in het budget heeft een incidenteel karakter, mede gezien de uitbreiding van het wagenpark in 2023.

	LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
4.5	Diverse kosten	€ 124.390	€ 151.421	€ 201.421	€ 27.031	€ 146.998

De diverse kosten betreffen verzekeringen, kantoorartikelen, communicatie- en portikosten, lidmaatschappen, abonnementen en geluidsmeters. De kosten zijn binnen het daarvoor beschikbaar budget gebleven. Ten opzichte van 2021 zijn minder communicatiekosten gemaakt.

	LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
4.6	Accountant	€ 26.966	€ 27.993	€ 27.993	€ 1.026	€ 26.981

De kosten voor de accountantscontrole passen binnen het beschikbare budget.

	LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
4.7	HRM	€ 104.737	€ 64.783	€ 72.783	€ -39.954	€ 48.123

Onder de HRM-kosten vallen kosten voor Arbo, functiewaardering en werving- en selectie. In 2022 zijn de kosten hoger dan begroot en hoger dan in 2021 doordat de OFGV heeft ingezet op werving en selectie via een mediacampagne, advertenties op externe websites en het inschakelen van werving- en selectiebureaus.

	LASTEN REGULIER BUDGET	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
5	**ONVOORZIEN**					
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 55.988	€ 55.988	€ 55.988	€ -

Het budget onvoorzien dient ter dekking van de incidentele financiële risico's. In 2022 hebben zich geen onvoorziene risico's voorgedaan waarvoor dekking uit het budget onvoorzien nodig was.

b. Directe productiekosten

	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
6	**BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN**					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 155.671	€ 233.864	€ 213.199	€ 78.193	€ 145.033
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.329	€ 1.329	€ 1.329	€ -	€ 1.309
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.822	€ 12.822	€ 12.822	€ -
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.635	€ 8.635	€ 8.635	€ -
	Totaal baten directe productiekosten	**€ 157.000**	**€ 256.649**	**€ 235.984**	**€ 99.650**	**€ 146.342**
6	**LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN**					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 155.671	€ 233.864	€ 213.199	€ 78.193	€ 145.033
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.329	€ 1.329	€ 1.329	€ -	€ 1.309
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.822	€ 12.822	€ 12.822	€ -
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.635	€ 8.635	€ 8.635	€ -
	Totaal lasten directe productiekosten	**€ 157.000**	**€ 256.649**	**€ 235.984**	**€ 99.650**	**€ 146.342**

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 2022	Begroting na wijziging	Verschil realisatie en begroting
Lasten	Groene handhaving kapitaallasten vaartuigen	€ 21.857	€ 33.208	€ 11.351
	Groene handhaving vaartuigen	€ 38.597	€ 60.661	€ 22.064
	Groene handhaving steunpunten	€ 66.578	€ 54.241	€ -12.337
	Advertenties milieuwetten	€ 29.698	€ 38.743	€ 9.046
	Extern advies vergunningverlening	€ 9.814	€ 19.815	€ 10.000
	Extern advies handhaving	€ 30.391	€ 19.815	€ -10.576
	Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden	€ 4.912	€ 22.139	€ 17.227
	Beheer grondwatermeetnet	€ 55.991	134.681	€ 78.690
	Subtotaal	**€ 257.838**	**€ 383.302**	**€ 125.464**
Baten	Legesheffing vergunningen	€ -97.167	€ -143.904	€ -46.737
	Vergoeding groene handhaving randmeren	€ -5.000	€ -5.535	€ -535
	Totaal Provincie Flevoland	**€ 155.671**	**€ 233.864**	**€ 78.193**

De directe bijdrage van gemeente Almere bestond uit een bijdrage voor een geluidsmeter en is in 2022 net zoals in de voorafgaande jaren volledig voor dit doel aangewend.

Het directe productiekosten Gooise Meren budget is bedoeld voor de externe deskundigheid en specifieke inhuur voor de gemeente Gooise Meren. In 2022 zijn geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.

Het directe productiekosten Noord-Holland budget is bedoeld voor de advertentie-, onderzoek- en kadasterkosten voor de provincie Noord-Holland. In 2022 zijn geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.

c. Subsidies

	SUBSIDIES	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
2	**ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES**					
2.2	Omgevingsveiligheid	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ 19.329
2.7	Diverse subsidies	€ 202.400	€ 178.668	€ -	€ -23.732	€ -
	Totaal baten subsidies	**€ 202.400**	**€ 178.668**	**€ 200.000**	**€ -23.732**	**€ 19.329**
7	**OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES**					
7.2	Omgevingsveiligheid	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ 19.329
7.5	Diverse subsidies	€ 202.400	€ 178.668	€ -	€ -23.732	€ -
	Totaal lasten subsidies	**€ 202.400**	**€ 178.668**	**€ 200.000**	**€ -23.732**	**€ 19.329**

In 2022 zijn drie subsidies ontvangen. De specifieke uitkering Interbestuurlijk Programma (SPUK-IBP) van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat loopt van 2022 tot en met

2023. 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 (VTH beleidskader) en het uitvoeren van visitaties. In 2022 is hieraan € 126.515 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 € 1.710.739 en is bestemd voor het uitvoeren van klassiek toezicht op energiebesparing en ondersteunende werkzaamheden zoals het onderzoeken welke bedrijven bezocht moeten worden. In 2022 is hieraan € 19.885 besteed.

De subsidie uitbreiding capaciteit groene boa's van het Ministerie van Justitie en Veiligheid is een eenmalige bijdrage aan de loonkosten van buitengewoon opsporingsambtenaren in het groene werkveld. Deze bedraagt in 2022 € 56.000.

d. Reserves

	Mutaties bestemmingsreserves	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
2	**ANDERE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES**					
2.2	Onttrekking bestemmingsreserve I&O	€ 248.150	€ 305.734	€ -	€ 57.584	€ 52.016
2.3	Bijdrage gemeente Amsterdam	€ 469.489	€ 469.489	€ -	€ -	€ -
2.4	Onttrekking bestemmingsreserve Weesp	€ 232.420	€ 232.420	€ -	€ -	€ -
	Totaal baten reserves	**€ 950.059**	**€ 1.007.643**	**€ -**	**€ 57.584**	**€ 52.016**
7	**OVERIGE KOSTEN TEN LASTE VAN RESERVES**					
7.7	Invoeringskosten Omgevingswet	€ 121.287	€ 121.287	€ -	€ 0	€ -
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ 126.863	€ 184.447	€ -	€ 57.584	€ 52.016
7.9	Uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	€ 161.155	€ 232.420	€ -	€ 71.265	€ -
7.11	Toevoeging bestemmingsreserve Weesp	€ 469.489	€ 469.489	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten reserves	**€ 878.794**	**€ 1.007.643**	**€ -**	**€ 128.849**	**€ 52.016**

Aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling zijn in 2022 de invoeringskosten van de Omgevingswet en de kosten van innovatieprojecten onttrokken (2.2, 7.7 en 7.8).
De bijdrage van de gemeente Amsterdam is toegevoegd aan de bestemmingsreserve uittreden Weesp uit de GR OFGV (2.3 en 7.11). Aan deze reserve zijn in 2022 de begrote bijdrage van de gemeente Weesp en de frictiekosten die gepaard gingen met de uittreding van Weesp onttrokken (2.4 en 7.9).

Voorbereiding op de Omgevingswet

De begroting van 2022 bevat een bijdrage van de deelnemers voor de voorbereiding op de Omgevingswet van € 291.813 en aanvullende financiering vanuit de innovatiereserve van € 121.287. De totale incidentele kosten waren daarmee geraamd op € 413.100.

In 2022 zijn externe projectleiders ingehuurd voor de algehele voorbereiding op de Omgevingswet en voor de ontwikkeling van het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO). De kosten van deze inhuur bedragen € 205.637. De kosten van tijdsbesteding van OFGV medewerkers voor de Omgevingswet bedragen in 2022 € 253.785. Hierin zijn de uren van leidinggevenden, directie en bedrijfsvoering niet meegenomen. Ten slotte zijn extra ICT kosten gemaakt voor de koppeling met het DSO van € 5.000. De kosten voor invoering van de Omgevingswet bedragen in 2022 in totaal € 459.422. Dat is € 46.322 hoger dan geraamd. De inhoudelijke aspecten van de uitgevoerde activiteiten zijn toegelicht in paragraaf A.1.2 Activiteiten.

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. In 2022 zijn vier

innovatieprojecten uitgevoerd, de overige projecten zijn getemporiseerd.

Innovatieprojecten	Akkoord DB	Raming 2022	Realisatie 2022	Restant 2022
Automatisering Bodeminformatie	18 oktober 2017	€ 0	€ 0	€ 0
Projectleider innovatieprojecten	18 april 2018	€ 0	€ 0	€ 0
Circulaire Economie	6 januari 2021	€ 69.007	€ 68.314	€ 693
Versterkte Uitvoering 3	27 oktober 2021	€ 63.000	€ 6.210	€ 56.790
App boringsvrije zone	27 oktober 2021	€ 15.000	€ 14.940	€ 60
Omgevingslab	27 oktober 2021	€ 37.440	€ 37.399	€ 41
Zelfcontrole bedrijven	27 oktober 2021	€ 0	€ 0	€ 0
Circulaire Economie vervolg	2 november 2022	€ 0	€ 0	€ 0
Totaal innovatieprojecten		**€ 184.447**	**€ 126.863**	**€ 57.584**

De begrote onttrekking aan de bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling valt in 2022 € 57.584 lager uit dan geraamd. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere kosten voor het project Versterkte Uitvoering 3 (VUE3). De VUE3 is in november 2022 gestart waardoor de OFGV in 2022 weinig uren heeft gemaakt voor de begeleiding hiervan.
Aan de reserves worden alleen de werkelijke gemaakte kosten binnen één kalenderjaar onttrokken. Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken. Deze kosten hebben daarom geen invloed op het rekeningresultaat.

De vier innovatieprojecten die in 2022 liepen, zijn hieronder toegelicht.

Circulaire economie
Doel:
- Inzicht in afvalstromen en het gebruik van primaire grondstoffen bij bedrijven;
- Ontwikkelen van een analyse-instrument om bedrijven te classificeren en op die manier een dialoog aan te gaan met bedrijven;
- Normstelling via vergunningverlening binnen de wettelijke kaders;
- Ontwikkelen van stimulerend toezicht voor circulaire economie (bedrijfseconomisch voordeel van circulair werken inzichtelijk maken via een tool);
- Ontwikkelen van een opleiding Circulaire Economie.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit):
Kwaliteitsverbetering op een relatief nieuw kennisgebied. Meer deskundigheid bij vergunningverleners en toezichthouders. Concreet maken wat vanuit het VTH-spoor gedaan kan worden om de CE-ambities te verwezenlijken.

Voortgang 2022:
De OFGV gebruikt het Landelijk Meldpunt Afvalstoffen voor informatie over afvalstromen bij bedrijven. Er bestaat een tool die inzicht kan bieden in afvalstromen, daarom zal de OFGV deze tool niet zelf ontwikkelen. De provincies hebben al licenties voor die tool. In 2022 is de dialoog aangegaan met het Upcycle Centre in Almere over het hergebruik van grondstoffen en het beperken van afvalstromen.

Voor normstelling via vergunningverlening heeft het IPO een handreiking opgesteld. Binnen de OFGV hebben juristen en vergunningverleners onderzocht wat er voor circulaire economie als norm in een vergunning opgenomen kan worden en hoe experimenten door bedrijven middels vergunningverlening kunnen worden toegestaan. Dit staat nog in de kinderschoenen en moet in komende jaren geconcretiseerd worden. De OFGV neemt deel aan structurele overleggen over circulaire economie van Omgevingsdienst NL en van het IPO. Daarnaast bespreekt de OFGV casussen met de drie Noord-Hollandse omgevingsdiensten.

De OFGV onderzoekt hoe ondernemers te verleiden zijn om meer circulair te werken. Besparing

op grondstofkosten, verwerkingskosten en afvalkosten is een drijfveer voor bedrijven. De OFGV wil deze besparing voor de ondernemers inzichtelijk maken.

De OFGV heeft in 2022 een opleiding voor Circulaire Economie ontwikkeld. Eind 2022 is de opleiding als pilot gegeven en op enkele punten aangepast. Met ingang van 2023 wordt deze opleiding aangeboden.

Versterkte Uitvoering 3
Stimulerend toezicht energiebesparing wordt vanuit het Rijk met de regeling Versterkte Uitvoering 3 (VUE3) rechtstreeks bij marktpartijen belegd.
Doel:

- Bepalen van te bezoeken bedrijven;
- Inzet van de techniek en informatie volgens de methodiek van Stimulerend Toezicht;
- Behouden van de informatiepositie waardoor energiebesparingen bij bedrijven zichtbaar kunnen worden gemaakt.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?
Efficiënte en effectieve inzet van capaciteit, kwalitatieve rapportages over bereikte energiebesparing.

Voortgang 2022:
De VUE3 is in november 2022 gestart. De OFGV bepaalt samen met de marktpartij op basis van informatie uit diverse databases omtrent energieverbruik, meldplicht en informatieplicht welke bedrijven het meest geschikt zijn om te bezoeken.

App boringsvrije zone
Doel:

- Ontsluiten van informatie omtrent dieptebeperkingen in de boringsvrije zone aan bedrijven en toezichthouders.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?
Sneller en adequater toezicht, proactieve informatie voor bedrijven die boringen verrichten en middels de app weten hoe diep ze mogen boren in plaats van reactieve handhaving op overtredingen.

Voortgang 2022:
De app is nagenoeg af. In 2023 zal deze worden getest.

Omgevingslab
Doel:

- Opwerken en visualiseren van data ten behoeve van verschillende beleidsdoeleinden met betrekking tot de fysieke leefomgeving.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?
Door het visualiseren van beleidsvoornemens kan beleidsontwikkeling gerichter en kostenefficiënter worden ingezet.

Voortgang 2022:
Met behulp van een externe partner is een omgeving gebouwd waarin 3D en 4D (factor tijd) simulaties kunnen worden weergegeven van beleidsvoornemens, denk bijvoorbeeld aan slagschaduw van windmolens versus een te bouwen woonwijk. Deze omgeving is in 2022 gebruikt voor omgevingsanalyses en voor analyses omtrent de bruidsschatregels. De externe partner heeft in 2022 het beheer van de omgeving en kennis over simulaties en analyses overgedragen aan de GIS-medewerker van de OFGV.

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 2022 € 216.000. Vanuit de WNT is het verplicht van iedere topfunctionaris gegevens te vermelden in het financieel verslaggevingsdocument. Bij de OFGV is de directeur gekwalificeerd als topfunctionaris. Alle overige medewerkers zitten net als de directeur onder de WNT-norm.

Gegevens 2022	
bedragen x € 1	**P.M.R. Schuurmans**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 125.720
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 22.008
Subtotaal	*€ 147.728*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Bezoldiging	**€ 147.728**
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 2021	
bedragen x € 1	**P.M.R. Schuurmans**
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 122.928
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.076
Subtotaal	*€ 141.004*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
Bezoldiging	**€ 141.004**

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.

Door de gemeenteraadsverkiezingen in maart 2022 zijn alle wethouders in het OFGV-bestuur nieuw aangetreden. Daarnaast is de voorzitter gestopt als gedeputeerde bij de provincie Flevoland en heeft haar opvolger de voorzittershamer overgenomen.
De provincie Flevoland en de gemeenten Gooise Meren en Wijdemeren blijven deel uitmaken van het Dagelijks Bestuur. Voor de Flevolandse gemeenten is die positie halverwege 2022 verschoven van de gemeenten Lelystad en Noordoostpolder naar de gemeenten Almere en Urk.

Naam Bestuurslid	Partner	Functie OFGV	periode 2022	Bezoldiging
mw. C.W. Smelik	Provincie Flevoland	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 14-11	€ 0
mw. G. van Gaal	Provincie Flevoland	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	09-11 tm 31-12	€ 0
dhr. H.J. Hofstra	Provincie Flevoland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. N.J.A. Schimmel	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
dhr. A.H.J.J. Luijten	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	06-07 tm 15-12	€ 0
dhr. J.H. Boermans	Gemeente Wijdemeren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 17-06	€ 0
dhr. S. Poels	Gemeente Wijdemeren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	15-07 tm 09-09	€ 0
dhr. M.W. Hoelscher	Gemeente Wijdemeren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	10-09 tm 31-12	€ 0
dhr. D.F.B. de Vreede	Gemeente Lelystad	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 01-04	€ 0
dhr. D.A. Grimbergen	Gemeente Lelystad	Lid Algemeen Bestuur	12-07 tm 31-12	€ 0
dhr. W.C. Haagsma	Gemeente Noordoostpolder	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
mw. S. Werkman	Gemeente Noordoostpolder	Lid Algemeen Bestuur	21-06 tm 31-12	€ 0
dhr. J.P. Lindenbergh	Gemeente Almere	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
dhr. A.Y. Sprong	Gemeente Almere	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	07-09 tm 31-12	€ 0
dhr. G. Post jr	Gemeente Urk	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
dhr. W. Foppen	Gemeente Urk	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-09 tm 31-12	€ 0
mw. J.N. de Zwart-Bloch	Gemeente Blaricum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
dhr. F.C. Cornelis	Gemeente Blaricum	Lid Algemeen Bestuur	25-05 tm 31-12	€ 0
dhr. A. van Amerongen	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
mw. L.L. Hillebregt	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	31-05 tm 31-12	€ 0
dhr. F.G.J. Voorink	Gemeente Hilversum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
mw. K. van Hunnik	Gemeente Hilversum	Lid Algemeen Bestuur	06-07 tm 31-12	€ 0
dhr. R.G. Boom	Gemeente Huizen	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
dhr. N. Meijer	Gemeente Huizen	Lid Algemeen Bestuur	13-09 tm 31-12	€ 0
dhr. A.H.M. Stam	Gemeente Laren	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
dhr. F.K de Groot	Gemeente Laren	Lid Algemeen Bestuur	23-08 tm 31-12	€ 0
dhr. W.P. van der Es	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 16-03	€ 0
dhr. H.L. Hermans	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	27-06 tm 31-12	€ 0
dhr. E.P. Stigter	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0

B.3.5 Analyse begrotingscriterium

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2022 is ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Hieruit blijkt dat in vijf gevallen het beschikbare budget overschreden is. Het gaat om overschrijdingen waarbij het DB bij het doen van de uitgaven binnen het door de AB uitgezette beleid is gebleven. Het geraamde lastentotaal is daarmee niet overschreden.

LASTEN REGULIER BUDGET		Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1.1a	Salarissen	€ 9.338.263	€ 9.236.843	€ 11.136.630	€ -101.420	€ 10.041.273

De overschrijding op het salarisbudget van € 101.420 wordt veroorzaakt door de eenmalige uitkering als gevolg van de CAO SGO. Door een onderschrijding op de flexibele schil passen de totale personeelskosten binnen de begroting.

LASTEN REGULIER BUDGET		Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1.2	Opleidingskosten	€ 706.306	€ 618.167	€ 403.157	€ -88.139	€ 354.373

De opleidingskosten zijn in 2022 € 88.139 hoger dan het beschikbare budget doordat de OFGV meer opleidingen voor andere overheden heeft georganiseerd. Hier staan extra opbrengsten van de opleidingen tegenover.

LASTEN REGULIER BUDGET		Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
1.3	Algemene personeelskosten	€ 434.361	€ 421.968	€ 535.959	€ -12.393	€ 282.143

De algemene personeelskosten vallen in 2022 € 12.393 hoger uit dan het budget. De oorzaak hiervan is een hogere heffing voor de werkkostenregeling in verband met samenkomsten van personeel buiten het kantoor.

LASTEN REGULIER BUDGET		Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
4.3	Informatiemanagement	€ 891.614	€ 852.140	€ 772.140	€ -39.475	€ 795.950

De kosten voor het informatiemanagement vallen € 39.475 hoger uit dan begroot. Dit betreft een incidentele overschrijding vanwege de overgang naar de modern workplace.

LASTEN REGULIER BUDGET		Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
4.7	HRM	€ 104.737	€ 64.783	€ 72.783	€ -39.954	€ 48.123

In 2022 zijn de HRM-kosten € 39.954 hoger dan begroot doordat de OFGV heeft ingezet op werving en selectie via een mediacampagne, advertenties op externe websites en het inschakelen van werving- en selectiebureaus.

B.3.6 Overzicht van incidentele baten en lasten

Door het zuiveren van de incidentele lasten en baten en de mutaties in de reserves, ontstaat het beeld in hoeverre er sprake is van een structureel sluitende begroting.
Alle in de initiële begroting opgenomen baten en lasten van de OFGV zijn structureel van aard. In 2022 zijn de volgende incidentele baten en lasten geboekt:

INCIDENTELE BATEN	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
Omgevingswet	€ 413.100	€ 413.100	€ 291.813		€ 614.987
Omgevingsveiligheid	€ -	€ -	€ 200.000		€ 19.329
Overige opbrengsten:					
Opbrengsten Kenniscentrum	€ 522.351	€ 270.000	€ -		€ 210.529
Opbrengsten meerwerkopdrachten	€ 470.848	€ 333.105	€ 333.105		€ 179.874
Afkoopsom gemeente Amsterdam	€ 469.489	€ 469.489	€ -		
Afwikkelingsverschillen	€ 59.393	€ -	€ -		€ -13.913
Onttrekkingen reserves	€ 480.570	€ 538.154	€ -		€ 52.016
Totaal incidentele baten	**€ 2.415.751**	**€ 2.023.848**	**€ 824.918**		**€ 1.062.822**

INCIDENTELE LASTEN	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2021
Omgevingswet	€ 459.422	€ 413.100	€ 291.813		€ 569.312
Opleidingskosten (kosten Kenniscentrum)	€ 332.585	€ 270.000	€ -		€ 133.548
Informatiemanagement	€ 90.309	€ -	€ -		€ 45.610
Omgevingsveiligheid	€ -	€ -	€ 200.000		€ 19.329
Diverse innovatieprojecten	€ 126.863	€ 184.447	€ -		€ 52.016
Uittreden gemeente Weesp	€ 161.155	€ 232.420	€ -		€ -
Toevoegingen reserves	€ 469.489	€ 469.489	€ -		€ -
Onvoorzien	€ -	€ 55.988	€ 55.988		€ -
Totaal incidentele lasten	**€ 1.639.824**	**€ 1.625.444**	**€ 547.801**		**€ 819.815**

De opbrengsten van meerwerkopdrachten zijn meegenomen voor zover zij de raming overschrijden. De kosten van informatiemanagement zijn meegenomen voor zover het eenmalige (aansluitings-) kosten betreffen. Het verschil tussen de totale incidentele lasten en baten bedraagt in 2022 € 775.927 voordelig. Dit betekent dat structurele lasten van de OFGV zoals salarissen worden gedekt door incidentele baten zoals subsidies, meerwerkopdrachten en innovatieprojecten.

B.3.7 Overzicht per taakveld

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

	Gewijzigde begroting 2022			Realisatie 2022		
Programma Milieu en Leefomgeving	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**	**Baten**	**Lasten**	**Saldo**
Taakveld 7.4 Milieubeheer	€ 15.227.727	€ 10.293.332	€ 4.934.395	€ 15.863.137	€ 10.316.073	€ 5.547.064
Taakveld 0.4 Overhead	€ -	€ 4.947.074	€ -4.947.074	€ -	€ 4.634.255	€ -4.634.255
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten	€ -	€ 55.988	€ -55.988	€ -	€ -	€ -
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	€ 538.154	€ 469.489	€ 68.665	€ 480.570	€ 469.489	€ 11.081
Taakveld 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 923.890	€ -923.890
Totaal	**€ 15.765.881**	**€ 15.765.881**	**€ -**	**€ 16.343.707**	**€ 16.343.707**	**€ -**

B.3.8 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. Conform het Europese stabiliteits- en groeipact is de macronorm voor lidstaat Nederland een maximaal EMU-saldo van -0,5% van het bruto binnenlands product. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Alle gemeenten, provincies en waterschappen moeten deze informatie aanleveren bij het CBS. Bij

gemeenschappelijke regelingen vindt een steekproef plaats wanneer deze een exploitatie van € 20 mln of meer hebben. De OFGV valt hier buiten.

Berekening EMU saldo	Realisatie 2022	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekkin	€ 912.809	€ -68.666	€ -
+ afschrijvingen	€ 177.464	€ 200.208	€ 200.208
+ dotatie voorziening	€ 23.271	€ -	€ -
- investering activa	€ 111.633	€ 322.293	€ 220.293
+ bijdragen andere overheden	€ 45.169	€ -	€ -
+ desinvestering activa	€ -	€ -	€ -
- aankoop grond	€ -	€ -	€ -
+ baten bouwexploitatie	€ -	€ -	€ -
- onttrekking voorziening	€ -	€ -	€ -
- onttrekking reserve	€ 480.570	€ 538.154	€ -
- boekwinst aandelen	€ -	€ -	€ -
EMU saldo	**€ 566.509**	**€ -728.905**	**€ -20.085**

B.4 Overige gegevens

B.4.1 Bijlage verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 20-1-2023									
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*			
			€ 126.515	€ 126.515	Nee			
			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	€ 0	€ 0			
			2 Aanleveren van data	€ 3.010	€ 3.010			
			3 Scholing en opleiding	€ 62.300	€ 62.300			
			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	€ 16.345	€ 16.345			
			12 Onderzoek mandaten	€ 0	€ 0			
			13 Visitaties	€ 16.485	€ 16.485			
			14 Onderzoeken ILT	€ 0	€ 0			
			15 Materiële kosten	€ 28.375	€ 28.375			
EZK	F21	**Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht**	Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: F21/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F21/02*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/03*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) *Aard controle D2* *Indicator: F21/04*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/05*	
			€ 19.885	€ 19.885	Ja	Ja	Nee	

B.4.2 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant