



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Jaarstukken 2016

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 2016

Versie: Na accountantscontrole en DB
Datum: maart 2017

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
A. Jaarverslag 2016	5
A.1. Programmaverantwoording 2016 milieu en leefomgeving.....	5
A.1.1. Doelstellingen	5
A.1.2. Activiteiten	5
A.1.3. Baten en lasten	10
A.1.4. Algemene dekkingsmiddelen.....	11
A.1.5. Onvoorzien	11
A.2. Paragrafen	11
A.2.1. Lokale heffingen.....	12
A.2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	12
A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen	17
A.2.4. Financiering	17
A.2.5. Bedrijfsvoering.....	18
A.2.6. Verbonden partijen	19
A.2.7. Grondbeleid	19
A.2.8. Rechtmatigheid	19
B. Jaarrekening 2016	20
B.1. Balans per 31 december	20
B.2. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar.....	21
B.3. Toelichtingen.....	23
B.3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	23
B.3.2. Toelichting op de balans per 31 december 2016.....	24
B.3.3. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2016.....	31
B.3.4. WNT	36
B.3.5. Analyse begrotingscriterium	37
B.3.6. Overzicht van incidentele baten en lasten.....	38
B.4. Overige gegevens	39
B.4.1. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	39

Voorwoord

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2016 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 2016.

Jaarverslag en jaarrekening

In het jaarverslag wordt door de OFGV integraal verantwoording afgelegd over wat er 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, de programmarekening en de toelichtingen.

Jaar van het vak

Ook in 2016 heeft de OFGV de totale productie gehaald. Dit alles ruim binnen de begroting en de opgedragen taakstelling. Er is afgelopen jaar geïnvesteerd in 'Het jaar van het vak'. Het doel was om huidige kennis en ervaring te delen en nieuwe kennis en ervaring op te doen. Zo hebben vakspecialisten binnen en buiten de OFGV vakinhoudelijke trainingen en cursussen gevolgd via onder andere het OFGV Kenniscentrum. Ook hebben medewerkers van de OFGV stage gelopen bij andere organisaties. Dit heeft nieuwe kennis en inzicht gebracht en bovendien bijgedragen aan het versterken van het netwerk. De vakkennis blijft op deze wijze actueel en het OFGV-werk van goede kwaliteit.

Zoals begroot heeft de OFGV de taakstelling gehaald met extra inkomsten. Door aan andere overheden opleidingen aan te bieden worden de organisatiekosten van het Kenniscentrum over meerdere deelnemers verdeeld. Hierdoor dalen de kosten voor de OFGV.

Daarnaast is het verwerven van extra opdrachten in 2016 succesvol gebleken. Extra werk is onder andere verricht voor een calamiteit, inspecties van vetvangputten, diverse bodemwerkzaamheden, geluidcontroles, asbesttaken en een nieuwe energiebesparingstaak. Het is goed om te zien dat de partners de OFGV weten te vinden als het gaat om dit soort expertise. Daaruit spreekt vertrouwen.

Kostprijsystematiek

2016 was een belangrijk jaar voor de ontwikkeling van de kostprijsystematiek. Het zogenaamde oefenjaar heeft bruikbare gegevens en nieuwe inzichten opgeleverd waarop een systematiek is gebouwd. Het oefenjaar heeft geleid tot een risicogericht branchemodel voor de aanpak van de bedrijven, in de praktijk getoetste kengetallen en de introductie van een randvoorwaardelijk werkpakket. In 2017 beslist het Algemeen Bestuur of de systematiek de basis wordt voor de partnerbijdragen.

Kortom: er is hard gewerkt, er is geleverd wat is afgesproken, er zijn extra taken opgepakt en er is geïnvesteerd in de toekomst. Als bestuur kijken wij dan ook met tevredenheid terug op het jaar 2016.

Lelystad, 28 juni 2017

De Voorzitter

De Secretaris

A. Jaarverslag 2016

A.1. Programmaverantwoording 2016 milieu en leefomgeving

A.1.1. Doelstellingen

Vergunningverlening

De doelstelling voor 2016 was het naar tevredenheid van de partners en klanten verlenen van vergunningen en het beoordelen van meldingen. Deze doelstelling is gerealiseerd. Belangrijk daarbij was het behalen van de opgenomen doelstellingen zoals afgesproken in de uitvoeringsprogramma's. Dit betrof vooral het behandelen en afronden van vergunningaanvragen binnen de wettelijk gestelde termijnen. De afspraken met de partners zijn correct uitgevoerd.

Waar mogelijk zijn strategie en afstemming op ruimtelijke mogelijkheden/ambities van de partners meegenomen in de vergunningen. Het merendeel van de procedures is binnen de wettelijke termijn afgehandeld. Als er buiten de termijn is beschikt, is dit gebeurd na overleg met het bevoegd gezag.

Expertise

De OFGV streeft ernaar om adequaat en kwalitatief advies te verstrekken aan de partners over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame leefomgeving en de juridische kwaliteit van de producten.

In 2016 is op diverse thema's zoals bodem, geluid en water verder gewerkt aan de inhoudelijke verbetering en de kwaliteit van adviezen. De inzet op juridische advisering is vergroot waardoor de kwaliteit van deze producten nog beter is geborgd. De integrale advisering is naar tevredenheid van de partners uitgevoerd.

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. De OFGV streeft ernaar alle controles uit de jaaropdrachten van de partners uit te voeren en klachten af te handelen binnen de met partners afgesproken termijn. In 2016 zijn alle overeengekomen controles uitgevoerd. Daar waar een controle tot een aanvullende themacontrole, hercontrole of handhaving leidde, is dit adequaat opgepakt.

Ook is er actief gestuurd op de afhandeling van klachten binnen een termijn van 5 werkdagen. De piket- en calamiteitendienst verloopt goed. De OFGV heeft calamiteiten afgestemd met de partners, de politie en de omgevingsdienst NZKG. Met de politie en het Openbaar Ministerie is maandelijks een casusoverleg gehouden. Daarmee is een goede afstemming tussen bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving geborgd.

A.1.2. Activiteiten

A.1.2.1 Vergunningverlening en expertise

Vergunningen en meldingen

In 2016 is het aantal meldingen in het kader van het Activiteitenbesluit met 28% toegenomen. Dit is inclusief de bijbehorende maatwerkbesluiten, beperkte milieutoetsen en

milieueffectrapportages die voortvloeien uit de meldingplicht. Voor een aantal bedrijfstypen dat in het kader van het Activiteitenbesluit niet langer vergunningplichtig maar meldingplichtig zijn geworden, is gebleken dat de werkzaamheden complexer zijn geworden. Daarbij is de doorlooptijd langer. Ook grote complexe bedrijven met een vergunning moeten regelmatig meldingen indienen.

In 2016 zijn procedures afgerond voor onder andere (meervoudige) WABO vergunningen, meldingen Activiteitenbesluit, Omgevingsvergunning beperkte milieutoets, ontgrondingen, professioneel vuurwerk, het oplaten van drones, alsook procedures rondom bouwplantoetsing, zwemwaterkwaliteit, bodemenergiesystemen (warmte-koude opslag), brandveiligheid en asbestmeldingen.

Het aantal aanvragen voor WABO vergunningen dat rechtstreeks bij de OFGV is ingediend is in 2016 met 15% gedaald ten opzichte van 2015. Daar staat tegenover dat het aantal adviezen, waar ook “WABO vergunningen” voor het onderdeel milieu deel van uitmaken, met 15% is toegenomen. Er zijn 31 uitgebreide omgevingsvergunningaanvragen en 43 reguliere aanvragen behandeld. In 2016 zijn 148 initiatieven afgehandeld voor 138 op te starten bedrijven die geheel onder het activiteitenbesluit vallen.

De OFGV toetst op het actueel houden van milieuvergunningen en past deze waar nodig aan. Dit jaar lag de focus op tankstations. Door wijzigingen in de wetgeving waren sommige tankstations mogelijk niet meer vergunningplichtig. De OFGV heeft 51 tankstations bij de partners getoetst op vergunningplicht. Het resultaat van deze toetsing is dat alle onderzochte tankstations momenteel voldoen aan de huidige wet- en regelgeving.

De complete aanvraag van het nieuwe windmolenpark Zeewolde is in 2016 in behandeling genomen. De OFGV verzorgt het milieudeel van de vergunning. Het gaat om een Rijksinpassingsplan, een milieueffectrapportage en een Wabo-aanvraag voor bouwen en milieu.

Door Luchthaven Lelystad is een aanvraag ingediend met daarin een nieuwe techniek voor de aanleg van de start- en landingsbaan, een waterpartij en overige ontgrondingen. De OFGV adviseert hierover. Het ontwerpbesluit op de aanvraag Ontgrondingenwet is in november getekend en ligt op de balansdatum ter inzage.

In 2016 heeft het bedrijf Almere Groen Gas een omgevingsvergunning ingediend voor bouwen en milieuneutraal veranderen. De aanvraag van de biovergister was bedoeld voor het uitbreiden van de opslagmogelijkheden voor co-substraten, digestaat, CO2 en het veranderen van de aan- en afvoersituatie.

In 2016 is de beroepszaak voorbereid die omwonenden hebben aangespannen tegen de verleende vergunning aan de stortplaats Zeeasterweg. Het onderwerp van de beroepszaak is de verplaatsing van de baggerdepots en het plaatsen van een fakkelinstallatie. De rechtbank behandelt de beroepszaak in januari 2017.

De OFGV levert waar mogelijk maatwerk. Bedrijven die onder algemene regels vallen worden waar nodig toch van specifieke voorschriften voorzien. Vergunningverleners zijn getraind op het geven van professioneel advies. Zo hebben zij in 2016 meer kennis opgedaan op de gebieden externe veiligheid, warmte-koude opslag, brandveiligheid en asbest. Hierdoor voldoet de OFGV aan de gestelde kwaliteitscriteria.

Expertise

Voor Noord Holland zijn de bodemtaken geborgd in de organisatie. Naast het opbouwen van de inhoudelijke dossierkennis, met een accent op het beschikken van spoedlocaties, is er ook ruime aandacht geweest voor het organiseren van de processen. Zo is er een dataconversie geweest en zijn alle dossiers overgedragen aan de OFGV. De vraag naar bodeminformatie is in 2016 wederom gestegen. Zo zijn er door de OFGV 1400 bodeminformatie verzoeken behandeld. In 2015 waren dat er nog 1100. Om snel en volledig informatie te kunnen verstrekken is daarnaast het bodeminformatiesysteem up to date gehouden en zijn er ruim 100 meldingen behandeld van standaard bodemsaneringen.

Rijkswaterstaat verbreedt tot 2020 de A1/A6 tussen de knooppunten Diemen, Muiderberg en de aansluiting Almere Havendreef. Het doel hiervan is een snellere doorstroming en minder files. De OFGV draagt op verschillende gebieden bij aan dit mega-project. Denk dan aan grondverzet en enkele bodemsaneringen. Naast diverse bodemonderzoeken, saneringen en partijkeuringen is er een zeer grote hoeveelheid schoon zand aangevoerd. Een van de vele meldingen bestond uit bijna 1 miljoen kubieke meter schoon zand afkomstig uit het IJsselmeer. Dat zijn ongeveer 40.000 vrachtwagens. In totaal zijn 400 meldingen grondverzet behandeld waaronder meldingen voor het project Waterlandseweg N305. Diverse gemeenten zijn ondersteund bij vraagstukken op het gebied van het overschrijden van geluidsnormen bij woningen (bouw) en bij evenementen (beleid). Er zijn in 2016 ruim 400 adviezen op bouw aanvragen verleend. Daarbij let de OFGV niet alleen op geluidsaspecten, maar ook op luchtkwaliteit, bodem, externe veiligheid, water, natuur en ruimtelijke ordening. In 2016 zijn 150 adviezen aan de partners verstrekt. De adviezen variëren van de inpassing en veiligheid van windturbines tot hydrologisch advies over grondwater en de bescherming van het drinkwater.

De inzet op juridische ondersteuning is in 2016 vergroot. In totaal is 130 keer een voornemen tot last onder dwangsom verstuurd. Veel overtredingen zijn opgelost voordat nadere juridische stappen genomen moesten worden. Bij de behandeling van zienswijzen en bezwaar is onder andere mediation ingezet. In 2016 zijn 18 bezwaarzaken afgerond, 4 bezwaarzaken lopen nog. Daarnaast zijn 13 (hoger) beroepszaken afgerond, 1 beroepszaak loopt nog. Dit is een flinke stijging ten opzichte van 2015 toen er 6 bezwaarzaken en 2 (hoger)beroepszaken speelden.

In 2016 heeft het OFGV Kenniscentrum 70 opleidingen en 3 netwerkdagen georganiseerd. Zowel de bodemdag als de asbestdag trok landelijk deelnemers aan. Afgelopen jaar heeft de permanente her- en bijscholing van BOA's speciale aandacht gevraagd. Het op maat gemaakte cursusprogramma wordt niet alleen op bij de OFGV aangeboden, maar ook bij andere omgevingsdiensten zoals de FUMO, RUD IJsseland en de RUD Zeeland.

De subsidie voor de Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu (BSBm) is ingezet voor diverse taken. Te denken valt aan het opleiden van BOA's van zowel de OFGV als onze handhavingpartners, het coördineren van de samenwerking en het onderhoud van een platform voor omgevingsdiensten voor de BSBm.

In 2016 is de ontwikkeling van het Gildemodel afgerond. Het Gildemodel bevat doelen voor junioren die het vak "milieutoezicht en handhaving" in de praktijk willen leren. De leerdoelen zijn gekoppeld aan de kwaliteitscriteria 2.1 en de bij de uitvoering van het vak behorende competenties en gedragsindicatoren. Door begeleiding van een senior toezichthouder (meester) en door het volgen van diverse cursussen en opleidingen, leert de junior het vak.

Dit kan worden vergeleken met de wijze waarop vroeger ambachtslieden hun leerlingen begeleidden van gezelschap tot uiteindelijk meester. Het Gildemodel wordt in 2017 in de praktijk getoetst door 4 trainees. Ook staat dan nog de validatie van het model en de toets via een erkende externe examencommissie op de agenda.

In 2016 heeft een projectgroep zich beziggehouden met het project energiebesparing bij bedrijven. Het gaat daarbij om bedrijven die verplicht zijn om energiebesparingsmaatregelen door te voeren. De OFGV heeft zich voorbereid op deze taak door het opleiden van 9 medewerkers en de benodigde processen in te richten voor controles en het beoordelen van audits op energie-aspecten. De OFGV heeft een analyse gemaakt van bedrijven met het hoogste besparingspotentieel. Op basis van deze analyse is er een start gemaakt met de eerste controles op energie bij 25 kantoorgebouwen.

De subsidie in het kader van Impuls Omgevingsveiligheid (IOV) is deels ingezet om de medewerkers van de OFGV te scholen op het gebied van externe veiligheid. Hierdoor voldoet de OFGV aan de kwaliteitscriteria. Naast kennisdelen met de partners en de landelijke werkgroep IOV, is in 2016 de actualisatie van het risicoregister onderzocht. Daarbij zijn adviesprocessen beschreven en geborgd. Tijdens de handhavingsestafette is getoetst in hoeverre de risicocontouren van LPG-tankstations in de bestemmingsplannen overeenkomen met de daadwerkelijk aangetroffen situatie. De OFGV is gestart met een actualisatie van het transport van gevaarlijke stoffen in de Gooi en Vechtstreek. Een uitgewerkte beleidsnotitie geeft handvatten voor het beoordelen en vastleggen van externe veiligheidsaspecten van windmolens.

A.1.2.2 Toezicht en handhaving

De afgesproken taken op het gebied van toezicht en handhaving zijn in 2016 uitgevoerd. De overeengekomen milieucontroles bij bedrijven zijn uitgevoerd. Ook zijn controles uitgevoerd op thema's zoals geluid, afvalstromen, gevaarlijke stoffen, indirecte lozingen, emissies en vuurwerkevenementen. Er is toezicht gehouden op diverse vakgebieden zoals bodem en grond, asbestsloop, natuur, grondwater en zwembadwater.

Tijdens de verkoopdagen in 2016 zijn wederom alle vuurwerkverkooppunten risicogestuurd gecontroleerd. Eerder werd ieder verkooppunt jaarlijks drie keer gecontroleerd. Om meer risicogestuurd toezicht te houden heeft de OFGV in samenwerking met de politie en de brandweer, een risicomatrix en een toezichtstrategie ontwikkeld. Door risicogestuurd toezicht is, op basis van geschatte risico's en het naleefgedrag van voorgaande jaren, het ene verkooppunt meer gecontroleerd dan het andere. Ondernemers die het goed voor elkaar hadden de afgelopen jaren, zijn in december minder bezocht door onze toezichthouders dan ondernemers die zich minder goed aan de regels hebben gehouden. De beschikbare capaciteit kon op deze manier efficiënter worden ingevuld. Uitgangspunt was wel dat elk bedrijf minimaal één controle kreeg.

De wijze van risicogestuurd toezicht wordt nog nader geëvalueerd, maar de voorlopige conclusie is dat deze aanpak werkt. Zo hebben drie bedrijven binnen het werkgebied van de OFGV die in de risicomatrix voorkwamen een proces verbaal gekregen omdat de ondernemers zich niet aan de regels hielden. Daarnaast is er een aantal keer een waarschuwing afgegeven voor het niet zorgvuldig naleven van de veiligheidsvoorschriften.

In 2016 is veel aandacht besteed aan de boringsvrije zone. In de gemeenten Almere en

Zeewolde bevindt zich in de ondergrond van deze zone een drinkwaterbel die wordt gebruikt voor onze drinkwatervoorziening. De drinkwaterbel wordt aan de bovenzijde afgesloten met een kleilaag. Ter bescherming van het drinkwater mag deze kleilaag niet beschadigd raken. Er vinden in dit gebied nu veel bouwactiviteiten plaats. De uitvoerders blijken alleen niet altijd goed op de hoogte zijn van de regels. De OFGV heeft daarom voorlichting gegeven over de regels voor boren en heien in dit gebied. Daarbij hebben toezichthouders bijna wekelijks controles uitgevoerd.

De aandacht voor asbest is in 2016 gegroeid. De OFGV heeft veel asbestmeldingen ontvangen en ook veel controles bij asbestsloop gedaan. Er zijn meerdere illegale of niet juist uitgevoerde asbestverwijderingen geconstateerd. Hier is handhavend opgetreden. Uit deze waarneming blijkt dat toezicht op asbestsloop nog steeds veel aandacht vraagt.

In de zwemperiode (1 mei tot 1 oktober) is intensief toezicht gehouden op de zwemwaterkwaliteit van de 27 officiële en 5 potentiële zwemstranden in Flevoland. Veel stranden hebben dit jaar last gehad van blauwalg. De toezichthouders van de OFGV hebben de stranden regelmatig gecontroleerd. De actuele informatie werd gedeeld met de burgers via de website en sociale media.

In het laatste kwartaal van 2016 heerste de vogelgriep in Nederland en dan vooral in het gebied rondom de randmeren. Om onnodige besmetting te voorkomen heeft de OFGV het toezicht aangepast. Zo zijn er geen controles uitgevoerd bij agrarische bedrijven. Ook zijn er minder controles per boot op de randmeren uitgevoerd en geen vogeltellingen gedaan. Dit om verstoring van vogels (en daarmee weer verspreiding van het virus) te voorkomen. Wel is gecontroleerd of de vogels niet door een andere oorzaak werden verstoord, bijvoorbeeld door kitesurfen of jacht.

De handhavingsestafette vond dit jaar plaats van 28 september tot en met 5 oktober. Er zijn 23 projecten uitgevoerd door 35 deelnemende organisaties zoals gemeenten en provincies, politie, brandweer en natuurbeheerders. In 105 controles zijn 32 waarschuwingen en 6 processen-verbaal afgegeven. Het was een geslaagde estafette waarvoor ook de media interesse heeft getoond.

De processen van toezicht en handhaving verlopen steeds efficiënter. Zo worden de controles door de administratieve medewerkers ingepland. Daarnaast zijn alle 'oude' controles afgerond en afgesloten in Squit. Gelijktijdig zijn alle digitale zaken opgeschoond.

In juni 2016 heeft het Ambtelijk Omgevingsoverleg (AOO) opdracht gegeven om te komen tot een gezamenlijk VTH uitvoeringskader voor het gehele werkgebied van de OFGV. Dit uitvoeringskader gaat om eenduidig beleid op het gebied van vergunningen, toezicht en handhaving en draagt bij tot de totstandkoming van een level playing field. Het uitvoeringskader is in 2016 voorbereid en wordt in 2017 met de partners besproken.

A.1.3. Baten en lasten

De lasten zijn € 1.027.000 lager dan geraamd en de baten zijn € 35.000 lager dan geraamd.

	Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
Totaal baten	€ 11.219.465	€ 11.184.426	€ 11.055.188	€ -35.039	€ 11.105.821
Totaal lasten	€ 11.568.197	€ 12.595.545	€ 11.055.188	€ 1.027.348	€ 11.118.025
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ -348.733	€ -1.411.119	€ -	€ -1.062.387	€ -12.204
Mutatie reserves	€ 1.286.009	€ 1.411.119	€ -	€ 125.110	€ 620.337
Gerealiseerd resultaat	€ 937.277	€ -	€ -	€ -937.277	€ 608.133

In de volgende tabellen is een beknopte verschillenanalyse weergegeven. Deze is onderverdeeld in verschillenanalyses van de lasten, subsidies, baten en reserves.

Verschillenanalyse lasten	2016	Korte toelichting
Lagere lonen en sociale lasten	388.442	Incidentele ruimte in het salarisbudget door vacatures en vertrekkend personeel.
Hogere flexibele schil personeel	-84.510	Incidentele ruimte in het salarisbudget is aangewend voor de inzet van de flexibele schil.
Lagere opleidingskosten en algemene personeelskosten	77.859	De lagere kosten zijn direct gerelateerd aan de openstaande vacatures.
Lagere afschrijvingen	64.951	Afgeschreven activa wordt niet direct vervangen, maar pas wanneer daar noodzaak toe is.
Niet gebruiken onvoorzien	100.000	Onvoorzien is niet aangewend.
Lagere directe productiekosten	72.108	De directe kosten voor Flevoland zijn lager dan geraamd, onder andere door lagere kosten voor de vaartuigen en het grondwatermeetnet.
Overige lagere lasten	39.830	Overige onderschijding van budgetten.
Totaal	€ 658.680	Verschil ten opzichte van de begroting

Verschillenanalyse subsidies	2016	Korte toelichting
Lagere lasten subsidies	243.558	De niet aangewende subsidiebudgetten schuiven door naar 2017.
Lagere baten subsidies	-91.646	De niet aangewende subsidiebudgetten schuiven door naar 2017. Het verschil tussen de subsidiebaten en subsidielasten is € 151.912 voordelig, dit is de alsnog in 2016 toegekende subsidie BSB 2013-2014-2015 en de afrekening subsidie IOV 2015.
Totaal	€ 151.912	Verschil ten opzichte van de begroting

Verschillenanalyse baten	2016	Korte toelichting
Hogere omzet opleidingscentrum	185.652	Het opleidingscentrum verzorgt opleidingen voor eigen medewerkers, maar ook voor partners, andere omgevingsdiensten en overheden.
Overige hogere baten	53.301	Inkomsten uit detacheringen, extra opdrachten van de partners en voordelige afwikkelingsverschillen.
Lager ingevulde taakstelling	-112.269	Het DB koos ervoor de taakstelling niet structureel in te vullen, maar deze te behalen door hogere inkomsten.
Totaal	€ 126.684	Verschil ten opzichte van de begroting

Verschillenanalyse reserves	2016	Korte toelichting
Lagere frictiekosten	109	De kosten van vertrekkend personeel vallen lager uit dan aan de frictiereserve onttrokken middelen.
Lagere samenwerking ICT	125.000	De samenwerking met Lelystad op ICT gebied ging niet door, daarom is de onttrekking aan de algemene reserve niet nodig geweest.
Lagere mutatie reserves	-125.109	Door de lagere frictiekosten en samenwerking ICT, wordt er minder aan de reserves onttrokken.
Totaal	€ -	Verschil ten opzichte van de begroting

De onttrekkingen aan de reserves bestaan uit twee onderdelen: mutaties die betrekking hebben op het lopende boekjaar 2016, en de terugbetaling van rekeningresultaat of overschot reserves voortvloeiend uit de resultaatbestemming 2015. De resultaatbestemming 2015 is uitgevoerd conform AB besluit. De begrote onttrekking aan de frictiereserve wordt € 109 lager door lagere frictiekosten, de begrote onttrekking aan de algemene reserve van € 125.000 voor de samenwerking ICT vindt niet plaats omdat de samenwerking niet door is gegaan.

Een nadere analyse van de verschillen is opgenomen onder B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2016.

A.1.4. Algemene dekkingsmiddelen

De uitgaven van de OFGV worden gedekt door de bijdragen van de 15 partners. In 2016 zijn daarnaast extra inkomsten ontvangen. Het gaat om subsidies van het Rijk en de deelnemende provincies, bijdragen aan de OFGV voor georganiseerde opleidingen, detacheringsinkomsten en overige opbrengsten. Ook heeft in 2016 een onttrekking aan de reserve frictiekosten plaatsgevonden ten behoeve van vertrekkend personeel. De volledige baten staan in onderstaand schema.

BATEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS	€ 11.302.198	€ 11.302.198	€ 10.942.919	€ -	€ 11.176.188
2	ANDERE BIJDRAGEN	€ 869.015	€ 833.976	€ 112.269	€ -35.039	€ 411.670
3	MUTATIE RESERVES	€ 1.286.009	€ 1.411.119	€ -	€ 125.110	€ 620.337
Totaal baten		€ 13.457.222	€ 13.547.293	€ 11.055.188	€ 90.071	€ 12.208.195

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. Onvoorzien

Het bedrag voor onvoorzien bedroeg € 100.000. De begrotingspost was bedoeld om onvoorziene uitgaven op het gebied van bedrijfsvoering te dekken. Het bedrag is in 2016 niet nodig geweest.

	Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
Onvoorzien	€ -	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ -

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 legestartief is bepaald door Provinciale Staten van Flevoland. De totale legesopbrengst bedroeg € 78.000. Deze is gesaldeerd verwerkt in de directe productiekosten Flevoland.

A.2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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 omtrent het weerstandsvermogen is door het AB vastgesteld middels de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement. Deze nota is in 2015 geactualiseerd. 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.

Risicobeleid

Risicoprofiel

Het risicoprofiel is de hoeveelheid risico's die een organisatie kan of wenst te accepteren. Het AB heeft besloten dat de ratio tussen beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit minimaal 1,0 moet zijn. De gekwantificeerde risico's mogen samen niet hoger zijn dan de beschikbare middelen in de weerstandscapaciteit.

Weerstandsvermogen

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

Bestanddeel	Incidentele Weerstandscapaciteit	Structurele weerstandscapaciteit
Algemene Reserve	X	
Bestemmingsreserves	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 overschreden wordt, 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 verstoring 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:

- Exploitatieverlies door kostenstijging;
- Exploitatieverlies door opbrengstendaling;
- Schaalnadeel door vermindering van taken;
- Productiviteitsverlies door ziekteverzuim;
- 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 zodat de kans op het risico (hoe vaak komt het voor) en de impact van het risico (welk bedrag is er mee gemoeid) 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 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.

Stand benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 31-12-2016

Aanwezige weerstandscapaciteit	
Algemene Reserve	€ 575.000
Doelreserve Frictiekosten	€ 191.628
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling	€ 311.195
Onvoorzien	€ 50.000
Totaal weerstandscapaciteit	€ 1.127.823

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 1.128.000. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 1.060.000. Dit betekent dat de beschikbare weerstandscapaciteit toereikend is voor de gesignaleerde risico's.

Gegeven de discussie over de invoering van de kostprijsystematiek wordt het weerstandsvermogen aangehouden tot er besluitvorming heeft plaatsgevonden.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

In de begroting zijn de belangrijkste (financiële) risico's voor de OFGV vermeld. In deze jaarstukken is het vernieuwde model voor risicobeoordeling en -kwantificering gehanteerd. Dit is aanbevolen door het Ministerie van BZK. Zie Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2015. 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	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 452.480	4	€ 625.000	5	1,00	€ 625.000
2	Omvang takenpakket	Schaalnadeel	Frictiekosten voor partner Flexibele schil	€ 0					€ 0
3	Taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC	€ 178.500	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
4	Opbrengsten	Exploitatieverlies	Businessplan opleidingscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 298.345	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
5	Ziekteverzuim	Productiviteitsverlies	Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 174.386	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit									€ 1.060.000

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

1. Indexering

De OFGV mag zijn budgetten tot en met 2018 niet verhogen voor loon- en prijscompensatie. Als gemiddelde stijging voor zowel salarissen als materiële kosten zoals huur en ICT wordt rekening gehouden met 2% per jaar. Het bedrag van de kostenstijging in de jaren 2017 en 2018 is in totaal € 452.480.

Stand van zaken 31-12-2016

Naast de contractonderhandelingen bij inkoop, vinden de beheersmaatregelen vooral plaats bij het personeelsbestand. Onder het efficiënt inrichten van de organisatie valt het afslanken van het personeelsbestand. Bij openstaande vacatures wordt zoveel mogelijk gekozen voor invulling door lager ingeschaalde junioren of trainees. Hierdoor blijven de uitgaven voor het personeel, ondanks kostenstijgingen, beperkt tot de beschikbare budgetten.

2. Omvang takenpakket

Partners die zich gesteld zien voor bezuinigingsopdrachten bekijken de mogelijkheden om deze bezuinigingen te realiseren bij hun verbonden partijen.

Stand van zaken 31-12-2016

Het AB heeft besloten dat de kosten van taakwijziging als gevolg van een kleinere of grotere opdracht voor rekening van de veroorzakende partner komen. Hierdoor is geen weerstandsvermogen bij de OFGV nodig.

3. 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) kunnen de efficiencydoelstellingen onder druk zetten. De tegenvallende efficiency is maximaal 3% van 85 fte en komt uit op € 178.500.

Stand van zaken 31-12-2016

In de Producten en Diensten Catalogus (PDC) worden standaard producten en diensten aangeboden die voor alle partners gelijk zijn. Afwijkende eisen zijn toegestaan, maar worden apart geprijsd. Door deze beheersmaatregel neemt de kans op het risico af.

4. Opbrengsten

In de begroting 2016 was de taakstellende bezuiniging aan de inkomstenkant van de begroting opgenomen. De OFGV wil meer inkomsten genereren door andere overheden cursussen en trainingen aan te bieden vanuit het Kenniscentrum en meer taken voor de deelnemers uit te voeren. Het risicobedrag is ter grootte van de openstaande taakstelling tot en met 2018 € 298.000.

Stand van zaken 31-12-2016

De omschrijving van het basistakenpakket in de wet VTH is van invloed op de taken die partners door de OFGV laten uitvoeren. Met diverse partners vinden gesprekken plaats over uitbreiding van het takenpakket. De OFGV voert met ingang van 2016 bodemtaken uit voor de provincie Noord-Holland. Met ingang van 2017 worden de asbesttaken voor de gemeente Dronten structureel door de OFGV uitgevoerd.

5. 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 € 174.000.

Stand van zaken 31-12-2016

Door aandacht te blijven besteden aan kort verzuim (onder andere door het voeren van

frequent verzuim gesprekken), trainingen, het verzorgen van informatie over gezondheid en vitaliteit en het focussen op wat de medewerker nog wél kan bij ziekte, heeft het ziekteverzuim in 2016 weinig invloed gehad op de taakuitvoering. Het ziekteverzuim percentage in 2016 bedroeg 4,09%. Bij langdurige ziekte zijn de taken overgenomen door collega's en is extra ingehuurd. Het risico blijft daarom laag.

Kengetallen

De paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing bevat op basis van nieuwe verantwoordingsregels vanaf de jaarstukken 2015 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.

Kengetallen	Indicatoren OFGV		
	Realisatie 2015	Begroting 2016	Realisatie 2016
Netto schuld quote	-15%	-7%	-11%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-15%	-7%	-11%
Solvabiliteitsratio	44%	27%	49%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	9%	-3%	4%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Netto schuld quote

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 schuld quote 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 2016 49% 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 het 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 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. De OFGV scoort in de jaarrekening 13% omdat er een positief jaarresultaat is op de structurele lasten.

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 verbouwkosten van het gehuurde pand en investeringen in handhavingsschepen. Voor deze investeringen wordt 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 en het wettelijk verplichte schatkistbankieren.

Risicobeheer financieringsportefeuille

In de onderstaande tabel zijn zowel de risico's van de financieringsportefeuille weergegeven als de realisatie in 2016.

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 OFGV heeft de vastgestelde bijdrage van zijn deelnemers 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

Bedrijfsvoering bestaat uit de onderdelen Informatie Management, HRM, Facilitair, Inkoop, Office Management en Administratie, Communicatie en Financiën.

In 2016 is de ICT-omgeving vernieuwd. De samenwerking met de gemeente Lelystad is niet voortgezet. Er heeft een besparing plaatsgevonden door van drie naar twee leveranciers te gaan. Hierdoor konden de extra investeringen in benodigde back-upvoorzieningen, sterkere internetverbindingen, een eigen ICT-helpdesk en vernieuwde hardware binnen de beschikbare budgetten worden gefinancierd.

Met ingang van 2016 verzorgt de administratie het inplannen van de milieucontroles. Deze optimalisatie van de werkprocessen zorgt voor een efficiëntere uitvoering van controles. De elektronische handtekening is ingevoerd. Op deze manier hoeft er minder geprint te worden en kan de OFGV de stukken meteen digitaal doorsturen naar de partners. Doordat bijna alle processen in de systemen zijn opgenomen, zijn de werkprocessen overzichtelijker en is de kans op fouten kleiner geworden.

Op HRM gebied zijn de processen en het benodigde beleid op orde. De lokale afspraken over het IKB (individueel keuze budget) zijn vastgesteld en geïmplementeerd in de organisatie. De punten uit het medewerkersbevlogenheidsonderzoek zijn individueel, teamgericht en organisatiebreed opgepakt en besproken. Diverse activiteiten rondom integriteit hebben geleid tot een mooie set van integriteitswaarden.

Voor de VTH taken blijkt het vinden van de juiste nieuwe medewerkers nog niet zo gemakkelijk. Daarom is in 2016 besloten de pijlen te richten op het binnenhalen van trainees. Deze medewerkers leren, onder begeleiding van senioren en door het volgen van cursussen, het vak in de praktijk. De vernieuwende werving en selectie methode hiervoor is goed bevallen. In februari 2017 starten de eerste 4 nieuwe medewerkers met het tweejarig traineeprogramma 'toezichthouder Wabo/Asbest'.

In 2016 zijn twee aanbestedingstrajecten succesvol uitgevoerd. De nieuwe leaseauto's zijn in het 1^e kwartaal van 2016 in gebruik genomen. Daarnaast is opdracht verleend voor de bouw van vier handhavingsschepen voor het toezicht op de grote zoete wateren in opdracht van de provincie Flevoland. Het eerste schip is naar tevredenheid opgeleverd.

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. Hierdoor hoeft er geen Vpb aangifte te worden gedaan. Het AB heeft in 2016 een nieuwe accountant gekozen. Voor de periode 2016-2019 is dit Baker Tilly Berk.

De jaarcijfers 2016 van de OFGV zijn wederom voor u samengevat in een beeldend jaaroverzicht. Het overzicht is gebaseerd op de jaarrapportage 2016 en is ontwikkeld om u op innovatieve wijze inzicht geven in de werkzaamheden die de OFGV heeft uitgevoerd. De partners en de OFGV hebben elkaar in 2016 goed gevonden wanneer er onderwerpen speelden in de media. Vragen van de pers en het voorgestelde antwoord werden vooraf goed afgestemd. Deze samenwerking zorgt voor een kordaat en eenduidig optreden richting de pers. Voorbeelden zijn de vragen van omroep Flevoland rondom de asbestdaken in Lelystad, de asbestdump in Almere en de veel gestelde vragen rondom de

zwemwaterkwaliteit in Flevoland. Ook zien we het afgelopen jaar een enorme groei in de communicatie via de digitale middelen website, Facebook, Twitter en LinkedIn. Uit statistieken blijkt dat het afgelopen jaar het aantal volgers flink is gegroeid en dat we een record aantal mensen hebben bereikt. Dit geldt vooral voor de communicatie over de zwemwaterkwaliteit in Flevoland. Zo is het aantal volgers op de Facebookpagina van zwemwater meer dan verdubbeld.

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, Weesp, Wijdmeren en Zeewolde, de provincie Flevoland en de provincie Noord-Holland.

De OFGV had in 2016 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. Gedurende 2016 zijn de interne controles uitgevoerd die beschreven zijn in het Interne Controle Plan. Daaruit is gebleken dat de processen worden gevolgd. Ook is een control risk self assessment uitgevoerd waarin de risico's gescoord en geprioriteerd zijn. Het risicobeleid is door het AB vastgesteld en verwerkt in de AO/IC.

Bij de interimcontrole in november 2016 heeft de nieuwe accountant Baker Tilly Berk opgemerkt dat de processen op orde zijn. De accountant heeft enkele aanbevelingen gedaan met lage prioriteit. Dit betreffen het automatisch inrichten van de workflow van facturen en het beperken van het aantal beheer- en testaccounts. De aanbevelingen van de accountant zijn opgevolgd waar mogelijk.

B. Jaarrekening 2016

B.1. Balans per 31 december

ACTIVA	31-12-2016		31-12-2015	
Investerings met een economisch nut	819.872		649.603	
MATERIËLE VASTE ACTIVA		819.872		649.603
TOTAAL VASTE ACTIVA		€ 819.872		€ 649.603
Vorderingen op openbare lichamen	605.489		341.976	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.180.809		3.988.356	
Overige vorderingen	49.901		49.390	
UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		2.836.199		4.379.722
Banksaldi	200.000		199.966	
LIQUIDE MIDDELEN		200.000		199.966
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	45.000		79.347	
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	187.436		118.646	
OVERLOPENDE ACTIVA		232.436		197.993
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		€ 3.268.635		€ 4.777.681
TOTAAL ACTIVA		€ 4.088.507		€ 5.427.284

PASSIVA	31-12-2016		31-12-2015	
Algemene reserve	575.000		575.000	
Overige bestemmingsreserves	502.823		1.180.700	
Gerealiseerd resultaat	939.711		608.133	
EIGEN VERMOGEN		2.017.534		2.363.833
TOTAAL VASTE PASSIVA		€ 2.017.534		€ 2.363.833
Overige schulden	474.530		516.296	
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		474.530		516.296
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	1.047.812		868.031	
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	256.972		282.114	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	291.659		1.397.010	
OVERLOPENDE PASSIVA		1.596.443		2.547.155
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		€ 2.070.974		€ 3.063.451
TOTAAL PASSIVA		€ 4.088.507		€ 5.427.284

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

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
1	PERSONEEL					
1.1a	Salarissen	€ 7.723.827	€ 8.112.269	€ 8.431.437	€ 388.442	€ 7.716.487
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 136.052	€ 150.000	€ -	€ 13.948	€ 144.121
1.1c	Flexibele schil	€ 692.184	€ 538.446	€ 30.000	€ -153.738	€ 479.500
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 32.045	€ 87.325	€ 84.402	€ 55.280	€ 32.162
	Subtotaal personeel	€ 8.584.108	€ 8.888.040	€ 8.545.839	€ 303.932	€ 8.372.270
1.2	Opleidingskosten	€ 297.797	€ 318.140	€ 303.527	€ 20.343	€ 368.835
1.3	Algemene personeelskosten	€ 376.320	€ 433.836	€ 422.145	€ 57.516	€ 422.704
1.4	Frictiekosten vertrek personeel	€ 334.262	€ 334.371	€ -	€ 109	€ 190.108
3	KAPITAALLASTEN					
3.2	Afschrijving ICT	€ 44.012	€ 108.000	€ 108.000	€ 63.988	€ 89.680
	Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 30.000	€ 30.000	€ -18	€ 30.018
	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 40.800	€ 40.800	€ 981	€ 39.819
3.3	Afwaardering Geluidsmeetsysteem	€ -	€ -	€ 36.615	€ -	
4	INDIRECTE KOSTEN					
4.1	Huur en services	€ 296.308	€ 300.000	€ 279.632	€ 3.692	€ 296.401
4.2	Overige huisvestingskosten	€ 195.124	€ 130.000	€ 130.000	€ -65.124	€ 121.955
4.3a	ICT jaarlijkse exploitatielasten	€ 618.654	€ 644.247	€ 674.261	€ 25.593	€ 624.109
4.3b	ICT samenwerking Lelystad	€ -	€ 125.000	€ -	€ 125.000	€ -
4.4	Wagenpark	€ 80.090	€ 110.000	€ 110.000	€ 29.910	€ 74.304
4.5	Diverse kosten	€ 153.296	€ 185.400	€ 120.400	€ 32.104	€ 138.435
4.6	Accountant	€ 25.250	€ 25.000	€ 25.000	€ -250	€ 17.000
4.7	HRM	€ 51.092	€ 65.000	€ 55.000	€ 13.908	€ 32.790
5	ONVOORZIEN					
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ -
5.2	Taakstelling terugtrekken taken Flevoland	€ -	€ -	€ -122.615	€ -	€ -
Subtotaal		€ 11.126.152	€ 11.837.834	€ 10.858.604	€ 711.682	€ 10.818.428
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 116.126	€ 182.800	€ 182.800	€ 66.674	€ 217.445
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.200	€ 2.200	€ 2.200	€ 1.000	€ 1.200
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 7.292	€ 11.584	€ 11.584	€ 4.292	€ -
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 7.659	€ 7.800	€ -	€ 142	€ -
7	OVERIGE KOSTEN					
7.1	BSBm	€ 29.710	€ -	€ -	€ -29.710	€ 32.796
7.2	Omgevingsveiligheid	€ 38.970	€ 168.180	€ -	€ 129.211	€ 16.647
7.3	Energiebesparing	€ 36.118	€ 169.041	€ -	€ 132.923	€ -
7.4	Gildemodel	€ 13.491	€ 13.491	€ -	€ -0	€ 31.509
7.5	Eenm. kosten bodemdata Noord-Holland	€ 74.163	€ 80.000	€ -	€ 5.838	€ -
7.6	Eenm. terugtrekken taken Flevoland	€ 117.319	€ 122.615	€ -	€ 5.296	€ -
Totaal		€ 11.568.197	€ 12.595.545	€ 11.055.188	€ 1.027.348	€ 11.118.025

BATEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS					
1.1	Almere	€ 1.019.903	€ 1.019.903	€ 1.019.903	€ -	€ 1.028.614
1.2	Lelystad	€ 1.370.936	€ 1.370.936	€ 1.370.936	€ -	€ 1.382.223
1.3	Zeewolde	€ 708.488	€ 708.488	€ 708.488	€ -	€ 714.947
1.4	Provincie Flevoland	€ 3.827.718	€ 3.827.718	€ 3.827.718	€ -	€ 3.997.897
1.5	Urk	€ 276.977	€ 276.977	€ 276.977	€ -	€ 279.417
1.6	Dronten	€ 651.762	€ 651.762	€ 651.762	€ -	€ 657.365
1.7	Noordoostpolder	€ 807.967	€ 807.967	€ 807.967	€ -	€ 812.826
1.8	Noord Holland	€ 521.293	€ 521.293	€ 162.014	€ -	€ 165.956
1.9	Muiden	€ -	€ -	€ 151.817	€ -	€ 153.058
1.9	Bussum	€ -	€ -	€ 339.391	€ -	€ 342.588
1.9	Naarden	€ -	€ -	€ 265.856	€ -	€ 268.333
1.9	Gooise Meren	€ 757.064	€ 757.064	€ -	€ -	€ -
1.10	Hilversum	€ 223.691	€ 223.691	€ 223.691	€ -	€ 225.470
1.11	Weesp	€ 383.579	€ 383.579	€ 383.579	€ -	€ 387.675
1.12	Huizen	€ 229.726	€ 229.726	€ 229.726	€ -	€ 231.862
1.13	Wijdereen	€ 373.229	€ 373.229	€ 373.229	€ -	€ 376.547
1.14	Blaricum	€ 59.946	€ 59.946	€ 59.946	€ -	€ 60.564
1.15	Laren	€ 89.919	€ 89.919	€ 89.919	€ -	€ 90.846
	Subtotaal bijdragen deelnemers	€ 11.302.198	€ 11.302.198	€ 10.942.919	€ -	€ 11.176.188
	Terugbetaling resultaat	€ -951.748	€ -951.748	€ -	€ -0	€ -482.037
2	ANDERE BIJDRAGEN					
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ 122.260	€ -	€ -	€ -122.260	€ 123.045
2.2	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 98.331	€ 168.180	€ -	€ 69.849	€ 16.647
2.3	Rijksbijdrage Energiebesparing	€ 36.118	€ 169.041	€ -	€ 132.923	€ -
2.4	Subsidie Gildemodel	€ 13.491	€ 13.491	€ -	€ -	€ 31.509
2.5	Bijdrage bodemdata Noord-Holland	€ 74.163	€ 80.000	€ -	€ 5.838	€ -
2.6	Bijdrage terugtrekken taken Flevoland	€ 117.319	€ 122.615	€ -	€ 5.296	€ -
2.7	Omzet kenniscentrum	€ 185.652	€ -	€ -	€ -185.652	€ 89.775
2.8	Overige opbrengsten	€ 221.681	€ 168.380	€ -	€ -53.301	€ 150.693
3	TAAKSTELLING					
3.1	Taakstelling	€ -	€ 112.269	€ 112.269	€ 112.269	€ -
Totaal		€ 11.219.465	€ 11.184.426	€ 11.055.188	€ -35.039	€ 11.105.821

	Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
Totaal baten	€ 11.219.465	€ 11.184.426	€ 11.055.188	€ -35.039	€ 11.105.821
Totaal lasten	€ 11.568.197	€ 12.595.545	€ 11.055.188	€ 1.027.348	€ 11.118.025
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ -348.733	€ -1.411.119	€ -	€ -1.062.387	€ -12.204
Mutatie reserves	€ 1.286.009	€ 1.411.119	€ -	€ 125.110	€ 620.337
Gerealiseerd resultaat	€ 937.277	€ -	€ -	€ -937.277	€ 608.133

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.

Personeelslasten zijn in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van de invoering van het Individueel Keuze Budget (IKB) is met ingang van 2016 een schuld opgenomen onder de overlopende passiva voor de nog uit te betalen vakantiegelden over de periode juni-december 2016.

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. Dergelijke afwaarderingen zijn teruggenomen als ze niet langer noodzakelijk blijken.

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 3 jaar

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. 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 2016

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. Investerings met economisch nut zijn alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven en/of verhandelbaar zijn. Investerings 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.

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2016	Boekwaarde 31-12-2015
Vervoermiddelen	289.507	48.695
Machines, apparaten en installaties	-	36.615
Overige materiële vaste activa	530.365	564.293
Totaal	€ 819.872	€ 649.603

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

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2015	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2016
Vervoermiddelen	48.695	248.033	-	7.221	-	-	289.507
Machines, apparaten en installaties	36.615	-	36.615	-	-	-	-
Overige materiële vaste activa:							
Verbouwing	281.918	-	-	39.819	-	-	242.099
Inventaris	213.471	-	-	30.018	-	-	183.453
Hardware ICT	68.904	79.921	-	44.012	-	-	104.813
Totaal	€ 649.603	€ 327.954	€ 36.615	€ 121.070	€ -	€ -	€ 819.872

In 2016 zijn investeringen gedaan in handhavingsschepen en ICT middelen.

De desinvestering betreft het geluidsmeetsysteem rond de lawaaisportlocatie in Lelystad. Deze desinvestering is ten laste gekomen van het directe productiekostenbudget van de provincie Flevoland. Op basis van vastgestelde afschrijvingstermijnen is € 121.000 aan waarde afgeschreven. Er hebben zich geen waardeverminderingen voorgedaan.

De vervoermiddelen betreffen de van de provincie Flevoland overgenomen handhavingsschepen. De afschrijvingen hiervan komen ten laste van het directe productiekostenbudget van de provincie Flevoland.

Vlottende activa

In onderstaand 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 31-12-2016	Voorziening oninbaarheid	Gecorrigeerd saldo 31-12-2016	Gecorrigeerd saldo 31-12-2015
Vorderingen op openbare lichamen	605.489	-	605.489	341.976
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.180.809	-	2.180.809	3.988.356
Overige vorderingen	49.901	-	49.901	49.390
Totaal	€ 2.836.199	€ -	€ 2.836.199	€ 4.379.722

De vorderingen op openbare lichamen betreft de BTW op de aan de partners vooruit gefactureerde bijdrage 1^e kwartaal 2017, facturen voor meerwerkopdrachten en opleidingskosten. Het saldo per 31-12-2016 is hoger dan in het voorgaande jaar omdat meer partners hun bijdrage nog niet op 31-12 hadden betaald en omdat er meer facturen voor opleidingskosten openstonden op 31-12.

Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden is € 250.000. De rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten roomt dagelijks de middelen boven € 200.000 af. Alle liquide middelen boven het bedrag van € 200.000 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	200.000	200.000
Drempelbedrag	250.000	250.000	250.000	250.000
Ruimte onder drempelbedrag	50.000	50.000	50.000	50.000
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Onder de overige vorderingen zijn 2 verzonden legesfacturen opgenomen.

Onderstaand schema betreft de liquide middelen.

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2016	Boekwaarde 31-12-2015
BNG bank lopende rekening	200.000	199.966
BNG bank schatkistbankieren	-	-
Totaal	€ 200.000	€ 199.966

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 31-12-2016	Boekwaarde 31-12-2015
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	45.000	79.347
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	187.436	118.646
Totaal	€ 232.436	€ 197.993

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen.

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	Saldo 31-12-2015	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2016
Bestuurlijke Straf Beschikking milieu (BSBm)	47.838		47.838	-
Gildemodel	31.509	13.491		45.000
Totaal	€ 79.347	€ 13.491	€ 47.838	€ 45.000

In 2016 zijn beschikkingen en bijdragen ontvangen van het Rijk voor de Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu (BSBm). Het saldo op 31-12-2016 is opgenomen onder de overlopende passiva.

De in 2015 ontvangen beschikking van het A+O fonds voor het project Gildemodel bedraagt € 45.000. Het saldo betreft de op balansdatum nog te ontvangen vergoeding voor de uitgaven 2015 en 2016 ad € 45.000.

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 31-12-2016	Boekwaarde 31-12-2015
Huur en services	5.714	6.323
Lease voertuigen	6.660	3.033
Verzekeringen	37.401	33.985
Frictiekosten	20.164	24.938
Uitgevoerde meerwerkopdrachten	80.384	-
Overig	37.113	50.367
Totaal	€ 187.436	€ 118.646

Het saldo is hoger dan op 31-12-2015. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de voor de partners uitgevoerde meerwerkopdrachten begin 2017 zijn gefactureerd.

Passiva

Vaste passiva

Het in de balans opgenomen “eigen vermogen” bestaat uit de reserves en het resultaat na bestemming.

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2016	Boekwaarde 31-12-2015
Algemene reserve	575.000	575.000
Overige bestemmingsreserves	502.823	1.180.700
Resultaat na bestemming	937.278	608.133
Totaal	€ 2.015.101	€ 2.363.833

De OFGV heeft drie reserves. De algemene reserve is ingesteld ter dekking van fluctuaties in de exploitatie en het opvangen van tegenvallers in de toekomst. Het 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 in enig jaar. Voor 2016 betekent dat een maximum saldo van € 609.000. Aangezien het weerstandsvermogen voldoende groot is, is aanvulling van de reserve niet nodig.

De doelreserve frictiekosten is ingesteld om de frictiekosten te dekken die verband houden met het efficiënt inrichten van de OFGV in de periode 2013-2017. In 2016 is € 334.000 aan de reserve onttrokken ter dekking van frictiekosten. De reserve loopt tot en met het begrotingsjaar 2017. Conform de vastgestelde resultaatbestemming 2015 is het overschot in de reserve ad € 655.000 terugbetaald aan de partners. Het resterende saldo is bestemd voor de frictiekosten die in de begroting 2017 zijn geraamd.

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling is ingesteld ten behoeve van het bekostigen van innovatieve projecten waarmee extra inkomsten kunnen worden behaald. In 2016 is € 311.000 aan de reserve gedoteerd vanuit het rekeningresultaat 2015. De middelen die vanuit de resultaatbestemming van een boekjaar aan de bestemmingsreserve gedoteerd worden, mogen steeds gedurende twee jaar aangewend worden voor vernieuwende en innovatieve projecten. Na twee jaar wordt het resterende saldo verwerkt in het voorstel tot resultaatbestemming. Dit betekent dat middelen gestort vanuit het rekeningresultaat 2015 in de jaren 2016 en 2017 aangewend mogen worden en het restant daarna terugvloeit naar de partners.

Verloop reserves	Saldo 31-12-2015	Mutaties uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar		Mutaties via de resultaatbestemming bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening		Saldo 31-12-2016
		Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging	Onttrekking	
Algemene reserve	575.000	296.937	296.937	-	-	575.000
Doelreserve Frictiekosten	1.180.700	-	654.811	-	334.261	191.628
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling	-	311.195	-	-	-	311.195
Totaal	€ 1.755.700	€ 608.132	€ 951.748	€ -	€ 334.261	€ 1.077.823

Het resultaat over 2015 was € 608.000 positief. Conform de vastgestelde resultaatbestemming is hiervan € 297.000 terugbetaald aan de partners en € 311.000 gedoteerd aan de Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling. De totale terugbetaling aan de partners bedroeg € 952.000.

Het resultaat over 2016 bedraagt € 937.000 positief. Een voorstel tot resultaatbestemming wordt na vaststelling van deze jaarstukken voorgelegd aan raden en Staten. Nadat zij

zienswijzen hebben kunnen indienen, stelt het AB de resultaatbestemming in november 2017 vast.

Alle mutaties van de reserves zijn incidenteel. De realisatie wijkt niet af van de door het AB vastgestelde geraamde toevoegingen en onttrekkingen.

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 31-12-2016	Boekwaarde 31-12-2015
Schulden aan openbare lichamen	26.577	94.849
Overige schulden	447.953	421.446
Totaal	€ 474.530	€ 516.295

De verschillen tussen de saldi op 31-12-2016 en 31-12-2015 worden vooral verklaard doordat enkele facturen die in december zijn ontvangen, nog vóór balansdatum zijn betaald.

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

Schulden aan openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2016	Boekwaarde 31-12-2015
Gemeente Lelystad samenwerking bedrijfsvoering	26.494	27.649
Gemeente Lelystad leges	-	36.457
Provincie Flevoland huur en services	-	25.201
Omgevingsdienst Arnhem inhuur controles	-	5.372
Overige publiekrechtelijke crediteuren	83	170
Totaal	€ 26.577	€ 94.849

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

Overige schulden aan crediteuren	Boekwaarde 31-12-2016	Boekwaarde 31-12-2015
Flexibele schil	183.572	96.060
Frictiekosten	-	-
Groene handhavingkosten	46.776	18.825
Opleidingen	20.412	23.033
Informatiemanagement	70.944	141.700
Overige privaatrechtelijke crediteuren	126.249	141.828
Totaal	€ 447.953	€ 421.446

In onderstaande tabel is de overige overlopende passiva vermeld.

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2016	Boekwaarde 31-12-2015
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	1.047.812	868.031
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	256.972	282.114
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	291.659	1.397.010
Totaal	€ 1.596.443	€ 2.547.155

In de volgende tabel zijn de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in 2017 tot betaling komen opgenomen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume. Dit houdt in dat opgebouwd vakantiegeld en vakantiedagen niet zijn opgenomen als nog te betalen bedragen.

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 31-12-2016	Boekwaarde 31-12-2015
BTW	168.630	257.416
Loonheffing	416.799	401.938
Sociale premies	-	- 269
Pensioenpremie	88.836	92.295
IKB vakantiegeld	244.861	-
Inhuur externe deskundigheid	21.693	21.352
Accountantskosten	24.250	7.700
ICT en telefonie	9.887	21.812
Overige transitoria	72.856	65.787
Totaal	€ 1.047.812	€ 868.031

Het saldo van de te betalen BTW is lager dan op 31-12-2015 door de terugbetaling van het rekeningresultaat 2015 aan de partners in het 4^e kwartaal.

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen.

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	Saldo 31-12-2015	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetaling en	Saldo 31-12-2016
Impuls omgevingsveiligheid Noord-Holland	41.260	48.360	68.031	21.589
Impuls omgevingsveiligheid Flevoland	71.813	78.365	84.011	66.167
Energiebesparing	169.041	-	36.118	132.923
BSB milieu	-	104.878	74.422	30.456
Bodemdata Noord-Holland	-	80.000	74.163	5.837
Totaal	€ 282.114	€ 311.603	€ 336.745	€ 256.972

In 2016 zijn voorschotten ontvangen van de provincies Noord-Holland en Flevoland voor de Impuls Omgevingsveiligheid (IOV). De in deze jaarrekening opgenomen vrijgevallen bedragen betreffen de gemaakte kosten exclusief eigen uren. De verantwoordingen (inclusief eigen uren) worden begin 2017 ingediend bij de provincies.

Het ontvangen bedrag voor Energiebesparing betreft een 100% voorschot van de VNG voor het project energiebesparing bij bedrijven. De in deze jaarrekening opgenomen vrijgevallen bedragen betreffen de gemaakte kosten exclusief eigen uren. De verantwoording (inclusief eigen uren) wordt begin 2017 ingediend bij de VNG.

Het saldo van de BSB milieu betreft een 80% voorschot van het Ministerie van I&M minus de gemaakte kosten exclusief eigen uren. De verantwoording (inclusief eigen uren) wordt begin 2017 ingediend bij de VNG. De ontvangen en vrijgevallen bedragen bevatten daarnaast de afrekeningen van de BSB subsidie over oudere jaren.

De overige vooruitontvangen bedragen betreffen van de partners ontvangen bijdragen voor het 1^e kwartaal 2017. Het saldo per 31-12-2016 is lager dan in het voorgaande jaar omdat minder partners hun bijdrage binnen een maand hebben betaald.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Een aantal overeenkomsten uit 2016 loopt door naar het jaar 2017. De grootste meerjarige verplichtingen betreffen het huurcontract van het pand en het leasecontract van de voertuigen.

Aard van de opdracht	Contractduur	Bedrag per jaar
Huur vleugel provinciehuis	Huurovereenkomst verlengd t/m 2022.	200.000
Lease voertuigen	Looptijd t/m 2019, optie verlenging t/m 2022	90.000
ICT beheercontract	Aanbesteding verlengd t/m 2018.	340.000
VTH software	Aanbesteding verlengd t/m 2018.	62.000

B.3.3. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2016

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.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
1	PERSONEEL					
1.1a	Salarissen	€ 7.723.827	€ 8.112.269	€ 8.431.437	€ 388.442	€ 7.716.487
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 136.052	€ 150.000	€ -	€ 13.948	€ 144.121
1.1c	Flexibele schil	€ 692.184	€ 538.446	€ 30.000	€ -153.738	€ 479.500
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 32.045	€ 87.325	€ 84.402	€ 55.280	€ 32.162
	Subtotaal personeel	€ 8.584.108	€ 8.888.040	€ 8.545.839	€ 303.932	€ 8.372.270

In 2016 bedroeg de formatie van de OFGV 140,2 fte. Op 31-12-2016 bedroeg de bezetting 116,9 fte. De loonkosten van deze bezetting bedroegen € 7,7 mln, nagenoeg gelijk aan 2015. In de kosten van 2016 is de reservering voor vakantiegeld conform IKB opgenomen. De reguliere loonkosten waren iets lager dan in 2015 en dan de raming doordat vacatures in de loop van het jaar zijn ingevuld en enkele vacatures op 31-12-2016 nog niet ingevuld zijn. Een deel van het salarisbudget is ingezet voor samenwerking in de bedrijfsvoering en de inzet van de flexibele schil. De inzet van flexibele schil is hoger dan in 2016 door de inhuur voor onder andere controles. Het subtotaal voor personeel is in 2016 hoger dan in 2015 door de reservering vakantiegeld IKB.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
1.2	Opleidingskosten	€ 297.797	€ 318.140	€ 303.527	€ 20.343	€ 368.835

De opleidingskosten waren in 2015 eenmalig hoger door een verhoogde inzet op coaching en persoonlijke trainingen. In 2016 passen de uitgaven binnen het beschikbare budget. Veel trainingen zijn voor het eigen personeel goedkoper geworden doordat externen deelnemen aan de trainingen van het Kenniscentrum.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
1.3	Algemene personeelskosten	€ 376.320	€ 433.836	€ 422.145	€ 57.516	€ 422.704

Binnen het budget algemene personeelskosten is de vergoeding voor woon-werkverkeer en dienstreizen de grootste kostenpost. De lasten zijn lager dan in 2015 en de begroting in verband met openstaande vacatures.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
1.4	Frictiekosten vertrek personeel	€ 334.262	€ 334.371	€ -	€ 109	€ 190.108

De frictiekosten van vertrekkend personeel zijn nagenoeg gelijk aan de raming. De trajecten zijn in 2015 begonnen, daarom waren in 2015 de kosten lager.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
3	KAPITAALLASTEN					
3.2	Afschrijving ICT	€ 44.012	€ 108.000	€ 108.000	€ 63.988	€ 89.680
	Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 30.000	€ 30.000	€ -18	€ 30.018
	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 40.800	€ 40.800	€ 981	€ 39.819
	Afwaardering Geluidsmeetsysteem	€ -	€ -	€ 36.615	€ -	€ -

De afschrijvingen voor ICT zijn lager dan geraamd en dan in 2015 omdat de OFGV de activa pas vervangt wanneer daar noodzaak toe is. In 2016 zijn de laptops daarom niet vervangen terwijl de afschrijvingstermijn is verstreken. De afwaardering van het geluidsmeetsysteem hangt samen met het terugtrekken van taken door Flevoland. Deze afwaardering is in

rekening gebracht bij de Provincie Flevoland.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
4	INDIRECTE KOSTEN					
4.1	Huur en services	€ 296.308	€ 300.000	€ 279.632	€ 3.692	€ 296.401
4.2	Overige huisvestingskosten	€ 195.124	€ 130.000	€ 130.000	€ -65.124	€ 121.955

De kosten voor huur en services zijn ten opzichte van 2015 gestegen met de indexering van de verhuurder. Het huurcontract met de Provincie Flevoland is verlengd.

De niet-pandgebonden huisvestingskosten betreffen onderhoud huisvesting, huur meubilair en cateringkosten. De kostenoverschrijding wordt veroorzaakt door onderhoud en vernieuwingen van de huisvesting waaronder een pantry op de 4^e verdieping. Hierdoor is het pand meerjarig toereikend voor de nieuwe huurperiode.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
4.3a	ICT jaarlijkse exploitatielasten	€ 618.654	€ 644.247	€ 674.261	€ 25.593	€ 624.109
4.3b	ICT samenwerking Lelystad	€ -	€ 125.000	€ -	€ 125.000	€ -

De jaarlijkse exploitatielasten zijn gedaald door contractonderhandelingen met leveranciers en het overgaan op één datacenter in plaats van meerdere datacenters. De eenmalige kosten voor de contractverlenging t/m 2018, zoals de installatie van nieuwe hardware en een eigen glasvezel internetverbinding, zijn binnen het beschikbare budget uitgevoerd.

De samenwerking met Lelystad op ICT gebied is niet doorgegaan. De onttrekking aan de Algemene Reserve voor eenmalige kosten is niet nodig.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
4.4	Wagenpark	€ 80.090	€ 110.000	€ 110.000	€ 29.910	€ 74.304

Het nieuwe leasecontract is in 2016 ingegaan. Daarom is er minder uitgegeven dan begroot. Ten opzichte van 2015 zijn de kosten gestegen met de indexering van de leverancier.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
4.5	Diverse kosten	€ 153.296	€ 185.400	€ 120.400	€ 32.104	€ 138.435

De diverse kosten betreffen verzekeringen, kantoorartikelen, communicatie- en portkosten, lidmaatschappen, abonnementen en geluidsmeters. De kosten zijn lager dan het budget door een besparing op telefonie en verzekeringen.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
4.6	Accountant	€ 25.250	€ 25.000	€ 25.000	€ -250	€ 17.000

De accountantskosten zijn gestegen ten opzichte van 2015 door de aanbesteding aan een nieuwe accountant.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
4.7	HRM	€ 51.092	€ 65.000	€ 55.000	€ 13.908	€ 32.790

Onder de HRM kosten vallen kosten voor arbo en functiewaardering. De kosten passen binnen het beschikbare budget. De kosten zijn hoger dan in 2015 door werving- en selectiekosten.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
5	ONVOORZIEN					
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 100.000	€ 100.000	€ 100.000	€ -

Het budget onvoorzien diende ter dekking van de financiële risico's die de OFGV liep in 2016.

Er zijn geen overschrijdingen van de reguliere budgetten geweest die tot het aanspreken van dit budget hebben geleid. Het niet aanwenden van het budget onvoorzien heeft sinds 2013 een structureel karakter.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 116.126	€ 182.800	€ 182.800	€ 66.674	€ 217.445

Binnen het budget directe productiekosten Flevoland vallen twee opbrengstbudgetten, te weten legesopbrengst en vergoeding groene handhaving randmeren. De opbrengsten vielen tegen. Door lagere lasten past het saldo van de directe productiekosten binnen de raming. Het verschil bestaat uit de volgende onderdelen:

Lagere opbrengst leges	- 52.000
Hogere vergoeding groene handhaving randmeren	5.000
Lagere kosten groene handhaving	33.000
Lagere kosten grondwatermeetnet	61.000
Lagere kosten whvbz, geluidbeleid, advertenties en inhuur	20.000
Totaal verschil directe productiekosten	67.000

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.200	€ 2.200	€ 2.200	€ 1.000	€ 1.200

De directe bijdrage van de gemeente Almere bestond uit een bijdrage voor een geluidsmeter.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 7.292	€ 11.584	€ 11.584	€ 4.292	€ -

De directe bijdrage van de gemeente Gooise Meren bestond uit een bijdrage voor inhuur.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 7.659	€ 7.800	€ -	€ 142	€ -

De directe bijdrage van de provincie Noord-Holland bestond uit een bijdrage voor met name advertentiekosten van bodemvergunningen.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
7.1	BSBm	€ 29.710	€ -	€ -	€ -29.710	€ 32.796

De subsidiebeschikking voor de bestuurlijke straf beschikking milieu is in december 2016 ontvangen en daarom niet in de begroting verwerkt. De doelsubsidie mag alleen worden aangewend voor opleidingskosten van groene BOA's en de coördinatie van het gebruik van de BSBm. De kosten zijn lager dan de subsidiebeschikking, de verantwoording wordt begin 2017 ingediend inclusief de gemaakte eigen uren.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
7.2	Omgevingsveiligheid	€ 38.970	€ 168.180	€ -	€ 129.211	€ 16.647

De subsidies Omgevingsveiligheid zijn in het jaar 2016 aangewend voor scholing op het gebied van externe veiligheid, de actualisatie van het risicoregister en de actualisatie transport gevaarlijke stoffen. De kosten zijn lager dan de subsidiebeschikking, de verantwoording wordt begin 2017 ingediend inclusief de gemaakte eigen uren.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
7.3	Energiebesparing	€ 36.118	€ 169.041	€ -	€ 132.923	€ -

De subsidie Energiebesparing is in 2016 aangewend voor scholing op het gebied van

energiebesparing en het inrichten van de processen voor energie-audits. De kosten zijn lager dan de subsidiebeschikking, de verantwoording wordt begin 2017 ingediend inclusief de gemaakte eigen uren.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
7.4	Gildemodel	€ 13.491	€ 13.491	€ -	€ -0	€ 31.509

De subsidie Gildemodel is in 2016 aangewend voor de ontwikkeling van het model, het koppelen van de kwaliteitscriteria 2.1 en het beschrijven van de competenties en gedragsindicatoren. De uitgaven passen binnen de subsidiebeschikking.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
7.5	Eenm. kosten bodemdata Noord-Holland	€ 74.163	€ 80.000	€ -	€ 5.838	€ -

In verband met de overdracht van bodemtaken door de Provincie Noord-Holland, is een eenmalige bijdrage beschikbaar gesteld voor het overzetten van bodemdata in de systemen van de OFGV.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
7.6	Eenm. terugtrekken taken Flevoland	€ 117.319	€ 122.615	€ -	€ 5.296	€ -

De kosten die verband houden met het terugtrekken van taken door de Provincie Flevoland betreffen de afwaardering van het geluidsmeetsysteem en het boveninformatief plaatsen van een medewerker. Deze kosten zijn in rekening gebracht bij Flevoland.

BATEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS					
1.1	Almere	€ 1.019.903	€ 1.019.903	€ 1.019.903	€ -	€ 1.028.614
1.2	Lelystad	€ 1.370.936	€ 1.370.936	€ 1.370.936	€ -	€ 1.382.223
1.3	Zeewolde	€ 708.488	€ 708.488	€ 708.488	€ -	€ 714.947
1.4	Provincie Flevoland	€ 3.827.718	€ 3.827.718	€ 3.827.718	€ -	€ 3.997.897
1.5	Urk	€ 276.977	€ 276.977	€ 276.977	€ -	€ 279.417
1.6	Dronten	€ 651.762	€ 651.762	€ 651.762	€ -	€ 657.365
1.7	Noordoostpolder	€ 807.967	€ 807.967	€ 807.967	€ -	€ 812.826
1.8	Noord Holland	€ 521.293	€ 521.293	€ 162.014	€ -	€ 165.956
1.9	Muiden	€ -	€ -	€ 151.817	€ -	€ 153.058
1.9	Bussum	€ -	€ -	€ 339.391	€ -	€ 342.588
1.9	Naarden	€ -	€ -	€ 265.856	€ -	€ 268.333
1.9	Gooise Meren	€ 757.064	€ 757.064	€ -	€ -	€ -
1.10	Hilversum	€ 223.691	€ 223.691	€ 223.691	€ -	€ 225.470
1.11	Weesp	€ 383.579	€ 383.579	€ 383.579	€ -	€ 387.675
1.12	Huizen	€ 229.726	€ 229.726	€ 229.726	€ -	€ 231.862
1.13	Wijdmeren	€ 373.229	€ 373.229	€ 373.229	€ -	€ 376.547
1.14	Blaricum	€ 59.946	€ 59.946	€ 59.946	€ -	€ 60.564
1.15	Laren	€ 89.919	€ 89.919	€ 89.919	€ -	€ 90.846
	Terugbetaling resultaat	€ -951.748	€ -951.748	€ -	€ -0	€ -482.037

Ten opzichte van 2015 zijn de bijdragen van de partners verlaagd met de taakstelling. Daarnaast is de bijdrage van Noord-Holland verhoogd vanwege het overgedragen takenpakket bodem. De bijdrage van Flevoland is verlaagd met de teruggetrokken taken. Aan de partners is na vaststelling van de resultaatbestemming 2015 € 952.000 uitbetaald.

BATEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ 122.260	€ -	€ -	€ -122.260	€ 123.045

In 2016 zijn beschikkingen en bijdragen ontvangen van het Rijk voor de Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu (BSBm) over de jaren 2016 én voorgaande jaren. Het verschil tussen de lasten en baten bedraagt € 93.000 voordelig. Dit bestaat uit alsnog toegekende BSBm subsidies over voorgaande jaren.

BATEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
2.2	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 98.331	€ 168.180	€ -	€ 69.849	€ 16.647

In 2016 zijn subsidies Impuls Omgevingsveiligheid ontvangen van de provincies Flevoland en Noord-Holland. Het verschil tussen de lasten en baten bedraagt € 59.000 voordeling. Dit betreft de urenvergoeding over 2015.

BATEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
2.3	Rijksbijdrage Energiebesparing	€ 36.118	€ 169.041	€ -	€ 132.923	€ -

In 2015 is de beschikking ontvangen voor Energiebesparing 2015-2016. De uitgaven zijn lager dan de beschikking.

BATEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
2.4	Subsidie Gildemodel	€ 13.491	€ 13.491	€ -	€ -	€ 31.509

De subsidie Gildemodel is in 2016 aangewend. De uitgaven zijn gelijk aan de beschikking.

BATEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
2.5	Bijdrage bodemdata Noord-Holland	€ 74.163	€ 80.000	€ -	€ 5.838	€ -

In verband met de overdracht van bodemtaken door de Provincie Noord-Holland, is een eenmalige bijdrage beschikbaar gesteld voor het overzetten van bodemdata in de systemen van de OFGV.

BATEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
2.6	Bijdrage terugtrekken taken Flevoland	€ 117.319	€ 122.615	€ -	€ 5.296	€ -

De kosten die verband houden met het terugtrekken van taken door de Provincie Flevoland betreffen de afwaardering van het geluidsmeetsysteem en het bovenformatief plaatsen van een medewerker. Deze kosten zijn in rekening gebracht bij Flevoland.

BATEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
2.7	Omzet kenniscentrum	€ 185.652	€ -	€ -	€ -185.652	€ 89.775

De OFGV zet in op extra inkomsten om de bezuinigingstaakstelling en stijgende kosten te ekken. In 2016 hebben andere omgevingsdiensten en overheden voor € 186.000 opleidingen afgenomen die door de OFGV zijn georganiseerd. Dit is een flinke stijging ten opzichte van 2015.

BATEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
2.8	Overige opbrengsten	€ 221.681	€ 168.380	€ -	€ -53.301	€ 150.693

De OFGV heeft in 2016 € 147.000 opbrengsten behaald met het uitvoeren van extra opdrachten voor de partners. De inkomsten uit detachering van personeelsleden bedragen € 35.000. Het restant ad € 40.000 bestaat uit voordelige afwikkelingsverschillen en kleine eenmalige subsidies. Het verschil ten opzichte van 2015 betreft meer uitgevoerde extra opdrachten.

B.3.4. WNT

In de wet normeringbezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn de beloningen van bestuurders en andere topfunctionarissen wettelijk genormeerd. Topfunctionarissen in de (semi)publieke sector mogen niet meer verdienen dan 130% van het salaris van een minister. Dit wordt normering van topinkomens genoemd. De WNT-norm voor 2016 is € 179.000. Vanuit de WNT is het verplicht van iedere topfunctionaris gegevens te vermelden in het financieel verslaggevingsdocument. Bij de OFGV kwalificeert de directeur als topfunctionaris, alle overige medewerkers zitten net als de directeur onder de WNT-norm.

WNT Informatie per functionaris in loondienst	2016	2015	Toelichting
Naam	P.M.R. Schuurmans	P.M.R. Schuurmans	
Functie	Directeur	Directeur	
Beloning	€ 110.576,00	€ 107.467,00	Bruto salaris.
Belastbare onkostenvergoeding	€ 0,00	€ 0,00	Reiskosten voor dienstreizen en woon-werkverkeer.
Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn	€ 11.883,00	€ 11.878,00	Werkgeversdeel pensioenpremies.
Duur van het dienstverband in het boekjaar	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	
Omvang van het dienstverband in het boekjaar	40 uur per week	40 uur per week	Contractduur overgenomen van de provincie Flevoland.
In het boekjaar verrichte uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband	€ 0,00	€ 0,00	Niet van toepassing
Jaar waarin het dienstverband is geëindigd	-	-	Niet van toepassing
Motivering in geval van overschrijding van de WNT	€ 122.459,00	€ 119.345,00	De WNT norm wordt niet overschreden.

Bij een Gemeenschappelijke Regeling kwalificeren leden van het AB en DB ook als topfunctionarissen. 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. In 2016 hebben enkele wijzigingen plaatsgevonden als gevolg van het aftreden van wethouders. Alle bestuursleden van 2016 zijn hieronder vermeld.

Naam Bestuurslid	Partner	Functie OFGV	Periode 2016	Bezoldiging
dhr. J.A. Fackeldey	Gemeente Lelystad	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. A. Stuivenberg	Provincie Flevoland	Vice-Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. W.C. Haagsma	Gemeente Noordoostpolder	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. G.E.H. Pas	Gemeente Huizen	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. C.H. Boland	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. F. Huis	Gemeente Almere	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. D.M. Vis	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. G. Post jr	Gemeente Urk	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. W.P. van der Es	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. T.P.J. Talsma	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 02-11	€ 0
mw. E.J.M. Boersen - de Jong	Gemeente Blaricum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. F.G.J. Voorink	Gemeente Hilversum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. A.H.M. Stam	Gemeente Laren	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. H. Tuning	Gemeente Weesp	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J.H. Frijdal	Gemeente Wijdmeren	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 22-04	€ 0
dhr. P.M. Smit	Gemeente Wijdmeren	Lid Algemeen Bestuur	16-06 tm 31-12	€ 0

B.3.5. Analyse begrotingscriterium

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2016 is ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Hieruit blijkt dat in 3 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 wordt niet overschreden.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
1.1c	Flexibele schil	€ 692.184	€ 538.446	€ 30.000	€ -153.738	€ 479.500

De inzet van flexibele schil is hoger dan geraamd door de inhuur voor onder andere controles. De overschrijding wordt gedekt door de ruimte in het salarisbudget.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
4.2	Overige huisvestingskosten	€ 195.124	€ 130.000	€ 130.000	€ -65.124	€ 121.955

De kostenoverschrijding wordt veroorzaakt door onderhoud en vernieuwingen van de huisvesting waaronder een pantry op de 4^e verdieping. Hierdoor is het pand meerjarig toereikend voor de nieuwe huurperiode. De overschrijding wordt gedekt door onderbesteding op andere budgetten.

LASTEN		Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
7.1	BSBm	€ 29.710	€ -	€ -	€ -29.710	€ 32.796

De subsidiebeschikking voor de bestuurlijke straf beschikking milieu is in december 2016 ontvangen en daarom niet in de begroting verwerkt. De kosten zijn lager dan de subsidiebeschikking.

B.3.6. Overzicht van incidentele baten en lasten

Alle in de initiële begroting opgenomen baten en lasten van de OFGV zijn structureel van aard. In 2016 zijn de volgende incidentele baten en lasten geboekt:

INCIDENTELE BATEN	Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
Rijksbijdrage BSB	€ 122.260	€ -	€ -	€ -122.260	€ 123.045
Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 98.331	€ 168.180	€ -	€ 69.849	€ 16.647
Rijksbijdrage Energiebesparing	€ 36.118	€ 169.041	€ -	€ 132.923	€ -
Subsidie Gildemodel	€ 13.491	€ 13.491	€ -	€ -	€ 31.509
Bijdrage bodemdata Noord-Holland	€ 74.163	€ 80.000	€ -	€ 5.838	€ -
Bijdrage terugtrekken taken Flevoland	€ 117.319	€ 122.615	€ -	€ 5.296	€ -
Omzet kenniscentrum	€ 185.652	€ -	€ -	€ -185.652	€ 89.775
Overige opbrengsten	€ 221.681	€ 168.380	€ -	€ -53.301	€ 150.693
Mutatie reserves	€ 1.286.009	€ 1.411.119	€ -	€ 125.110	€ 620.337
Totaal incidentele baten	€ 2.155.024	€ 2.132.826	€ -	€ -22.198	€ 1.032.007

INCIDENTELE LASTEN	Realisatie 2016	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2015
BSBm	€ 29.710	€ -	€ -	€ -29.710	€ 32.796
Omgevingsveiligheid	€ 38.970	€ 168.180	€ -	€ 129.211	€ 16.647
Energiebesparing	€ 36.118	€ 169.041	€ -	€ 132.923	€ -
Gildemodel	€ 13.491	€ 13.491	€ -	€ -0	€ 31.509
Eenm. kosten bodemdata Noord-Holland	€ 74.163	€ 80.000	€ -	€ 5.838	€ -
Eenm. terugtrekken taken Flevoland	€ 117.319	€ 122.615	€ -	€ 5.296	€ -
Inhuurkosten	€ 153.738	€ -	€ -	€ -153.738	€ 203.409
Frictiekosten	€ 334.262	€ 334.371	€ -	€ 109	€ 190.108
Terugbetaling aan de partners	€ 951.748	€ 951.748	€ -	€ 0	€ 482.037
Totaal incidentele lasten	€ 1.749.518	€ 1.839.446	€ -	€ 89.928	€ 956.506

De incidentele baten uit en incidentele lasten voor subsidies, bodemdata en terugtrekken taken zijn in principe budgetneutraal. Het verschil tussen de lasten en baten bedraagt € 152.000 voordelig. Dit bestaat uit de vergoeding voor gemaakte uren in 2015 BSBm en omgevingsveiligheid.

De omzet van het Kenniscentrum en de overige opbrengsten dienen ter dekking van de openstaande taakstelling. De hogere inhuurkosten wordt gedekt uit de ruimte in het salarisbudget.

De incidentele frictiekosten bedragen in 2016 € 334.000. Deze worden gedekt uit de incidentele onttrekking aan de reserve frictiekosten. De terugbetaling aan de partners wordt gedekt uit de onttrekking aan de algemene reserve en de reserve frictiekosten.

B.4. Overige gegevens

B.4.1. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant