OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Gemeenteraad van de
gemeente Gooise Meren
Postbus 6000
1400 HA BUSSUM

Verzenddatum	**Bijlagen**	**Kenmerk**
11 MRT 2020	1	2020 OFGV mdu01

Onderwerp:
Voorlopige jaarrekening 2019

Geachte heer, mevrouw,

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

De officiële stukken volgen de onderstaande route/planning:

14 april 2020	Accountantscontrole
20 mei 2020	Definitieve jaarstukken en voorstel resultaatbestemming in DB
17 juni 2020	Definitieve jaarstukken en voorstel resultaatbestemming in AB
15 juli 2020	Verzenden definitieve jaarstukken en voorstel resultaatbestemming voor zienswijze aan raden en Staten
28 september 2020	Sluitingstermijn zienswijzen resultaatbestemming
28 oktober 2020	Definitieve resultaatbestemming in DB
25 november 2020	Definitieve resultaatbestemming in AB

Een gelijkluidende brief is gezonden aan de gemeenteraden van alle 13 deelnemende gemeenten en aan Provinciale Staten van de 2 deelnemende provincies. De colleges van deze 15 partijen ontvangen een afschrift van deze brief.

Hoogachtend,

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

mw. C.W. Smelik
Voorzitter Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Bijlage: Voorlopige jaarrekening 2019

1. Resultaat 2019 vóór accountantscontrole

Het voorlopig rekeningresultaat 2019 is positief en bestaat uit meerdere componenten die hieronder per component worden toegelicht.

a. Voordelig resultaat op de reguliere budgetten: € 189.514.

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.

Verschillenanalyse lasten	2019	Korte toelichting
Lagere lonen en sociale lasten	326.408	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 subsidielasten. 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
Lagere overige huisvestingskosten	21.737	onderhoudskosten.
Hogere informatiemanagement kosten	-87.075	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.
Lagere wagenpark	30.834	Besparing op leasevoertuigen wegens het verlengen van het huidige leasecontract.
Lagere onvoorzien	45.827	Onvoorzien is aangewend voor de PROOF resterende advieskosten rondom actualisatie van de GR voortvloeiend uit het geschil met Flevoland.
Lagere overige lasten	25.526	Overige onder- en overschrijdingen van diverse budgetten.
Totaal	**€ 189.514**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

b. Voordelig resultaat door extra baten: € 547.586.

De extra baten bestaan uit:

- meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen;
- opbrengsten uit de opleidingen georganiseerd voor derden;
- afwikkelingsverschillen.

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. Het bedrag van € 547.586 is wat resteert na

invulling van de reguliere taakstelling en de taakstelling n.a.v. het terugtrekken van taken door Lelystad[6].

Verschillenanalyse baten	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.
Totaal	**€ 547.586**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

c. Voordelig resultaat op de directe productie budgetten: € 82.622

De legesopbrengsten vielen in 2019 lager uit dan geraamd. De kosten op beheer grondwatermeetnet ook. Dat heeft geresulteerd in een voordelig resultaat op de directe productiekosten Flevoland. De budgetten van Gooise Meren en Noord-Holland hoefden in 2019 niet te worden aangesproken.

Verschillenanalyse lasten	2019	Korte toelichting
Lagere directe productiekosten Flevoland	62.643	Besparing op directe productiekosten door lagere legesopbrengsten en lagere kosten voor beheer grondwatermeetnet.
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.
Totaal	**€ 82.622**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

d. Het resultaat uit reservemutaties is nihil.

De onttrekking aan de Bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling is lager dan geraamd omdat de looptijd van de projecten niet gelijk is aan de looptijd van het kalenderjaar. Daarnaast zijn de geplande opleidingsactiviteiten in het kader van de Omgevingswet verschoven naar een moment dat dichter ligt bij de invoeringsdatum van de wet. Aan de reserves worden alleen de werkelijke gemaakte kosten binnen één kalenderjaar onttrokken die vallen dus voor 2019 lager uit dan geraamd. Activiteiten en bijbehorende kosten verschuiven zo naar latere momenten.

Verschillenanalyse reserves	2019	Korte toelichting
Lagere innovatieprojecten	197.036	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.
Lagere mutatie reserves	-197.036	Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken.
Totaal	**€ 0**	**Verschil ten opzichte van de begroting**

6 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.

2. Balans 31-12-2019 vóór accountantscontrole

De voorlopige balans is als volgt:

ACTIVA		31-12-2019		31-12-2018
Investeringen met een economisch nut	941.354		1.076.408	
MATERIËLE 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	81.074		608.672	
Resultaat reguliere budgetten	189.514		-	
Resultaat directe productiekosten	82.622		70.309	
Overig resultaat	547.586		264.558	
Cumulatief resultaat	819.722		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**

3. Baten en lasten 2019 vóór accountantscontrole

Het voorlopig overzicht van baten en lasten is als volgt:

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
1.12	Hilversum	€ 507.374	€ 507.374	€ 247.828	€ 0	€ 230.289
1.13	Weesp	€ 342.416	€ 342.416	€ 337.755	€ 0	€ 351.542
1.14	Huizen	€ 275.565	€ 275.565	€ 182.473	€ 0	€ 201.246
1.15	Wijdemeren	€ 434.537	€ 434.537	€ 428.623	€ 0	€ 391.225
1.16	Blaricum	€ 141.463	€ 141.463	€ 139.538	€ 0	€ 97.046
1.17	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	€ 8.296.316	€ 8.622.724	€ 9.049.222	€ 326.408	€ 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	**€ 9.330.652**	**€ 9.703.182**	**€ 9.171.612**	**€ 372.531**	**€ 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		**€ 12.110.066**	**€ 12.299.580**	**€ 11.713.464**	**€ 189.514**	**€ 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**					
2.2	Diverse innovatieprojecten	€ 305.275	€ 414.192	€ -	€ 108.918	€ 240.262
2.7	Omgevingswet	€ 486.882	€ 575.000	€ -	€ 88.119	€ -
	Totaal baten reserves	**€ 792.156**	**€ 989.192**	**€ -**	**€ 197.036**	**€ 240.262**
7	**OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES**					
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ 305.275	€ 414.192	€ -	€ 108.918	€ 240.262
7.10	Omgevingswet	€ 486.882	€ 575.000	€ -	€ 88.118	€ -
	Totaal lasten reserves	**€ 792.156**	**€ 989.192**	**€ -**	**€ 197.036**	**€ 240.262**