



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Jaarstukken 2019



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 2019

Versie: Concept DB na de accountants controle
Datum: 27 mei 2020

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
A. Jaarverslag 2019	5
A.1. Programmaverantwoording 2019 milieu en leefomgeving.....	5
A.1.1 Doelstellingen	5
A.1.2 Activiteiten	6
A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving.....	15
A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen.....	17
A.1.5 Overzicht overhead	17
A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting.....	17
A.1.7 Onvoorzien	18
A.2 Paragrafen	19
A.2.1 Lokale heffingen.....	19
A.2.2 Weerstandvermogen en risicobeheersing	19
A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen	27
A.2.4 Financiering.....	27
A.2.5 Bedrijfsvoering.....	28
A.2.6 Verbonden partijen.....	29
A.2.7 Grondbeleid.....	29
A.2.8 Rechtmatigheid.....	29
B. Jaarrekening 2019	30
B.1 Balans	30
B.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar.....	31
B.3 Toelichtingen.....	33
B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	33
B.3.2 Toelichting op de balans per 31 december	34
B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2019	41
B.3.4 WNT	51
B.3.5 Analyse begrotingscriterium	53
B.3.6 Overzicht van incidentele baten en lasten.....	54
B.4 Overige gegevens	55
B.4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	55

Voorwoord

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2019 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 2019.

Jaarverslag en jaarrekening

In het jaarverslag wordt door de OFGV integraal verantwoording afgelegd over wat er in 2019 is gedaan, wat er is bereikt (doelen en prestaties) en wat dat heeft gekost. Ook wordt ingegaan op de risico's en het weerstandsvermogen. De jaarrekening bevat de balans, het overzicht baten en lasten en de toelichtingen.

Taakuitvoering

Net als in voorgaande jaren zijn alle taken binnen het daarvoor beschikbare budget uitgevoerd. Ook is er invulling gegeven aan inhoudelijke ontwikkelingen en actualiteiten in het uitvoerende werk. Zo bracht de energietransitie meer vergunningaanvragen voor alternatieve vormen van elektriciteit en was er meer aandacht voor energiebesparing. Een door de OFGV ontwikkelde manier van stimulerend toezicht op energiebesparing kon daarom bij veel OFGV-deelnemers op interesse rekenen. Ook was het vanuit de inhoudelijke OFGV-expertise goed mogelijk te reageren en acteren op de PAS/stikstof en Pfas-problematiek. In de bedrijfsvoering was de oplevering van de monitoringstool Kwaliteitscriteria 2.2 een mijlpaal. Daaruit blijkt dat de OFGV voor zijn taken voldoet aan die criteria. Met deze zelf ontwikkelde tool houdt de OFGV continue inzicht in het voldoen aan de wettelijke kwaliteitseisen. Ook OFGV-deelnemers hebben voor het eigen VTH-werk interesse in de tool. De OFGV werkt daar graag aan mee.

Zoals in de 2e VGR al is gemeld, is de oriënterende en positionerende fase van het voorbereiden op de Omgevingswet afgesloten. OFGV-medewerkers kennen de wet en hebben een beeld van de gevolgen voor het werk. De implementatiemanagers Omgevingswet van de partners hebben de OFGV leren kennen en hebben een beeld van wat de OFGV voor de deelnemers doet en kan gaan doen. Daarmee staat alles in de startblokken om aan de slag te gaan met het realiseren van de benodigde veranderingen en de borging daarvan.

De uitbraak van het Coronavirus eind februari 2020 raakt uiteraard ook de OFGV. Intussen kijkt de OFGV hoe de organisatie, hier het best mee kan omgaan. De OFGV streeft naar maximale en optimale continuïteit van de reguliere werkzaamheden en van noodzakelijke (digitale) besluitvorming en heeft daarvoor de nodige interne maatregelen genomen. De invoering van "het nieuwe werken" blijkt grote voordelen te hebben gehad. Daar waar fysieke nabijheid vereist is in het werk, zoekt de OFGV naar nieuwe en andere werkwijzen om haar taken adequaat uit te voeren.

Conclusie

Het OFGV-bestuur constateert met deze jaarrapportage dat 2019 vakinhoudelijk een interessant jaar was waarin de OFGV alle taken deed, binnen de begroting, snel in staat bleek te anticiperen op ontwikkelingen in het werkveld en creatief en vernieuwend was in de manier waarop die uitdagingen werden en worden opgepakt. Het OFGV-bestuur kijkt dan ook tevreden terug op 2019.

Lelystad, 17 juni 2020

De Voorzitter

De Secretaris

A. Jaarverslag 2019

A.1. Programmaverantwoording 2019 milieu en leefomgeving

A.1.1 Doelstellingen

Vergunningverlening

De doelstelling voor 2019 voor de OFGV was het naar tevredenheid, van zowel de deelnemende partijen als de bedrijven, verlenen van vergunningen en het beoordelen van meldingen. Deze doelstellingen, die zijn opgenomen in de diverse uitvoeringsprogramma's, zijn gerealiseerd. Deze hadden vooral betrekking op het behandelen en afronden van vergunningaanvragen binnen de wettelijk gestelde termijnen. De afspraken met de deelnemers zijn nagekomen en/of uitgevoerd.

Als gevolg van de uitspraak van de Raad van State met betrekking tot het PAS (Programma Aanpak Stikstof) zijn er minder vergunningaanvragen geweest in 2019. Bedrijven zijn terughoudend om wijzigingen door te voeren in hun bedrijfsvoering die mogelijk kunnen leiden tot meer stikstofuitstoot. Steeds meer bedrijven krijgen grote hoeveelheden lithium-ion batterijen (bijvoorbeeld voor elektrische auto's of fietsen). Dit zorgt voor nieuwe vraagstukken op het gebied van veiligheid en vaak intensief vooroverleg met deze bedrijven, onder andere samen met de Veiligheidsregio.

Expertise

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

In 2019 heeft Expertise met name een rol gespeeld bij de PFAS-problematiek en het terugdringen van de CO₂ uitstoot door bedrijven met het oog op de klimaatdoelstelling. Voor wat betreft de PFAS-problematiek is er voor Flevoland nu een bodemkwaliteitskaart waar de PFAS in opgenomen is. Voor het energithema zijn er bij verschillende partners initiatieven opgestart om met een innovatieve toezichtmethodiek bedrijven te stimuleren om energiebesparingsmaatregelen door te voeren.

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 die zijn afgesproken in de uitvoeringsprogramma's uit te voeren en klachten af te handelen binnen de afgesproken termijn.

De in de uitvoeringsprogramma's afgesproken controles zijn volgens planning uitgevoerd. Achteraf is gebleken dat veel controles niet naar behoren zijn verwerkt in de administratie. Dit is ontstaan gedurende de overgang naar een nieuw VTH-zaaksysteem. Tijdens die overgang is met een z.g. "workaround" gewerkt zodat zaken alsnog later in het nieuwe systeem zouden kunnen worden verwerkt. Naar nu blijkt zijn ook zaken administratief in het ongereede geraakt waardoor nu niet meer exact is aan te tonen welke controles zijn uitgevoerd en met welke resultaten. En hoewel alsnog getracht wordt die zaken zo goed mogelijk boven tafel te krijgen om uiteindelijk de hele administratie op dit punt weer compleet te krijgen, zal het resultaat van die inspanningen niet op tijd klaar zijn om in de rapportages te worden verwerkt. Daar waar de aantallen niet zijn gehaald wordt per geval

uitgezocht waar het aan ligt. Door de overstap naar de nieuwe VTH-pakken en nieuwe ICT infrastructuur moest veel data worden overgezet en de weg gevonden worden in het nieuwe systeem. Gelukkig is dit ongemak beperkt gebleven tot de fysieke bedrijfscontroles. Alle overige werkzaamheden hebben gewoon doorgang gevonden.

Daar waar een controle tot een aanvullende themacontrole, hercontrole of handhaving leidde, is dit adequaat opgepakt. Er is ook actief gestuurd op de afhandeling van klachten binnen een termijn van 5 werkdagen. De piket- en calamiteitendienst verloopt daarnaast goed. De inzet van de OFGV bij calamiteiten is afgestemd met de deelnemende partijen, de politie en de omgevingsdienst NZKG. Met de politie en het Openbaar Ministerie zijn maandelijks casus overleggen gehouden. Doel hiervan is een goede afstemming en borging tussen bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving.

A.1.2 Activiteiten

A.1.2.1 Vergunningverlening en expertise

Vergunningen

In 2019 is het aantal verleende vergunningen gedaald van 68 naar 58 ten opzichte van 2018. Als gevolg van de uitspraak van de Raad van State met betrekking tot de PAS (Programma Aanpak Stikstof) zijn er minder vergunningaanvragen geweest in 2019. Bedrijven zijn terughoudend om wijzigingen door te voeren in hun bedrijfsvoering die mogelijk kunnen leiden tot meer stikstofuitstoot. De OFGV heeft meer nadruk gelegd op het voeren van vooroverleg met bedrijven alvorens zij een vergunningaanvraag indienen.

De prioriteit bij het actualiseren van vergunningen ligt bij de actualisatie die voortvloeit uit verplichtingen vanuit veranderende wetgeving. Naast het actualiseren vanuit veranderende wetgeving kan worden overgegaan tot actualisatie samen met een vergunningaanvraag als verzoek vanuit toezicht en handhaving van de OFGV. Dit kan leiden tot verschillende soorten producten, zoals een actualisatietoets, een revisievergunning of een ambtshalve geactualiseerde vergunning. In 2019 zijn van alle 90 bedrijven die actief bezig zijn met afvalstoffen, de vergunningen getoetst op het nieuwe Landelijke Afvalbeheerplan (LAP3). Waar nodig zijn de vergunningen geactualiseerd. Ook op het gebied van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) is aandacht geweest voor de actualisatie van een aantal vergunningen.

Voor de ontwikkeling van Lelystad Airport is enkele keren vooroverleg gevoerd om te komen tot een aanvraag voor een revisievergunning. Inmiddels is door de adviseur van de luchthaven een conceptaanvraag opgesteld en is er een planning gemaakt voor de behandeling van de revisievergunning. Met de komst van de luchtvaartverkeersleiding in november 2019 is de hele verlengde start- en landingsbaan in gebruik genomen. Hieraan zijn in de vergunning strengere geluidsnormen gekoppeld. Om aan deze geluidsnormen te kunnen voldoen zijn enkele milieu neutrale veranderingen doorgevoerd.

De OFGV is als adviseur nauw betrokken bij de gecoördineerde vergunningverlening ten behoeve van grote windparken binnen Flevoland, zoals Windpark Zeewolde, Windplan Blauw en Windplan Groen. In de afgelopen jaren is binnen de OFGV veel expertise opgebouwd met betrekking tot diverse milieuthema's die bij grootschalige windparken een rol spelen, zoals geluid, externe veiligheid en slagschaduw.

In 2019 zijn een aantal vooroverleggen gevoerd over de opslag van lithium-ion accu's. Dit is een nieuw fenomeen dat bij de productie van elektrische fietsen en de opslag van energie in buurtbatterijen aan het licht komt. De opslag van deze lithium-ion accu's en batterijen is onderhevig aan nieuwe, nog te ontwikkelen regelgeving. Het advies van Veiligheidsregio Flevoland zal voor deze nieuwe ontwikkelingen dan ook zwaar meewegen in de besluitvorming. Er wordt op dit moment gewerkt aan een nieuwe, landelijke handreiking (PGS 37: Lithium-ion accu's: opslag en buurtbatterijen) die gaat dienen als best bestaande techniek (BBT).

Meldingen

Over het algemeen zijn voor alle partners minder meldingen Activiteitenbesluit behandeld dan in 2018, waarschijnlijk als gevolg van de stikstofproblematiek. Het totaal aantal meldingen Activiteitenbesluit steeg echter van 411 in 2018 naar 465 in 2019. De stijging wordt veroorzaakt door het uitvoeren van deze taak voor de gemeente Noordoostpolder.

Asbest

De taken met betrekking tot asbest namen toe. De OFGV voert voor Almere, Dronten, Gooise Meren en Hilversum de advisering over en afhandeling van asbestslopmeldingen uit. In totaal zijn in 2019 1.038 meldingen behandeld ten opzichte van 930 in 2018.

WKO

In 2018 werd al een trend gesignaleerd in de groei van het aantal warmte-koudeopslag systemen (WKO's). Het kabinetsbeleid is erop gericht om in 2050 huishoudens volledig gasloos te laten zijn. Een van de maatregelen om dit te bereiken is dat per 1 juli 2019 nieuwbouwwoningen niet meer worden aangesloten op het gasnet. Ook bestaande woningen moeten op termijn over naar andere vormen van energie. Het gevolg daarvan is dat bewoners alternatieven gaan zoeken zodra bijvoorbeeld de centrale verwarmingsketel aan vervanging toe is. Warmte-koudeopslag is een mogelijk alternatief. De OFGV behandelt zowel de meldingen voor woningen als voor bedrijven. Voor de gemeenten in Flevoland en Gooi en Vechtstreek is in 2019 advies verstrekt door (bodem)deskundigen. Bij nagenoeg alle gemeenten in het werkgebied van de OFGV blijkt tussen 1 januari en 31 december 2019 een (lichte) stijging van het aantal meldingen voor het aanleggen van een gesloten bodemenergiesysteem. Daarbij geldt dat één melding kan gelden voor de aanleg van meerdere systemen bijvoorbeeld bij appartementencomplexen of woningen in een vakantiepark.

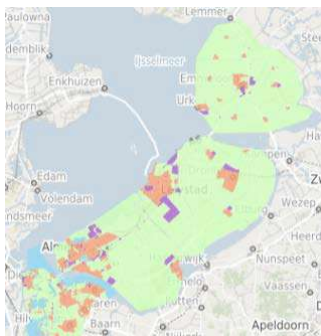
Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS)

In 2019 is gestart met het project Zeer Zorgwekkende Stoffen. Doel van het project is om na te gaan in hoeverre de provinciale bedrijven (39 locaties) zeer zorgwekkende stoffen emitteren naar de lucht en/of het water en of zij voldoen aan de emissienormen en aan het maximaal toelaatbare risico. Er zijn inmiddels twintig bedrijven beoordeeld. Van deze twintig blijkt dat er wel zeer zorgwekkende stoffen geëmitteerd worden maar dat de maximaal toelaatbare risicowaarden niet worden overschreden. Dat betekent dat er voorlopig geen saneringssituatie is aangetroffen. Voorlopig is van drie bedrijven geconstateerd dat aanpassing van de lozingsnormen wenselijk is. Van drie bedrijven is aanpassing luchtnormering of maatwerk nodig.

Adviezen en informatieverstrekking

Het aantal verstrekte adviezen is opnieuw gestegen. In totaal werden in 2019 861 milieuadviezen verstrekt tegenover 825 in 2018. Veel van deze adviezen hadden betrekking op bodem- en geluidsaspecten bij nieuwbouwprojecten in het werkgebied van de OFGV. De verstrekte aantallen milieu- en bodeminformatie daalden licht, van 1.958 in 2018 naar 1.818 in 2019. Dit betreft onder andere bodemrapporten aan makelaars.

In samenspraak met de provincie Flevoland en de overige Flevolandse gemeenten verzorgt de OFGV het laten 'hosten' van de interactieve website provinciebrede digitale bodemfunctie en -kwaliteitskaarten 2019 van Flevoland. Hierdoor kan de OFGV efficiënter advies geven aan bedrijven en/of gemeenten. De OFGV heeft in 2019 opdracht gegeven om de interactieve website open te stellen. Deze digitale kaart is via de website van de OFGV



ontsloten. Aangezien nog niet alle gemeenten de kaart hebben vastgesteld, is op de website een disclaimer met betrekking tot deze gemeenten toegevoegd.

De oorspronkelijke digitale bodemfunctiekaart van de Flevolandse gemeenten is uitgebreid met de bodemfunctiekaarten van de gemeenten in de Gooi en Vechtstreek (zie figuur 1). Hierdoor is de informatieverstrekking binnen het werkgebied uniform en nauwkeuriger geworden. Daardoor kunnen de meldingen vanaf eind 2019 efficiënter worden afgehandeld.

Figuur 1 Bodemfunctiekaart OFGV

Bodem

De spoedlocaties bodemsanering moeten vóór inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn beschikt (vergunning gegeven om te saneren) en/of de risico's moeten beheersbaar zijn. Dit is afgesproken in het bodemconvenant voor de bodemsaneringslocaties in Flevoland en Noord-Holland. Begin 2019 waren dat 6 locaties in Flevoland en 17 locaties in de Gooi en Vechtstreek. In 2019 is een sanering in Emmeloord afgerond en is het evaluatieverslag van een sanering in Dronten besproken. In Gooi en Vechtstreek zijn voorbereidingen getroffen om grondwaterverontreiniging af te kopen binnen gebiedsgericht grondwaterbeheer in het Gooi. Daarvan moeten nog vrijwaringsbrieven worden ontvangen. In Flevoland resteren nu nog 5 spoedlocaties en in Gooi en Vechtstreek nog 15 locaties, waarbij opgemerkt wordt dat de risico's voor de meeste locaties in de praktijk al wel beheerst zijn.

Luchtkwaliteit

Vanaf 2010 wordt de jaarlijkse rapportage aan de EU over de luchtkwaliteit uitgevoerd met de monitoringtool. Deze tool is ontwikkeld in het kader van het Nationaal Samenwerkingsprogramma Luchtkwaliteit (NSL). De OFGV heeft gemeenten in Gooi- en Vechtstreek in 2019 de NSL-monitoringtool geactualiseerd aan de hand van de aangereikte verkeersgegevens en de gegevens over het NSL-project. De NSL-monitoringtool geeft inzicht in de luchtkwaliteit langs wegen en andere lucht emitterende bronnen.

Juridische ondersteuning

De inzet op juridische ondersteuning is in 2019 gedaald. Dit houdt verband met minder vergunningaanvragen vanwege de stikstofproblematiek en beter naleefgedrag. In totaal is 59 keer een voornemen tot last onder dwangsom verstuurd. Het daadwerkelijk opgelegde aantal dwangsommen bedraagt 46. In 2019 zijn 11 bezwaarzaken en 7 beroepszaken afgehandeld.

De meeste beroepszaken betroffen het afschot van edelherten in de Oostvaardersplassen in het eerste kwartaal van 2019.

Energiebesparing

De OFGV heeft onderzocht welke inspanningen nodig zijn om te voldoen aan energieregelgeving. Bedrijven blijken welwillend te zijn, maar hebben vaak te weinig kennis van de wetgeving en de wettelijke plicht om energie te besparen en te voldoen aan de meldingsplicht. De OFGV springt in op de behoefte aan ondersteuning en duidelijkheid en heeft een nieuwe systematiek van toezicht ontwikkeld. Onder de naam Stimulerend Toezicht worden bedrijven ondersteund en gestimuleerd om de verplichte maatregelen door te voeren. Ook worden ze ontzorgd bij de informatieplicht. De eerste ervaringen laten zien dat deze methodiek goedkoper is en beter de gewenste effecten realiseert dan traditioneel toezicht. In 2019 heeft de OFGV deze methode ontwikkeld, volledig uitgewerkt, getest en voorgelegd aan alle partners. De methodiek wordt zowel bij bedrijven als bij de gemeenten goed ontvangen. Ook landelijk is vanuit de VNG, EZK, RWS en Infomil interesse getoond in deze manier van werken. De methode wordt onder andere toegepast op het bedrijventerrein Gooimeer-Zuid.

IOV

In het kader van het subsidieproject 'Impuls Omgevingsveiligheid' zijn in 2019 41 inrichtingen geactualiseerd in het Risico Register Gevaarlijke Stoffen (RRGS). Dit betekent dat inrichtingen met een relevant extern veiligheidsrisico op de juiste wijze op www.risicokaart.nl zijn vermeld.

De OFGV beschikt over een 4D-tool waarmee inzichtelijk wordt gemaakt hoe veiligheidscontouren lopen en of aan de eisen kan worden voldaan met betrekking tot aandachtsgebieden en plaatsgebonden risico. In 2019 is de 4D-tool doorontwikkeld en is een koppeling met de EV Signaleringskaart ingebouwd. Dit houdt in dat een groot deel van de risico's inzake vervoer en opslag van gevaarlijke stoffen inzichtelijk zijn gemaakt in de 4D-tool.

Omgevingswet

In 2019 is binnen de OFGV onder directe aansturing van de directie projectmatig gewerkt aan de voorbereiding op de Omgevingswet.

In 2019 is vanuit die projectgroep onder andere:

- de landelijke ontwikkeling op het gebied van wet- en regelgeving Omgevingswet gevolgd en is de organisatie daarover geïnformeerd;
- reacties gestuurd op de consultatie van de Omgevingsregeling en de Aanvullingsbesluiten bodem, geluid en natuur;
- een masterclass Omgevingswet voor OFGV-medewerkers gehouden;
- een opleidings- en ontwikkelplan vastgesteld;
- deelgenomen aan het platform Omgevingswet Flevoland en overleg programmamanagers Omgevingswet Gooi en Vechtstreek;
- meegeholpen bij de organisatie van diverse kennisdagen Omgevingswet vanuit het platform Flevoland (vergunningen, DSO, toezicht en handhaving);
- een actieve bijdrage geleverd aan de werkgroep milieu en de werkgroep ketensamenwerking in de Gooi en Vechtstreek;
- gestart met pilots Omgevingstafels en nieuwe vormen van vooroverleg voor het vergunningverleningsproces;
- (nagenoeg) wekelijks nieuws en actualiteiten over de Omgevingswet geplaatst op Intranet;
- een opleidingstraject voor persoonlijke vaardigheden van de medewerkers opgestart

-
- gezamenlijk met de veiligheidsregio Flevoland en Gooi en Vechtstreek;
- gestart met de ontwikkeling van een opleiding Omgevingswet AMvB's volgens het train de trainer principe (de eerste try out cursus Besluit activiteiten leefomgeving is in september gegeven);
 - in samenwerking met BZK, Aan de slag met de Omgevingswet, VNG, Informatiepunt Omgevingswet en het Kenniscentrum OFGV het train de trainer opleidingsprogramma verder ontwikkeld (ook voor de andere 28 omgevingsdiensten uit Nederland);
 - gestart met een HBO-module omgevingsadviseur;
 - deelgenomen aan het landelijke overleg projectleiders Omgevingswet van de 29 omgevingsdiensten;
 - deelgenomen aan de Programmaraad Omgevingswet van Odnl;
 - geparticipeerd in verschillende omgevingsvisietrajecten (zoals in het traject van de regionale omgevingsvisie Gooi en Vechtstreek en het visietraject van de gemeente Gooise Meren);
 - de eerste ervaring opgedaan in het kader van de Omgevingswet met het (meer) betrekken van de uitvoeringspraktijk bij het maken van visies en plannen. Voor de regionale omgevingsvisie Gooi en Vechtstreek is er een kaart met agrarische locaties ontworpen, waarop ook de Natura 2000-gebieden zijn aangegeven.

Daarnaast hebben OFGV-medewerkers onder andere:

- deelgenomen aan de kennisdagen vanuit het platform Omgevingswet Flevoland (tussen de 5-18 deelnemers per sessie);
- deelgenomen aan pilots, praktijkproeven, botsproeven en antwoord gegeven op vragen van deelnemers. Onder andere: bodem- en ondergrondsessie regio Gooi en Vechtstreek, Omgevingsverordening Flevoland, Omgevingsplan Centrumgebied Zeewolde, praktijkproef DSO, regiobijeenkomst Omgevingstafels, botsproef complexe vergunningen en accuopslag, loket nieuwe initiatieven Lelystad, Floriade Almere, Omgevingstafel afvalbedrijf Dronten etc;
- meegewerkt aan de 'warme overdracht' bodemtaken Noord-Holland.

Met deze aanpak sloot de OFGV de fase af waarin gewerkt is aan bewustwording, kennisopbouw en het opbouwen van een netwerk 'voorbereiding Omgevingswet'. Als resultaat van de bovengenoemde inspanningen weten de OFGV-medewerkers dat de wet er aan komt, beseffen zij dat de Omgevingswet en in hoeverre de Omgevingswet van invloed is op hun werk. Daarmee is het kennisniveau over de Omgevingswet het afgelopen jaar gestegen. Ook kent de OFGV de Implementatiemanagers Omgevingswet van de deelnemers en kennen zij de OFGV. De Implementatiemanagers uit de regio weten wat de OFGV doet, weet en kan. Daarnaast zijn er, door het oefenen met deelnemers, het meewerken aan pilots en botsproeven en het organiseren van Omgevingswet kennisdagen en teamsessies, eerste stappen gezet om de overgang naar de Omgevingswet concreet te maken en te weten welke (laatste) voorbereidingsacties er voor het laatste jaar nog op de planning staan. Op basis van die ervaring is de organisatie klaar voor de laatste fase in de voorbereiding; realisatie en borging.

Regionale samenwerking

Het voeren van het secretariaat van het Ambtelijke en Bestuurlijk Omgevingsoverleg (AOO en BOO) is een taak die door de Flevolandse deelnemers bij de OFGV is belegd. In 2019 is eenmaal een AOO gehouden. Tijdens deze bijeenkomst zijn actualiteiten met elkaar gedeeld, waaronder de aanpak van huisvesting arbeidsmigranten in Noordoostpolder, en is opnieuw kennisgemaakt met de Nederlandse Voedsel- en Warenautoriteit (NVWA).

In 2019 is er geen BOO geweest. Het AOO heeft geen volwaardige agenda voor de bestuurders kunnen voorbereiden (gebrek aan bestuurlijk interessante onderwerpen/input). De nieuwe BOO-voorzitter, gedeputeerde Smelik, wilde eerst kennismaken met de bestuurders in de regio alvorens in BOO-verband bij elkaar te komen.

Kenniscentrum OFGV (vanaf 6 februari 2020 omgedoopt in ODNL Academie)

De ODNL Academie heeft in 2019 de ontwikkeling van een opleiding voor en door toezichthouders op het gebied van zwemwater en badinrichtingen (Whvbz en Bhvbz) geïnitieerd. De eerste cursussen waren een succes, mede door het praktijkgedeelte van de cursus. Nieuw in 2019 was de cursus Zeer Zorgwekkende Stoffen. Deze cursus was speciaal ontwikkeld voor medewerkers van omgevingsdiensten en andere overheden. Deze cursus is in 2019 veelvuldig afgenomen door diverse omgevingsdiensten.

In 2019 heeft de ODNL Academie in samenwerking met ILenT, Bodemplus, de Politie, RUD-Limburg-noord een bodemcongres georganiseerd. Dit congres was goed ontvangen door de aanwezigen. Ook heeft de OFGV in 2019 de "Expertmeeting Wabo Breed" in Biddinghuizen georganiseerd. Het was een geslaagde dag met een mooie opkomst.

In 2019 is de ODNL Academie gestart met het opzetten van een opleidingsprogramma voor de Omgevingswet. Een voorbeeld hiervan is het programma 'Train de Trainer'. Het doel van dit programma is het opleiden van medewerkers van omgevingsdiensten tot enthousiaste trainers. Zij kunnen uiteindelijk de benodigde cursussen geven aan hun collega's zodat alle medewerkers van omgevingsdiensten in 2021 goed voorbereid aan de slag kunnen met de Omgevingswet.

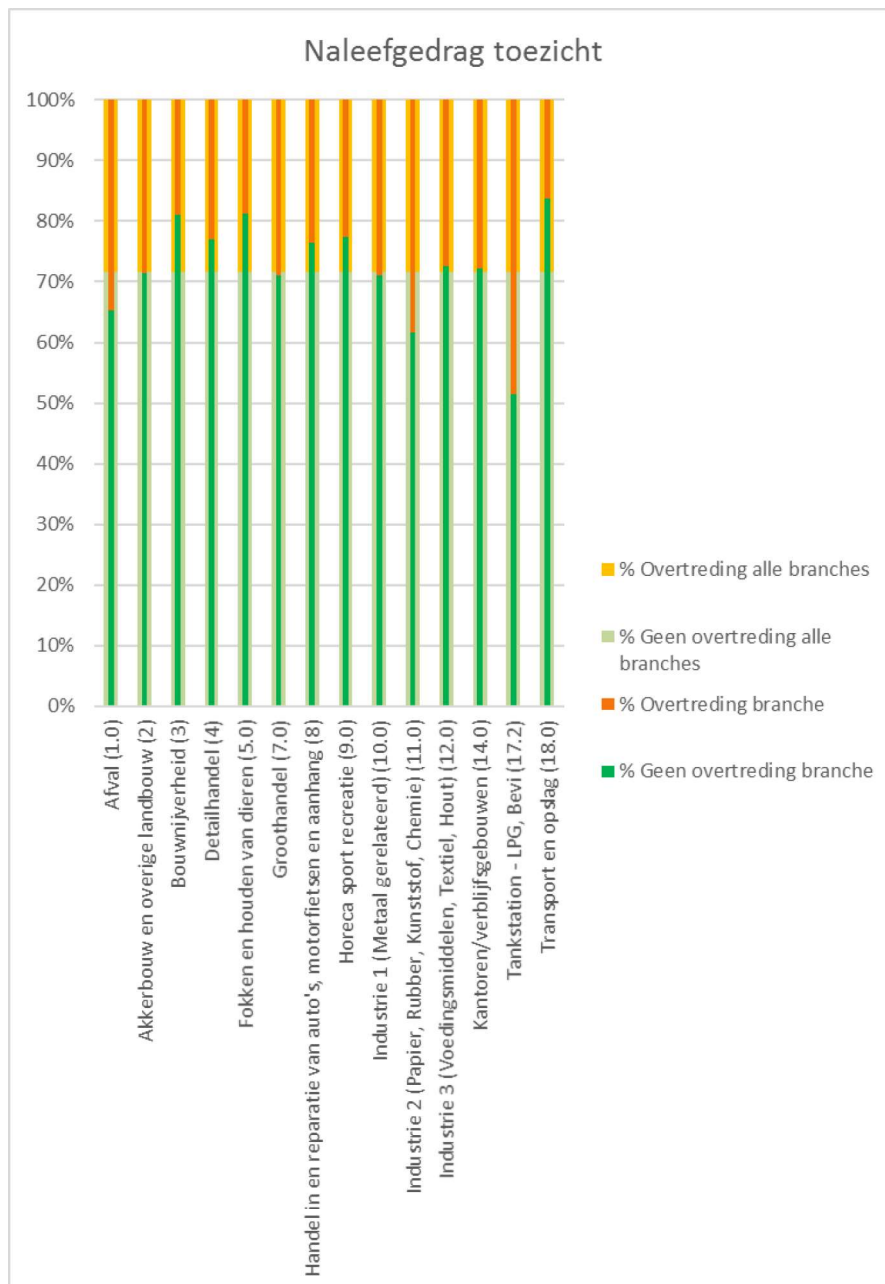
A.1.2.2 Toezicht en handhaving

De afgesproken taken op het gebied van toezicht en handhaving zijn in 2019 uitgevoerd. De overeengekomen milieucontroles bij bedrijven hebben allemaal plaatsgevonden, hoewel deze niet allemaal administratief verwerkt zijn.

Ook zijn controles uitgevoerd op diverse thema's zoals geluid, afvalstromen, gevaarlijke stoffen, indirecte lozingen, emissies en vuurwerkevenementen. Er is daarnaast toezicht gehouden op diverse vakgebieden zoals bodem en grond, asbestsloop, natuur, grondwater en zwemwater.

Milieu

In 2019 zijn 1276 initiële milieucontroles bij bedrijven uitgevoerd en in de administratie opgenomen. Daarnaast zijn in deze periode 533 hercontroles afgerond en in de administratie opgenomen.



Het gemiddelde naleefpercentage van de in 2019 gecontroleerde bedrijven bedraagt 72%. Dit betekent dat bij de initiële milieucontroles 72% van de bedrijven de regels naleeft en er geen hercontrole nodig is. In 2018 betrof dit nog 56% van de bedrijven.

In deze tabel zijn de naleefpercentages per branche weergegeven voor die branches waar 30 of meer controles zijn uitgevoerd. Het naleefgedrag is lager bij de branches afval (65%), Industrie 2 (62%) en LPG tankstations (51%). Het naleefgedrag is hoger in de branches Bouwnijverheid (81%), Fokken en houden van dieren (81%) en Transport en opslag (84%). Deze gegevens worden gebruikt bij de prioritering van controles in volgende jaren in het kader van risicogestuurd toezicht.

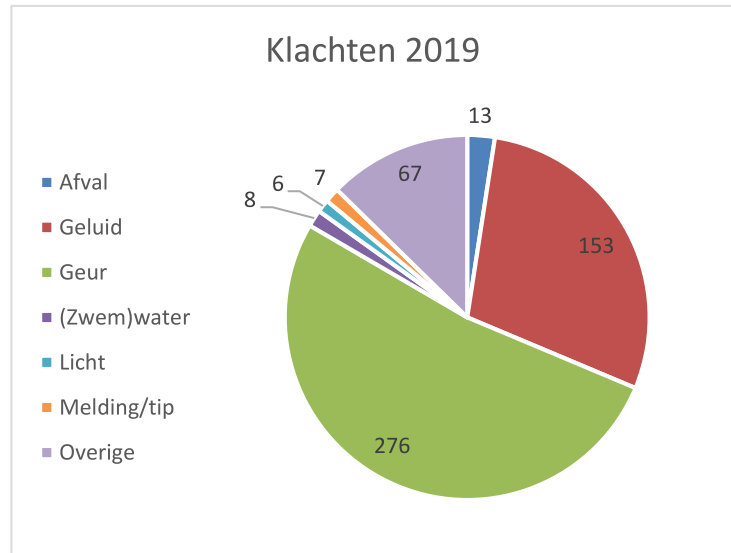
Tijdens het aanhoudende warme weer en de droge periode die daarop volgde zijn afvalbedrijven met risicovolle afvalopslagen in de zomer van 2018 en in 2019 op verzoek van het bevoegd gezag extra gecontroleerd op maatregelen ter voorkoming van brand door broei. De OFGV heeft op basis van ervaringen en in samenwerking met de brandweer een hitteprotocol opgesteld. Gebleken is dat de afvalbedrijven die binnen de regio van de OFGV vallen, voldoende maatregelen hebben genomen en nemen om brand door broei zoveel als mogelijk te voorkomen.

Naar aanleiding van de bijna zeventig legionella-besmettingen die de afgelopen jaren in de provincie Noord-Brabant geconstateerd zijn en de daaropvolgende gestelde Kamervragen, heeft de OFGV de aanwezigheid en werking van biologische afvalwaterzuiveringsinstallaties (AWZI) bij bedrijven in Flevoland en Gooi en Vechtstreek geïnventariseerd. De OFGV heeft in

2019 samen met een bemonsteringsbedrijf de risicovolle bedrijven voor legionella bezocht. Ter plaatse is een monster van het afvalwater genomen en geanalyseerd. Uit de analyse is naar voren gekomen dat er bij de bedrijven in Flevoland en Gooi en Vechtstreek geen legionella is aangetoond.

De OFGV heeft in totaal 530 milieuklachten afgehandeld. Het merendeel van de klachten had betrekking op geur en geluid. In de categorie "overige klachten" vallen onder andere klachten over bodem, fijn stof en klachten waarbij meerdere onderwerpen betrokken zijn zoals geur én geluid.

De meeste geurklachten gingen over provinciale bedrijven. De meeste geluidsklachten gingen over evenementen bij Walibi Dronten.



Asbest

Al geruime tijd is bekend dat asbest gezondheidsrisico's met zich mee kan brengen. Het verwijderen van asbest is daarom aan strenge regels gebonden. De OFGV houdt toezicht op de wijze hoe er om wordt gegaan met het verwijderen en vervoeren van asbest. Ook wordt er gehandhaafd op naleving van de wettelijke voorschriften. Ook in 2019 is de focus gelegd op de saneerders die in het werkgebied van de OFGV veel saneringen uitvoeren. Daarnaast is gekeken welk van de (gemelde) saneringen zijn uitgevoerd door een bedrijf dat op de landelijke lijst van aandachtsbedrijven staat. Door controles en gesprekken met de saneerders neemt het aantal tijdig aangeleverde vrijgaven en stortbonnen toe. Om illegale asbestsaneringen op te sporen wordt vanuit verschillende bronnen informatie verzameld waar asbest wordt verwijderd. Hier vinden gerichte fysieke controles plaats. Geconstateerde overtredingen bij asbest worden in veel gevallen direct ongedaan gemaakt. In een aantal gevallen is in 2019 overgegaan tot strafrechtelijke handhaving in de vorm van een bestuurlijke strafbeschikking milieu (Bsbm).

Bodem

Bij de controle van de meldingen Besluit Bodemkwaliteit (BBK) is over het algemeen de tendens dat de toepassingen van grond worden uitgevoerd conform de melding. In een enkel geval is er een kleine administratieve onvolkomenheid die niet leidt tot een overtreding en veelal direct door de melder wordt opgelost. Dit komt het meeste voor bij bedrijven die nog niet vaak met het meldsysteem hebben gewerkt. Tijdens de vrijeveld controles bodem komen er nog wel niet-gemelde toepassingen van grond naar voren. In de meeste gevallen komt het door onwetendheid en niet door opzet. De aannemers die regelmatig grondverzet plegen, voeren over het algemeen geen werk uit zonder dat dit gemeld is. Bij de grootste opdrachtgevers wordt er nog weleens een andere interpretatie gegeven aan de regelgeving. Dit komt met name naar voren bij de opslag van grond. Nadat de controle is uitgevoerd, wordt de opslag van grond in de meeste gevallen op de voorgeschreven wijze uitgevoerd. Een aanschrijving had in deze gevallen voorkomen kunnen worden door vooroverleg te voeren, zodat voor aanvang van het toepassen van grond de regelgeving duidelijk is.

Grondwater

In 2019 is de Omgevingsverordening Flevoland van kracht waarin de meldplicht voor sonderen in de boringsvrijezone en regelgeving voor afdichten van sondeergaten is opgenomen. De OFGV heeft actief voorlichting gegeven aan sondeerbedrijven over deze nieuwe regelgeving. Toch is bij controles geconstateerd dat een aantal bedrijven de sonderingen niet heeft gemeld. Daarbij heeft de OFGV geconstateerd dat de sonderingen in de boringsvrijezone niet door alle bedrijven serieus genomen. Dit komt ook deels doordat de sondeermeesters niet altijd de juiste kennis en of ervaring hebben. Hier zijn vooral waarschuwingen voor afgegeven.

Zwemwater

De meeste van de 33 zwemlocaties binnen de provincie Flevoland voldeden in 2019 aan de veiligheids- en hygiënemaatregelen. In vergelijking met andere provincies vielen de ingestelde maatregelen in Flevoland mee. Dit heeft te maken met het feit dat alle buitendijkse stranden in Flevoland deel uitmaken van een groot watersysteem. Het waterpeil was iets gezakt maar dit had geen invloed op de waterkwaliteit. Doordat er weinig neerslag viel, was er ook minder uitspoeling. Het gevolg is dat er ook minder voedingsstoffen voor de groei van blauwalg en minder bacteriën in het water terecht zijn gekomen. Blauwalg werd in 2019 volop in het Bovenwater in Lelystad geconstateerd. Daar gold een maatregel gedurende de helft van het zwemseizoen. Door de bijzonder warme zomer werd er beduidend meer gebruik gemaakt van de zogenaamde "wilde zwemplekken".

Natuur

In het zomerseizoen van 2018 is regelmatig toezicht gehouden op de Randmeren van Flevoland. Het gebruik van de Randmeren is de afgelopen jaren veranderd. De verblijfsrecreatie met kajuitjachten is afgenomen. Er is een toename van het gebruik van waterscooters en snelle motorboten. Voor deze gebruikers zijn de ondiepere delen van het water beter bereikbaar, waardoor ze sneller de natuur verstoren. Bij controle blijkt een overtreding in veel gevallen uit onwetendheid voort te komen. Hier wordt vooral voorlichting gegeven aan de recreant.

Er zijn diverse meldingen ontvangen over kitesurfers die buiten de aangewezen zones hebben gesurft. De OFGV heeft in 2019 verschillende waarschuwingen gegeven en verbalen uitgeschreven op het kitesurfen buiten de aangewezen zone. De OFGV constateert een toename van illegale recreatie activiteiten op de Marker Wadden en bij Trintelhaven.

Ketensamenwerking

De jaarlijkse BOA-dag voor buitengewoon opsporingsambtenaren van de OFGV en de Noord-Hollandse omgevingsdiensten viel in 2019 samen met de startbijeenkomst van de Handhavingsestafette. De Handhavingsestafette heeft plaatsgevonden van 11 tot en met 18 september en had als thema "Ondermijning". Ondermijnende criminaliteit is grofweg de vermenging van de onderwereld en de bovenwereld doordat criminelen diensten gebruiken van de bovenwereld. Hierdoor raken normen vervaagd en neemt het gevoel van veiligheid en leefbaarheid af. Tijdens het symposium Ondermijning is dit toegelicht en zijn voorbeelden gegeven. Het doel is dat overheden elkaar beter en eerder kunnen informeren wanneer er een vermoeden is van criminele activiteiten.

Medewerkers van diverse toezicht- en handavingsinstanties zoals omgevingsdiensten, de NVWA, ISZW, gemeenten, het UWV en de politie waren hierbij aanwezig. Tijdens de estafette zijn er zeven projecten uitgevoerd in de gemeenten Lelystad, Almere, Gooise Meren, Hilversum, Blaricum, Laren, Wijdmeren en Huizen. Alle projecten waren gericht op het thema ondermijning. Zo is er onder andere gecontroleerd op illegale activiteiten, asbestverwerking en Arbo-regelgeving.

Vuurwerk

Vuurwerkcontroles vinden jaarlijks minimaal drie keer plaats. In 2019 zijn alle vuurwerkverkooppunten in de gemeente Lelystad gecontroleerd. De eerste voorcontroles vonden eind oktober/begin november plaats. Tijdens de eerste voorcontroles zijn de (buffer)bewaarplaatsen en de brandmeldinstallaties (op voorzieningen- en installatieniveau) gecontroleerd. Tijdens de drie verkoopdagen in december zijn de verkooppunten nogmaals gecontroleerd en is gekeken of alles volgens de regels werd uitgevoerd. Er zijn tijdens deze tweede controleronde geen overtredingen geconstateerd.

In februari 2020 volgt de nacontrole en wordt voor de laatste keer gecontroleerd of er nog vuurwerk in de ruimtes aanwezig is en of dit voldoet aan de wet- en regelgeving. Deze controle is noodzakelijk omdat de ruimtes ook gebruikt kunnen worden voor andere doeleinden, zoals speelgoed of andere roerende zaken. Er mogen bij vuurwerk geen andere roerende zaken worden opgeslagen.

A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

Overzicht baten en lasten 2019	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	13.188.137	8.010.624	5.177.513
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	4.531.669	-4.531.669
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	6.304	-6.304
Saldo van baten en lasten	13.188.137	12.548.597	639.540
Mutatie reserves	611.974	611.974	0
Resultaat	13.800.110	13.160.571	639.540

De baten inclusief mutatie reserves zijn €170.368 hoger dan geraamd. De hogere opbrengsten in 2019 zijn het gevolg van een stabiel blijvende omvang aan meerwerkopdrachten van de deelnemende partijen en een toename van de omzet van het Kenniscentrum t.o.v. voorgaande jaar. De meerwerkopdrachten hebben onder andere betrekking op de thema's bodem, asbest, zeer zorgwekkende stoffen en energie. Het bedrag van € 170.368 is wat resteert na invulling van de reguliere taakstelling en de taakstelling n.a.v. het terugtrekken van taken door Lelystad¹.

Op de lasten is een positief resultaat behaald van € 469.172. Het positieve resultaat op de reguliere lasten is het gevolg van de incidentele ruimte in het salarisbudget. Voor verschillende gesubsidieerde activiteiten is eigen personeel ingezet. De loonkosten daarvan zijn ondergebracht onder subsidielasten. Derhalve hoeven er geen subsidies te worden teruggestort. De uren gemaakt door eigen personeel in het kader van de voorbereiding op de Omgevingswet zijn ondergebracht bij de betreffende innovatiereserves.

	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
Totaal baten	€ 13.188.137	€ 12.640.550	€ 12.123.093	€ -547.586	€ 12.302.509
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 8.622.598	€ 9.360.055	€ 7.501.558	€ 737.458	€ 8.112.665
Totaal overhead	€ 4.531.669	€ 4.217.556	€ 4.569.999	€ -314.113	€ 4.075.925
Totaal onvoorzien	€ 6.304	€ 52.131	€ 51.535	€ 45.827	€ 19.315
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 27.566	€ -989.192	€ 0	€ -1.016.758	€ 94.604
Mutatie reserves	€ 611.974	€ 989.192	€ -	€ 377.218	€ 240.262
Cumulatief resultaat	€ 639.540	€ -0	€ 0	€ -639.540	€ 334.866

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

¹ De invulling van de taakstelling n.a.v. het terugtrekken van taken door Lelystad wordt met ingang van 2021 ingevuld door het verlagen van het salarisbudget.

Verschillenanalyse baten inclusief mutatie reserves	2019	Korte toelichting
Hogere omzet Kenniscentrum	326.023	Het opleidingscentrum verzorgt opleidingen voor eigen medewerkers, maar ook voor partners en andere overheden. In 2019 was sprake van een toename van de omzet van het Kenniscentrum.
Hogere overige baten	697.343	Inkomsten uit meerwerkopdrachten van de deelnemende partijen en voordelige afwikkelingsverschillen.
Lager ingevulde taakstelling	-307.504	Bestuurlijke beslissing om de taakstelling in te vullen met het behalen van hogere inkomsten.
Lager ingevulde taakstelling terugtrekken taken Lelystad	-168.276	De taakstelling als gevolg van het terugtrekken van de taken voor de jaren 2019 en 2020 in te vullen met het behalen van hogere inkomsten. Vanaf 2021 wordt deze taakstelling ingevuld door het verlagen van het salarisbudget.
Lagere mutatie reserves	-377.218	Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken.
Totaal	€ 170.368	Verschil ten opzichte van de begroting
Verschillenanalyse lasten	2019	Korte toelichting
Lagere lonen en sociale lasten	146.225	Incidentele ruimte in het salarisbudget omdat de loonkosten van de uren gemaakt door eigen personeel in het kader van de subsidies zijn ondergebracht bij de subsidie lasten. De uren gemaakt door eigen personeel in het kader van de voorbereiding op de Omgevingswet zijn ondergebracht bij de betreffende innovatiereserves.
Lagere flexibele schil personeel	46.123	Incidentele ruimte in het salarisbudget is aangewend voor de inzet van de flexibele schil bij het niet kunnen invullen van de vacatures en de noodzaak in specifieke kennis.
Hogere opleidingskosten	-216.242	Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het Kenniscentrum opgeteld. De hogere opleidingskosten worden gedekt door de hogere inkomsten van het Kenniscentrum. Het saldo op het reguliere opleidingsbudget bedraagt € -15.724.
Hogere afschrijvingen	-12.097	Hogere afschrijvingen als gevolg van: - de levering van spullen besteld in 2018 in het jaar 2019; - het toerekenen van het deel van de implementatiekosten voortvloeiend uit de ICT aanbesteding aan de activa bij de jaarrekening 2018. De afschrijving van deze activa is gelijk begonnen met de overgang naar de nieuwe systemen, dus met ingang van 2019. Deze overschrijding heeft een incidentele karakter.
Lagere huur en services	8.473	Lagere huur- en huisvestingskosten door lagere service- en onderhoudskosten.
Lagere overige huisvestingskosten	21.737	De incidentele overschrijding van het informatiemanagement budget heeft te maken met verschuiving in de tijd bij de overgang naar de nieuwe systemen. Waarbij de oude systemen tijdelijk langer actief zijn gehouden. Daardoor vallen de totale kosten van de transitie hoger uit dan begroot.
Hogere informatiemanagement kosten	-87.075	Besparing op leasevoertuigen wegens het verlengen van het huidige leasecontract.
Lagere wagenpark	30.834	Onvoorzien is aangewend voor de PROOF resterende advieskosten rondom actualisatie van de GR voortvloeiend uit het geschil met Flevoland.
Lagere onvoorzien	45.827	Overige onder- en overschrijdingen van diverse budgetten.
Lagere overige lasten	25.526	Besparing op directe productiekosten door lagere legesopbrengsten en lagere kosten voor beheer grondwatermeetnet.
Lagere directe productiekosten Flevoland	62.643	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere directe productiekosten Gooise Meren	11.940	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere directe productiekosten Noord-Holland	8.039	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere innovatieprojecten	377.218	De werkelijke uitgaven van de reserves valt lager uit dan geraamd. Doordat activiteiten naar een later moment in de tijd verschuiven, verschuiven ook de uitgaven. Zo zijn gerichte opleidingen naar een later tijdstip in 2020 verschoven.
Totaal	€ 469.172	Verschil ten opzichte van de begroting

Het resultaat uit de subsidies en reservemutaties is nihil. Op de directe productiebudgetten is het positief resultaat van € 82.622 behaald.

Een nadere analyse van de verschillen is opgenomen onder B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2019.

A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen

De uitgaven van de OFGV worden gedekt door de bijdragen van 15 deelnemende partijen. In 2019 zijn daarnaast extra inkomsten ontvangen. Het gaat om subsidies van de deelnemende provincies, bijdragen aan de OFGV voor georganiseerde opleidingen, opbrengsten van meerwerk opdrachten voor de deelnemers en positieve afwikkelingsverschillen. Daarnaast heeft in 2019 een onttrekking aan de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling voor innovatieve projecten plaatsgevonden. De volledige baten staan in onderstaand schema.

BATEN		Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS	€ 12.043.528	€ 12.043.528	€ 11.615.589	€ -0	€ 11.269.615
2	ANDERE BIJDRAGEN	€ 1.144.609	€ 597.022	€ 507.504	€ -547.586	€ 1.032.894
3	MUTATIE RESERVES	€ 611.974	€ 989.192	€ -	€ 377.218	€ 240.262
Totaal baten		€ 13.800.110	€ 13.629.742	€ 12.123.093	€ -170.368	€ 12.542.771

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

A.1.5 Overzicht overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

Specificatie overhead	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Personele lasten overhead personeel	1.894.639	2.190.287	2.190.287
Overige personeelskosten	1.130.357	919.322	869.102
Afschrijvingen	198.515	186.418	184.289
Facilitair	658.317	740.766	747.133
ICT	622.692	535.617	553.420
Financiën	27.150	26.064	25.768
Totaal	4.531.669	4.598.474	4.569.999

Percentage personele overhead	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Personele lasten overhead personeel	1.894.639	2.190.287	2.190.287
Personele lasten direct personeel	7.436.013	7.512.895	6.981.325
% personele overhead	20,3%	22,6%	23,9%

De personele overhead mag maximaal 24% bedragen. De OFGV blijft hier onder. Het percentage voor overhead valt lager uit dan in de begroting.

A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

De OFGV heeft met de Belastingdienst afspraken gemaakt over de vennootschapsbelasting voor overheden (Vpb). Het resultaat hiervan is dat bijna alle taken vrijgesteld zijn van Vpb en dat omgevingsdiensten mogelijkheden hebben om hun "commerciële winst" te beperken. Alvorens het rekeningresultaat te bepalen, vond een controle plaats op de opbrengsten en kosten van niet-wettelijke taken in het kader van de Vennootschapsbelasting.

De activiteiten die eventueel in aanmerking kunnen komen in 2019 bij de OFGV zijn opleidingen. De inkomsten gegenereerd met het verzorgen van opleidingen voor derden (uitsluitend overheidsorganisaties) bedragen € 326.023. De uitgaven bedragen € 200.518 en zijn exclusief de uren van het interne personeel. Het positief verschil tussen kosten en opbrengsten bedraagt € 125.505 en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

In 2019 heeft de OFGV geen winst behaald met de activiteiten die eventueel als "commercieel" kunnen worden aangemerkt. Hierdoor hoeft er geen Vpb aangifte te worden gedaan.

A.1.7 Onvoorzien

De begrotingspost onvoorzien was bedoeld om onvoorziene uitgaven op het gebied van bedrijfsvoering te dekken. Het budget is aangewend voor de PROOF resterende advieskosten rondom actualisatie van de Gemeenschappelijke Regeling voortvloeiend uit het geschil met Flevoland. Er was verder in 2019 geen ander risico waarvoor dekking uit het budget onvoorzien nodig was, hierdoor resteert € 45.827.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
5 ONVOORZIEN				€ -	
5.1 Onvoorzien	€ 6.304	€ 52.131	€ 51.535	€ 45.827	€ 19.315

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 de Provinciale Staten van Flevoland. De totale legesopbrengst in 2019 bedroeg € 58.779. Deze is gesaldeerd verwerkt in de directe productiekosten Flevoland.

A.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is enerzijds de relatie tussen de risico's waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen, en anderzijds de capaciteit van middelen en mogelijkheden (weerstandscapaciteit) die de organisatie heeft om niet begrote kosten op te vangen. Het beleid over het weerstandsvermogen is door het AB vastgesteld middels de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement. Het beleid bevat het risicoprofiel van de OFGV, het doel en de hoogte van de Algemene Reserve en overig weerstandsvermogen en de methode voor het kwantificeren van risico's. In 2019 is het beleid geactualiseerd.

Het COVID-19 (Corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019. De OFGV monitort continu de mogelijke toekomstige risico's. De inschatting voor 2020 is te vinden op pagina 39 bij de gebeurtenissen na balansdatum.

Risicobeleid

Risicoprofiel

Het risicoprofiel bestaat uit de hoeveelheid risico's die een organisatie kan of wenst te accepteren. Bij de actualisatie van de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement in november 2019 heeft het AB besloten om de variabele ratio (norm) tussen beschikbare en benodigde weerstandscapaciteit te hanteren met een bandbreedte van 0,8 – 1.2. Variabele ratio leidt tot minder schommelingen in de mutatie van de reserves. De gekwantificeerde risico's mogen samen niet hoger zijn dan de beschikbare middelen in de weerstandscapaciteit. Bij de daling van een feitelijk ratio onder 0.8, wordt tijdig gekeken naar mogelijkheden om weer richting de bandbreedte te komen.

Weerstandsvermogen

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

Bestanddeel	Incidentele Weerstandscapaciteit	Structurele weerstandscapaciteit
Algemene Reserve	X	
Bestemmingsreserves (voor zover niet bestemd)	X	
Onvoorzien		X
Begrotingsruimte		X
Stille reserves	X	
Kostenreductie (bezuinigingen)	X	

De Algemene Reserve is specifiek bedoeld als buffer om fluctuaties in de exploitatie en onverwachte tegenvallers in de toekomst op te kunnen vangen. Het rekeningresultaat wordt met de Algemene Reserve verrekend. Wanneer de maximale hoogte van 5% van het

begrotingstotaal wordt overschreden, wordt in het voorstel tot resultaatbestemming een voorstel gedaan tot bestemming van dat meerdere.

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

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

Soorten risico's

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

Kenmerkend aan strategische risico's is dat er sprake is van niet of nauwelijks beïnvloedbare (externe) risico's. Meestal is de kans dat het risico zich voordoet klein, terwijl de financiële gevolgen groot kunnen zijn. De OFGV verstaat onder strategische risico's onder meer:

- a. Exploitatieverlies door:
 - i. kostenstijging;
 - ii. invoering digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet;
 - iii. omscholing n.a.v. Omgevingswet;
 - iv. ontwikkelingen op arbeidsmarkt.
- b. Exploitatieverlies door opbrengstendaling;
- c. Schaalnadeel door:
 - i. vermindering van taken;
 - ii. taakverandering n.a.v. Omgevingswet.
- d. Productiviteitsverlies door ziekteverzuim;
- e. Productiviteitsverlies door inefficiëntie.

Risicokwantificatie

De risico's met een ingeschatte waarde van € 50.000 en hoger worden benoemd en opgenomen in een risicoregister. Kleinere risico's worden geacht onderdeel te zijn van reguliere bedrijfsvoering. Per risico worden de beheersmaatregelen geformuleerd en uitgevoerd. Dit zodat de kans op het risico (hoe vaak komt het voor) en de impact van het risico (welk bedrag er mee gemoeid is) worden verkleind. De vermenigvuldiging van de wegingsfactoren voor kans en impact levert de kwantificatie van het risico op. Dit is het benodigde 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 31-12-2019 inclusief verloop

De weerstandscapaciteit van de OFGV bestaat uit de algemene reserve, overige doelreserves en het budget onvoorzien. De algemene reserve en het budget onvoorzien vormen samen de zogenoemde vrije weerstandscapaciteit. De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling behoren tot de zogenaamde niet vrije weerstandscapaciteit. Van deze reserve is het doel van tevoren vastgesteld.

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

In februari 2020 heeft het AB de spelregels van deze bestemmingsreserve verder geëxpliciteerd door nog eens vast te stellen dat het plafond van € 300.000 betrekking heeft op onbestemde middelen. Dat betekent dat er op 31-12 een bedrag hoger dan € 300.000 kan resteren in de reserves en er dus geen teruggave aan de partners plaatsvindt indien de middelen al zijn bestemd. De uitgaven worden dan in de volgende boekjaren gedaan.

Op 31-12-2019 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 261.256. In hoofdstuk B.3.3 is inhoudelijke informatie te vinden over de door het bestuur goedgekeurde innovatieprojecten.

Aanwezige weerstandscapaciteit	Saldo 2019
Vrije weerstandscapaciteit	
Algemene Reserve	€ 619.000
Onvoorzien	€ 52.131
Af: uitgave onvoorzien	-€ 6.304
Totaal vrije weerstandscapaciteit	€ 664.827
Niet vrije weerstandscapaciteit	
Begin saldo Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 608.672
Bij: doteren vanuit de resultaatbestemming 2018	€ 264.558
Af: uitgaven diverse projecten 2019	-€ 300.225
Af: uitgaven Omgevingswet 2019	-€ 311.749
Totaal niet vrije weerstandscapaciteit	€ 261.256

De vrij beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 664.827. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 635.000. De verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen is 1.05 en valt binnen een afgesproken bandbreedte van 0,8 – 1.2 conform de geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement van de OFGV.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

In de begroting zijn de belangrijkste (financiële) risico's voor de OFGV vermeld. In deze jaarstukken is het model voor risicobeoordeling en -kwantificering aanbevolen door het Ministerie van BZK gehanteerd. Zie hiervoor de geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2019. In de actualisatie van de Nota zijn de nieuwe strategische risico's onderkend en de bestaande risico's geanalyseerd en in stand gebleven. Op de volgende pagina's is de stand van zaken weergegeven.

Omschrijving risico	Effect	Beheersmaatregel	Financieel	Klasse Impact	Wegingsfactor Impact	Klasse Frequentie	Wegingsfactor Frequentie	Benodigde weerstands- capaciteit
Indexering	Exploitatieverlies kosten	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 500.147	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de stelsel	€ 100.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
Omscholing n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de Omgevingswet	€ 270.655	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
Ontwikkelingen op arbeidsmarkt		Structurele ophoging van de begroting voor de arbeidsmarkt	€ 80.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
Opbrengsten	Exploitatieverlies opbrengsten	Businessplan opleidingscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 475.780	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
Omvang takenpakket	Schaalnadeel	Friciekosten voor partner Flexibele schil Geactualiseerde GR	€ 0	4	€ 0	3	0,50	€ 0
Taakverandering n.a.v. Omgevingswet		Spelregels terugtrekken taken Bestuurlijke afspraken over bodemtaken	€ 0	4	€ 0	3	0,50	€ 0
Eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC Verzuimbeleid	€ 172.454	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
Ziekteverzuim		Flexibele schil	€ 161.213	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit								€ 635.000

Klasse/ Impact	Financieel	Wegingsfactor	Klasse/ Frequentie	Kans	Wegingsfactor	Classificatie	Weerstandsvermogen	Beoordeling
1	< 50.000	€ 25.000	1	1 keer per 10 jaar of minder	0,10	A	>2	Uitstekend
2	50.001 – 100.000	€ 75.000	2	1 keer per 5-10 jaar	0,20	B	1,4>x<2,0	Ruim voldoende
3	100.001 – 250.000	€ 175.000	3	1 keer per 2-5 jaar	0,50	C	1,0>x<1,4	Voldoende
4	250.001 – 1.000.000	€ 625.000	4	1 keer per 1-2 jaar	0,75	D	0,8>x<1,0	Matig
5	> 1.000.000	€ 1.000.000	5	1 keer per jaar of meer	1,00	E	0,6>x<0,8	Onvoldoende
						F	<0,6	Ruim onvoldoende

1. Indexering

Vanaf 2019 worden de budgetten geïndexeerd. Indien de werkelijke kostenstijging hoger uitvalt dan het in de begroting gehanteerde indexpercentage loopt de OFGV risico. Begin 2020 in de geactualiseerde Gemeenschappelijke Regeling heeft het AB afspraken gemaakt rondom de indexering van de OFGV begroting. Conform de geactualiseerde GR wordt jaarlijks bij het vaststellen van de begroting voor 80% van de begroting een indexering toegepast, gebaseerd op de "Loonvoet sector overheid" en voor 20% van de begroting een indexering gebaseerd op de "Prijs overheidsconsumptie, netto materieel" uit de "Septembercirculaire gemeentefonds" van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Voor 2019 gold nog de oude wijze van indexeren waarbij de hoogte van het indexpercentage is gebaseerd op de voorspelling van het reële accres door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Voor de berekening is uitgegaan van het verschil tussen het accres 2019 vanuit meicirculaire 2019 en het indexpercentage waarmee de begroting 2019 is verhoogd. In 2019 komt het risico uit op € 500.150. De kans dat dit risico zich voordoet is door de invoering van de indexering lager dan in 2018 en daardoor is de wegingsfactor naar beneden bijgesteld.

Stand van zaken 31-12-2019

Nu de economie verder aantrekt wordt de krapte op de arbeidsmarkt steeds meer (financieel) voelbaar. Het is te merken in zowel de werving- en selectiekosten als in het moeilijk kunnen vinden van gekwalificeerd personeel. Vacatures blijven langer openstaan en daardoor wordt langer gebruik gemaakt van de (duurdere) flexibele schil. De OFGV zet meer in op arbeidsmarktcommunicatie en traineeprogramma's om te zorgen voor (toekomstig) gekwalificeerd personeel. Deze maatregelen zijn noodzakelijk, maar leiden op korte termijn niet tot een kostenbesparing. Het risico blijft hoog.

2. Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet

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

Stand van zaken 31-12-2019

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

3. Omscholing n.a.v. Omgevingswet

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

Stand van zaken 31-12-2019

In aanloop op de invoering van de wet is de OFGV actief bezig met de omscholing van de medewerkers zowel inhoudelijk als op het gebied van persoonlijke competenties. Het grootste deel van de opleidingen staan in het jaar 2020 gepland. De schatting van het risico is *hoog* ad € 270.650 (het bedrag is gebaseerd op gemiddeld € 5.000 per medewerker vermindert

met het beschikbare reguliere opleidingsbudget).

De kans op dit risico is *laag* omdat het bestuur er aan de voorkant maatregelen voor heeft getroffen. Voor het jaar 2019 is de voorbereiding op de Omgevingswet uit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling gefinancierd. Voor de jaren 2020 en 2021 is de begroting van de OFGV opgehoogd met een tijdelijke financiering in het kader van de voorbereidingen op de Omgevingswet. Indien door het uitstellen van de omgevingswet activiteiten zullen verschuiven in de tijd, kan ook de bijbehorende financiering mee verschuiven.

4. Ontwikkelingen op arbeidsmarkt

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

Stand van zaken 31-12-2019

De genoemde risico's zijn hoog. Zowel op het vinden en behouden van personeel als op de 'concurrentie strijd' ingezet door hogere waardering in functies of arbeidsmarkttoelages. Dit wordt geschat op € 80.000. Geschat wordt dat er gemiddeld 10 medewerkers in een schaal hoger zullen worden geplaatst.

5. Opbrengsten

In de begroting 2019 is de taakstellende bezuiniging² en taakstelling als gevolg van het terugtrekken van de taken door de gemeente Lelystad³ aan de inkomstenkant van de begroting opgenomen. De OFGV blijft meer inkomsten genereren door meer taken voor de deelnemers uit te voeren. Ook het organiseren van opleidingen voor andere overheden zorgt voor extra inkomsten c.q. levert profijt op voor de eigen opleidingsbehoeften. Het risicobedrag is ter grootte van de openstaande taakstellingen in 2019 € 475.800.

Stand van zaken 31-12-2019

De omschrijving van het basistakenpakket in de wet VTH is van invloed op de taken die de deelnemende partijen door de OFGV laten uitvoeren. In het jaar 2019 is een groot deel van extra opdrachten op het gebied van asbest, meldingen activiteitenbesluit en het groen toezicht als structurele taak ingebracht. Ongeacht daarvan is er alsnog zichtbare stijging in het aantal meerwerkopdrachten. Daarnaast leveren de activiteiten van het Kenniscentrum extra inkomsten op. Door het volgen van de verandering in de wet en regelgeving blijft de

² In de begroting 2021 wordt het begrote bedrag bij begrotingspost '3. Taakstellende inkomsten' gewijzigd naar begrotingspost '2.6 overige opbrengsten'. De taken die bij de start van de OFGV in 2013 zijn ingebracht, worden efficiënter uitgevoerd. Daarnaast heeft de OFGV op verzoek van partners en derden veel extra taken uitgevoerd. Hiermee is feitelijk de opgelegde taakstelling volbracht. Financiering van deze taakstelling is dus deels gevonden in het verlagen van de lasten en deels in het verhogen van de opbrengsten. Het gebruik van een budgetnaam "taakstellende inkomsten" werkt daarmee onnodig verwarrend.

³ Naar aanleiding van het terugtrekken van de brandveiligheidsstaak door de gemeente Lelystad resteerde een structurele vermindering van de inkomsten op de OFGV begroting van € 168.276 (peildatum 2019). Deze vermindering bestaat uit de totale kosten voor de brandveiligheidsstaak ten bedrage van € 243.049 inclusief overhead en kosten van het randvoorwaardelijk takenpakket (berekend op basis van de KPS zoals vastgesteld door het AB op 28 juni 2017) verminderd met € 74.773 door de overplaatsing van een OFGV medewerker naar de Brandweer Flevoland. Met ingang van 2021 wordt dat structureel ingevuld door het verlagen van het salarisbudget. In de praktijk betekent dit dat er minder ruimte is in de flexibele schil, deze vermindering van het salarisbudget brengt daarom geen frictiekosten met zich mee.

OFGV anticiperen op de toekomst. De kans dat dit risico zich voordoet is naar beneden bijgesteld omdat steeds meer opdrachten meerjarig zijn wat op de lange termijn zekerheid geeft in de overige inkomsten. En omdat voor het deel de taakstelling als gevolg van het terugtrekken van de taken door de gemeente Lelystad is op korte termijn een structurele oplossing gevonden.

6. Omvang takenpakket

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

Stand van zaken 31-12-2019

De actualisatie van de GR is na de publicatie in de Staatscourant in april 2020 door de provincie Flevoland formeel afgerond. Overeenkomstig de huidige spelregels dient een wijziging van de omvang van taken door de deelnemer tenminste één jaar van tevoren te worden aangegeven. Daarvan is op dit moment geen sprake. Dit betekent dat het risico voor 2019 op dit punt nihil is.

7. Taakverandering n.a.v. Omgevingswet

Met de komst van de Omgevingswet gaat er vanaf 1 januari 2021 veel veranderen op bodemgebied. De gemeente is straks in plaats van de provincie het bevoegd gezag en verantwoordelijk voor de bodemtaken. Dit zijn complexe taken waar specialistische bodemkennis voor nodig is. De OFGV gaat er vanuit dat de gemeenten vooralsnog deze taken beleggen bij de OFGV en dat deze verandering alleen tot verschuiving in de financiering zal leiden. Vanuit het risicoperspectief: zolang er geen vaste afspraken zijn gemaakt loopt de OFGV een risico dat vergelijkbaar is aan de waarde van de bodemtaken in de OFGV. Het risico gaat in met de ingang van de Omgevingswet en is voor het jaar 2019 nihil.

Stand van zaken 31-12-2019

De beslissing om deze taken te blijven beleggen bij de OFGV ligt afzonderlijk bij elke gemeente. De OFGV werkt mee aan de 'warme overdracht' van de taken vanuit de inhoud maar heeft weinig invloed op de verdere invulling van de uitvoering van deze taken door de gemeenten. De kans op het risico is hoog.

8. Eisen aan de taakuitvoering

De begroting is gebaseerd op een uniforme VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer (zoals het niet digitaal aanleveren van dossiers of het stellen van afwijkende eisen) zetten de efficiencydoelstellingen onder druk. De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt in 2019 uit op € 172.450.

Stand van zaken 31-12-2019

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

9. Ziekteverzuim

In de begroting is een budget opgenomen van 1% van de salarissom voor inhuur ter vervanging van langdurig zieken. In geval van een hoger ziekteverzuim is er sprake van productiviteitsverlies. Het risicobedrag is bepaald op 3% van de salarissom minus het beschikbare inhuurbudget en bedraagt € 161.200.

Stand van zaken 31-12-2019

Door aandacht te blijven besteden aan kort verzuim (onder andere door het voeren van frequent verzuimgesprekken, 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 2019 weinig invloed gehad op de taakuitvoering. Bij langdurig verzuim wordt de wet poortwachter nauwkeurig uitgevoerd. Er blijft contact tussen medewerkers en organisatie en is er begeleiding van bedrijfsarts en eventueel andere ondersteuners. Het ziekteverzuim percentage in 2019 bedroeg 5,48%. Het risico blijft laag doordat er enerzijds veel aandacht wordt geschonken aan zowel kort als lang verzuim. En anderzijds omdat het reguliere risico van verzuim is afgedekt binnen de normale bedrijfsvoering. Wegens het strakke beleid en door de ervaring van de afgelopen 7 jaar is de wegingsfactor naar beneden bijgesteld.

Kengetallen

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

Kengetallen	Indicatoren OFGV		
	Realisatie 2018	Begroting 2019	Realisatie 2019
Netto schuld quote	-4%	-0,3%	-4%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-4%	-0,3%	-4%
Solvabiliteitsratio	26%	18%	22%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	-3%	-3%	1,5%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Netto schuld quote en netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen

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

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de bezittingen (balanstotaal) zijn gefinancierd uit eigen middelen (eigen vermogen). Dit geeft inzicht in de mate waarin de OFGV in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De OFGV scoort voor 2019 22% op deze indicator. Volgens de VNG-norm is 50% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat de helft van de balans uit eigen middelen bestaat. De OFGV scoort lager omdat de OFGV conform het door het AB vastgestelde risicobeleid beperkt is in het aanhouden van reserves.

Grondexploitatie

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

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting en jaarrekening

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

Belastingcapaciteit

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

A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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

Risicobeheer financieringsportefeuille

In de onderstaande tabel zijn zowel de risico's van de financieringsportefeuille weergegeven als de realisatie in 2019.

Risico	Omschrijving	Realisatie
Koersrisico	Het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen.	De OFGV bezit geen derivaten, daardoor is er geen sprake van koersrisico.
Valutarisico	Het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat op een bepaald moment de waarde van de vreemde valutastromen, uitgedrukt in eigen valuta, afwijkt van hetgeen verwacht werd op het beslissingsmoment.	De OFGV bezit geen vreemde valuta, daardoor is er geen sprake van valutarisico.

Rente risiconorm	Het beperken van de financiering met langlopende geldleningen tot een maximum van 20% van het begrotingstotaal.	De OFGV heeft geen langlopende leningen, daardoor is er geen sprake van renterisico.
Kasgeldlimiet	Het beperken van de financiering met (duurdere) kortlopende geldleningen tot een maximum van 8,2% van het begrotingstotaal.	De OFGV heeft geen kortlopende leningen, daardoor wordt de kasgeldlimiet niet overschreden.

Financieringssystematiek

De bijdragen van de deelnemende partijen met ingang van 2018 zijn berekend op basis van de Kostprijsystematiek (100%) conform het AB besluit van 28 juni 2017 waarbij de bijdrage voor de jaren 2018-2020 vastligt. Met de KPS wordt de kostenverdeling tussen de deelnemende partijen in overeenstemming gebracht met de werkzaamheden die voor de verschillende partijen worden uitgevoerd.

De afspraken rondom facturatie zijn niet gewijzigd. De OFGV heeft in 2019 de vastgestelde bijdrage van zijn deelnemers conform KPS 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

Hoewel in 2019 een aantal vacatures structureel, incidenteel of op een andere manier zijn ingevuld is de arbeidsmarkt in beweging. Met name in het eind van het jaar zijn een aantal nieuwe vacatures vrijgekomen. In 2019 is besloten aan te haken op de landelijke OD arbeidsmarktcampagne met een lokaal tintje. Deze zal in 2020 worden geïmplementeerd waarbij de verwachting is dat dit zijn vruchten zal afwerpen.

De Wet normalisering rechtspositie ambtenaren (WNRA) is succesvol geïmplementeerd. Voor 1 januari zijn de lokale afspraken met OR en GO afgerond en gecommuniceerd. Er is gekozen voor een individuele arbeidsovereenkomst per medewerker. Door deze persoonlijke benadering en informatie zijn veel vragen over de WNRA weggenomen.

De OFGV heeft een vernieuwde ICT-infrastructuur en nieuwe VTH-applicatie. Dit heeft gedurende het jaar veel inspanning gevraagd en is er veelvuldig contact geweest met de leverancier voor het verder optimaliseren van de applicatie. De implementatie heeft vertraging opgelopen als gevolg van de complexiteit van het converteren van data van drie aparte systemen naar één systeem: de Power Browser. In 2020 zal dit naar verwachting worden afgerond.

Tijdens de conversie van alle data is het werk dat door de OFGV is uitgevoerd opgeslagen in een zogenaamde "workaround" zodat de reguliere productie door kon gaan. Door de vertraging van de conversie van data is er een situatie ontstaan waarbij er meer data en informatie in het nieuwe systeem moet worden ingebracht dan voorzien. Dit heeft niet geleid tot grote achterstanden in het werk maar vroeg wel extra inzet van OFGV-medewerkers.

De ICT-werkomgeving draait stabiel en de aanbesteding voor dit deel is afgerond.

Medio 2019 is op verzoek van de partners een start gemaakt met de Archiefinspectie door Het Flevolands Archief. Hiertoe zijn de eerste opstartgesprekken gevoerd. Op verzoek van het Flevolands Archief is dit tijdelijk stop gezet in verband met ondercapaciteit en zal dit worden opgestart in 2020.

In 2019 zijn de voorbereidingen getroffen voor de herijking van de KVS (Kostenverdeelssystematiek) voor de volgende KVS periode 2021-2023. Conform het besluit van het bestuur wordt de KVS voor de periode 2021-2023 herijkt in het jaar 2020, bij de vaststelling van de begroting 2021. De deelnemers zijn ambtelijk centraal geïnformeerd op 31 oktober 2019. Tevens heeft er met iedere deelnemers zowel bestuurlijk als ambtelijk nog individuele toelichting plaatsgevonden, hetgeen soms plaats vindt in 2020.

In 2019 is de producten- en dienstencatalogus geactualiseerd welke in 2020 wordt voorgelegd aan het bestuur ter vaststelling.

In 2019 is actief ingezet in de verdere ontwikkeling van het Kenniscentrum. Door intensivering in de samenwerking met andere omgevingsdiensten hebben wij gezorgd voor meer kennisdeling, samenwerking en ontmoeting. Er zijn daarom ook voorbereidingen getroffen voor de lancering van: ODNL academie in 2020. De ODNL academie organiseert opleidingen voor vakspecialisten van alle omgevingsdiensten.

Een belangrijk speerpunt in 2019 was de samenwerking met VNG, "Aan de Slag met de Omgevingswet" en ODNL voor het ontwikkelen van een 3-daagse training rond de omgevingswet (tbv de Milieu Belastende Activiteit). Het doel was zoveel mogelijk omgevingsdiensten op te leiden voor de komst van de omgevingswet, door te werken met eigen professionals en hen in te zetten als train de trainer. 13 omgevingsdiensten doen hier aan mee en 45 medewerkers hebben zich ingeschreven als train de trainer.

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 2019 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. Jaarlijks worden deze processen geëvalueerd en wordt de Administratieve Organisatie geüpdatet. Gedurende 2019 zijn de interne controles uitgevoerd die beschreven zijn in het Interne Controle Plan. Daaruit is gebleken dat de processen worden gevolgd.

Bij de interimcontrole in 2019 heeft de accountant Baker Tilly voor het derde jaar op rij opgemerkt dat de interne beheersing van een hoog niveau is en dat de aanwezige risico's tijdig worden opgemerkt en ondervangen. De accountant heeft slechts één bevinding gedaan die ook al eerder was geconstateerd. Dit betreft wederom het beleggen van de rechten voor Afas applicatiebeheer onder de financiële medewerkers. De accountant stelt dat hij daardoor niet voldoende kan 'steunen' op het inkoopproces (autorisatie inkoopfacturen) tijdens de controle, maar een aanvullende data-analyse moet maken. Overigens is de wijze waarop het applicatiebeheer van Afas is belegd een bewuste keuze van de organisatie.

B. Jaarrekening 2019

B.1 Balans

ACTIVA		31-12-2019	31-12-2018
Investerings met een economisch nut	941.354		1.076.408
MATERIELE VASTE ACTIVA		941.354	1.076.408
TOTAAL VASTE ACTIVA		941.354	1.076.408
Vorderingen op openbare lichamen	2.190.219		2.367.211
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.268.257		2.230.826
Overige vorderingen	57		-
UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		5.458.533	4.598.036
Banksaldi	200.000		199.987
LIQUIDE MIDDELEN		200.000	199.987
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	15.884		32.546
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	168.400		90.384
OVERLOPENDE ACTIVA		184.284	122.930
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		5.842.817	4.920.953
TOTAAL ACTIVA		6.784.171	5.997.361

PASSIVA		31-12-2019	31-12-2018
Algemene reserve	619.000		619.000
Bestemmingsreserves	261.256		608.672
Resultaat reguliere budgetten	9.332		-
Resultaat directe productiekosten	82.622		70.309
Overig resultaat	547.586		264.558
Cumulatief resultaat	639.540		334.866
EIGEN VERMOGEN		1.519.795	1.562.537
TOTAAL VASTE PASSIVA		1.519.795	€ 1.562.537
Overige schulden	310.138		171.367
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		310.138	171.367
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	1.410.821		1.410.114
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-		-
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.543.417		2.853.344
OVERLOPENDE PASSIVA		4.954.237	4.263.457
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		5.264.376	€ 4.434.824
TOTAAL PASSIVA		6.784.171	€ 5.997.361

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

a. Reguliere budget

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1 BIJDRAGEN DEELNEMERS					
1.1 Almere	€ 753.654	€ 753.654	€ 743.396	€ 0	€ 860.768
1.2 Lelystad	€ 1.371.798	€ 1.371.798	€ 1.596.177	€ 0	€ 1.448.497
1.3 Zeewolde	€ 684.314	€ 684.314	€ 675.000	€ 0	€ 675.232
1.4 Flevoland	€ 3.249.099	€ 3.249.099	€ 3.073.895	€ 0	€ 3.264.449
1.5 Urk	€ 247.090	€ 247.090	€ 243.727	€ 0	€ 254.283
1.6 Dronten	€ 905.277	€ 905.277	€ 892.956	€ 0	€ 797.362
1.7 Noordoostpolder	€ 1.121.493	€ 1.121.493	€ 1.106.230	€ 0	€ 935.765
1.8 Noord-Holland	€ 848.512	€ 848.512	€ 836.963	€ 0	€ 658.822
1.9 Gooise Meren	€ 811.314	€ 811.314	€ 773.272	€ 0	€ 793.520
1.10 Hilversum	€ 507.374	€ 507.374	€ 247.828	€ 0	€ 230.289
1.11 Weesp	€ 342.416	€ 342.416	€ 337.755	€ 0	€ 351.542
1.12 Huizen	€ 275.565	€ 275.565	€ 182.473	€ 0	€ 201.246
1.13 Wijdmeren	€ 434.537	€ 434.537	€ 428.623	€ 0	€ 391.225
1.14 Blaricum	€ 141.463	€ 141.463	€ 139.538	€ 0	€ 97.046
1.15 Laren	€ 129.894	€ 129.894	€ 128.126	€ 0	€ 106.187
Subtotaal bijdragen deelnemers	€ 11.823.799	€ 11.823.799	€ 11.405.960	€ -0	€ 11.066.231
2 ANDERE BIJDRAGEN					
2.6 Overige opbrengsten	€ 1.023.366	€ -	€ -	€ -1.023.366	€ 869.342
3 TAAKSTELLING					
3.1 Taakstellende inkomsten	€ -	€ 307.504	€ 307.504	€ 307.504	€ -
3.2 Taakstelling terugtrekken taken Lelystad	€ -	€ 168.276	€ -	€ 168.276	€ -
Totaal reguliere baten	€ 12.847.166	€ 12.299.580	€ 11.713.464	€ -547.586	€ 11.935.573

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1 PERSONEEL					
1.1a Salarissen	€ 8.476.499	€ 8.622.724	€ 9.049.222	€ 146.225	€ 8.411.949
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 94.092	€ 90.000	€ -	€ -4.092	€ 85.960
1.1c Flexibele schil	€ 860.254	€ 892.989	€ 30.921	€ 32.735	€ 527.188
1.1d Inhuur bij ziekte	€ 79.990	€ 97.469	€ 91.469	€ 17.479	€ 109.605
Subtotaal personeelskosten	€ 9.510.834	€ 9.703.182	€ 9.171.612	€ 192.348	€ 9.134.702
1.2 Opleidingskosten	€ 570.588	€ 354.345	€ 349.097	€ -216.242	€ 417.385
1.3 Algemene personeelskosten	€ 479.199	€ 482.207	€ 453.009	€ 3.009	€ 436.639
3 KAPITAALLASTEN					
3.1 Afschrijving ICT	€ 128.678	€ 112.601	€ 111.316	€ -16.077	€ 60.612
3.2 Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 31.279	€ 30.921	€ 1.261	€ 30.018
3.3 Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 42.538	€ 42.053	€ 2.719	€ 39.819
4 INDIRECTE KOSTEN					
4.1 Huisvesting (pandgebonden)	€ 309.522	€ 317.995	€ 314.364	€ 8.473	€ 310.142
4.2 Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 123.801	€ 145.538	€ 133.991	€ 21.737	€ 119.726
4.3 Informatiemanagement	€ 758.772	€ 671.697	€ 664.025	€ -87.075	€ 739.551
4.4 Wagenpark	€ 73.853	€ 104.687	€ 113.377	€ 30.834	€ 86.777
4.5 Diverse kosten	€ 151.141	€ 172.545	€ 185.402	€ 21.404	€ 164.121
4.6 Accountant	€ 27.150	€ 26.064	€ 25.768	€ -1.086	€ 26.375
4.7 HRM	€ 80.571	€ 82.769	€ 66.996	€ 2.199	€ 85.834
5 ONVOORZIEN					
5.1 Onvoorzien	€ 6.304	€ 52.131	€ 51.535	€ 45.827	€ 19.315
Totaal reguliere lasten	€ 12.290.248	€ 12.299.580	€ 11.713.464	€ 9.332	€ 11.671.016

b. Directe productiekosten

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
6 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 198.512	€ 198.512	€ 188.412	€ -	€ 182.800
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.237	€ 1.237	€ 1.237	€ -	€ 1.200
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ 11.940	€ 11.940	€ 11.940	€ -	€ 11.584
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.039	€ 8.039	€ 8.039	€ -	€ 7.800
Totaal baten directe productiekosten	€ 219.728	€ 219.728	€ 209.628	€ -	€ 203.384
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 135.870	€ 198.512	€ 188.412	€ 62.643	€ 109.154
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.237	€ 1.237	€ 1.237	€ -	€ 1.200
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 11.940	€ 11.940	€ 11.940	€ 15.919
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.039	€ 8.039	€ 8.039	€ 6.803
Totaal lasten directe productiekosten	€ 137.107	€ 219.728	€ 209.628	€ 82.622	€ 133.075

c. Subsidies

SUBSIDIES	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
2 OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES					
2.2 Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ 121.242	€ -	€ -	€ 163.552
2.7 Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
Totaal baten subsidies	€ 121.242	€ 121.242	€ 200.000	€ -	€ 163.552
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES					
7.2 Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ 121.242	€ -	€ -	€ 163.552
7.5 Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
Totaal lasten subsidies	€ 121.242	€ 121.242	€ 200.000	€ -	€ 163.552

d. Reserves

Mutaties bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
2 OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES					
2.9 Diverse innovatieprojecten	€ 300.225	€ 414.192	€ -	€ 113.967	€ 240.262
2.10 Omgevingswet	€ 311.749	€ 575.000	€ -	€ 263.251	€ -
Totaal baten reserves	€ 611.974	€ 989.192	€ -	€ 377.218	€ 240.262
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES					
7.8 Diverse innovatieprojecten	€ 300.225	€ 414.192	€ -	€ 113.967	€ 240.262
7.10 Omgevingswet	€ 311.749	€ 575.000	€ -	€ 263.251	€ -
Totaal lasten reserves	€ 611.974	€ 989.192	€ -	€ 377.218	€ 240.262

	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
Totaal baten	€ 13.188.137	€ 12.640.550	€ 12.123.093	€ -547.586	€ 12.302.509
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 8.622.598	€ 9.360.055	€ 7.501.558	€ 737.458	€ 8.112.665
Totaal overhead	€ 4.531.669	€ 4.217.556	€ 4.569.999	€ -314.113	€ 4.075.925
Totaal onvoorzien	€ 6.304	€ 52.131	€ 51.535	€ 45.827	€ 19.315
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 27.566	€ -989.192	€ 0	€ -1.016.758	€ 94.604
Mutatie reserves	€ 611.974	€ 989.192	€ -	€ 377.218	€ 240.262
Cumulatief resultaat	€ 639.540	€ -0	€ 0	€ -639.540	€ 334.866

B.3 Toelichtingen

B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Balans

De materiële vaste activa betreffen overige investeringen met economisch nut. Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden zijn op de desbetreffende investering in mindering gebracht. In die gevallen wordt op het saldo afgeschreven. Slijtende investeringen zijn vanaf het moment van ingebruikneming lineair afgeschreven in de verwachte gebruiksduur, waarbij rekening wordt gehouden met een eventuele restwaarde. Bij de waardering wordt in voorkomende gevallen rekening gehouden met een bijzondere vermindering van de waarde, als deze naar verwachting duurzaam is. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. 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 2-3 jaar

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

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

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

B.3.2 Toelichting op de balans per 31 december

Activa

Vaste activa

De materiële vaste activa betreffen de kapitaaluitgaven waar tegenover een actief staat met een nuttigheidsduur over meerdere jaren. Er wordt onderscheid gemaakt in investeringen met economisch nut en investeringen met maatschappelijk nut. 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 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Vervoermiddelen	534.728	556.585
Machines, apparaten en installaties	-	-
Overige materiële vaste activa	406.627	519.824
Totaal	€ 941.354	€ 1.076.408

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

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2018	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2019
Vervoermiddelen	556.585	-	-	21.857	-	-	534.728
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	-
Overige materiële vaste activa:							
Verbouwing	162.461	-	-	39.819	-	-	122.642
Inventaris	123.417	-	-	30.018	-	-	93.399
Hardware ICT	233.947	85.318	-	128.678	-	-	190.586
Totaal	€ 1.076.408	€ 85.318	€ -	€ 220.372	€ -	€ -	€ 941.354

In 2019 is het resterende deel € 85.318 van de investering gedaan in ICT-middelen (hardware) die uit de aanbesteding van de ICT infrastructuur voortvloeit. Omdat de vervanging van deze activa rondom de jaarwisseling viel, zijn de spullen in 2018 besteld en in 2019 geleverd. De activatie van deze activa heeft daarom in 2019 plaats gevonden. De overschrijding van het gevraagde investeringskrediet in 2018 van 142.166 is aan de voorkant gemeld aan het bestuur. Er hebben zich geen waardeverminderingen voorgedaan.

Vlottende activa

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2019	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Vorderingen op openbare lichamen	2.190.219	-	2.190.219	2.367.211
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.268.257	-	3.268.257	2.230.826
Overige vorderingen	57	-	57	-
Totaal	€ 5.458.533	€ -	€ 5.458.533	€ 4.598.036

De vorderingen op openbare lichamen zijn de aan de deelnemers vooruit gefactureerde bijdrage 1^e kwartaal 2020, facturen voor meerwerkopdrachten en opleidingskosten. Het saldo per 31-12-2019 van vorderingen op openbare lichamen is lager dan in het voorgaande jaar omdat er meer facturen door de partners en andere overheden nog vóór 31-12 zijn betaald. Dat verklaart ook deels het hogere saldo van de uitzettingen in 's Rijks schatkist ten opzichte van het voorgaande jaar. Het positief financieel resultaat zorgt ook voor het hoger saldo van de uitzettingen in 's Rijks schatkist.

Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden is € 250.000. De rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten rooimt 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	-	-	-	-

Onderstaand schema betreft de liquide middelen.

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
BNG bank lopende rekening	200.000	199.987
BNG bank schatkistbankieren	-	-
Totaal	€ 200.000	€ 199.987

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 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	15.884	32.546
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	168.400	90.384
Totaal	€ 184.284	€ 122.930

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 31-12-2018	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2019
Impuls omgevingsveiligheid Flevoland	9.595	77.982	80.345	7.232
Impuls omgevingsveiligheid Noord-Holland	11.428	43.197	45.973	8.652
Energiebesparing	11.523	4.601	16.124	0
Totaal	32.546	€ 125.780	€ 142.442	€ 15.884

In 2019 zijn beschikkingen en bijdragen (voorschotten) ontvangen van Impuls omgevingsveiligheid van de provincie Noord-Holland en de provincie Flevoland. Uit de verantwoording is gebleken dat de gemaakte kosten nagenoeg gelijk zijn aan het toegekende subsidie bedrag. Het saldo op 31-12-2019 bestaat uit de nog te ontvangen subsidies over het jaar 2019 (het verschil tussen het toegekende subsidiebedrag en de in de loop van het jaar uitbetaalde voorschot) opgenomen in de balans onder de overlopende activa. Daarnaast heeft in 2019 de definitieve afrekening van de subsidie Energiebesparing plaatsgevonden waarbij € 4.601 meer aan de subsidie was ontvangen dan de verwachting was. Het gaat om een afrekening van 2017 waar het resterende bedrag in 2018 deels was uitbetaald en deels in 2019.

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 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Huur en services	6.473	8.321
Lease voertuigen	-	6.985
Verzekeringen	46.458	43.602
Uitgevoerde meerwerkopdrachten	-	3.676
Overig	115.468	27.801
Totaal	€ 168.400	€ 90.384

Het saldo is hoger dan op 31-12-2018. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat er meer vooruitontvangen facturen zijn binnengekomen vóór de balansdatum.

Passiva

Vaste passiva

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

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Algemene reserve	619.000	619.000
Overige bestemmingsreserves	261.256	608.672
Resultaat na bestemming	639.540	334.866
Totaal	€ 1.519.795	€ 1.562.537

De OFGV heeft twee reserves. De algemene reserve is ingesteld ter dekking van fluctuaties in de exploitatie en het opvangen van tegenvallers in de toekomst. Deze maakt deel uit van het weerstandsvermogen van de OFGV. Er wordt geen rente toegevoegd aan de reserve. Het maximale saldo van de reserve bedraagt 5% van het begrotingstotaal. Het huidige saldo van de algemene reserve bedraagt € 619.000. Deze reserve is voor het laatste in 2018 aangevuld tot het mogelijke maximum op basis van de gerealiseerde baten van het jaar 2017 met € 44.000 vanuit het rekeningresultaat 2017.

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling is ingesteld voor het bekostigen van innovatieve projecten waarmee extra inkomsten, resultaats-en/of kwaliteitsverbetering kunnen worden behaald. Het AB heeft in juni 2017 de volgende spelregels van deze bestemmingsreserve vastgesteld: de reserve wordt aangevuld vanuit het overschot op de overige inkomsten. Hierbij wordt een plafond van maximaal € 300.000 gehanteerd met als peildatum 31 december om te monitoren of dat plafond al dan niet wordt overschreden. Als op 31 december blijkt dat daarmee het plafond van € 300.000 wordt overschreden, dan wordt het meerdere alsnog direct uitbetaald aan de partners.

In februari 2020 heeft het AB de spelregels van deze bestemmingsreserve verder geëxpliciteerd door nog eens vast te stellen dat het plafond van € 300.000 betrekking heeft op onbestemde middelen. Dat betekent dat er op 31-12 een bedrag hoger dan € 300.000 kan resteren in de reserves en dus geen teruggave aan de partners plaatsvindt indien de middelen al zijn bestemd. De uitgaven worden dan in de volgende boekjaren gedaan.

In 2019 is de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling met € 264.558 aangevuld vanuit het rekeningresultaat 2018. Ook heeft een onttrekking plaatsgevonden van in totaal € 611.974 voor de diverse innovatieprojecten. Op 31 december 2019 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 261.256.

Verloop reserves	Saldo 31-12-2018	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 31-12-2019
		Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging	Onttrekking	
Algemene reserve	619.000			-	-	619.000
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling	608.672	264.558		-	611.974	261.256
Totaal	€ 1.227.672	€ 264.558	€ -	€ -	€ 611.974	€ 880.256

Het positieve deel van het resultaat over 2018 ad € 70.309 wat behaald is door de directe productiekosten is conform de vastgestelde resultaatbestemming terugbetaald aan de desbetreffende partners. Het positieve deel van het resultaat ad € 264.558 wat behaald is met extra opbrengsten is gedoteerd aan de Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling.

Het rekeningresultaat over 2019 is positief en bestaat uit de volgende resultaten:

- op de reguliere budgetten € 9.332;
- op de overige inkomsten € 547.586;
- op de directe productiekosten € 82.622.

Een voorstel tot resultaatbestemming wordt na vaststelling van deze jaarstukken voorgelegd aan raden en Staten. Nadat zij zienswijzen hebben kunnen indienen, stelt het AB in november 2020 de resultaatbestemming vast.

Alle mutaties van de reserves zijn incidenteel. De realisatie is conform 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 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Schulden aan openbare lichamen	27.710	16.408
Overige schulden	282.428	154.959
Totaal	€ 310.138	€ 171.367

Het saldo is hoger dan op 31-12-2018. De verschillen tussen de saldi op 31-12-2019 en 31-12-2018 worden vooral verklaard doordat er veel facturen die in december zijn ontvangen, niet vóór de balansdatum zijn betaald.

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

Schulden aan openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Gemeente Lelystad samenwerking bedrijfsvoering	22.960	8.902
Overige publiekrechtelijke crediteuren	4.750	7.506
Totaal	€ 27.710	€ 16.408

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

Overige schulden aan crediteuren	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Flexibele schil	102.162	4.538
Groene handhavingkosten	474	5.489
Opleidingen	30.091	11.289
Informatiemanagement	4.199	101.791
Overige privaatrechtelijke crediteuren	145.502	31.852
Totaal	€ 282.428	€ 154.959

In onderstaande tabel is de overige overlopende passiva vermeld.

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
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	1.410.821	1.410.114
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-	-
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	3.543.417	2.853.344
Totaal	€ 4.954.238	€ 4.263.458

In de volgende tabel zijn de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in 2020 tot betaling komen opgenomen. Dit met uitzondering van de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume.

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
BTW	610.747	465.360
Loonheffing	519.249	510.471
Pensioenpremie	117.136	108.882
Inhuur externe deskundigheid	18.895	15.818
Accountantskosten	16.930	22.550
ICT en telefonie	15.958	160.941
Overige transitoria	111.905	126.092
Totaal	€ 1.410.821	€ 1.410.114

Het saldo van de te betalen BTW is hoger dan op 31-12-2018. Dit komt doordat in december de partnerbijdragen voor het 1ste kwartaal van 2020 en de meerwerkopdrachten zijn doorgefactureerd. Op 31-12-2018 maakten de eenmalige ICT implementatie kosten deel uit van de ICT verplichtingen die vóór de balansdatum nog niet waren gefactureerd. Hierdoor zijn de ICT verplichtingen op 31-12-2019 lager dan op 31-12-2018.

Gebeurtenissen na balansdatum

Het COVID-19 (Corona) virus heeft op het moment van het schrijven van deze jaarrekening geen financiële gevolgen voor de OFGV voor het te verwachten resultaat en de liquiditeit voor 2020. Of en hoe deze pandemie invloed heeft op toekomstige werkzaamheden en begrotingen laat zich op dit moment niet voorspellen. De OFGV monitort de risico's en die van de partners voortdurend. De OFGV loopt geen risico voor de continuïteit. De liquiditeitspositie wordt goed bewaakt en er worden waar nodig maatregelen genomen om de taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Een aantal overeenkomsten uit 2019 loopt door naar het jaar 2020. De grootste meerjarige verplichtingen betreffen het huurcontract van het pand (inclusief servicekosten), meubilair, ICT-beheer, VTH-software en inhuur trainees.

Aard van de opdracht	Contractduur	Bedrag per jaar
Huur vleugel provinciehuis inclusief servicekosten	Huurovereenkomst verlengd t/m 2022.	320.000
Huur meubilair provinciehuis	Looptijd verlengd t/m 2022.	32.000
Lease voertuigen	Looptijd t/m 2019, optie verlenging t/m 2022	90.000
ICT beheercontract	Looptijd t/m 2021, optie verlenging t/m 2023	495.000
VTH software	Looptijd t/m 2021, optie verlenging t/m 2023	110.000
Inhuur trainees	Looptijd t/m januari 2024	280.000

B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2019

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 REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1 PERSONEEL					
1.1a Salarissen	€ 8.476.499	€ 8.622.724	€ 9.049.222	€ 146.225	€ 8.411.949
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 94.092	€ 90.000	€ -	€ -4.092	€ 85.960
1.1c Flexibele schil	€ 860.254	€ 892.989	€ 30.921	€ 32.735	€ 527.188
1.1d Inhuur bij ziekte	€ 79.990	€ 97.469	€ 91.469	€ 17.479	€ 109.605
Subtotaal personeelskosten	€ 9.510.834	€ 9.703.182	€ 9.171.612	€ 192.348	€ 9.134.702

In 2019 bedroeg de formatie van de OFGV 152,05 fte. Op 31-12-2019 bedroeg de bezetting met medewerkers in dienst 125 fte. De loonkosten van deze bezetting bedroegen € 8,5 mln. De reguliere loonkosten waren lager dan in 2018 en lager dan het daarvoor beschikbare budget. Incidentele ruimte in het salarisbudget komt door het onderbrengen bij de subsidieasten van de loonkosten van de uren gemaakt door eigen personeel in het kader van de subsidies. De uren gemaakt door het eigen personeel in het kader van de voorbereidingen op de Omgevingswet zijn ondergebracht bij de betreffende innovatiereserves. Zoals ieder jaar is ook in 2019 een deel van het salarisbudget aangewend voor het inzetten van de flexibele schil bij het niet kunnen invullen van de vacatures en de noodzaak in specifieke kennis. De omvang daarvan is voor 2019 groter in verband met het noodzakelijke opvangen van wisseling in taken, het vervangen van vertrekkende medewerkers (doorstroom en pensioen) en het inzetten van meer capaciteit in verband met de stijging in meerwerkopdrachten. Er is ook personeel ingehuurd ter vervanging van zieke medewerkers. De krapte op de arbeidsmarkt is te merken aan de stijgende kosten voor flexibel personeel. Op moeilijk in te vullen vacatures wordt voor langere duur personeel ingehuurd.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1.2 Opleidingskosten	€ 570.588	€ 354.345	€ 349.097	€ -216.242	€ 417.385

Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het Kenniscentrum opgeteld. Daardoor komen de opleidingskosten in zijn totaliteit in 2019 € 216.242 hoger uit dan het beschikbare budget. De kosten voor de reguliere opleidingen van het personeel zijn € 15.724 hoger dan het daarvoor beschikbare budget. De daarbij opgetelde kosten van het Kenniscentrum ad € 200.518 zijn volledig gedekt door de opbrengsten van het Kenniscentrum ad € 326.023. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige inkomsten. Het verschil tussen kosten en opbrengsten van het Kenniscentrum is € 125.505 positief en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1.3 Algemene personeelskosten	€ 479.199	€ 482.207	€ 453.009	€ 3.009	€ 436.639

Binnen het budget algemene personeelskosten zitten de budgetten voor piket en overwerk, belastingheffing werkkostenregeling, vergoeding reiskosten, werkkleding en overige kosten. De totale uitgaven zijn binnen het budget gebleven als gevolg van lagere uitgaven op overige personeelskosten, werkkleding en belastingheffing werkkostenregeling. En door de structurele verhoging van dit budget in 2019 voor de reiskosten met € 25.000 die een onderdeel van deze post uitmaken.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
3 KAPITAALLASTEN				€ -	
3.1 Afschrijving ICT	€ 128.678	€ 112.601	€ 111.316	€ -16.077	€ 60.612
3.2 Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 31.279	€ 30.921	€ 1.261	€ 30.018
3.3 Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 42.538	€ 42.053	€ 2.719	€ 39.819

De afschrijvingen ICT vallen in 2019 € 16.077 hoger uit dan geraamd. Dat is het gevolg van spullen die besteld zijn in 2018 maar die geleverd zijn in 2019 en doordat het deel van de implementatiekosten voortvloeiend uit de ICT aanbesteding van de activa in de jaarrekening van 2018 zijn toegerekend. De afschrijving van deze activa is gelijk begonnen bij de overgang naar de nieuwe systemen, dus met ingang van 2019.

Daarnaast blijft de OFGV kritisch kijken naar de noodzaak én planning voor de vervanging van de ICT-activa en vervangt de activa alleen wanneer daar noodzaak voor is en niet wanneer de activa boekhoudkundig is afgeschreven.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4 INDIRECTE KOSTEN				€ -	
4.1 Huisvesting (pandgebonden)	€ 309.522	€ 317.995	€ 314.364	€ 8.473	€ 310.142
4.2 Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 123.801	€ 145.538	€ 133.991	€ 21.737	€ 119.726

De kosten voor huur en services zijn ten opzichte van 2018 iets hoger maar passen wel binnen het daarvoor beschikbare budget. Het gaat hier grotendeels om de vaste contracten (huur en services). Het verschil tussen 2019 en 2018 zit voornamelijk in de indexatie die door de verhuurder is toegepast. De niet-pandgebonden huisvestingskosten bestaan behalve onderhoud huisvesting nog uit huur meubilair en cateringkosten.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4.3 Informatiemanagement	€ 758.772	€ 671.697	€ 664.025	€ -87.075	€ 739.551

De overschrijding van het informatiemanagement budget heeft te maken met een verschuiving in de tijd bij de overgang naar de nieuwe systemen (de nieuwe ICT-infrastructuur en het nieuw VTH-pakket). Waarbij in 2019 de oude systemen tijdelijk langer actief zijn gehouden. Daardoor vallen de totale kosten van de transitie hoger uit dan begroot. De overschrijding van het budget bedraagt € 87.075. Dit is eenmalig en is opgevangen binnen de reguliere budgetten. De kosten zijn hoger dan in 2018. In 2018 zijn ook incidentele kosten gemaakt in het kader van de ICT aanbesteding van het VTH-pakket en de nieuwe ICT infrastructuur.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4.4 Wagenpark	€ 73.853	€ 104.687	€ 113.377	€ 30.834	€ 86.777

Besparing op leasevoertuigen in 2019 wegens het verlengen van het huidige leasecontract nog voor 2019. De ruimte in het budget heeft een incidenteel karakter.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4.5 Diverse kosten	€ 151.141	€ 172.545	€ 185.402	€ 21.404	€ 164.121

De diverse kosten betreffen verzekeringen, kantoorartikelen, communicatie- en portkosten, lidmaatschappen, abonnementen en geluidsmeters. De kosten zijn binnen het daarvoor beschikbaar budget gebleven.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4.6 Accountant	€ 27.150	€ 26.064	€ 25.768	€ -1.086	€ 26.375

De overschrijding op het accountantskosten budget is veroorzaakt door het indexeren van de kosten door de accountant terwijl het budget van de OFGV tot en met 2018 niet was

geïndexeerd.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4.7 HRM	€ 80.571	€ 82.769	€ 66.996	€ 2.199	€ 85.834

Onder de HRM-kosten vallen kosten voor Arbo, functiewaardering en werving- en selectie. De kosten zijn binnen het daarvoor beschikbaar budget gebleven. Op de posten binnen het budget hebben wel over- en onderschrijdingen van het budget plaatsgevonden. De krapte op de arbeidsmarkt en hogere uitgaven voor deskundige onderzoeken in verband met het ziekteverzuim hebben geresulteerd in de hogere werving- en selectiekosten en de Arbo & RIE kosten. Daartegenover staan de lagere uitgaven op de functiewaardering, bezwaar en beroep.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
5 ONVOORZIEN				€ -	
5.1 Onvoorzien	€ 6.304	€ 52.131	€ 51.535	€ 45.827	€ 19.315

Het budget onvoorzien dient ter dekking van de incidentele financiële risico's die de OFGV liep in 2019. Het budget maakt deel uit van de totale weerstandscapaciteit. Het budget is in 2019 aangewend voor de PROOF resterende advieskosten rondom actualisatie van de Gemeenschappelijke Regeling voortvloeiend uit het geschil met Flevoland. Er zijn verder in 2018 geen ander risico's waarvoor dekking uit het budget onvoorzien nodig was, hierdoor resteert een bedrag van € 45.827.

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 135.870	€ 198.512	€ 188.412	€ 62.643	€ 109.154

Het budget directe productiekosten van de provincie Flevoland bevat zowel inkomsten (o.a. leges en vergoeding groene handhaving randmeren) als uitgaven. Door de lagere uitgaven op het grondwatermeetnet en lagere opbrengsten leges vallen de kosten in 2019 € 62.643 lager uit dan geraamd.

Het verschil bestaat uit de volgende onderdelen:

Lagere opbrengst leges	- 75.366
Lagere kosten groene handhaving	27.315
Lagere kosten grondwatermeetnet	70.416
Lagere kosten whvbz, geluidbeleid, advertenties en inhuur	40.278
Totaal verschil directe productiekosten	62.643

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.237	€ 1.237	€ 1.237	€ -	€ 1.200

De directe bijdrage van de gemeente Almere bestond uit een bijdrage voor een geluidsmeter en was in 2019 net zoals in de voorafgaande jaren volledig voor dit doel aangewend.

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 11.940	€ 11.940	€ 11.940	€ 15.919

Het directe productiekosten budget van de Gooise Meren is bedoeld voor de externe deskundigheid/specifieke inhuur voor de gemeente Gooise Meren. In 2019 zijn geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.039	€ 8.039	€ 8.039	€ 6.803

In 2019 zijn geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.

SUBSIDIES	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES					
7.2 Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ 121.242	€ -	€ -	€ 163.552

De subsidies voor Omgevingsveiligheid zijn in het jaar 2019 aangewend voor de ondersteuning van taakuitvoering bevoegd gezag en externe veiligheid in de omgevingsvisie. De totale omvang van de toegekende subsidies is in 2019 lager dan in 2018. Dat heeft te maken met de landelijke verlaging van de beschikbare subsidiefinanciering. De uitgevoerde activiteiten en de daarmee gemoeide kosten zijn afgestemd met het ontvangen subsidie bedrag.

Mutaties bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES					
7.8 Diverse innovatieprojecten	€ 300.225	€ 414.192	€ -	€ 113.967	€ 240.262
7.10 Omgevingswet	€ 311.749	€ 575.000	€ -	€ 263.251	-

In 2018 heeft het DB ingestemd met een aantal innovatieprojecten die gefinancierd worden uit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling. De projecten hebben een langere doorlooptijd. In 2019 zijn er geen nieuwe projecten bij gekomen. De grootste projecten zijn: automatisering van bodeminformatie, expertisecentrum energie en de voorbereiding op de Omgevingswet. Met de projecten worden kwaliteitsverbeteringen, efficiencyvoordelen en/of kostenbesparingen nagestreefd. In de onderstaande tabel zijn de kosten en de financiële begroting van de innovatieprojecten gespecificeerd per project.

Innovatieprojecten	Begroot	Besteed 2019	Restant
Project X	€ 7.680	€ 7.200	€ 480
Aeres Hogeschool duurzame erf	€ 0	€ 23	-€ 23
Automatisering Bodeminformatie	€ 72.712	€ 42.868	€ 29.844
Projectleider innovatieprojecten	€ 70.000	€ 20.151	€ 49.849
Ontwikkeling rapportagecyclus (aan de partners)	€ 35.000	€ 35.000	€ 0
Ontwikkeling registratiesysteem kwaliteitscriteria (Afas)	€ 30.000	€ 28.522	€ 1.478
Kenniscentrum energie	€ 88.800	€ 88.725	€ 75
Voorbereiden op de Omgevingswet (Projectleider)	€ 40.000	€ 39.900	€ 100
Ontwikkeling format basiscursus KC2.1	€ 70.000	€ 37.837	€ 32.163
Totaal diverse innovatieprojecten	€ 414.192	€ 300.226	€ 113.967
Omgevingswet	€ 575.000	€ 311.749	€ 263.251
Totaal	€ 575.000	€ 311.749	€ 263.251

De begrote onttrekking aan de bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling valt in 2019 € 377.218 lager dan geraamd. Dat heeft te maken met de looptijd van de innovatieprojecten die over de jaarschijf heen gaat en eigen pieken en dalen in de uitgaven kent. Aan de reserves worden alleen de werkelijke gemaakte kosten binnen één kalenderjaar onttrokken. Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken. Deze kosten hebben daarom geen invloed op het rekeningresultaat.

Hieronder zijn de in 2019 lopende grootste projecten in beeld gebracht met de toelichting over de inhoud, het doel van elk project, de voortgang en het tot nu toe behaalde resultaat.

Automatisering Bodeminformatie

Doel:

- Milieuhygiënische bodeminformatie bodem, voor externen ontsluiten via internet
- Voorsorteren op de digitale informatievoorziening voor de Omgevingswet;
- Software installeren om gegevenshuishouding te verbeteren (beter ontsluiten en kwaliteit borgen);
- Publiceren van bodeminformatie van alle OFGV-partners;
- Losse digitale documenten (b.v. bodemrapporten, beschikkingen) koppelen aan informatieportaal, zodat deze toegankelijk en vindbaar worden;
- Via de software mogelijk maken dat leges direct geheven kunnen worden.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?

Het geautomatiseerd verstrekken van bodeminformatie bevordert de efficiëntie van de OFGV. Doel is om door een snellere en eenduidige wijze van informatie verstrekking zoals beschreven, zowel capaciteit als geld uit te sparen aan de ene kant en kwaliteitsverbetering te bewerkstelligen aan de andere kant. Daarnaast is de verwachting dat de klanttevredenheid toeneemt. De klant kan beschikken over de informatie op het moment dat het noodzakelijk is en hoeft niet te wachten op de handmatige verwerking door de OFGV.

Voortgang:

In eerste fase van project is alleen die ontbrekende informatie verzameld die nodig is om de bij de OFGV aanwezige bodemrapporten en -besluiten (pdf's) op termijn geografisch te kunnen ontsluiten. Als de bodemrapporten niet bij de OFGV aanwezig zijn is een verwijzing opgenomen waar deze rapporten en besluiten wel op te vragen zijn.

In december 2018 was begonnen met voorbereidende werkzaamheden. Vanaf begin 2019 is de data clustergewijs aangevuld. De clustering was afhankelijk van de beschikbaarheid van de bodemonderzoeken en de kwaliteit van de oorspronkelijke data. Er is gewerkt met vier clusters. Het laatste cluster is in augustus opgeleverd. In september 2019 zijn deze werkzaamheden goed afgerond.

In totaal is voor circa 32.000 rapporten en besluiten de ontbrekende data aangevuld. Gezien deze aantallen is besloten deze data niet direct in het BIS te verwerken. De relevante data is geëxporteerd uit het oude IBis en in Excel-werkbladen gezet. De ontbrekende informatie is aan de Excel-werkbladen toegevoegd, gecontroleerd en opgeleverd.

De werkzaamheden zijn uitgevoerd in dezelfde periode dat er grote wijzigingen in de kantoorautomatisering plaatsvonden. De doorlooptijd van de werkzaamheden was daardoor langer dan oorspronkelijk gepland.

De informatie staat klaar om in de Powerbrowser, het nieuwe VTH-pakket, ingelezen te worden. Ook de ontbrekende geografische informatie (contouren) zal pas in deze fase worden aangevuld. Na het inlezen van deze informatie in de Powerbrowser wordt gestart met de volgende fase van het project. Het project wordt naar verwachting in 2020 afgerond.

Ontwikkeling rapportage cyclus

Doel:

- Het ontwikkelen van een rapportagecyclus met interactie met de partners;
- Partners krijgen beter inzicht in voortgang en de mogelijkheid daarop te sturen;
- Aansluiten bij bestaande kaders en beleid door het automatiseren van processen.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?

In 2018 is gestart met het innovatieproject "rapportagecyclus" met als doel een rapportagecyclus te ontwikkelen waarbij de deelnemende partijen van de OFGV inzicht

krijgen en effectief kunnen sturen op het werk van de OFGV. Naast deze kwalitatieve slag werd beoogd een efficiëncyslag te maken voor het opstellen van de rapportages. Dit omdat op basis van de jaarrapportage van 2017 van de OFGV bleek dat deelnemende partijen nog onvoldoende inzicht kregen hoe het werk van de OFGV bijdraagt aan de opgestelde beleidsdoelen en het effect daarvan op de leefomgeving. Dit project levert geen geld op en zal zichzelf niet terugverdienen.

Voortgang:

In 2018 en 2019 zijn de volgende activiteiten ondernomen om deze doelstellingen te behalen:

- Aan de voorkant is een koppeling gemaakt tussen de beleidsdoelen van de deelnemende partijen en de activiteiten die de OFGV hiervoor uitvoert in het uitvoeringsprogramma van de OFGV. Doordat hier op voorhand overeenstemming over wordt bereikt scheelt dit tijd in het verschaffen van inzicht en kan hier inhoudelijk over worden gerapporteerd.
- Er is een nieuw format voor de rapportages ontwikkeld, waarin de informatie over de verantwoording van de activiteiten is gestandaardiseerd. Deelnemende partijen hebben zo beter zicht wat zij aan verantwoording kunnen verwachten. Voor de OFGV heeft dit een efficiëncyslag opgeleverd met betrekking tot de inrichting van haar informatievoorziening.
- Er is gekeken welk soort informatie inzicht kan geven in de effecten en resultaten in de leefomgeving. Zo zijn in het format bijvoorbeeld grafieken opgenomen die het geconstateerde naleefgedrag bij de milieucontroles laten zien. Hierdoor krijgen deelnemende partijen beter beeld wat er speelt in hun gebied en wat de OFGV hierin betekent. Dit vormt de basis om met elkaar het gesprek aan te gaan en waar nodig het beleid aan te passen.
- Tegelijkertijd met bovenstaande ontwikkelingen is de rapportagecyclus in gang gezet. De opdracht in het uitvoeringsprogramma wordt nu gebaseerd op de resultaten uit de jaarrapportage. Hierdoor is het mogelijk om op basis van de resultaten gerichte maatregelen en activiteiten te treffen die aandacht behoeven in de leefomgeving.

Ontwikkeling registratie systeem kwaliteitscriteria (Afas)

Doel:

- Creëren nieuwe rapportagetool voor Kwaliteitscriteria (KC);
- De 'oude' landelijke zelfevaluatiетool is niet meer beschikbaar;
- Efficiëntiewinst door een koppeling tussen het kenniscentrum/opleidingen en de KC-registratie;
- Minimale handmatige registratie;
- Informatie genereren over het voldoen aan KC op individueel niveau;
- Tool ook bruikbaar voor derden die daarmee als 'klant' ook kunnen worden gebonden aan kenniscentrum.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?

- Kwaliteitsverbetering, efficiëntiewinst en mogelijkheid in de toekomst inkomsten te genereren;
- Meer opleidingsactiviteiten door koppeling 'al dan niet voldoen' aan Kenniscentrum OFGV.

Voortgang:

Het registratie systeem kwaliteitscriteria is halverwege 2019 ontwikkeld en ingericht in Afas. Het digitale tool is volledig gevuld met de gegevens van de OFGV-medewerkers en in het najaar is de eerste rapportage gedraaid.

In november is aan het AB zowel de tool als de daarmee gegenereerde rapportage gepresenteerd waarin tot in detail het al dan niet voldoen aan de wettelijke kwaliteitsnormen

wordt geregistreerd. Met de tool is sturen op organisatie, team en individueel niveau mogelijk. Uit de invulling blijkt dat de OFGV aan de kwaliteitseisen voldoet. Behalve als verantwoording naar het bestuur en partners wordt de daarmee gegenereerde informatie gebruikt als input voor opleidingsplannen en werving en selectie.

Deze tool is ook ambtelijk gepresenteerd zowel aan de partners als de andere Omgevingsdiensten en daar is enthousiast op gereageerd. Enkele deelnemers hebben gevraagd of de OFGV ook voor hen de kwaliteit van de VTH-medewerkers kan verwerken in de tool. Voor hen is een format ontwikkeld welke zij kunnen vullen. In 2020 wordt de eerste meting uitgevoerd voor de partner.

Voor de OFGV is de tool nu in de beheers fase. Er worden mogelijkheden verkend in het doorontwikkelen van de tool, in het bepalen van de gewenste / passende percentages en in de koppeling naar de ODNL academie.

Kenniscentrum energie (KCE)

Doel:

- Aanwezige energiebesparingskennis en -kunde bundelen ter ondersteuning van de partners;
- Creëren van een toekomstbestendige organisatie die adequaat en proactief inspeelt op uiteenlopende vragen van partners op het gebied van de energietransitie.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?

- Kwaliteitsverbetering en op termijn het genereren van inkomsten.

Voortgang:

In 2019 raakten de ontwikkelingen naar een duurzame Nederlandse samenleving in een stroomversnelling. De klimaatwet en het Klimaatakkoord stellen zeer ambitieuze doelen. Wet- en regelgeving volgen elkaar in hoog tempo op. Of het nu gaat om de Omgevingswet, de informatieplicht, de energiebesparingsplicht en straks het label C. Alle partners werken hard aan Regionale Energie Strategie, de Transitievisie Warmte en de Warmteplannen. Concrete resultaten zijn nodig om aan de eisen vanuit het Rijk te voldoen (denk aan de extra maatregelen n.a.v. de uitspraak rond Urgenda).

Deze ontwikkelingen raken ook de uitvoeringstaken van de OFGV. Bij veel gemeentelijke initiatieven zit de OFGV aan 'tafel' om mee te denken. Want hoe gaat de OFGV straks om met veiligheid in relatie tot nieuwe technologie voor energieopslag? Hoe kunnen bedrijven een bijdrage leveren aan de RES en gelijktijdig voldoen aan de wettelijke energiebesparingsplicht? Hoe kan de OFGV zijn partners ondersteunen en ontzorgen bij het behalen van de landelijke energiebesparingsdoelstellingen? Allemaal vragen waaraan de OFGV in 2019 hard aan heeft gewerkt. Vaak ook in samenwerking met EZK, de VNG, RWS, InfoMil en andere OD's. De antwoorden vereisen creativiteit en innovatie. Het opbouwen van netwerken, intensieve communicatie met de partners en het in de praktijk brengen van nieuwe producten stonden in 2019 in het centrum van de aandacht. Stimulerend Toezicht, data-uitwisseling met ondernemers, samenwerking via geografische informatiesystemen zijn hiervan goede voorbeelden. Met deze nieuwe producten slaagt de OFGV erin om de partners te ondersteunen en te ontzorgen. Sommige gemeenten maken inmiddels gebruik van Stimulerend Toezicht en zijn daar tevreden over, zoals Gooise Meren. Weesp, Huizen en Lelystad zijn de volgende gemeenten waar de OFGV mee gaat samenwerken. Dit levert meerwerk op en extra stimulans om nog betere toezichtstrategieën te bedenken. Daardoor blijft de OFGV in beweging in deze snel veranderende maatschappij. Dat is nodig om via

innovatie en creativiteit slimmer, sneller, effectiever en efficiënter te werken.

Ontwikkeling format basiscursus KC2.1

Doel:

- Het ontwikkelen van een format voor de basiscursus in het kader van KC2.1;
- Daarmee inspelen op toekomstige vragen in het kader van opleidingen.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?

- Kwaliteitswinst, efficiëntiewinst en kostenbesparing.

Voortgang:

Om als omgevingsdiensten gezamenlijk meer sturing te kunnen geven aan een gezamenlijke kennis- en handelingsbasis en aan opleidingsvraagstukken van (toekomstig) personeel heeft de ODNL academie een branchekwalificatiestructuur (BKS) ontwikkeld.

Een werkgroep met onderwijskundige regie van Cinop heeft in 2019 een Blauwdruk voor een basisopleiding geschreven op basis van deze BKS. Daarvoor is het onderdeel Verplichte Vormingseisen deel 1 gekozen, dat over het Omgevingsrecht gaat. Deze keuze past bij de nabije stelselherziening en sluit aan op deze branche gevalideerde standaard, die de OFGV daarmee ingrijpend heeft beïnvloed.

De blauwdruk is een goede basis om in de toekomst opleidingen door de valideringscommissie van ODNL te laten certificeren. Op dit moment is dit echter nog niet mogelijk. Door de standaard van opleidingskwaliteit verder door te werken in het opleidingsaanbod van het Kenniscentrum, komt "education permanente" een stap dichterbij en kan verdere efficiencywinst in opleidingen worden geboekt.

Inmiddels zijn de Kwaliteitscriteria 2.2 gepubliceerd die in de nabije toekomst in de Omgevingswet zullen worden opgenomen. De resultaten van dit project vormen de start van de ontwikkeling van genormeerde basiscursussen, wat gelet op de impact van het nieuwe Omgevingsstelsel en het kwaliteitsstreven nog een investering zal vergen. Hierbij wordt (onder andere met een Europese aanbesteding) verdere aansluiting gezocht bij andere omgevingsdiensten.

Voorbereiding Omgevingswet

Doel:

Medewerkers tijd geven om zich goed voor te bereiden op de invoering van de Omgevingswet. Zodat zij:

- Opleidingen volgen;
- Deelnemen aan benodigde activiteiten in de voorbereiding (werkprocessen, productontwikkeling etc.);
- Deelnemen aan de voorbereiding met de partners en ketenpartners (platforms Flevoland en Gooi en Vechtstreek);

Input leveren/deelnemer pilots omgevingsvisies, verordeningen, omgevingsplannen, bestuurlijke afwegingsruimte etc.

Wat levert het op (financieel/efficiëntie, effectiviteit en/of kwaliteit)?

Mede door de taakstelling, werkt de OFGV zodanig efficiënt en lean dat ontwikkelingen als de Omgevingswet, direct ten koste gaan van de productiviteit in het primaire proces. Met het kapitaliseren van de te besteden uren aan de voorbereiding op de Omgevingswet worden de kosten inzichtelijk gemaakt van de inhuur die moet worden gepleegd om de voorbereiding

zonder verlies van productiviteit te kunnen doen.

Voortgang:

De inhoudelijke voortgang van het project voorbereiding op de Omgevingswet is toegelicht in hoofdstuk A.1.2.1 Vergunningverlening en expertise. De voorbereiding op de Omgevingswet is het grootste project waar in 2019 € 575.000 voor geraamd was. De werkelijke kosten zijn € 263.251 lager uitgevallen dan de raming. In de tabel hieronder is inzicht verschaft in de kosten van het project gerelateerd aan de uitgevoerde activiteiten.

Activiteit Omgevingswet	Kosten 2019
Stuurgroep	€ 15.285
Projectleiding	€ 61.277
Projectgroep	€ 68.435
Digitale stelsel	€ 38.935
Consultaties	€ 10.750
Masterclass	€ 21.450
Kennisdagen	€ 13.200
Factsheets afwegingsruimte	€ 4.586
Pilots	€ 15.476
Meewerken aan de 'warme overdracht' bodemtaken Noord-Holland	€ 23.456
Opstellen opleidingsplan	€ 5.759
Samenwerking VGR	€ 1.656
Ontwikkeling diverse Omgevingswet cursussen	€ 26.719
Divers	€ 4.764
Totaal	€ 311.749

De onttrekkingen aan de reserves bestaan uit twee onderdelen: mutaties die betrekking hebben op het lopende boekjaar 2019 en de terugbetaling van het rekeningresultaat of doteren aan de reserves voortvloeiend uit de resultaatbestemming 2018. De resultaatbestemming 2018 is uitgevoerd conform AB besluit.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1 BIJDAGEN DEELNEMERS					
1.1 Almere	€ 753.654	€ 753.654	€ 743.396	€ 0	€ 860.768
1.2 Lelystad	€ 1.371.798	€ 1.371.798	€ 1.596.177	€ 0	€ 1.448.497
1.3 Zeewolde	€ 684.314	€ 684.314	€ 675.000	€ 0	€ 675.232
1.4 Flevoland	€ 3.249.099	€ 3.249.099	€ 3.073.895	€ 0	€ 3.264.449
1.5 Urk	€ 247.090	€ 247.090	€ 243.727	€ 0	€ 254.283
1.6 Dronten	€ 905.277	€ 905.277	€ 892.956	€ 0	€ 797.362
1.7 Noordoostpolder	€ 1.121.493	€ 1.121.493	€ 1.106.230	€ 0	€ 935.765
1.8 Noord-Holland	€ 848.512	€ 848.512	€ 836.963	€ 0	€ 658.822
1.9 Gooise Meren	€ 811.314	€ 811.314	€ 773.272	€ 0	€ 793.520
1.10 Hilversum	€ 507.374	€ 507.374	€ 247.828	€ 0	€ 230.289
1.11 Weesp	€ 342.416	€ 342.416	€ 337.755	€ 0	€ 351.542
1.12 Huizen	€ 275.565	€ 275.565	€ 182.473	€ 0	€ 201.246
1.13 Wijdmeren	€ 434.537	€ 434.537	€ 428.623	€ 0	€ 391.225
1.14 Blaricum	€ 141.463	€ 141.463	€ 139.538	€ 0	€ 97.046
1.15 Laren	€ 129.894	€ 129.894	€ 128.126	€ 0	€ 106.187
Subtotaal bijdragen deelnemers	€ 11.823.799	€ 11.823.799	€ 11.405.960	€ -0	€ 11.066.231

De bijdragen van de deelnemende partijen zijn in 2019 berekend op basis van de Kostprijsystematiek (100%). Met de KPS wordt de kostenverdeling tussen de deelnemende partijen in overeenstemming gebracht met de werkzaamheden die voor de verschillende partijen worden uitgevoerd. Daarnaast zijn de bijdragen van de deelnemende partijen in 2019 veranderd vanwege:

- de structurele verlaging van de bijdrage van Lelystad in verband met de terugtrekking van de brandveiligheidsstaken;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Hilversum in verband met de uitvoering van de asbesttaak;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Huizen in verband met de uitvoering van de asbesttaak en de meldingen Activiteitenbesluit;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Gooise Meren in verband met de uitvoering van de enkelvoudige asbestslopmeldingen;

- de structurele verhoging van de bijdrage van Flevoland in verband met de uitbreiding van het groen toezicht;
- de structurele verhoging van de totale begroting voor arbeidsmarktcommunicatie;
- de structurele verhoging van het reiskosten budget.

De bijdrage voor de structurele deelnemersbijdrage en voor de directe productiekosten zijn uitgesplitst en separaat gepresenteerd omdat dit meer transparantie biedt voor beide budgetten.

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
6 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 198.512	€ 198.512	€ 188.412	€ -	€ 182.800
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.237	€ 1.237	€ 1.237	€ -	€ 1.200
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ 11.940	€ 11.940	€ 11.940	€ -	€ 11.584
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ 8.039	€ 8.039	€ 8.039	€ -	€ 7.800
Totaal baten directe productiekosten	€ 219.728	€ 219.728	€ 209.628	€ -	€ 203.384

Naar aanleiding van de structurele uitbreiding van het groen toezicht door de provincie Flevoland is de bijdrage van de directe productiekosten van provincie in 2019 verhoogd met € 10.101. Aan de deelnemende partijen is na de vaststelling van de resultaatbestemming 2018 € 70.309 uitbetaald.

SUBSIDIES	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
2 OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES					
2.2 Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ 121.242	€ -	€ -	€ 163.552

In 2019 zijn de subsidies Impuls Omgevingsveiligheid ontvangen van de provincies Flevoland en Noord-Holland. Deze subsidies zijn in het jaar 2019 aangewend voor de ondersteuning van taakuitvoering bevoegd gezag en externe veiligheid in de omgevingsvisie. De totale omvang van de toegekende subsidies is in 2019 lager dan in 2018. Dat heeft te maken met de landelijke verlaging van de beschikbare subsidiefinanciering. De uitgevoerde activiteiten en de daarmee gemoeide kosten zijn afgestemd aan het ontvangen subsidie bedrag.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
2.6 Overige opbrengsten	€ 1.023.366	€ -	€ -	€ -1.023.366	€ 869.342

De OFGV zet in op extra inkomsten om de bezuinigingstaakstellingen en stijgende kosten te dekken. De extra inkomsten betreffen inkomsten van het Kenniscentrum OFGV, extra uitgevoerde opdrachten voor de deelnemende partijen en positieve afwikkelingsverschillen. In 2019 is € 1.023.366 aan extra inkomsten binnen gehaald. Het verschil ten opzichte van 2018 komt door een stabiel blijvende omvang aan meerwerkopdrachten van de deelnemende partijen en een toename van de omzet van het Kenniscentrum. De extra opdrachten in 2019 hebben betrekking op toezicht op grondstromen, EED-beoordelingen, asbest en zeer zorgwekkende stoffen. In totaal is daarmee € 669.180 aan inkomsten opgehaald. Met de georganiseerde opleidingen van het Kenniscentrum is € 326.023 aan inkomsten opgehaald. De voordelige afwikkelingsverschillen zijn een klein onderdeel van het totale bedrag, namelijk € 28.163. Dit is ruim voldoende om de beide taakstellingen voor het jaar 2019 te kunnen invullen.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2018
3.1 Taakstellende inkomsten	€ -	€ 307.504	€ 307.504	€ 307.504	€ -

De taakstelling wordt gedurende 2019 ingevuld door het behalen van extra opbrengsten. De extra opbrengsten in 2019 zijn toereikend om de taakstelling daarmee te kunnen dekken. In de begroting 2021 wordt het begrote bedrag bij begrotingspost '3. Taakstellende inkomsten' gewijzigd naar begrotingspost '2.6 overige opbrengsten'. De taken die bij de start van de OFGV in 2013 zijn ingebracht, worden efficiënter uitgevoerd. Daarnaast heeft de

OFGV op verzoek van partners en derden veel extra taken uitgevoerd. Hiermee is feitelijk de opgelegde taakstelling volbracht. Financiering van deze taakstelling is dus deels gevonden in het verlagen van de lasten en deels in het verhogen van de opbrengsten. Het gebruik van een budgetnaam "taakstellende inkomsten" werkt daarmee onnodig verwarrend.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
3.2 Taakstelling terugtrekken taken Lelystad	€ -	€ 168.276	€ -	€ 168.276	€ -

Naar aanleiding van het terugtrekken van de brandveiligheidstaak door de gemeente Lelystad resteerde een structurele vermindering van de inkomsten op de OFGV begroting van € 168.276 (peildatum 2019). Deze vermindering bestaat uit de totale kosten voor de brandveiligheidstaak ten bedrage van € 243.049 inclusief overhead en kosten van het randvoorwaardelijk takenpakket (berekend op basis van de KPS zoals vastgesteld door het AB op 28 juni 2017) verminderd met € 74.773 door de overplaatsing van een OFGV medewerker naar de Brandweer Flevoland. Met ingang van 2021 wordt dat structureel ingevuld door het verlagen van het salarisbudget. In 2019 is deze taakstelling gedekt met de overige opbrengsten.

B.3.4 WNT

In de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn de beloningen van bestuurders en andere topfunctionarissen wettelijk genormeerd. De WNT is van toepassing op de OFGV. Het voor de OFGV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2019 € 194.000. 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.

bedragen x € 1	P.M.R. Schuurmans
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,11
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 116.397
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 16.555
Bezoldiging	€ 132.953
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 194.000
Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
Gegevens 2018	
bedragen x € 1	P.M.R. Schuurmans
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1,11
Dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 115.090
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 14.959
Bezoldiging	€ 130.049
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 189.000

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 2019 hebben enkele wisselingen van bestuursleden plaatsgevonden als gevolg van de Provinciale Statenverkiezingen van 20 maart en de daaropvolgende collegevormingen. Het voorzitterschap van de OFGV is in 2019 gewijzigd van persoon maar niet van organisatie. Cora Smelik werd gedeputeerde voor Flevoland en in het AB-overleg van 19 juni werd zij vervolgens als voorzitter gekozen. Enkele gemeenten hebben vervolgens de portefeuilles in de loop van het jaar om uiteenlopende redenen nog eens gewijzigd/moeten wijzigen. Alle bestuursleden van 2019 staan hieronder vermeld.

Naam Bestuurslid	Partner	Functie OFGV	Periode 2019	Bezoldiging
dhr. J.M. van den Heuvel	Gemeente Lelystad	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J.M. van den Heuvel	Gemeente Lelystad	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	04-09 tm 31-12	€ 0
dhr. J.A. Fackeldey	Provincie Flevoland	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 01-07	€ 0
mw. C.W.Smelik	Provincie Flevoland	Lid Algemeen Bestuur	01-07 tm 31-12	€ 0
mw. C.W.Smelik	Provincie Flevoland	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	04-09 tm 31-12	€ 0
dhr. W.C. Haagsma	Gemeente Noordoostpolder	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J.H. Boermans	Gemeente Wijdmeren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J. Franx	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 05-04	€ 0
dhr. J.J. Eijbersen	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	04-09 tm 31-12	€ 0
dhr. J. Lodders	Gemeente Almere	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 01-05	€ 0
dhr. J.P. Lindenberg	Gemeente Almere	Lid Algemeen Bestuur	18-06 tm 31-12	€ 0
dhr. A. van Amerongen	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	01-09 tm 31-12	€ 0
dhr. E.W. Suithoff	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 01-09	€ 0
dhr. A. Tekin	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 10-12	€ 0
dhr. E.P. Stigter	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	10-12 tm 31-12	€ 0
mw. J.N. de Zwart-Bloch	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. M. Miner	Gemeente Weesp	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. R.G. Boom	Gemeente Huizen	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0

B.3.5 Analyse begrotingscriterium

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2019 is ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Hieruit blijkt dat in 5 gevallen het beschikbare budget overschreden is. Het gaat om overschrijdingen waarbij het DB bij het doen van de uitgaven binnen het door de AB uitgezette beleid is gebleven. Het geraamde lastentotaal is daarmee niet overschreden.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 94.092	€ 90.000	€ -	€ -4.092	€ 85.960

De kosten voor de samenwerking bedrijfsvoering met de gemeente Lelystad op het gebied van de personeels- en salarisadministratie zijn in 2019 € 4.092 hoger dan het daarvoor beschikbare budget. De overschrijding is het gevolg van aanvullende werkzaamheden rondom de implementatie van de WNRA.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
1.2 Opleidingskosten	€ 570.588	€ 354.345	€ 349.097	€ -216.242	€ 417.385

Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het Kenniscentrum opgeteld. Daardoor komen de opleidingskosten in zijn totaliteit in 2019 € 216.242 hoger dan het beschikbare budget. De kosten voor de reguliere opleidingen van personeel zijn € 15.724 hoger dan het daarvoor beschikbare budget. De daarbij opgetelde kosten van het Kenniscentrum ad € 200.518 zijn volledig gedekt door de opbrengsten van het Kenniscentrum ad € 326.023. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige inkomsten. Het verschil tussen kosten en opbrengsten van het Kenniscentrum is € 125.505 positief en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
3.1 Afschrijving ICT	€ 128.678	€ 112.601	€ 111.316	€ -16.077	€ 60.612

De afschrijvingen ICT vallen in 2019 € 16.077 hoger uit dan geraamd. Dat is het gevolg van spullen die besteld zijn in 2018 maar die geleverd zijn in 2019 en doordat het deel van de implementatiekosten voortvloeiend uit de ICT aanbesteding van de activa in de jaarrekening van 2018 zijn toegerekend. De afschrijving van deze activa is gelijk begonnen bij de overgang naar de nieuwe systemen, dus met ingang van 2019.

Daarnaast blijft de OFGV kritisch kijken naar de noodzaak én planning voor de vervanging van de ICT-activa en vervangt de activa alleen wanneer daar noodzaak voor is en niet wanneer de activa boekhoudkundig is afgeschreven.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4.3 Informatiemanagement	€ 758.772	€ 671.697	€ 664.025	€ -87.075	€ 739.551

De overschrijding van het informatiemanagement budget heeft te maken met een verschuiving in de tijd bij de overgang naar de nieuwe systemen (de nieuwe ICT infrastructuur en het nieuw VTH-pakket). Waarbij in 2019 de oude systemen tijdelijk langer actief zijn gehouden. Daardoor vallen de totale kosten van de transitie hoger uit dan begroot. De overschrijding van het budget bedraagt € 87.075. Dit is eenmalig en is opgevangen binnen de reguliere budgetten. De kosten zijn hoger dan in 2018. In 2018 zijn ook incidentele kosten gemaakt in het kader van de ICT aanbesteding van het VTH-pakket en de nieuwe ICT infrastructuur.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2018
4.6 Accountant	€ 27.150	€ 26.064	€ 25.768	€ -1.086	€ 26.375

De overschrijding op het accountantskosten budget is veroorzaakt door het indexeren van de kosten door de accountant terwijl het budget van de OFGV tot en met 2018 niet was geïndexeerd.

B.3.6 Overzicht van incidentele baten en lasten

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

Alle in de initiële begroting opgenomen baten en lasten van de OFGV zijn structureel van aard. In 2019 zijn de volgende incidentele baten en lasten geboekt:

INCIDENTELE BATEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2018
Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ 121.242	€ 200.000	€ 163.552
Overige opbrengsten:				
Opbrengsten Kenniscentrum	€ 326.023	€ -	€ -	€ 151.095
Opbrengsten meerwerkopdrachten	€ 361.676	€ -	€ -	€ 685.364
Afwikkelingsverschillen	€ 28.163	€ -	€ -	€ 32.883
Mutatie reserves	€ 611.974	€ 989.192	€ -	€ 240.262
Totaal incidentele baten	€ 1.449.078	€ 1.110.434	€ 200.000	€ 1.273.156
INCIDENTELE LASTEN	Realisatie 2019	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2018
Opleidingskosten (kosten Kenniscentrum)	€ 200.518	€ -	€ -	€ 116.928
Informatiemanagement	€ 68.485	€ -	€ -	€ 104.020
Omgevingsveiligheid	€ 121.242	€ 121.242	€ 200.000	€ 163.552
Diverse innovatieprojecten	€ 300.225	€ 414.192	€ -	€ 240.262
Omgevingswet	€ 311.749	€ 575.000	€ -	€ -
Onvoorzien	€ 6.304	€ 52.131	€ 51.535	€ 19.315
Totaal incidentele lasten	€ 1.008.522	€ 1.162.565	€ 251.535	€ 644.077

Het verschil tussen de totale incidentele lasten en baten bedraagt € 440.556 voordelig. Het voordelige resultaat is behaald met de meerwerkopdrachten voor de deelnemers en omzet van het Kenniscentrum OFGV. De daarmee gegenereerde overige opbrengsten dienen ter dekking van de openstaande taakstellingen.

De incidentele mutaties in de reserve bedragen in 2019 € 611.974 voor de innovatie en ontwikkeling projecten. Deze kosten worden gedekt uit de incidentele onttrekking aan de reserves. Incidentele mutaties die vervolgens worden gestort c.q. onttrokken worden aan een reserve zijn hierin niet meegenomen. Reden hiervan is dat dit per saldo neutraal is.

In het overzicht van incidentele baten zijn de overige inkomsten nader gespecificeerd naar de diverse categorieën om transparant inzicht te geven in de opbouw van het bedrag.

Het deel van de overige inkomsten behaald uit de opbrengsten van meerwerkopdrachten is verminderd met € 307.504 voor de taakstellende inkomsten. Omdat deze post de afgelopen jaren terugkerend blijkt behoort deze niet langer tot de incidentele baten.

B.4 Overige gegevens

B.4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant