OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Gemeenteraad van de
gemeente Lelystad
Postbus 91
8200 AB LELYSTAD

Verzenddatum	**Bijlagen**	**Kenmerk**
15-3-2023	1	2023 OFGV ivw01

Onderwerp:
Voorlopige jaarrekening 2022

Geachte heer, mevrouw,

Conform artikel 34b van de Wet Gemeenschappelijke Regelingen ontvangt u hierbij de voorlopige jaarrekening over het boekjaar 2022 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek. Hiermee beschikt u tijdig over informatie van deze 'verbonden partij' om in de eigen financiële stukken op te nemen. Wij vermelden hierbij nadrukkelijk dat dit de cijfers vóór accountantscontrole zijn. U kunt dus geen rechten ontlenen aan deze cijfers.

De officiële stukken volgen de onderstaande route/planning:

27 maart 2023	Accountantscontrole
31 mei 2023	Definitieve jaarstukken en voorstel resultaatbestemming in DB
28 juni 2023	Definitieve jaarstukken en voorstel resultaatbestemming in AB
5 juli 2023	Verzenden definitieve jaarstukken en voorstel resultaatbestemming voor zienswijze aan raden en Staten
4 oktober 2023	Sluitingstermijn zienswijzen resultaatbestemming
25 oktober 2023	Definitieve resultaatbestemming in DB
22 november 2023	Definitieve resultaatbestemming in AB

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

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

mw. G. van Gaal
Voorzitter Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Bijlage: Voorlopige jaarrekening 2022

1. Resultaat 2022 vóór accountantscontrole

Het voorlopig rekeningresultaat 2022 is positief en bestaat uit meerdere componenten die hieronder per component worden toegelicht.

a. Resultaat op de reguliere budgetten: € 166.202.

De reguliere budgetten vertonen diverse plussen en minnen die hieronder toegelicht worden.

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	235.454	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	-10.882	De algemene personeelskosten zijn hoger door een hogere heffing voor de werkkostenregeling in verband met samenkomsten van personeel buiten het kantoor.
Hogere opleidingskosten	-86.807	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	-39.288	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	-39.084	De HRM kosten vallen hoger uit door hogere werving- en selectiekosten voor teamleiders en toezichthouders.
Lagere overige lasten	43.752	Op de overige budgetten resteert een incidenteel overschot met als belangrijkste reden het plaatsonafhankelijk werken en als gevolg daarvan lagere kantoorkosten.
Totaal	**€ 166.202**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

b. Resultaat door extra baten: € 782.592.

De extra baten bestaan uit:
- meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen;
- opbrengsten uit opleidingen georganiseerd voor derden;
- afwikkelingsverschillen.

De opbrengsten zijn in 2022 ruim voldoende om de post 'overige opbrengsten' te kunnen dekken. Het voordelig saldo op deze post bedraagt € 782.592.

Verschillenanalyse baten	2022	Korte toelichting
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	**€ 782.592**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

c. Het resultaat op de directe productiekosten is nihil.

De resultaten op de directe productiekosten worden verantwoord als voorschotbedragen van overheden voor een specifiek bestedingsdoel. De partners die de bijdragen betalen, besluiten over de bestemming van de restantbudgetten.

Verschillenanalyse directe productiekosten	2022	Korte toelichting
Lagere directe productiekosten Flevoland	87.042	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	12.633	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere directe productiekosten Noord-Holland	8.507	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere baten directe productiekosten	-108.182	De niet uitgegeven middelen worden als voorschotbedrag op de balans gezet. De betreffende partner beslist wat er met dit voorschot gebeurt.
Totaal	**€ -**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

d. Het resultaat uit subsidies is nihil.

Per saldo is € 23.732 meer subsidie ontvangen dan geraamd. Dit komt door een extra subsidie van het Ministerie van LNV voor groene boa-capaciteit van € 56.000 tegenover een lagere uitputting van de Specifieke Uitkering voor Toezicht en Handhaving Energiebesparing (SPUK-THE). De activiteiten en bijbehorende kosten voor de SPUK-THE en de Specifieke Uitkering Interbestuurlijk Programma (SPUK-IBP) worden naar 2023 overgeheveld.

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 LNV 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**

e. Het resultaat uit reservemutaties is nihil.

De onttrekking aan de Bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling is lager dan geraamd omdat de looptijd van de projecten niet gelijk is aan de looptijd van het kalenderjaar. Aan de reserves worden alleen de werkelijk gemaakte kosten binnen één kalenderjaar onttrokken. Die vallen voor 2022 lager uit dan geraamd. De activiteiten en bijbehorende kosten worden naar latere momenten in de tijd verschoven.

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.
Totaal	**€ -0**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

2. Balans 31-12-2022 vóór accountantscontrole

De voorlopige balans is als volgt:

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	436.622		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		**6.801.131**		**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	185.076		142.216	
OVERLOPENDE ACTIVA		**185.076**		**142.216**
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**7.486.587**		**5.181.817**
TOTAAL ACTIVA		**8.080.647**		**5.908.734**

PASSIVA		31-12-2022		31-12-2021
Algemene reserve	668.600		668.600	
Bestemmingsreserves	962.965		404.247	
Resultaat reguliere budgetten	166.202		153.954	
Resultaat directe productiekosten	-		-	
Overig resultaat	782.592		415.845	
Cumulatief resultaat	948.794		569.799	
EIGEN VERMOGEN		**2.580.357**		**1.642.644**
Voorzieningen voor verplichtingen, verliezen en risico's	23.271		-	
VOORZIENINGEN		**23.271**		**-**
TOTAAL VASTE PASSIVA		**2.603.628**		**€ 1.642.644**
Overige schulden	1.069.702		263.090	
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		**1.069.702**		**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	976.571		1.639.561	
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	734.893		108.182	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.695.853		2.255.257	
OVERLOPENDE PASSIVA		**4.407.317**		**4.003.000**
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		**5.477.019**		**€ 4.266.090**
TOTAAL PASSIVA		**8.080.647**		**€ 5.908.734**

3. Baten en lasten 2022 vóór accountantscontrole

Het voorlopig overzicht van baten en lasten is als volgt:

a. 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	€ -	€ -	€ 363.722	€ -	€ 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**	**€ 13.648.553**	**€ 13.829.583**	**€ -**	**€ 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**	**€ 14.251.658**	**€ 14.162.687**	**€ -782.592**	**€ 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	€ 9.337.763	€ 9.236.843	€ 11.136.630	€ -100.920	€ 10.041.273
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 109.753	€ 125.000	€ -	€ 15.247	€ 98.718
1.1c	Flexibele schil	€ 1.774.605	€ 1.994.812	€ 35.812	€ 220.207	€ 1.420.662
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 29.709	€ 59.341	€ 110.339	€ 29.633	€ 82.462
	Subtotaal personeelskosten	**€ 11.251.830**	**€ 11.415.996**	**€ 11.282.781**	**€ 164.167**	**€ 11.643.113**
1.2	Opleidingskosten	€ 704.974	€ 618.167	€ 403.157	€ -86.807	€ 354.373
1.3	Algemene personeelskosten	€ 432.850	€ 421.968	€ 535.959	€ -10.882	€ 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	€ 891.427	€ 852.140	€ 772.140	€ -39.288	€ 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	€ 103.867	€ 64.783	€ 72.783	€ -39.084	€ 48.123
5	**ONVOORZIEN**					
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 55.988	€ 55.988	€ 55.988	€ -
	Totaal reguliere lasten	**€ 14.156.220**	**€ 14.322.922**	**€ 14.162.687**	**€ 166.702**	**€ 13.980.955**

b. Directe productiekosten

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

	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	€ 154.813	€ 233.864	€ 213.199	€ 79.051	€ 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	**€ 156.142**	**€ 256.649**	**€ 235.984**	**€ 100.508**	
6	**LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN**					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 154.813	€ 233.864	€ 213.199	€ 79.051	€ 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	**€ 156.142**	**€ 256.649**	**€ 235.984**	**€ 100.508**	

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	€ -	€ -	€ 200.000,00	€ -	€ 19.329
2.7	Diverse subsidies	€ 202.400	€ 178.668	€ -	€ -23.732	€ -
	Totaal baten subsidies	**€ 202.400**	**€ -**	**€ 200.000**	**€ -23.732**	**€ 19.329**
7	**OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES**					
7.2	Omgevingsveiligheid	€ -	€ -	€ 200.000,00	€ -	€ 19.329
7.5	Diverse subsidies	€ 202.400	€ 178.668	€ -	€ -23.732	€ -
	Totaal lasten subsidies	**€ 202.400**	**€ -**	**€ 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**					
2.1	Jaarrekeningresultaat	€ 569.799	€ 569.799	€ -	€ -	€ -
2.2	Onttrekking bestemmingsreserve I&O	€ 248.150	€ 305.734	€ -	€ 57.584	€ 104.993
2.3	Bijdrage gemeente Amsterdam	€ 469.489	€ 469.489	€ -	€ -	€ -
2.3	Onttrekking Bestemmingsreserve Weesp	€ 232.420	€ 232.420	€ -	€ -	€ -
	Totaal baten reserves	**€ 1.519.858**	**€ 1.577.442**	**€ -**	**€ 57.584**	**€ 104.993**
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	€ 104.993
7.9	Uittreden gemeente Weesp uit de GR OFGV	€ 161.155	€ 161.155	€ -	€ -	€ -
7.10	Dotatie bestemmingsreserve I&O	€ 569.799	€ 569.799	€ -	€ -	€ -
7.11	Dotatie bestemmingsreserve Weesp	€ 469.489	€ 469.489	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten reserves	**€ 1.448.593**	**€ 1.506.177**	**€ -**	**€ 57.584**	**€ 104.993**