



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Concept Begroting 2021



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: Concept Begroting OFGV 2021

Versie: concept voor zienswijze
Datum: 4 maart 2020

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
Inleiding	5
A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving	6
A.1.1. Doelstellingen	6
A.1.2. Activiteiten	7
A.1.3. Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving	8
A.2. Paragrafen	9
A.2.1. Lokale heffingen	9
A.2.2. Weerstandsvermogen	9
A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen	15
A.2.4. Financiering	15
A.2.5. Bedrijfsvoering	16
A.2.6. Verbonden partijen	17
A.2.7. Grondbeleid	17
B. Financiële begroting 2021	18
B.1. Overzicht van baten en lasten en de toelichting	18
B.1.1. Begroting 2021 en Meerjarenraming 2022-2024	18
B.1.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten	22
B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen	25
B.1.4. Kosten van overhead	25
B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien	25
B.1.6. Incidentele baten en lasten	25
B.2. Financiële positie en toelichting	26
B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2020	26
B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans	26
B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen	26
B.2.4. Investerings in vaste activa	26
B.2.5. Financiering	27
B.2.6. Reserves en voorzieningen	27
B.2.7. EMU-saldo	28
Bijlage 1. Wijziging in de bodemtaken n.a.v. Omgevingswet	29

Voorwoord

Voor u ligt de OFGV-begroting 2021 opgesteld aan de hand van de kaders die het Algemeen Bestuur van de OFGV op 5 februari 2020 meegaf. In de begroting zijn, zoals in de kadernota aangekondigd, de resultaten van de 1^e herijking van de kostenverdeelssystematiek dat de OFGV hanteert, verwerkt. In de kostenverdeelssystematiek is de input op basis van de werkelijke productie 2018, 2019 en prognose 2020 herijkt. Daarmee is de kostenverdeling weer actueel en gebaseerd op de nieuwste ervaringsgegevens. De nieuwe verdeling leidt tot een verschuiving in de bijdragen van de deelnemers die, volgens AB-afspraken de komende 3 jaar gelden. Daarmee weet u, de OFGV-deelnemers, voor de komende jaren waar u qua kosten voor de OFGV aan toe bent.

Het OFGV bestuur is blij met deze begroting voor de komende jaren financiële stabiliteit te kunnen geven. Eventuele veranderingen in werkzaamheden of taken als gevolg van de Omgevingswet kunnen in een volgende KVS-periode worden verwerkt. Actuele ontwikkelingen zoals de stikstof- en Pfas-problematiek maar ook de energietransitie en opgaven uit het klimaatakkoord maken duidelijk dat de opgaven in de fysieke leefomgeving veranderen en dat actuele ontwikkelingen soms tot andere prioriteiten leiden. Wat de veranderingen precies betekenen voor de taakuitvoering van de OFGV, laat zich moeilijk voorspellen. Waar de Omgevingswet streeft naar minder vergunningen komt er voor de OFGV waarschijnlijk advies over milieuregels in Omgevingsplannen voor terug. De verschuiving van algemene en specifieke zorgplichten in de Omgevingswet, in plaats van de vele middelvoorschriften in de huidige wetgeving, zal zeker in het begin het werk van toezichthouders en juristen verzwaren. Het is verstandiger eerst ervaring op te doen in de praktijk dan op voorhand te gissen naar eventuele effecten. De financiële effecten van het decentraliseren van bodemtaken onder de Omgevingswet zijn al wel wat verder uitgewerkt en daarom ook verwerkt in deze begroting. Over de (her)verdeling van de bijbehorende kosten moet nog worden besloten. Daarvoor is inzicht in verschuivingen tussen provinciefonds en gemeentefonds noodzakelijk. De effecten kunnen dan alsnog correct in de begroting worden verwerkt.

Het lijkt goed te beseffen dat de komst van nieuwe wetgeving op zichzelf geen wijziging in de fysieke leefomgeving tot gevolg heeft. Bodem, water en lucht veranderen niet van kwaliteit met het invoeren van de wet. De claim op deze elementen voor initiatieven en bedrijvigheid zal ook niet fundamenteel veranderen. Bescherming van de daarbij betrokken belangen tegen ongewenste invloeden zal nog steeds nodig blijven. De maatschappij zal verwachten dat de overheid daartegen optreedt. De technisch inhoudelijke vakexpertises en ook de toezichthoudende capaciteit die de OFGV voor die taken voor de deelnemers in huis heeft, zal ongetwijfeld nodig blijven.

Het OFGV-bestuur heeft er vertrouwen in dat met deze begroting, inclusief de extra ruimte voor de implementatie van de Omgevingswet, het hoofd wordt geboden aan de komende veranderingen en de daarmee gepaard gaande onzekerheden. Het bestuur beseft dat in die tijd 'de winkel' gewoon open blijft. Met extra aandacht in de risicoparagraaf van deze begroting ligt er in 2021 een solide basis om de milieu- en leefomgevingstaken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving voor de gemeenten in Flevoland, de gemeenten in Gooi en Vechtstreek en voor de provincies Flevoland en Noord-Holland naar behoren uit te voeren.

Lelystad, 17 juni 2020

de Voorzitter

de Secretaris

Inleiding

Voor u ligt de begroting 2021 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). De begroting past binnen de kaders die het Algemeen Bestuur (AB) heeft vastgesteld. Deze kaders zijn beschreven in de Kadernota 2021.

Leeswijzer

Deze programmabegroting bevat de volgende onderdelen:

Hoofdstuk A1: Het programmaplan

Dit hoofdstuk geeft antwoord op de vragen: wat willen we bereiken, hoe gaan we dat realiseren, welke kosten zijn daaraan verbonden en welke risico's lopen we? De OFGV voert een beleidsarme begroting waarin vooral de jaaropdrachten van de partners uitgevoerd worden.

Hoofdstuk A2: De paragrafen

In de paragrafen wordt behandeld hoe het weerstandsvermogen is opgebouwd, welke financieringsrisico's de OFGV loopt en wat de uitdagingen in de bedrijfsvoering zijn. De paragraaf risico's en weerstandsvermogen bevat ook de wettelijk verplichte kengetallen over solvabiliteit en liquiditeit.

Hoofdstuk B1: Baten en lasten

Dit hoofdstuk bevat de begroting en meerjarenraming, inclusief een toelichting op de verschillende begrotingsposten. De wijzigingen ten opzichte van 2020 zijn per begrotingspost weergegeven.

Hoofdstuk B2: Financiële positie

In dit hoofdstuk wordt aandacht besteed aan balansposities (activa en reserves) en aan terugkerende verplichtingen voor het personeel. Inclusief een geprognosticeerde eindbalans van de activa en passiva.

Proces

De conceptversie van de programmabegroting 2021 is op 4 maart 2020 door het Dagelijks Bestuur (DB) vastgesteld. Vervolgens is deze, samen met de voorgestelde begrotingswijziging 2020, aangeboden aan de raden en Staten van de 15 deelnemende partijen. Zij kunnen tot 11 mei 2020 zienswijzen indienen. In het DB van 20 mei 2020 worden de binnengekomen zienswijzen en de mogelijke wijzigingen van de begroting besproken.

De begroting 2021 wordt vervolgens, inclusief zienswijzen en een reactie van het DB, ter vaststelling voorgelegd aan het AB. In haar vergadering van 17 juni 2020 besluit het AB over de begroting 2021.

A. Beleidsbegroting 2021

A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving

A.1.1. Doelstellingen

Vergunningverlening

De OFGV heeft als doel het afhandelen van vergunningaanvragen binnen de wettelijke termijnen. Daarnaast worden meldingen beoordeeld op juistheid en volledigheid binnen de met de partners afgesproken termijnen.

De belangrijkste aandachtspunten hierbij zijn:

1. uitvoeren afspraken opdrachtgevers;
2. tijdige en geïntegreerde vergunningen;
3. voldoen aan inhoudelijke kwaliteit;
4. bestuurlijke sturing op strategie en afstemming op ruimtelijke mogelijkheden/ambities.

Handhaving

De OFGV zet zich in voor het behouden dan wel verbeteren van de kwaliteit van de fysieke leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid). Dit wordt onder andere gedaan door het houden van toezicht op de naleving van wet- en regelgeving. Daar waar nodig wordt handhavend opgetreden. Het doel van de OFGV is dat alle controles uit de jaarprogramma's van alle deelnemende partijen worden uitgevoerd. De afhandeling van klachten gebeurt binnen de met de deelnemers afgesproken termijn.

De belangrijkste aandachtspunten hierbij zijn:

1. uitvoeren jaarlijkse uitvoeringsprogramma's deelnemers;
2. optimaal proces van toezicht en handhaving;
3. verbeteren professionaliteit medewerkers;
4. vergroten effectiviteit door risico- en informatie gestuurd handhaven;
5. effectieve piketdienst.

Beleids- en juridische expertise

De OFGV verstrekt passend en kwalitatief goed advies aan de deelnemende partijen over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving. Dit geldt voor de taakgebieden bodem, water, energie, asbest, stortplaatsen, geluid, lucht, externe veiligheid en zwemwater. De kennis van vakspecialisten op bovengenoemde taakgebieden en de aanwezige juridische kennis worden hiervoor ingezet.

De belangrijkste aandachtspunten zijn:

1. verstrekken van specialistische adviezen aan interne en externe opdrachtgevers;
2. verstrekken van juridische adviezen aan interne en externe opdrachtgevers;
3. vertegenwoordigen van de OFGV en de partners in bezwaar- en beroepsprocedures.

A.1.2. Activiteiten

De taken van de OFGV zijn vermeld in de Producten en Diensten Catalogus (PDC). De taken van de 15 deelnemende partijen worden vertaald in uitvoeringsprogramma's. De uitvoeringsprogramma's 2021 worden het 4^{de} kwartaal van 2020 per deelnemer opgesteld en besproken. Eind 2020 wordt het definitieve programma verstuurd. De door de deelnemende partijen aan de OFGV overgedragen taken zijn grotendeels basistaken conform de Wet VTH; en in 2021 volgens de Omgevingswet. Daarnaast zijn er deelnemers die plustaken hebben overgedragen. Dit zijn 'extra' taken die per deelnemende partij kunnen verschillen. Ook zijn er deelnemers die meerwerk beleggen bij de OFGV. Het uitvoeren van meerwerk gebeurt op basis van het uitbrengen van meerwerk-aanbiedingen. Hieronder een overzicht van de activiteiten vertaalt naar de Omgevingswet.

Basistakenpakket, o.a.:

- Vergunningen en meldingen:
 - o Vergunningen voor milieubelastende activiteiten (Bal)
 - o Meldingen voor milieubelastende activiteiten (Bal)
 - o Stellen maatwerkvoorschriften milieubelastende activiteiten (Bal)
 - o Treffen gelijkwaardige maatregelen milieubelastende activiteiten (Bal)
 - o Beoordelen van rapportages
- Toezicht en handhaving
 - o Toezicht milieu vergunningvoorschriften milieubelastende activiteiten
 - o Toezicht milieu algemene regels milieubelastende activiteiten (Bal)
 - o Toezicht milieu omgevingsplan (geur, geluid, trilling en licht)
 - o Sloopmelding en asbestinventarisatie
 - o Klachten milieu
 - o Ketentoezicht en –handhaving

Plustaken, o.a.:

- Vergunningen en meldingen:
 - o Professioneel vuurwerk
 - o Bodem
 - o Grondwaterbescherming
 - o Zwemwater (zwemmen in oppervlaktewater)
- Toezicht en handhaving:
 - o Nazorg stortplaatsen
 - o Bodem
 - o Grondwaterbescherming
 - o Zwemwater (zwemmen in oppervlaktewater)
 - o Natuur
- Expertise:
 - o Advisering omgevingsplan op het gebied van geluid, bodem, geur, luchtkwaliteit en omgevingsveiligheid
 - o Advisering omgevingsplan evenwichtige toedeling van functies aan locaties (goede ruimtelijke ordening)
 - o Risicoregister omgevingsveiligheid, gevaarlijke stoffen, bijhouden van de risicokaart
 - o Bodeminformatie
 - o Invulling handhavingsbeleid
 - o Regionale opleidingen en cursussen ODNL Academie
 - o Projecten, zoals handhavingsestafette

Algemeen:

- Juridische dienstverlening (vergunningverlening, handhaving en ondersteuning)
- Beleidsadvisering en –ondersteuning
- Informatieverstrekking

A.1.3. Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

De specificatie van de baten en lasten staat in hoofdstuk B van deze begroting.
Het totaaloverzicht van de lasten en baten is als volgt:

Overzicht baten en lasten 2021	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	14.259.311	9.345.558	4.913.753
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	4.858.593	-4.858.593
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	55.160	-55.160
Saldo van baten en lasten	14.259.311	14.259.311	0
Mutatie reserves	-	-	-
Resultaat	14.259.311	14.259.311	0

	Realisatie	Begroting na 1ste BW	Kader excl. Index	Begroting incl. Index	Meerjarenraming		
	2019	2020	2021	2021	2022	2023	2024
Totaal baten	€ 13.188.136	€ 14.069.352	€ 13.894.446	€ 14.259.311	€ 13.956.538	€ 14.254.713	€ 14.559.436
Totaal directe lasten	€ 8.622.597	€ 9.252.314	€ 9.118.596	€ 9.345.558	€ 8.940.859	€ 9.139.629	€ 9.342.931
Totaal overhead	€ 4.531.669	€ 4.762.853	€ 4.721.665	€ 4.858.593	€ 4.959.581	€ 5.058.032	€ 5.158.483
Totaal onvoorzien	€ 6.304	€ 54.185	€ 54.185	€ 55.160	€ 56.098	€ 57.052	€ 58.021
Saldo van baten en lasten	€ 27.566	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Mutatie reserves	€ 792.156	-	-	-	-	-	-
Resultaat	€ 819.722	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0

A.2. Paragrafen

A.2.1. Lokale heffingen

De OFGV is niet bevoegd om lokale belastingen op te leggen. Deze bevoegdheid ligt bij de gemeenten en provincies. De OFGV legt wel leges op voor grondwater- en ontgrondingenvergunningen binnen de provincie Flevoland. Het legestartief wordt bepaald door Provinciale Staten van Flevoland.

A.2.2. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is de relatie tussen de risico's waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen enerzijds, en de capaciteit van middelen en mogelijkheden (weerstandscapaciteit) die de organisatie heeft om niet begrote kosten op te vangen anderzijds. 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 geactualiseerd.

Risicobeleid

Risicoprofiel

Het risicoprofiel bestaat uit de hoeveelheid risico's die een organisatie kan of wenst te accepteren. Bij de actualisatie 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 – 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 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 worden gebruikt om substantiële risico's respectievelijk voorziene uitgaven die verstoring werken op het begrotingsevenwicht te dekken. Een bestemmingsreserve of voorziening heeft een concreet doel. Het gaat om bestedingen voor niet-reguliere taken. 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 vormen een onderdeel van reguliere bedrijfsvoering. Per risico worden de beheersmaatregelen geformuleerd en uitgevoerd. Het doel hiervan is de risico's en de impact van deze risico's (welk bedrag is er mee gemoeid) te verkleinen. 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 op de volgende pagina bevat het totaaloverzicht van alle risico's met hun wegingsfactoren voor kans en impact. De tabel bevat de optelsom van de benodigde weerstandscapaciteit.

Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 2021

Aanwezige weerstandscapaciteit		Saldo 2021
Vrije weerstandscapaciteit		
Algemene Reserve		€ 619.000
Onvoorzien		€ 55.160
Totaal vrije weerstandscapaciteit		€ 674.160
Niet vrije weerstandscapaciteit		
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling		€ 300.000
Totaal niet vrije weerstandscapaciteit		€ 300.000

De vrije beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt in 2021 naar schatting € 674.160. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 721.250. De verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen is 0.93 en valt binnen een afgesproken bandbreedte van 0,8 – 1.2 conform de geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement van de OFGV.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

In de begroting zijn de belangrijkste (financiële) risico's voor de OFGV vermeld. In deze begroting is het model voor risicobeoordeling en -kwantificering aanbevolen door het Ministerie van BZK gehanteerd. Zie geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2019. In de actualisatie van de Nota zijn de nieuwe strategische risico's onderkend en de bestaande risico's geanalyseerd en in stand gebleven. 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
Indexering	Exploitatieverlies kosten	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 205.967	3	€ 175.000	4	0,75	€ 131.250
Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de stelsel	€ 100.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
Omscholing n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de Omgevingswet	€ 246.167	3	€ 175.000	1	0,10	€ 17.500
Ontwikkelingen op arbeidsmarkt		Structurele ophoging van de begroting voor de arbeidsmarkt	€ 80.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
Opbrengsten	Exploitatieverlies opbrengsten	Businessplan Kenniscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 328.182	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
Omvang takenpakket	Schaalnadeel	Frictiekosten voor partner Flexibele schil Geactualiseerde GR	€ 0	4	€ 0	3	0,50	€ 0
Taakverandering n.a.v. Omgevingswet		Spelregels terugtrekken taken Bestuurlijke afspraken over bodemtaken	€ 900.000	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
Eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC	€ 218.644	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
Ziekteverzuim		Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 222.931	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit								€ 721.250

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	Beeoordeling
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.

Indien de werkelijke kostenstijging hoger uitvalt dan het in de begroting gehanteerde indexpercentage loopt de OFGV risico. Als gemiddelde afwijking wordt rekening gehouden met 1.5% per jaar en in 2021 komt dit uit op € 206.000.

Begroting 2021

Jaarlijks bij de vaststelling van de begroting wordt de toekomstige kostenstijging geanalyseerd. Ook in de loop van het begrotingsjaar wordt er regelmatig aandacht besteed en gemonitord of het toegekende indexpercentage toereikend is voor de werkelijke kostenstijging. Indien nodig wordt gerapporteerd aan het bestuur zodat eventuele maatregelen kunnen worden getroffen. Hierdoor wordt het risico beperkt.

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.

Begroting 2021

Bij de invoering van de nieuwe infrastructuur in 2019 heeft de OFGV daar waar mogelijk, voorgesorteerd op de toekomst. Omdat er landelijk nog veel onduidelijkheden zijn rondom het digitale stelsel en de uitwerking daarvan, is de verwachting dat de huidige systemen aanpassingen nodig hebben. Omvang van het risico is moeilijk te bepalen. De schatting voor dit risico is € 100.000.

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.

Begroting 2021

In aanloop op de invoering van de wet is de OFGV actief bezig met de omscholing van de medewerkers zowel inhoudelijk als op het gebied van persoonlijke competenties. Het grootste deel van de opleidingen staan in het jaar 2020 gepland. De schatting van het risico is *hoog* ad € 246.200 (het bedrag is gebaseerd op gemiddeld € 5.000 per medewerker vermindert met het beschikbare reguliere opleidingsbudget).

De kans op dit risico is *laag* omdat het bestuur er aan de voorkant maatregelen voor heeft getroffen. Voor de jaren 2020 en 2021 is de begroting van de OFGV opgehoogd met een tijdelijke financiering in het kader van de voorbereidingen op de Omgevingswet.

4. Ontwikkelingen op arbeidsmarkt

Als gevolg van de aantrekkende economie is het voor de specialistische functies uiterst moeilijk personeel te werven. Ook het behouden van het huidige personeel bij de huidige arbeidsmarkt vraagt meer aandacht en inzet dan voorheen. De groeiende krapte op de arbeidsmarkt heeft als reëel gevolg: een mogelijke hogere inschaling voor de specialistische functies.

Begroting 2021

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. Dit wordt geschat op € 80.000. Geschat wordt dat er gemiddeld 10 medewerkers in een schaal hoger zullen worden geplaatst.

5. Opbrengsten

Met ingang van 2021 wordt het begrote bedrag bij begrotingspost "3. Taakstellende inkomsten" gewijzigd in begrotingspost "2.6 overige opbrengsten". Dat betekent dat er een deel van de structurele lasten structureel worden gedekt uit "overige opbrengsten". De OFGV blijft inkomsten genereren door meer taken voor de deelnemers uit te voeren. Ook het organiseren van opleidingen voor andere overheden zorgt voor extra inkomsten c.q. levert profijt op voor de eigen opleidingsbehoeften. Het risicobedrag is ter grootte van de post van de overige opbrengsten in 2021 € 328.200.

Begroting 2021

De OFGV verwacht ook in 2021 voldoende extra inkomsten te genereren door meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen uit te voeren. Een deel van de opdrachten zijn meerjarig wat op de lange termijn zekerheid geeft in de overige inkomsten. Door het volgen van de verandering in de wet en regelgeving blijft de OFGV anticiperen op de toekomst. In de omzet van het Kenniscentrum OFGV verwacht de OFGV een positieve ontwikkeling te kunnen behouden.

6. Omvang takenpakket

Het AB heeft besloten dat de kosten van een taakwijziging als gevolg van een kleinere of grotere opdracht voor rekening van de veroorzakende deelnemer komen. Er werd van uitgegaan dat hierdoor geen weerstandsvermogen bij de OFGV nodig is. Inmiddels is gebleken dat de gemaakte afspraken in het AB dit risico niet afdekken. Met de nieuwe geactualiseerde GR en de in het AB afgesproken financiële spelregels is beoogd dit alsnog afdoende te regelen.

Begroting 2021

Inmiddels (op 17 juni 2020 is de begroting gedateerd) is de geactualiseerde GR vastgesteld en zijn de financiële spelregels afgesproken. Daarmee zijn eerdere risico's komen te vervallen.

7. Taakverandering n.a.v. Omgevingswet

Met de komst van de Omgevingswet gaat er vanaf 1 januari 2021 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 vooralsnog deze taken beleggen bij de OFGV en dat deze verandering alleen tot verschuiving in de financiering zal leiden. Vanuit het risicoperspectief: zolang er geen vaste afspraken zijn gemaakt loopt de OFGV een risico dat vergelijkbaar is aan de waarde van de bodemtaken in de OFGV – begroting is ad € 900.000.

Begroting 2021

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 maar 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 uniform VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer (zoals het niet digitaal aanleveren van dossiers of het stellen van afwijkende

eisen) zetten de efficiencydoelstellingen onder druk. De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt uit op € 218.600.

Begroting 2021

In de Producten- en Dienstencatalogus (PDC) worden 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. Het risicobedrag is bepaald op 3% van de salarissom minus het beschikbare inhuurbudget en bedraagt € 223.000.

Begroting 2021

De OFGV blijft aandacht besteden aan frequent verzuim 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 weerstandvermogen en risicobeheersing bevat vijf financiële kengetallen. De berekenwijze van de kengetallen is vastgelegd in een ministeriële regeling. Mede op basis van deze kengetallen geeft deze paragraaf bestuurders inzicht in de financiële positie van de OFGV. De indicatoren zijn te grofmazig om een volwaardige uitspraak te kunnen doen over de financiële positie van een organisatie.

Kengetallen	Indicatoren OFGV		
	Realisatie 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Netto schuld quote	-4 %	0,7 %	0,7 %
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-4 %	0,7 %	0,7 %
Solvabiliteitsratio	22 %	16 %	16 %
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	-2 %	-4 %	0 %
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). Op beide indicatoren scoort de OFGV goed. Dit 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 op begrotingsbasis 16% 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. Hetgeen direct invloed heeft op het percentage.

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 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. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht 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 op de begroting. De OFGV scoort nihil omdat de bijdragen van de deelnemende partijen en die uit overige opbrengsten gelijk zijn aan de structurele uitgaven.

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 wordt gehuurd. Voor de activa van de OFGV en de steunpunten groene handhaving is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld.

A.2.4. Financiering

Gegeven de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) is elke overheid of Gemeenschappelijke Regeling (GR) verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente-risiconorm, de verwachte toename/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury.

De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen zijn geformuleerd in het treasurystatuut. Uiteraard valt dit binnen het wettelijke kader zoals gesteld door de Wet FIDO. Het treasurystatuut is aangepast naar het wettelijk verplichte schatkistbankieren: overtollige middelen tot € 200.000 worden aangehouden in rekening-courant bij de BNG, het meerdere wordt aangehouden bij de schatkist.

Rentevisie

Tijdens het opstellen van deze conceptbegroting heeft de OFGV geen leningen lopen en worden geen leningen voorzien. Mochten die in 2021 toch nodig blijken voor bijvoorbeeld investeringen, dan wordt voorzichtigheidshalve een lange termijn rente van 2,0% gehanteerd.

Risicobeheer

Deze paragraaf geeft een inschatting van de risico's die de OFGV gedurende de begroting kan lopen. Onder risico's worden verstaan koers- en valutarisico's en de risico's ten aanzien van rente.

Koers -en valutarisico

Koersrisicobeheer is 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. Valutarisicobeheer is 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 wat er verwacht werd op het beslissingsmoment. De OFGV bezit geen vreemde valuta, daardoor is er geen sprake van valutarisico.

Renterisico's

Renterisicobeheer is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de rentelasten van het vreemd vermogen hoger en/of de renteopbrengsten van activa lager zijn dan geraamd. De Wet FIDO hanteert voor de beheersing van het renterisico de kasgeldlimiet en de rente risiconorm. De wet normeert via percentages het maximale risico dat een gemeenschappelijke regeling mag lopen op de vaste (de rente risiconorm) en de vlottende schuld (de kasgeldlimiet).

Rente-risiconorm

Aangezien de OFGV geen langlopende schulden heeft, is er geen sprake van een mogelijk risico. Uit de liquiditeitenplanning blijkt dat de OFGV het hele jaar een positief banksaldo heeft.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet heeft tot doel de renterisico's op kortlopende (opgenomen) geldleningen te beperken. Jaarlijks wordt door het ministerie aangegeven, welk bedrag een overheid mag financieren met kortlopende geldleningen: de kasgeldlimiet. Het betreft een percentage van het totaal van de begroting. Deze limiet mag gedurende het begrotingsjaar in principe niet overschreden worden. Als deze kasgeldlimiet structureel wordt overschreden moet de kortlopende schuld omgezet worden in een langlopende schuld. De toegestane kasgeldlimiet 2021 is als volgt:

Het bij ministeriele regeling vastgestelde percentage 8,2% * het begrotingstotaal ad
€ 14.259.311 = € 1.169.264.

Dit betekent dat de omvang van de vlottende korte schuld min de vlottende middelen dit bedrag niet mag overschrijden. Aangezien de OFGV geen kortlopende schulden heeft, wordt de norm niet overschreden.

Financieringssystematiek

Deze begroting is opgesteld met de bijdrage van de deelnemers berekend op basis van de herijking van de Kostenverdeelsystematiek (KVS). De KVS geldt voor de partnerbijdragen in de jaren 2021-2023.

A.2.5. Bedrijfsvoering

Voor 2021 is de verwachting dat bij de bedrijfsvoering de implementatie van de Omgevingswet nog altijd de boventoon voert. Het inregelen en daarna aanscherpen van de bedrijfsprocessen op deze nieuwe wetgeving maar ook het verder uitbouwen van de kennis van de medewerkers op dit vakgebied en de daarmee nieuwe jurisprudentie zal de nodige aandacht krijgen.

In 2021 zal HRM opnieuw voor een aanzienlijke arbeidsmarkttuitdaging staan. Zolang de economische tendens aanhoudt en de vergrijzing toeneemt blijft de arbeidsmarkt krap. Dit vraagt om een meerjarenvisie op het binnenhalen en binden van medewerkers voor de organisatie. In 2021 zal een beter beeld ontstaan van de benodigde kennis en kunde

waarover kandidaat-werknemers moeten beschikken dan wel die bij medewerkers moet worden ontwikkeld in het kader van de Omgevingswet.

Bedrijfsvoering gaat aan de slag met het concept “excellente dienstverlening”. Vanuit dit concept brengen we de behoeften van onze (interne en externe) klanten nauwkeurig in kaart en zorgen we dat we daar efficiënt en effectief op inspelen. Dat betekent zicht hebben op wensen, prioriteiten, mogelijkheden en middelen. Vanuit een gezamenlijk te ontwikkelen visie zal invulling aan de dienstverlening worden gegeven.

Dit proces maakt het tegelijkertijd mogelijk om zo goed en efficiënt mogelijk in te spelen op de Omgevingswet: we inventariseren wat er op ons afkomt, zijn er veranderde wensen ten aanzien van inkoop, personeel, middelen en dergelijke? Op deze manier speelt de OFGV slagvaardig in op de toekomst, wensen en behoeften, met behoud van de bereikte efficiency.

A.2.6. Verbonden partijen

De Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Almere, Blaricum, Dronten, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren, Lelystad, Noordoostpolder, Urk, Weesp, Wijdmeren en Zeewolde, de provincie Flevoland en de provincie Noord-Holland. De OFGV heeft zelf geen verbonden partijen.

A.2.7. Grondbeleid

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

B. Financiële begroting 2021

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

B.1.1. Begroting 2021 en Meerjarenraming 2022-2024

a. Reguliere budget

BATEN REGULIER BUDGET		Realisatie	Begroting na 1ste BW	Kader excl. index	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2019	2020	2021	2021	2022	2023	2024
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS							
1.1	Almere	€ 753.654	€ 870.274	€ 870.274	€ 1.376.583	€ 1.344.522	€ 1.373.775	€ 1.403.672
1.2	Lelystad	€ 1.371.798	€ 1.495.187	€ 1.495.187	€ 1.282.256	€ 1.252.392	€ 1.279.640	€ 1.307.489
1.3	Zeewolde	€ 684.314	€ 745.866	€ 745.866	€ 650.334	€ 635.187	€ 649.007	€ 663.131
1.4	Flevoland	€ 3.249.099	€ 3.541.345	€ 3.541.345	€ 3.723.002	€ 3.636.293	€ 3.715.408	€ 3.796.265
1.5	Urk	€ 247.090	€ 269.315	€ 269.315	€ 354.033	€ 345.788	€ 353.311	€ 361.000
1.6	Dronten	€ 905.277	€ 986.704	€ 986.704	€ 1.239.670	€ 1.210.799	€ 1.237.142	€ 1.264.065
1.7	Noordoostpolder	€ 1.121.493	€ 1.432.664	€ 1.432.664	€ 1.385.294	€ 1.353.030	€ 1.382.468	€ 1.412.554
1.8	Noord Holland	€ 848.512	€ 924.833	€ 924.833	€ 583.593	€ 570.001	€ 582.403	€ 595.077
1.9	Gooise Meren	€ 811.314	€ 884.289	€ 884.289	€ 930.803	€ 909.124	€ 928.904	€ 949.120
1.10	Hilversum	€ 507.374	€ 553.010	€ 553.010	€ 608.293	€ 594.126	€ 607.052	€ 620.264
1.11	Weesp	€ 342.416	€ 373.215	€ 373.215	€ 332.024	€ 324.291	€ 331.346	€ 338.557
1.12	Huizen	€ 275.565	€ 300.351	€ 300.351	€ 242.256	€ 236.614	€ 241.762	€ 247.023
1.13	Wijdereimeren	€ 434.537	€ 473.623	€ 473.623	€ 549.694	€ 536.892	€ 548.573	€ 560.512
1.14	Blaricum	€ 141.463	€ 154.187	€ 154.187	€ 125.650	€ 122.723	€ 125.393	€ 128.122
1.15	Laren	€ 129.894	€ 141.577	€ 141.577	€ 115.149	€ 112.467	€ 114.914	€ 117.414
Subtotaal		€ 11.823.799	€ 13.146.440	€ 13.146.440	€ 13.498.632	€ 13.184.249	€ 13.471.097	€ 13.764.265
2	ANDERE BIJDRAGEN							
2.6	Overige opbrengsten	€ 1.023.366	€ -	€ 319.620	€ 328.182	€ 335.840	€ 343.147	€ 350.614
3	Taakstellende inkomsten	€ -	€ 319.620	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
4	Taakstelling terugtrekken taken Lelystad	€ -	€ 174.906	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten regulier budget		€ 12.847.166	€ 13.640.966	€ 13.466.060	€ 13.826.814	€ 13.520.089	€ 13.814.244	€ 14.114.879

LASTEN REGULIER BUDGET		Realisatie	Begroting na	Kader excl.	Begroting incl.	Meerjarenraming			
Nummer	Post	2019	1e BW 2020	index 2021	index 2021	2022	2023	2024	
1	PERSONEEL								
1.1a	Salarissen	€ 8.296.316	€ 10.783.115	€ 10.624.110	€ 10.932.209	€ 10.575.153	€ 10.818.381	€ 11.067.204	
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 94.092	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
1.1c	Flexibele schil	€ 860.254	€ 34.289	€ 34.289	€ 35.283	€ 36.165	€ 36.997	€ 37.848	
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 79.990	€ 103.665	€ 102.075	€ 105.035	€ 107.661	€ 110.137	€ 112.670	
	Subtotaal personeelskosten	€ 9.330.652	€ 10.921.069	€ 10.760.473	€ 11.072.527	€ 10.718.979	€ 10.965.515	€ 11.217.722	
1.2	Opleidingskosten	€ 570.588	€ 380.085	€ 372.134	€ 378.833	€ 385.273	€ 391.822	€ 398.483	
1.3	Algemene personeelskosten	€ 479.199	€ 510.629	€ 504.269	€ 513.345	€ 522.072	€ 530.948	€ 539.974	
3	KAPITAALLASTEN								
3.1	Afschrijving ICT	€ 128.678	€ 117.037	€ 117.037	€ 119.144	€ 121.169	€ 123.229	€ 125.324	
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 32.512	€ 32.512	€ 33.097	€ 33.659	€ 34.232	€ 34.814	
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 44.214	€ 44.214	€ 45.009	€ 45.775	€ 46.553	€ 47.344	
4	INDIRECTE KOSTEN								
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 309.522	€ 330.524	€ 330.524	€ 336.474	€ 342.194	€ 348.011	€ 353.927	
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 123.801	€ 140.879	€ 140.879	€ 143.414	€ 145.852	€ 148.332	€ 150.854	
4.3	Informatiemanagement	€ 758.772	€ 698.162	€ 698.162	€ 710.729	€ 722.811	€ 735.099	€ 747.596	
4.4	Wagenpark	€ 73.853	€ 119.206	€ 119.206	€ 121.352	€ 123.414	€ 125.513	€ 127.646	
4.5	Diverse kosten	€ 151.141	€ 194.935	€ 194.935	€ 198.444	€ 201.817	€ 205.248	€ 208.737	
4.6	Accountant	€ 27.150	€ 27.091	€ 27.091	€ 27.579	€ 28.048	€ 28.525	€ 29.010	
4.7	HRM	€ 80.571	€ 70.439	€ 70.439	€ 71.707	€ 72.926	€ 74.166	€ 75.427	
5	ONVOORZIEN								
5.1	Onvoorzien	€ 6.304	€ 54.185	€ 54.185	€ 55.160	€ 56.098	€ 57.052	€ 58.021	
Totaal lasten regulier budget		€ 12.110.066	€ 13.640.966	€ 13.466.060	€ 13.826.814	€ 13.520.088	€ 13.814.244	€ 14.114.879	

	Realisatie	Begroting na	Kader excl.	Begroting incl.	Meerjarenraming			
	2019	1ste BW 2020	index 2021	index 2021	2022	2023	2024	
Totaal baten	€ 13.188.136	€ 14.069.352	€ 13.894.446	€ 14.259.311	€ 13.956.538	€ 14.254.713	€ 14.559.436	
Totaal directe lasten	€ 8.622.597	€ 9.252.314	€ 9.118.596	€ 9.345.558	€ 8.940.859	€ 9.139.629	€ 9.342.931	
Totaal overhead	€ 4.531.669	€ 4.762.853	€ 4.721.665	€ 4.858.593	€ 4.959.581	€ 5.058.032	€ 5.158.483	
Totaal onvoorzien	€ 6.304	€ 54.185	€ 54.185	€ 55.160	€ 56.098	€ 57.052	€ 58.021	
Saldo van baten en lasten	€ 27.566	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	
Mutatie reserves	€ 792.156	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Resultaat	€ 819.722	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	

b. Directe productiekosten

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN		Realisatie	Begroting na 1ste BW 2020	Kader excl. index 2021	Begroting incl. index 2021	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2019				2022	2023	2024
1	BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN							
1.4	Directe productiekosten Flevoland	€ 198.512	€ 206.334	€ 206.334	€ 210.048	€ 213.619	€ 217.250	€ 220.943
1.1	Directe productiekosten Almere	€ 1.237	€ 1.286	€ 1.286	€ 1.309	€ 1.331	€ 1.354	€ 1.377
1.9	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 11.940	€ 12.410	€ 12.410	€ 12.633	€ 12.848	€ 13.067	€ 13.289
1.8	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.039	€ 8.356	€ 8.356	€ 8.507	€ 8.651	€ 8.798	€ 8.948
Totaal baten directe productiekosten		€ 219.728	€ 228.386	€ 228.386	€ 232.497	€ 236.449	€ 240.469	€ 244.557
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN							
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 135.870	€ 206.334	€ 206.334	€ 210.048	€ 213.619	€ 217.250	€ 220.943
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.237	€ 1.286	€ 1.286	€ 1.309	€ 1.331	€ 1.354	€ 1.377
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.410	€ 12.410	€ 12.633	€ 12.848	€ 13.067	€ 13.289
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.356	€ 8.356	€ 8.507	€ 8.651	€ 8.798	€ 8.948
Totaal lasten directe productiekosten		€ 137.107	€ 228.386	€ 228.386	€ 232.497	€ 236.449	€ 240.469	€ 244.557

c. Subsidies

SUBSIDIES		Realisatie	Begroting na 1ste BW 2020	Begroting incl. index 2021	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2019			2022	2023	2024
7	OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES						
7.2	Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.5	Diverse subsidies	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
Totaal lasten subsidies		€ 121.242	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
2	ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES						
2.2	Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.7	Diverse subsidies	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
Totaal baten subsidies		€ 121.242	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000

d. Innovatieprojecten

Mutaties bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling		Realisatie	Begroting na 1ste BW 2020	Kader excl. index 2021	Begroting incl. index 2021	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2019				2022	2023	2024
2	OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES							
2.1	Diverse innovatieprojecten	€ 305.275	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.2	Omgevingswet	€ 486.882	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal lasten innovatieprojecten		€ 792.156	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7	OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES							
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ 305.275	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.10	Omgevingswet	€ 486.882	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal baten innovatieprojecten		€ 792.156	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Bij het opstellen van de begroting 2021 is onder meer uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- Deze begroting is opgesteld met de bijdragen van de deelnemers berekend op basis van de herijkte Kostenverdeelssystematiek (KVS) voor de periode 2021-2023. De herijking van de KVS vindt iedere drie jaar opnieuw plaats.
- Het begrotingstotaal in 2021 wordt geïndexeerd conform de geactualiseerde Gemeenschappelijke Regeling. Salarissen en kosten van inhuur (ongeveer 80% van het begrotingstotaal) worden verhoogd met de Loonvoet sector overheid en de overige kosten (circa 20% van het begrotingstotaal) met de prijs overheidsconsumptie, netto materieel uit de “Septembercirculaire gemeentefonds” van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Deze prijsindexen in de septembercirculaire gemeentefonds bedragen 2,9% respectievelijk 1,8% voor 2021.
- Het salarisbudget is in 2020 en 2021 incidenteel verhoogd met de voorbereidings- en invoeringskosten van de Omgevingswet. Dit bedrag van € 614.987 (575.000 geïndexeerd naar 2021) wordt bekostigd uit een hogere bijdrage van de partners. Vanaf 2022 wordt de begroting weer verlaagd tot het normale niveau van de salariskosten.
- Met ingang van 2021 wordt het begrote bedrag bij begrotingspost “3. Taakstellende inkomsten” gewijzigd in begrotingspost “2.6 overige opbrengsten”. De taken die bij de start van de OFGV in 2013 zijn ingebracht, worden efficiënter uitgevoerd. Daarnaast heeft de OFGV op verzoek van partners en derden veel extra taken uitgevoerd. Hiermee is feitelijk de bij de start opgelegde taakstelling gerealiseerd. Het gebruik van een budgetnaam “taakstellende inkomsten” werkt daarmee onnodig verwarrend. Met deze aanpassing is er dus sprake van structurele lasten die gedekt worden uit de reguliere partnerbijdrage en van structurele lasten die structureel gedekt worden uit “overige opbrengsten”. Daarmee is de begroting in evenwicht gebracht.
- De taakstelling als gevolg van het terugtrekken van de brandveiligheidstaken door Lelystad is in deze begroting verwerkt door het verlagen van het salarisbudget. In de praktijk betekent dit dat er minder ruimte is in de flexibele schil, deze vermindering van het salarisbudget brengt daarom geen frictiekosten met zich mee.
- De basis voor de begroting 2021 is de begroting 2020 na 1^{ste} begrotingswijziging. Deze structurele begrotingswijziging 2020 gaat voor zienswijzen naar de raden en Staten en voor een besluit naar het AB samen met deze ontwerpbegroting en is onder voorbehoud alvast daarin verwerkt. Dat met als doel om een zo actueel mogelijk beeld te geven over het begrotingsjaar 2021. De wijzigingen gaan in per 1 januari 2020 en hebben betrekking op:
 - a. de structurele verhoging van de bijdrage van Almere van € 48.832 naar aanleiding van de uitvoering van het toezicht grondstromen en het afhandelen melding en toezicht op Warmte Koude Opslag installaties;
 - b. de structurele verhoging van de bijdrage van Noordoostpolder van € 141.700 naar aanleiding van de uitvoering van het behandelen van meldingen Activiteitenbesluit en bodem gerelateerde taken;
 - c. de structurele verhoging van de bijdrage van Noordoostpolder van € 68.596 naar aanleiding van de uitvoering van de bodemtaken;

B.1.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten

Lasten reguliere begroting

Personeelskosten

Het begrotingsbedrag voor salarissen bedraagt in 2021 € 11.072.500. Dit bedrag wordt aangewend voor de salarissen van vast personeel en de kosten voor flexibele schil en inhuur bij ziekte. Ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2020 is het bedrag met € 46.500 gestegen. Dat wordt veroorzaakt door:

- de verlaging als gevolg van de taakstelling terugtrekken brandveiligheid van de gemeente Lelystad;
- de uitbreiding van bodemtaken en meldingen door de gemeenten Almere en Noordoostpolder;
- de indexering.

Opleidingskosten

Het budget voor opleidingskosten is nodig voor de noodzakelijke kwaliteitsverbetering van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Ook het bijhouden van bestaande kennis in het kader van aanpassingen in wet- en regelgeving drukken op dit budget. De raming voor 2021 bedraagt € 378.800. Deze is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2020 verlaagd met € 1.300 in verband met de taakwijzigingen en indexering.

Algemene personeelskosten

Het budget voor algemene personeelskosten bedraagt € 513.000 en is verlaagd met € 4.000 in verband met de taakwijzigingen en indexering. Het budget is bestemd voor de vergoedingen aan personeel zoals reiskosten, piket en overwerk, en voor personeelsgerelateerde kosten zoals werkkleding, OR/GO en de personeelsvereniging.

Afschrijvingen

De raming van de afschrijvingen is als volgt:

Activa	Geraamde Investering	Termijn	Afschrijving
Verbouwing pand	€ 450.094	10 jaar	€ 45.009
Meubilair	€ 330.968	10 jaar	€ 33.097
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	€ 259.931	3 jaar	€ 86.644
ICT hardware (TV+TC+deurdisplay)	€ 50.000	5 jaar	€ 10.000
Telefoons	€ 45.000	2 jaar	€ 22.500
Totaal afschrijvingen			€ 197.250

De afschrijvingskosten voor de handhavingsschepen van de provincie Flevoland zijn verwerkt in de directe productiekosten. Deze kosten worden niet door overige deelnemers betaald en zijn daarom niet opgenomen onder de reguliere kapitaallasten.

Huur en services

De pandgebonden huisvestingslasten zijn de huurlasten zoals overeengekomen met de verhuurder. Het huidige huurcontract wordt jaarlijks verhoogd met de CBS-index huurprijzen. Ook bevat deze post andere lasten verbonden aan de huisvesting zoals gas-water-licht, verzekering, belasting, schoonmaak en beveiliging. Het begrotingsbedrag bedraagt € 336.000.

Huisvesting (niet-pandgebonden)

De dienstgebonden huisvestingslasten betreffen het budget van € 143.400 voor meubilair, inrichting, catering en dergelijke.

Informatiemanagement

De kosten voor informatiemanagement betreffen de kosten voor hardware, software, onderhoud en dergelijke. Het budget bedraagt € 711.000.

Wagenpark

Het budget voor het wagenpark van € 121.000 is bestemd voor de leasekosten van handhavingsvoertuigen.

Diverse kosten

Het budget voor diverse kosten bedraagt € 198.400 en is bestemd voor kosten zoals porti, kantoorartikelen, telefoonkosten, verzekeringen en dergelijke.

Accountant

Het budget is bestemd voor de accountantscontrole en bedraagt € 27.600.

HRM

Het budget van € 72.000 is bestemd voor diverse kosten op het gebied van HRM zoals arbo en integriteit.

Onvoorzien

Het bedrag voor onvoorzien bedraagt in 2021 € 55.000. Het budget onvoorzien maakt deel uit van het weerstandsvermogen en is bestemd voor risico's in de bedrijfsvoering.

Baten reguliere begroting

Bijdragen partners

De bijdragen van de deelnemende partijen aan de begroting van 2021 zijn berekend op basis van de Kostenverdeelssystematiek die in het AB van 17 juni 2020 voor besluitvorming voorligt. De KVS 2021-2023 is de herijking van de KPS 2018-2020. De spelregels van de berekening zijn niet gewijzigd. In de herijking zijn de afgenomen / af te nemen producten van de jaren 2018, 2019 en 2020 gehanteerd en is de lijst met vergunningplichtige, meldingsplichtige en te controleren bedrijven geactualiseerd.

De bijdragen van de partners voor 2021 zijn als volgt:

BATEN		Begroting (naïste BW 2020)	Af: Omgevingswet	Bijdrage ex Ow	Bijdrage KVS nieuw	Bij: Omgevingswet nieuw	KVS met OW nieuw
Nummer	Post	2021	2021	2021	2021	2021	2021
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS						
1.1	Almere	€ 893.589	€ 40.711	€ 852.878	€ 1.313.867	€ 62.716	€ 1.376.583
1.2	Lelystad	€ 1.535.243	€ 69.944	€ 1.465.298	€ 1.223.837	€ 58.419	€ 1.282.256
1.3	Zeevolde	€ 765.848	€ 34.891	€ 730.956	€ 620.705	€ 29.629	€ 650.334
1.4	Flevoland	€ 3.636.217	€ 165.663	€ 3.470.554	€ 3.553.385	€ 169.617	€ 3.723.002
1.5	Urk	€ 276.530	€ 12.598	€ 263.932	€ 337.904	€ 16.129	€ 354.033
1.6	Dronten	€ 1.013.138	€ 46.158	€ 966.980	€ 1.183.192	€ 56.478	€ 1.239.670
1.7	Noordoostpolder	€ 1.471.045	€ 67.020	€ 1.404.025	€ 1.322.181	€ 63.113	€ 1.385.294
1.8	Noord Holland	€ 949.609	€ 43.263	€ 906.345	€ 557.005	€ 26.588	€ 583.593
1.9	Gooise Meren	€ 907.979	€ 41.367	€ 866.612	€ 888.396	€ 42.407	€ 930.803
1.10	Hilversum	€ 567.825	€ 25.870	€ 541.956	€ 580.580	€ 27.713	€ 608.293
1.11	Weesp	€ 383.213	€ 17.459	€ 365.754	€ 316.897	€ 15.127	€ 332.024
1.12	Huizen	€ 308.397	€ 14.050	€ 294.347	€ 231.219	€ 11.037	€ 242.256
1.13	Wijdmeren	€ 486.311	€ 22.156	€ 464.155	€ 524.651	€ 25.044	€ 549.694
1.14	Blaricum	€ 158.318	€ 7.213	€ 151.105	€ 119.925	€ 5.724	€ 125.650
1.15	Laren	€ 145.370	€ 6.623	€ 138.747	€ 109.902	€ 5.246	€ 115.149
Subtotaal		€ 13.498.632	€ 614.987	€ 12.883.645	€ 12.883.645	€ 614.987	€ 13.498.632

De toelichting op de Kostenverdeelssystematiek is separaat van deze begroting aan de partners verstrekt.

De financiële bijdrage per deelnemer (exclusief de bijdrage voor directe productiekosten) is van belang voor het stemrecht in het Algemeen Bestuur. Het stemrechtpercentage voor 2021 is weergegeven in de volgende tabel.

2021	Nieuwe verdeling bijdragen partners			
Deelnemer	%	Subtotaal	Directe kosten	Totaal
Almere	10,20%	1.376.583	1.309	1.377.892
Lelystad	9,50%	1.282.256	-	1.282.256
Zeewolde	4,82%	650.334	-	650.334
Flevoland	27,58%	3.723.002	210.048	3.933.050
Urk	2,62%	354.033	-	354.033
Dronten	9,18%	1.239.670	-	1.239.670
Noordoostpolder	10,26%	1.385.294	-	1.385.294
Noord Holland	4,32%	583.593	8.507	592.100
Gooise Meren	6,90%	930.803	12.633	943.436
Hilversum	4,51%	608.293	-	608.293
Weesp	2,46%	332.024	-	332.024
Huizen	1,79%	242.256	-	242.256
Wijdmeren	4,07%	549.694	-	549.694
Blaricum	0,93%	125.650	-	125.650
Laren	0,85%	115.149	-	115.149
Totaal	100 %	€ 13.498.632	€ 232.497	€ 13.731.129

Overige inkomsten

In de afgelopen jaren heeft de OFGV de door de deelnemende partijen bij de start van de organisatie opgelegde bezuinigingstaakstelling gerealiseerd. Het deel van de OFGV begroting dat niet gedekt wordt door de structurele partnerbijdragen, wordt gedekt met de overige inkomsten. Dit bedrag van € 328.000 wordt gerealiseerd door het uitvoeren van extra opdrachten, de uren van eigen medewerkers te dekken middels subsidies en door het aanbieden van opleidingen aan andere overheden middels het Kenniscentrum OFGV.

Directe productiekosten

Directe productiekosten zijn budgetten van deelnemers die nodig zijn voor het uitvoeren van specifieke taken. Deze directe productiekosten worden niet procentueel verdeeld over alle deelnemers maar worden door de specifieke deelnemers overgedragen aan de Omgevingsdienst. De specificatie is als volgt:

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE FLEVOLAND	
Groene handhaving kapitaallasten vaartuigen	€ 32.718
Groene handhaving vaartuigen	€ 59.765
Groene handhaving services	€ 7.634
Groene handhaving steunpunten	€ 45.805
Advertenties milieuwetten	€ 38.171
Extern advies vergunningverlening	€ 19.522
Extern advies handhaving	€ 19.522
Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden	€ 21.812
Beheer grondwatermeetnet	€ 112.331
Subtotaal	€ 357.278
Legesheffing vergunningen	€ 141.777
Vergoeding groene handhaving randmeren	€ 5.453
Totaal Provincie Flevoland	€ 210.048

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE ALMERE	
Geluidsmeter	€ 1.309
Totaal Gemeente Almere	€ 1.309

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE GOOISE MEREN	
Algemeen uitbesteed werk	€ 12.633
Totaal Gemeente Gooise Meren	€ 12.633

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE NOORD-HOLLAND	
Advertentie-, onderzoek en kadasterkosten	€ 8.507
Totaal Provincie Noord-Holland	€ 8.507

Deze budgetten worden verhoogd met de prijs overheidsconsumptie, netto materieel.

Subsidies

In deze begroting is een schatting opgenomen van de subsidies die in 2021 worden ontvangen en die tot uitgaven leiden. Hoewel er nog geen beschikkingen zijn ontvangen, is een schatting van € 200.000 gezien voorgaande jaren haalbaar. Denk aan subsidies voor Omgevingsveiligheid, Energiebesparing en andere onderwerpen.

Innovatieprojecten

De kosten van innovatieprojecten worden gedekt uit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling. Op het moment van het opstellen van deze begroting zijn nog geen innovatieprojecten bekend die naar het jaar 2021 doorlopen. Indien er in de loop van het jaar 2020 ideeën worden ontwikkeld voor de nieuwe innovatieprojecten, zullen deze eerst ter goedkeuring worden voorgelegd aan het Dagelijks Bestuur.

B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen

De OFGV ontvangt geen algemene dekkingsmiddelen.

B.1.4. Kosten van overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
Specificatie overhead	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Personele lasten overhead personeel	1.894.639	2.234.207	2.298.999	2.356.474	2.410.673	2.466.119
Overige personeelskosten	1.130.357	961.153	963.885	980.271	996.936	1.013.884
Afschrijvingen	198.515	193.762	197.250	200.603	204.013	207.482
Facilitair	658.317	785.544	799.683	813.278	827.104	841.165
ICT	622.692	561.096	571.196	580.906	590.781	600.825
Financiën	27.150	27.091	27.579	28.048	28.525	29.010
Totaal	4.531.669	4.762.853	4.858.593	4.959.581	5.058.032	5.158.483

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

In 2020 en 2021 zijn de personele lasten verhoogd in verband met de Omgevingswet. In de meerjarenraming vanaf 2022 is het percentage overhead stabiel.

	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
Percentage personele overhead	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Personele lasten overhead personeel	1.894.639	2.234.207	2.298.999	2.356.474	2.410.673	2.466.119
Personele lasten direct personeel	7.436.013	8.686.862	8.773.528	8.362.504	8.554.842	8.751.603
% personele overhead	20,3 %	20,5 %	20,8 %	22,0 %	22,0 %	22,0 %

B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien

De OFGV heeft geen stelposten in de begroting 2021. Het bedrag voor onvoorzien bedraagt € 55.000 en is toegelicht op pagina 23. De OFGV hoeft geen vennootschapsbelasting te betalen, omdat resultaten behaald worden als gevolg van de wettelijke taak of zonder winstopslag.

B.1.6. Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten betreffen posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden en dus een tijdelijk karakter hebben. De begroting 2021 is incidenteel verhoogd met de voorbereidings- en invoeringskosten van de Omgevingswet € 614.987 (575.000 geïndexeerd naar 2021). Aan de lastenkant is deze verhoging verwerkt in het salarisbudget en aan de batenkant in de bijdrage van de deelnemende partijen. Dat geldt voor de periode 2020 en 2021. Vanaf 2022 wordt de begroting weer verlaagd tot het normale niveau.

B.2. Financiële positie en toelichting

B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2020

De wijzigingen ten opzichte van de meerjarenschijf 2021 in de begroting 2020 hebben betrekking op de overdracht van bodemtaken en meldingen door de gemeenten Noordoostpolder en Almere en het verlagen van de personeelslasten als gevolg van het terugtrekken van de brandveiligheidstaken door de gemeente Lelystad.

De grootste wijziging betreft de herijking van de partnerbijdragen op basis van de kostenverdeelssystematiek. De totale partnerbijdragen wijzigen niet, de verdeling tussen de 15 partners wijzigt wel.

Op het moment van opstellen van deze conceptbegroting is er nog geen duidelijkheid over de wijziging van de partnerbijdragen als gevolg van de taakoverdracht bodem van provincies naar gemeenten. De OFGV gaat vooralsnog uit van de continuering van deze bodemtaken voor de gemeenten, en legt een budgettair neutrale begrotingswijziging voor aan de partners zodra bekend is wat de wijzigingen in het provinciefonds en gemeentefonds zijn. Overigens wordt in deze begroting wel de informatie gegeven over:

- de inhoud van deze wijziging;
- een indicatie in de waarde van deze taken in de OFGV begroting;
- de mogelijke herverdeling van de kosten tussen de gemeenten.

Deze informatie helpt partners te anticiperen op de verandering en is verwerkt in bijlage 1 van deze begroting.

B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans

De balansprognose tot en met 2024 is als volgt:

Balans	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023	31-12-2024
Materiële vaste activa	941.354	1.018.787	1.018.787	1.018.787	1.018.787	1.018.787
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Vlottende activa	5.842.817	4.629.883	4.629.883	4.629.883	4.629.883	4.629.883
Balanstotaal activa	6.784.171	5.648.669	5.648.669	5.648.669	5.648.669	5.648.669
Algemene reserve	619.000	619.000	619.000	619.000	619.000	619.000
Bestemmingsreserves	81.074	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Vlottende passiva	6.084.097	4.729.669	4.729.669	4.729.669	4.729.669	4.729.669
Balanstotaal passiva	6.784.171	5.648.669	5.648.669	5.648.669	5.648.669	5.648.669

Voor de raming van de vaste activa en vlottende passiva is gebruikgemaakt van het gemiddelde van de jaarrekeningcijfers van de drie voorafgaande jaren. Het eigen vermogen is gebaseerd op bekende reservemutaties en een nihil rekeningresultaat.

B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen

De formatie bedraagt begin 2020 148,20 fte. Ruimte in het salarisbudget wordt ingezet voor de flexibele schil en samenwerking op de bedrijfsvoering.

B.2.4. Investerings in vaste activa

De OFGV heeft geen investeringen in de openbare ruimte met maatschappelijk nut.

Investering	Afschrijvingstermijn	2020	2021	2022	2023	2024
Verbouwing pand	10 jaar - 2023				€ 465.527	
Meubilair	10 jaar - 2023				€ 342.317	
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	3 jaar - 2022			€ 94.276		
ICT hardware (TV+TC+deurdisplay)	5 jaar - 2023				€ 55.319	€ -
Telefoons	2 jaar - 2021		€ 59.983		€ 62.039	€ -
Handhavingsschepen	30 jaar - 2045					
Totaal investeringen		€ -	€ 59.983	€ 94.276	€ 925.203	€ -

De OFGV vervangt de activa pas op het moment dat het nodig is. Dit betekent dat bijvoorbeeld ICT hardware niet na de afschrijvingstermijn van 3 jaar vervangen wordt, maar soms langer mee gaat. De niet uitgegeven kredieten schuiven daarom door naar latere jaren. Op basis van de afschrijvingstermijn worden in 2021 de mobiele telefoons vervangen. Of dit ook werkelijk nodig is, blijkt bij een schouw van de activa in 2021.

De afschrijvingstermijn van de verbouwkosten is gelijk aan de duur van het huurcontract. Voor de overige afschrijvingstermijnen is veelal de economische levensduur als uitgangspunt genomen. Deze stemmen overeen met de afschrijvingstermijnen in de Financiële Verordening. Alle kosten als gevolg van de afschrijving op genoemde investeringen zijn structureel in de begroting verankerd.

B.2.5. Financiering

De begroting van de OFGV wordt grotendeels gedekt uit de bijdragen van de deelnemers. De OFGV stuurt voorafgaand aan elk kwartaal een voorschotnota van 25% van deze bijdrage aan de deelnemer. Daarom heeft de OFGV geen leningen nodig voor haar reguliere taakuitvoering. De OFGV neemt deel aan het wettelijk verplichte schatkistbankieren: overtollige middelen tot € 200.000 worden aangehouden in rekening-courant bij de BNG, het meerdere wordt aangehouden in de schatkist.

B.2.6. Reserves en voorzieningen

Algemene Reserve

De omvang van de algemene reserve bedraagt begin 2020 € 619.000. In 2021 zijn geen onttrekkingen aan de reserve voorzien.

Eventuele rekeningresultaten worden in eerste instantie afgewikkeld met de algemene reserve. Die heeft een ondergrens van € 0 en een bovengrens van 5% van de omzet. Het maximum van de algemene reserve van deze begroting is € 713.000. Een positief rekeningresultaat wordt, na aanvulling of vorming van reserves, teruggegeven aan de deelnemers.

Innovatiereserve

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling wordt gevoed vanuit rekeningresultaten van boekjaren waarin meer inkomsten zijn ontvangen dan de taakstelling. Met betrekking tot de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling heeft het AB in juni 2017 de spelregels van de bestemmingsreserve bepaald: de reserve wordt aangevuld vanuit het overschot op de overige inkomsten. Hierbij wordt een plafond van maximaal € 300.000 gehanteerd met als een peildatum van 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 partners. In februari 2020 heeft het AB in de spelregels van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling geëxpliciteerd 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 partners plaatsvindt indien de middelen al zijn bestemd. De uitgaven worden dan in de volgende boekjaren gedaan.

Op basis van deze spelregels is in de begroting 2021 aangenomen dat het gemiddelde saldo van de innovatiereserve ongeveer € 300.000 bedraagt.

Reserves	
Algemene Reserve	€ 619.000
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 300.000
Totaal reserves	€ 919.000

Voorzieningen

De OFGV heeft geen voorzieningen.

B.2.7. EMU-saldo

Het EMU-saldo 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	Begroting na 1ste BW	Kader excl. index	Begroting incl. index	Meerjarenraming			
	2019	2020	2021	2021	2022	2023	2024	
Exploitatiesaldo	€ 27.566	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
+ afschrijvingen	€ 220.372	€ 216.480	€ 217.062	€ 220.377	€ 224.123	€ 227.933	€ 231.808	€ 231.808
+ dotatie voorziening	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- investering activa	€ 85.318	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
+ bijdragen andere overheden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
+ desinvestering activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- aankoop grond	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
+ baten bouwexploitatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- onttrekking voorziening	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- onttrekking reserve	€ 792.156	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- boekwinst aandelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
EMU saldo	€ -629.536	€ 216.481	€ 217.062	€ 220.377	€ 224.124	€ 227.934	€ 231.809	

Bijlage 1. Wijziging in de bodemtaken n.a.v. Omgevingswet

Inleiding

In ons gebied zijn er zoals overal in Nederland locaties waar de bodem verontreinigd is. In veel gevallen moet een melding worden gedaan of een vergunning worden aangevraagd bij de provincie wanneer men gaat graven in verontreinigde grond of wanneer men deze gaat saneren. Op dit moment is de werkwijze rondom het graven en saneren van verontreinigde grond vastgelegd in de Wet bodembescherming. De bedoeling hiervan is om nadelige gevolgen voor de volksgezondheid zoveel mogelijk te voorkomen.

Veranderingen door de Omgevingswet

Met de komst van de Omgevingswet gaat er vanaf 1 januari 2021 veel veranderen op bodemgebied. De regels voor bodem in de huidige Wet bodembescherming worden vervangen door bodemregels onder de Omgevingswet. Gemeenten zijn straks primair verantwoordelijk voor de drie pijlers van het bodembeleid:

1. voorkomen van nieuwe verontreiniging (preventie);
2. bij het toedelen van functies rekening houden met de kwaliteiten van de bodem;
3. duurzaam en doelmatig beheren van resterende historische verontreinigingen.

Nieuwe taken voor de gemeente

De gemeente wordt verantwoordelijk voor het vaststellen van beleid, vergunningverlening en toezicht en handhaving. Heel concreet betekent dit dat de gemeente vanaf januari meldingen binnen kan krijgen voor het graven in verontreinigde grond of voor het saneren van verontreinigde grond. De gemeente is straks bevoegd gezag en verantwoordelijk voor de afhandeling. Gemeenten krijgen er in vergelijking tot de huidige situatie dus nieuwe bodemtaken bij. Dit zijn complexe taken waar specialistische bodemkennis voor nodig is.

Voor deze taken krijgen gemeenten een uitkering vanuit rijk. Hoe hoog deze bijdrage is, is op het moment van het opstellen van deze begroting nog niet bekend. De verwachting is dat deze informatie in maart 2020 wordt bekend gemaakt.

Wat blijft achter bij de provincie?

De provincie blijft verantwoordelijk voor locaties waar sprake is van grondwaterverontreiniging. Ook blijft de provincie verantwoordelijk voor zaken die onder het overgangsrecht vallen. Het gaat daarbij om procedures die al voor 1 januari 2021 in gang zijn gezet. De Wbb blijft voor die zaken van toepassing totdat er is ingestemd met een evaluatieverslag of nazorgplan.

Financiële consequenties

Om te bereiken dat de taken die de provincie nu uitvoert ook na 1 januari 2021 op adequaat niveau uitgevoerd blijven worden, is het van belang dat gemeenten zich hier tijdig op voorbereiden. Zo is het van belang om tijdig financiële middelen te reserveren en te beslissen hoe deze taken uitgevoerd gaan worden. In deze begroting geeft de OFGV een indicatie van de waarde van deze bodemtaken. Ook wordt een voorstel voor de mogelijke herverdeling gegeven.

De voorlopige indicatie van de waarde van de bodemtaken in de OFGV begroting

De waarde is berekend op basis van de formatie, ingebracht bij de OFGV door Flevoland en Noord-Holland voor bodemtaken waar de gemeenten straks verantwoordelijk voor worden. Het verlagen van de bodemtaak door provincie Flevoland in 2016, de taakstelling van 5% en de taken die achterblijven (circa 10%) zijn in mindering gebracht. De overhead (personeel en materieel) en personele budgetten maken onderdeel uit van de berekening.

Omschrijving	Flevoland		Noord-Holland	
	Fte's	Euro's	Fte's	Euro's
<i>Aantal ingebrachte fte's bodemtaken (bedrijfsplan)</i>	2,40		5,23	
<i>Teruggetrokken taak Flevoland 2016</i>	-0,66		0,00	
<i>Correctie 10% taken die achterblijven</i>	-0,17		-0,52	
<i>Subtotaal</i>	1,57		4,71	
<i>Personele overhead</i>	0,50		1,51	
<i>Correctie taakstelling 5%</i>	-0,10		-0,31	
<i>Totaal fte's incl personele overhead</i>	1,96		5,90	
<i>Totale kosten directe personeel incl. personele overhead</i>		158.770		477.223
<i>Personele budgetten</i>		15.877		47.722
<i>Materiele overhead</i>		30.960		93.059
Totaal		205.608		618.004

Mogelijke herverdeling op basis van bodemlocaties boven de Interventiewaarde

Het bodeminformatiesysteem bevat informatie over verontreinigde locaties waar de provincie bevoegd gezag voor is. Deze locaties kunnen ingedeeld worden per gemeente. Van elke gemeente is dus bekend hoeveel bodemlocaties er zijn boven de interventiewaarde.

De interventiewaarde zegt iets over de ernst van de verontreiniging. Wanneer de interventiewaarde wordt overschreden is sprake van een geval van ernstige verontreiniging. Dit betekent dat de functionele eigenschappen die de bodem heeft voor mens, plant of dier ernstig zijn verminderd of dreigen te worden verminderd. Het aantal locaties boven de interventiewaarde zegt iets over de omvang van de bodemtaak van een gemeente en lijkt daarmee een goed uitgangspunt voor een verdeelsleutel.

In de onderstaande tabel zijn de bodemlocaties per gemeente weergegeven. De totale kosten van € 823.612 zijn verdeeld over de gemeenten op basis van het aantal bodemlocaties per gemeente. Het is nog niet bekend of de uitkeringen in het gemeentefonds hierbij zullen aansluiten.

Hele gebied	Aantal bodemlocaties	% van totaal	Kosten
Almere	32	5%	41.570
Dronten	33	5%	42.869
Lelystad	32	5%	41.570
Noordoostpolder	101	16%	131.206
Urk	12	2%	15.589
Zeewolde	9	1%	11.692
Huizen	28	4%	36.374
Gooise Meren	114	18%	148.094
Weesp	47	7%	61.056
Wijdmeren	65	10%	84.440
Hilversum	135	21%	175.375
Blaricum	10	2%	12.991
Laren	16	3%	20.785
	634	100 %	823.612