



OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Concept Begroting 2018



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: Begroting OFGV 2018

Versie: concept voor zienswijzen
Datum: maart 2017

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
Inleiding	5
A. Beleidsbegroting 2018	6
A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving	6
A.1.1. Doelstellingen	6
A.1.2. Activiteiten	7
A.1.3. Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving	8
A.2. Paragrafen	9
A.2.1. Lokale heffingen	9
A.2.2. Weerstandsvermogen	9
A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen	14
A.2.4. Financiering	14
A.2.5. Bedrijfsvoering	15
A.2.6. Verbonden partijen	15
A.2.7. Grondbeleid	15
B. Financiële begroting 2018	16
B.1. Overzicht van baten en lasten en de toelichting	16
B.1.1. Begroting 2018 en Meerjarenraming 2019-2021	16
B.1.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten	18
B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen	22
B.1.4. Kosten van overhead	22
B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien	22
B.1.6. Incidentele baten en lasten	22
B.2. Financiële positie en toelichting	23
B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2017	23
B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans	23
B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen	23
B.2.4. Investerings in vaste activa	23
B.2.5. Financiering	24
B.2.6. Reserves en voorzieningen	24
B.2.7. EMU-saldo	25

Voorwoord

Voor ligt de concept OFGV begroting 2018. Wellicht is dit de laatste begroting gebaseerd op de lumpsumbijdrage zoals die sinds de start van de omgevingsdienst wordt gehanteerd. De gewenste nieuwe financieringssysteematiek op basis van de kostprijs is inmiddels ontwikkeld. In juni 2017 ligt bij het AB-OFGV het besluit voor om deze systematiek vast te stellen en ligt het besluit voor de systematiek al dan niet gefaseerd in te voeren als basis voor de partnerbijdrage aan de OFGV. Ook als besloten wordt de partnerbijdrage (nog) niet te baseren op de kostprijs is de systematiek voor de OFGV een belangrijk intern sturingsinstrument.

Zoals verwacht mag worden ligt er een sluitende begroting voor. In de begroting is de taakstelling van 1% per jaar voor de eerste 5 jaar verwerkt en wordt zoals afgesproken geen prijs- en loonindexatie berekend. In het bedrijfsplan was hierover opgenomen:

“Verder krijgt de ODF een taakstelling voor 5% kostenreductie te realiseren binnen 5 jaar op de totale exploitatie. ... Over de eerste 5 jaar (t/m 2018) zal de OFGV geen loon- en prijscompensatie ontvangen.”

Het AB heeft op 1 juli 2015 besloten dat de taakstelling met ingang van 2016 wordt behaald middels extra inkomsten. De afgesproken taakstelling wordt in 2017 bereikt, deels door kostenreductie en deels door het verwerven van extra inkomsten en het uitvoeren van gesubsidieerde taken. Gelet op de stijgende vraag naar structurele en incidentele nieuwe taken is deze verwachting reëel. Het niet berekenen van prijs- en loonindexatie loopt overeenkomstig het bedrijfsplan door tot en met de begroting van 2018. Binnen deze voorliggende begroting kan de OFGV alle opgedragen taken uitvoeren.

Na de basis op orde, werken aan kwaliteit, investeren in medewerkers en het jaar van het vak, richt de OFGV zich voor de toekomst op duurzaamheid en innovatie. Voor ons een logische stap. Want meer nog dan de vorige stappen gaat dit over wat wij willen bereiken met onze inspanningen. Komend jaar wil de OFGV graag met u het begrip duurzaamheid verder operationaliseren. Waar mogelijk wordt reeds geanticipeerd op de komst van de Omgevingswet. U mag van ons daar een vernieuwende aanpak bij verwachten.

Lelystad, 28 juni 2017

de Voorzitter

de Secretaris

Inleiding

Voor u ligt de Programmabegroting 2018 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). De begroting past binnen de taakstellende kaders die het Algemeen Bestuur (AB) heeft vastgesteld en zijn beschreven in de Kadernota 2018.

Met ingang van 2017 gelden vanuit het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV) aangepaste voorschriften. De aanpassingen zijn in deze begroting verwerkt en hebben betrekking op:

- Het opnemen van een geprognosticeerde begin- en eindbalans. Deze is toegevoegd als onderdeel B.2.2.
- Het opnemen van een overzicht van de kosten van overhead. Dit overzicht is opgenomen onder B.1.4.
- Het vermelden van wettelijk verplichte taakvelden. Als gemeenschappelijke regeling van zowel gemeenten als provincies, mag de OFGV de gemeentelijke taakveldindeling hanteren. De activiteiten van de OFGV zijn volledig in te delen onder het taakveld 7.4 milieubeheer.

Leeswijzer

Deze programmabegroting bevat de volgende onderdelen:

Hoofdstuk A1: Het programmaplan

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

Hoofdstuk A2: De paragrafen

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

Hoofdstuk B1: Baten en lasten

Dit hoofdstuk bevat de begroting en meerjarenraming, inclusief een toelichting op de verschillende begrotingsposten. De wijzigingen ten opzichte van 2016 zijn per begrotingspost weergegeven. Nieuw zijn de wettelijk verplichte overzichten van en toelichtingen op de overhead, vennootschapsbelasting en onvoorzien.

Hoofdstuk B2: Financiële positie

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

Proces

De conceptversie van de programmabegroting 2018 wordt op 15 maart 2017 door het Dagelijks Bestuur (DB) vastgesteld. Vervolgens wordt deze, samen met de voorgestelde begrotingswijziging 2017, aangeboden aan de raden en Staten van de 15 deelnemers. Zij kunnen tot 12 mei 2017 zienswijzen indienen. De Kadernota 2018 wordt ter informatie meegezonden aan de raden en Staten.

Het DB voorziet de ontvangen zienswijzen van een reactie. Dit wordt samen met de (eventueel aangepaste) begroting aangeboden aan het AB. In haar vergadering van 28 juni 2017 besluit het AB over de begroting 2018.

A. Beleidsbegroting 2018

A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving

A.1.1. Doelstellingen

Vergunningverlening

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

De belangrijkste aandachtspunten hierbij zijn:

1. Uitvoeren afspraken opdrachtgevers.
2. Tijdige en geïntegreerde vergunningen.
3. Voldoen aan inhoudelijke kwaliteit.
4. Bestuurlijke sturing op strategie en afstemming op ruimtelijke mogelijkheden/ambities.

Handhaving

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

De belangrijkste aandachtspunten hierbij zijn:

1. Uitvoeren jaarlijkse uitvoeringsprogramma's deelnemers.
2. Optimaal proces van toezicht en handhaving.
3. Verbeteren professionaliteit medewerkers.
4. Vergroten effectiviteit door risico- en informatie gestuurd handhaven.
5. Effectieve piketdienst.

Beleids- en juridische expertise

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

De belangrijkste aandachtspunten zijn:

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

A.1.2. Activiteiten

De taken van de OFGV zijn vermeld in de Producten en Diensten Catalogus (PDC). De taken van de 15 partners worden vertaald in uitvoeringsprogramma's. De uitvoeringsprogramma's 2018 worden het 4^{de} kwartaal van 2017 per partner opgesteld en eind 2017 verstuurd. De door de partners overgedragen taken aan de OFGV betreffen deels basistaken conform de Wet VTH en deels plustaken. Deze kunnen per partner verschillen. Bovendien wordt door de partners ook meerwerk bij de OFGV belegd op basis van offertes.

Basistakenpakket, uitvoering voor alle partners:

- Vergunningen en meldingen, o.a.:
 - Wabo-vergunningen (waarvan op 19 juni 2009 Gedeputeerde Staten bevoegd gezag waren)
 - Het milieudeel van de overige Wabo-vergunningen,
 - De omgevingsvergunning beperkte milieutoets (OBM),
 - Beoordelen van rapportages,
 - Meldingen activiteitenbesluit voor complexere bedrijven.
- Toezicht en handhaving:
 - Milieutoezicht op de Wabo-vergunningen,
 - Omgevingsvergunning beperkte milieutoets (OBM),
 - Controles van bedrijven die vallen onder de meldingsplicht van het Activiteitenbesluit,
 - Sloopvergunningen (asbest),
 - Besluit bodemkwaliteit,
 - Bodemsanering,
 - Ketengericht toezicht,
 - Klachten en meldingen.

Plustaken, uitvoering voor diverse partners o.a.:

- Vergunningen en meldingen:
 - Ontgrondingenwet,
 - Wet Regelgeving Burgerluchthavens en Militaire Luchthavens,
 - Vuurwerk,
 - Waterwet,
 - Wet bodembescherming,
 - Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwembaden.
 - Meldingen activiteitenbesluit voor complexere bedrijven.
- Toezicht en handhaving:
 - Wabo brandveiligheid,
 - nazorg stortplaatsen,
 - provinciale verordening,
 - Warmte Koude Opslag, ontgrondingen, bodem,
 - Wet Regelgeving Burgerluchthavens en Militaire Luchthavens,
 - Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwembaden,
 - Wet natuurbescherming.
- Expertise:
 - Adviezen op het gebied van geluid, bodem, luchtkwaliteit, externe veiligheid, brandveilig gebruik, klimaatbeleid en duurzaamheid, RO en bouwen;
 - Risicoregister externe veiligheid,
 - meerjarenprogramma bodemsanering,
 - bodeminformatie,
 - invulling handhavingsbeleid,
 - regionale opleidingen en kenniscentrum OFGV,
 - projecten (zoals Handhavingsestafette e.d.).

- Algemeen:
 - juridische dienstverlening (vergunningverlening, handhaving en ondersteuning),
 - applicatiebeheer,
 - beleidsadvisering,
 - informatieverstrekking.

A.1.3. Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

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

Overzicht baten en lasten 2018	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	11.676.644	7.321.161	4.355.483
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	4.305.483	-4.305.483
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	50.000	-50.000
Saldo van baten en lasten	11.676.644	11.676.644	0
Mutatie reserves	-	-	-
Resultaat	11.676.644	11.676.644	0

	Realisatie 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	2019	Meerjarenraming	
					2020	2021
Totaal baten	€ 12.171.213	€ 11.638.835	€ 11.676.644	€ 11.906.177	€ 12.140.301	€ 12.379.107
Totaal directe lasten	€ 7.198.800	€ 7.207.362	€ 7.321.161	€ 7.463.584	€ 7.608.856	€ 7.757.033
Totaal overhead	€ 4.369.397	€ 4.523.210	€ 4.305.483	€ 4.391.593	€ 4.479.425	€ 4.569.013
Totaal onvoorzien	€ -	€ 100.000	€ 50.000	€ 51.000	€ 52.020	€ 53.060
Saldo van baten en lasten	€ 603.016	€ -191.737	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Mutatie reserves	€ -334.262	€ 191.737	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat	€ 937.278	€ -	€ -	€ 0	€ 0	€ 0

A.2. Paragrafen

A.2.1. Lokale heffingen

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

A.2.2. Weerstandsvermogen

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

Risicobeleid

Risicoprofiel

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

Weerstandsvermogen

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

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

De Algemene Reserve is bedoeld als buffer om fluctuaties in de exploitatie en onverwachte tegenvallers in de toekomst op te kunnen vangen. Het rekeningresultaat wordt met de Algemene Reserve verrekend. Wanneer de maximale hoogte van 5% van het begrotingstotaal wordt overschreden, wordt in het voorstel tot resultaatbestemming een voorstel gedaan tot bestemming van dat meerdere.

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

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

terugkomende) onderdelen van de weerstandscapaciteit.

Soorten risico's

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

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

- a. Exploitatieverlies door kostenstijging;
- b. Exploitatieverlies door opbrengstendaling;
- c. Schaalnadeel door vermindering van taken;
- d. Productiviteitsverlies door ziekteverzuim;
- e. Productiviteitsverlies door inefficiëntie.

Risicokwantificatie

De risico's met een ingeschatte waarde van € 50.000 en hoger worden benoemd en opgenomen in een risicoregister. Kleinere risico's vormen een onderdeel van reguliere bedrijfsvoering. Per risico worden de beheersmaatregelen geformuleerd en uitgevoerd. Het doel hiervan is de risico's en de impact van deze risico's (welk bedrag is er mee gemoeid) te verkleinen. De vermenigvuldiging van de wegingsfactoren voor kans en impact levert de kwantificatie van het risico op. Dit is het benodigd weerstandsvermogen voor het risico.

De tabel op de volgende pagina bevat het totaaloverzicht van alle risico's met hun wegingsfactoren voor kans en impact. De tabel bevat de optelsom van de benodigde weerstandscapaciteit.

Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 2018

Aanwezige weerstandscapaciteit (geschat saldo van reserves)		
Algemene Reserve		€ 575.000
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling		€ 300.000
Onvoorzien		€ 50.000
Totaal weerstandscapaciteit		€ 925.000

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt in 2018 naar schatting € 925.000. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 904.000. De verhouding tussen het beschikbare en benodigde weerstandsvermogen is 1,02, de NARIS classificatie is voldoende.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

In de begroting zijn de belangrijkste (financiële) risico's voor de OFGV vermeld. In deze jaarstukken is het vernieuwde model voor risicobeoordeling en -kwantificering gehanteerd. Dit is aanbevolen door het Ministerie van BZK. Zie Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement 2015. Op de volgende pagina's is de stand van zaken weergegeven.

	Omschrijving risico	Effect	Beheersmaatregel	Financieel	Klasse Impact	Wegingsfactor Impact	Klasse Frequentie	Wegingsfactor Frequentie	Benodigde weerstands-capaciteit
1	Indexering kosten	Exploitatieverlies	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 295.400	4	€ 625.000	4	0,75	€ 468.750
2	Omvang takenpakket	Schaalnadeel	Frictiekosten voor partner Flexibele schil	€ 0					€ 0
3	Taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC	€ 175.800	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
4	Opbrengsten	Exploitatieverlies	Businessplan opleidingscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 298.345	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
5	Ziekteverzuim	Productiviteitsverlies	Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 174.386	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit									€ 903.750

Klasse/Impact	Financieel	Wegingsfactor
1	< 50.000	€ 25.000
2	50.001 – 100.000	€ 75.000
3	100.001 – 250.000	€ 175.000
4	250.001 – 1.000.000	€ 625.000
5	> 1.000.000	€ 1.000.000

Klasse/Frequentie	Kans	Wegingsfactor
1	1 keer per 10 jaar of minder	0,10
2	1 keer per 5-10 jaar	0,20
3	1 keer per 2-5 jaar	0,50
4	1 keer per 1-2 jaar	0,75
5	1 keer per jaar of meer	1,00

Classificatie	Weerstandsvermogen	Beoordeling
A	>2	Uitstekend
B	1,4<x<2,0	Ruim voldoende
C	1,0<x<1,4	Voldoende
D	0,8<x<1,0	Matig
E	0,6<x<0,8	Onvoldoende
F	<0,6	Ruim onvoldoende

1. Indexering

De OFGV mag zijn budgetten tot en met 2018 niet verhogen voor loon- en prijscompensatie. Als gemiddelde stijging voor zowel salarissen als materiële kosten zoals huur en ICT wordt rekening gehouden met 2% per jaar. Het bedrag van de kostenstijging in 2018 is € 295.000.

Begroting 2018

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

2. Omvang takenpakket

Partners die zich gesteld zien voor bezuinigingsopdrachten bekijken de mogelijkheden om deze bezuinigingen te realiseren bij hun verbonden partijen. Het AB heeft besloten dat de kosten van taakwijziging als gevolg van een kleinere of grotere opdracht voor rekening van de veroorzakende partner komen. Hierdoor is geen weerstandsvermogen bij de OFGV nodig.

3. Eisen aan de taakuitvoering

De begroting is gebaseerd op een uniforme VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer (zoals het niet digitaal aanleveren van dossiers of het stellen van afwijkende eisen) kunnen de efficiencydoelstellingen onder druk zetten. De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt uit op € 176.000.

Begroting 2018

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

4. Opbrengsten

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

Begroting 2018

De omschrijving van het basistakenpakket in de wet VTH is van invloed op de taken die partners door de OFGV laten uitvoeren. Met diverse partners vinden gesprekken plaats over uitbreiding van het takenpakket. De OFGV voert met ingang van 2017 asbesttaken voor de gemeente Dronten uit. Daarnaast vertoont de omzet van het Kenniscentrum een stijgende lijn.

5. Ziekteverzuim

In de begroting is een budget opgenomen van 1% van de salarissom voor inhuur ter vervanging van langdurig zieken. In geval van een hoger ziekteverzuim is er sprake van productiviteitsverlies. Het risicobedrag is bepaald op 3% van de salarissom minus het beschikbare inhuurbudget en bedraagt € 174.000.

Begroting 2018

Door aandacht te blijven besteden aan kort verzuim (onder andere door het voeren van frequent verzuim gesprekken), trainingen, het verzorgen van informatie over gezondheid en vitaliteit en het focussen op wat de medewerker nog wél kan bij ziekte, heeft het ziekteverzuim in 2016 weinig invloed gehad op de taakuitvoering. Bij langdurige ziekte zijn de taken overgenomen door collega's en is extra ingehuurd. Het risico blijft daarom laag.

Kengetallen

De paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing bevat 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 2016	Begroting 2017	Begroting 2018
Netto schuld quote	-11%	-1%	-1%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-11%	-1%	-1%
Solvabiliteitsratio	49%	22%	22%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	13%	-4%	-3%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Netto schuld quote

De netto schuld quote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de OFGV ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken. De tabel presenteert hiernaast ook de 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 op begrotingsbasis 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 wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Bij incidentele lasten of baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Voorbeelden van structurele baten zijn de partnerbijdragen. Bij structurele lasten zijn dat bijvoorbeeld de personeelslasten en kapitaallasten. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn. De indicator 'structurele exploitatieruimte' geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte is. Dit laat zien in hoeverre de OFGV in staat is om structurele tegenvallers op te vangen. Volgens de VNG-norm is 0,6% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat er structureel 'geld over' is op de begroting. De OFGV scoort negatief omdat de bijdragen van de partners lager zijn dan de structurele uitgaven. Dit wordt veroorzaakt door de bezuinigingstaakstelling.

Belastingcapaciteit

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

A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen bevat op grond van het BBV in ieder geval de volgende kapitaalgoederen: wegen, riolering, water, groen en gebouwen. Voor de OFGV is geen van deze onderdelen van toepassing. Het gebouw waarin de OFGV is gevestigd wordt gehuurd. Voor de activa van de OFGV en de steunpunten groene handhaving is een meerjarig onderhoudsplan opgesteld.

A.2.4. Financiering

Gegeven de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) is elke overheid of gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente-risiconorm, de verwachte toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury. De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen zijn geformuleerd in het *treasurystatuut*. Uiteraard valt dit binnen het wettelijke kader zoals gesteld door de Wet FIDO. Het treasurystatuut is aangepast naar het wettelijk verplichte schatkistbankieren: overtollige middelen tot € 200.000 worden aangehouden in rekening-courant bij de BNG, het meerdere wordt aangehouden bij de schatkist.

Rentevisie

Tijdens het opstellen van deze conceptbegroting heeft de OFGV geen leningen lopen en worden geen leningen voorzien. Mochten die in 2018 toch nodig blijken voor bijvoorbeeld investeringen, dan wordt voorzichtigheidshalve een lange termijn rente van 4,0% gehanteerd.

Risicobeheer

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

Koers -en valutarisico

Koersrisicobeheer is het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de financiële activa van de organisatie in waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen. De OFGV bezit geen derivaten, daardoor is er geen sprake van koersrisico. Valutarisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat op een bepaald moment de waarde van de vreemde valuta's afwijkt van wat er verwacht werd op het beslissingsmoment. De OFGV bezit geen vreemde valuta, daardoor is er geen sprake van valutarisico.

Renterisico's

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

Rente-risiconorm

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

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet heeft tot doel de renterisico's op kortlopende (opgenomen) geldleningen te beperken. Jaarlijks wordt door het ministerie aangegeven, welk bedrag een overheid mag financieren met kortlopende geldleningen: de kasgeldlimiet. Het betreft een percentage van het totaal van de begroting. Deze limiet mag gedurende het begrotingsjaar in principe niet overschreden worden. Als deze kasgeldlimiet structureel wordt overschreden moet de kortlopende schuld omgezet worden in een langlopende schuld. De toegestane kasgeldlimiet 2018 is als volgt:

Het bij ministeriele regeling vastgestelde percentage 8,2% * het begrotingstotaal ad
€ 11.677.000 = € 957.000.

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

Financieringssystematiek

Deze begroting is opgesteld met een gelijkblijvende financieringssystematiek, zijnde de lumpsumbijdrage. Medio 2017 beslist het Algemeen Bestuur (AB) of de financiering van de OFGV gewijzigd wordt in de kostprijsystematiek. Indien hiertoe besloten wordt, dan wordt een begrotingswijziging voorgelegd aan de raden en Staten.

A.2.5. Bedrijfsvoering

Onder Bedrijfsvoering vallen de activiteiten op het gebied van HRM, Communicatie, Office Management, Informatiemanagement, Facilitair en Control. Het jaar 2018 heeft de volgende speerpunten:

- De processen van de administratie, registratie en kwaliteitsbewaking in verband met de inwerkingtreding van de Omgevingswet in 2019 waar nodig aanpassen en verbeteren.
- Implementeren van de uitkomsten van de ICT-aanbesteding.
- Optimaliseren van structurele samenwerkingsverbanden op het gebied van kennis, medewerkers en middelen.
- Uitvoeren van de strategische HR-agenda die de koers aangeeft om de doelen van de OFGV in de (nabije) toekomst te bereiken.

A.2.6. Verbonden partijen

De gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Almere, Blaricum, Dronten, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren, Lelystad, Noordoostpolder, Urk, Weesp, Wijdemeren en Zeewolde, de provincie Flevoland en de provincie Noord-Holland.

De OFGV heeft zelf geen verbonden partijen.

A.2.7. Grondbeleid

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

B. Financiële begroting 2018

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

B.1.1. Begroting 2018 en Meerjarenraming 2019-2021

LASTEN		Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming			
Nummer	Post	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
1	PERSONEEL							
1.1a	Salarissen	€ 7.723.827	€ 8.723.703	€ 8.791.293	€ 8.967.119	€ 9.146.462	€ 9.329.391	
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 136.052						
1.1c	Flexibele schil	€ 692.184	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.600	€ 31.212	€ 31.836	
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 32.045	€ 87.325	€ 88.001	€ 89.761	€ 91.556	€ 93.387	
	Subtotaal personeelskosten	€ 8.584.108	€ 8.841.028	€ 8.909.294	€ 9.087.480	€ 9.269.230	€ 9.454.614	
1.2	Opleidingskosten	€ 297.797	€ 318.140	€ 334.979	€ 341.679	€ 348.512	€ 355.483	
1.3	Algemene personeelskosten	€ 376.320	€ 433.836	€ 436.540	€ 445.270	€ 454.176	€ 463.259	
1.4	Frictiekosten vertrek personeel	€ 334.262	€ 191.737	€ -	€ -	€ -	€ -	
3	KAPITAALLASTEN							
3.1	Afschrijving ICT	€ 44.012	€ 108.000	€ 108.000	€ 110.160	€ 112.363	€ 114.610	
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 30.000	€ 30.000	€ 30.600	€ 31.212	€ 31.836	
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 40.800	€ 40.800	€ 41.616	€ 42.448	€ 43.297	
3.4	Afwaardering geluidsmeetsysteem	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
4	INDIRECTE KOSTEN							
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 296.308	€ 305.000	€ 305.000	€ 311.100	€ 317.322	€ 323.668	
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 195.124	€ 130.000	€ 130.000	€ 132.600	€ 135.252	€ 137.957	
4.3	Informatiemanagement	€ 618.654	€ 644.247	€ 644.247	€ 657.132	€ 670.275	€ 683.680	
4.4	Wagenpark	€ 80.090	€ 110.000	€ 110.000	€ 112.200	€ 114.444	€ 116.733	
4.5	Diverse kosten	€ 153.296	€ 170.400	€ 170.400	€ 173.808	€ 177.284	€ 180.830	
4.6	Accountant	€ 25.250	€ 25.000	€ 25.000	€ 25.500	€ 26.010	€ 26.530	
4.7	HRM	€ 51.092	€ 65.000	€ 65.000	€ 66.300	€ 67.626	€ 68.979	
5	ONVOORZIEN							
5.1	Onvoorziën	€ -	€ 100.000	€ 50.000	€ 51.000	€ 52.020	€ 53.060	
5.3	Taakstelling afname taken Flevoland	€ -	€ -86.000	€ -86.000	€ -87.720	€ -89.474	€ -91.264	
Subtotaal		€ 11.126.152	€ 11.427.188	€ 11.273.260	€ 11.498.725	€ 11.728.700	€ 11.963.274	
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN							
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 116.126	€ 182.800	€ 182.800	€ 186.456	€ 190.185	€ 193.989	
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.200	€ 1.200	€ 1.200	€ 1.224	€ 1.248	€ 1.273	
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 7.292	€ 11.584	€ 11.584	€ 11.816	€ 12.052	€ 12.293	
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 7.659	€ 7.800	€ 7.800	€ 7.956	€ 8.115	€ 8.277	
7	OVERIGE KOSTEN							
7.1	BSBm	€ 29.710	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
7.2	Omgevingsveiligheid	€ 38.970	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
7.3	Energiebesparing	€ 36.118	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
7.4	Gildemodel	€ 13.491	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
7.5	Eenm. kosten bodemdata Noord-Holland	€ 74.163	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
7.6	Eenm. terugtrekken taken Flevoland	€ 117.319	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
7.7	Diverse subsidies	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	
Totaal		€ 11.568.197	€ 11.830.572	€ 11.676.644	€ 11.906.177	€ 12.140.301	€ 12.379.107	

BATEN Nummer	BATEN Post	Realisatie 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Meerjarenraming		
					2019	2020	2021
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS						
1.1	Almere	€ 1.019.903	€ 1.010.193	€ 1.001.482	€ 1.021.512	€ 1.041.942	€ 1.062.781
1.2	Lelystad	€ 1.370.936	€ 1.359.648	€ 1.348.361	€ 1.375.328	€ 1.402.835	€ 1.430.891
1.3	Zeewolde	€ 708.488	€ 702.028	€ 695.569	€ 709.481	€ 723.670	€ 738.144
1.4	Flevoland	€ 3.827.718	€ 3.778.539	€ 3.729.360	€ 3.803.947	€ 3.880.026	€ 3.957.626
1.5	Urk	€ 276.977	€ 274.538	€ 272.098	€ 277.540	€ 283.091	€ 288.753
1.6	Dronten	€ 651.762	€ 646.159	€ 728.365	€ 742.932	€ 757.791	€ 772.946
1.7	Noordoostpolder	€ 807.967	€ 803.108	€ 798.249	€ 814.214	€ 830.499	€ 847.109
1.8	Noord Holland	€ 521.293	€ 517.352	€ 513.410	€ 523.678	€ 534.152	€ 544.835
1.9	Gooise Meren	€ 757.064	€ 757.064	€ 757.064	€ 772.205	€ 787.649	€ 803.402
1.10	Hilversum	€ 223.691	€ 221.911	€ 220.132	€ 224.535	€ 229.026	€ 233.606
1.11	Weesp	€ 383.579	€ 379.484	€ 375.388	€ 382.896	€ 390.554	€ 398.365
1.12	Huizen	€ 229.726	€ 227.589	€ 225.453	€ 229.962	€ 234.561	€ 239.253
1.13	Wijdereen	€ 373.229	€ 369.911	€ 366.593	€ 373.924	€ 381.403	€ 389.031
1.14	Blaricum	€ 59.946	€ 59.328	€ 58.710	€ 59.884	€ 61.082	€ 62.304
1.15	Laren	€ 89.919	€ 88.992	€ 88.065	€ 89.826	€ 91.623	€ 93.455
Subtotaal		€ 11.302.198	€ 11.195.844	€ 11.178.299	€ 11.401.865	€ 11.629.902	€ 11.862.500
2	ANDERE BIJDRAGEN						
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ 122.260	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.2	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 98.331	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.3	Rijksbijdrage Energiebesparing	€ 36.118	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.4	Subsidie Gildemodel	€ 13.491	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.5	Bijdrage bodemdata Noord-Holland	€ 74.163	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.6	Bijdrage bodemdata Flevoland	€ 117.319	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.7	Opbrengsten opleidingscentrum	€ 185.652	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.8	Overige opbrengsten	€ 221.681	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.9	Diverse subsidies	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
3	TAAKSTELLEND INKOMSTEN	€ -	€ 242.991	€ 298.345	€ 304.312	€ 310.398	€ 316.606
Totaal		€ 12.171.213	€ 11.638.835	€ 11.676.644	€ 11.906.177	€ 12.140.301	€ 12.379.107

	Realisatie 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Meerjarenraming		
				2019	2020	2021
Totaal baten	€ 12.171.213	€ 11.638.835	€ 11.676.644	€ 11.906.177	€ 12.140.301	€ 12.379.107
Totaal directe lasten	€ 7.198.800	€ 7.207.362	€ 7.321.161	€ 7.463.584	€ 7.608.856	€ 7.757.033
Totaal overhead	€ 4.369.397	€ 4.523.210	€ 4.305.483	€ 4.391.593	€ 4.479.425	€ 4.569.013
Totaal onvoorzien	€ -	€ 100.000	€ 50.000	€ 51.000	€ 52.020	€ 53.060
Saldo van baten en lasten	€ 603.016	€ -191.737	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
Mutatie reserves	€ -334.262	€ 191.737	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat	€ 937.278	€ -	€ -	€ 0	€ 0	€ 0

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

Het begrotingstotaal wordt in 2018 niet verhoogd met indexering. Daarnaast bedraagt de taakstelling 1% per jaar tot en met 2018. Vanaf de jaarschijf 2019 worden de budgetten indicatief verhoogd met 2% per jaar voor indexering. De indicatie is bedoeld om een behoedzame begroting te presenteren, gebaseerd op de gemiddelde werkelijke indexatie over de jaren 2007-2017 volgens het CBS. De werkelijke indexatie voor 2019 ligt voor aan het Algemeen Bestuur (ABbij de behandeling van de Kadernota 2019.

Lasten

Personeelskosten

Het begrotingsbedrag voor salarissen, flexibele schil en inhuur bedraagt in 2018 € 8.909.000. Ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2017 is het bedrag met € 68.000 gestegen in verband met de taakoverdracht asbest van de gemeente Dronten. De kosten van de huidige bezetting kunnen stijgen als gevolg van cao-afspraken en premiestijging. Het is aan de OFGV om binnen de taakstellende budgetten te blijven. Deels wordt dit bereikt door uitstroom van personeel. De OFGV kiest bij het invullen van openstaande vacatures waar mogelijk voor trainees (lager ingeschaalde junior medewerkers) die het vak in de praktijk leren van de senioren. Dit is conform de opzet van het Gildemodel.

Opleidingskosten

Het budget voor opleidingskosten is benodigd voor de voorgeschreven kwaliteitsverbetering van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Ook de om- her- en bijscholing in het kader van de komende Omgevingswet, de te verwachten omvangrijke aanpassingen in wet- en regelgeving en de daarmee gepaard gaande aanpassingen in de uitvoering, zullen op dit budget drukken. De raming voor 2018 bedraagt € 335.000 en is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2017 verhoogd met € 17.000 in verband met de taakoverdracht van de gemeente Dronten.

Algemene personeelskosten

Het budget voor algemene personeelskosten bedraagt € 437.000 en is verhoogd met € 3.000 in verband met de taakoverdracht van de gemeente Dronten. Het budget is bestemd voor de vergoedingen aan personeel zoals reiskosten, piket en overwerk, en voor personeelsgerelateerde kosten zoals werkkleding, OR/GO en personeelsvereniging.

Afschrijvingen

De raming van de afschrijvingen is als volgt:

Activa	Geraamde Investering	Termijn	Afschrijving
Verbouwing pand	€ 408.000	10 jaar	€ 40.800
Meubilair	€ 300.000	10 jaar	€ 30.000
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	€ 214.500	3 jaar	€ 71.500
ICT hardware (TV+TC+deurdisplay)	€ 55.000	5 jaar	€ 11.000
Telefoons	€ 51.000	2 jaar	€ 25.500
Totaal afschrijvingen			€ 178.800

De afschrijvingskosten voor de handhavingsschepen ten behoeve van de provincie Flevoland zijn verwerkt in de directe productiekosten. Deze worden niet door alle partners betaald en daarom niet opgenomen onder de reguliere kapitaallasten.

Huur en services

De pandgebonden huisvestingslasten betreffen de huurlasten zoals overeengekomen met de verhuurder. Het huidige huurcontract wordt jaarlijks verhoogd met de CBS index huurprijzen. Tevens bevat deze post de andere lasten verbonden aan de huisvesting zoals gas-water-licht, verzekering, belasting, schoonmaak en beveiliging. Het begrotingsbedrag bedraagt € 305.000.

Huisvesting (niet-pandgebonden)

De dienstgebonden huisvestingslasten betreft het budget van € 130.000 voor meubilair, inrichting, catering en dergelijke.

Informatiemanagement

De kosten voor informatiemanagement betreffen kosten van hardware, software, onderhoud en dergelijke. Het budget bedraagt € 644.000.

Wagenpark

Het budget voor wagenpark van € 110.000 is bestemd voor de leasekosten van handhavingsvoertuigen.

Diverse kosten

Het budget bedraagt € 170.000 en is bestemd voor diverse kosten zoals porti, kantoorartikelen, telefoonkosten, verzekeringen en dergelijke.

Accountant

Het budget is bestemd voor de accountantscontrole en bedraagt € 25.000.

HRM

Het budget van € 65.000 is bestemd voor diverse kosten op het gebied van Human Resources zoals arbo en integriteit.

Onvoorzien

Het bedrag voor onvoorzien bedraagt in 2018 € 50.000 en is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2017 verlaagd met € 50.000 (AB besluit 17-11-2016). Het budget onvoorzien maakt deel uit van het weerstandsvermogen en is bestemd voor risico's in de bedrijfsvoering.

Taakstelling afname taken Flevoland

De provincie Flevoland heeft in 2016 de opdracht voor bodemsanering en coördinatie groene handhaving verlaagd met structureel € 86.000. De OFGV werkt aan het begeleiden van personeel naar ander werk, zodat deze taakstelling ingevuld kan worden door verlaging van het salarisbudget. De salariskosten en bijkomende frictiekosten komen voor rekening van Flevoland.

Directe productiekosten

Directe productiekosten zijn budgetten van deelnemers die nodig zijn voor het uitvoeren van specifieke taken. Deze directe productiekosten worden niet procentueel verdeeld over alle deelnemers maar worden door de specifieke deelnemers overgedragen aan de Omgevingsdienst. De specificatie is niet gewijzigd ten opzichte van 2017 en is als volgt:

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE FLEVOLAND		
Lasten	Groene handhaving kapitaallasten vaartuigen	€ 30.000
	Groene handhaving vaartuigen	€ 50.000
	Groene handhaving services	€ 7.000
	Groene handhaving steunpunten	€ 37.000
	Advertenties milieuwetten	€ 35.000
	Extern advies vergunningverlening	€ 17.900
	Extern advies handhaving	€ 17.900
	Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden	€ 20.000
	Uitvoering geluidbeleid	€ -
	Beheer grondwatermeetnet	€ 103.000
Subtotaal		€ 317.800
Baten	Legesheffing vergunningen	€ 130.000
	Vergoeding groene handhaving randmeren	€ 5.000
Totaal Provincie Flevoland		€ 182.800

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE ALMERE		
	Deelname Integrale Milieutaakstelling Glastuinbouw + Convenant Glastuinb & Milie	€ -
	Geluidsmeter	€ 1.200
Totaal Gemeente Almere		€ 1.200

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE GOOISE MEREN		
	Algemeen uitbesteed werk	€ 11.584
Totaal Gemeente Gooise Meren		€ 11.584

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE NOORD-HOLLAND		
	Advertentie-, onderzoek en kadasterkosten	€ 7.800
Totaal Provincie Noord-Holland		€ 7.800

Overige kosten

In deze begroting is een schatting opgenomen van de subsidies die in 2018 worden ontvangen en die tot uitgaven leiden. Hoewel er nog geen beschikkingen zijn ontvangen, is een schatting van € 200.000 gezien voorgaande jaren haalbaar. Denk aan subsidies voor Omgevingsveiligheid, Energiebesparing en andere onderwerpen.

Baten

Bijdragen partners

De bijdragen van deelnemers aan de begroting van de OFGV worden tot en met 2018 elk jaar verlaagd met een percentage van de taakstelling. Dit percentage is gebaseerd op de stemverhouding vóór Wabo-decentralisatie, conform het besluit van het AB op 25-6-2014. Daarmee is de verlaging van de bijdrage elk jaar een vast bedrag.

De taakstelling bedroeg tot en met 2016 € 112.269. De taakstelling is in de jaren 2017 en 2018 verlaagd tot € 105.354 per jaar. De vermindering van € 6.915 wordt veroorzaakt door harmonisatie van het takenpakket van Gooise Meren, waarbij de gemeente afstand doet van de taakstellende verlaging van de bijdrage.

Dit leidt voor 2018 tot de volgende bijdragen:

BATEN Nummer	Post	Begroting 2017	Taakstelling 2018	Wijzigingen 2018	Begroting 2018
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS				
1.1	Almere	€ 1.010.193	€ -8.711		€ 1.001.482
1.2	Lelystad	€ 1.359.648	€ -11.287		€ 1.348.361
1.3	Zeewolde	€ 702.028	€ -6.459		€ 695.569
1.4	Flevoland	€ 3.778.539	€ -49.179		€ 3.729.360
1.5	Urk	€ 274.538	€ -2.440		€ 272.098
1.6	Dronten	€ 646.159	€ -5.603	€ 87.809	€ 728.365
1.7	Noordoostpolder	€ 803.108	€ -4.859		€ 798.249
1.8	Noord Holland	€ 517.352	€ -3.942		€ 513.410
1.9	Gooise Meren	€ 757.064	€ -		€ 757.064
1.10	Hilversum	€ 221.911	€ -1.779		€ 220.132
1.11	Weesp	€ 379.484	€ -4.096		€ 375.388
1.12	Huizen	€ 227.589	€ -2.136		€ 225.453
1.13	Wijdmeren	€ 369.911	€ -3.318		€ 366.593
1.14	Blaricum	€ 59.328	€ -618		€ 58.710
1.15	Laren	€ 88.992	€ -927		€ 88.065
Subtotaal		€ 11.195.844	€ -105.354	€ 87.809	€ 11.178.299

Ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2017 is de bijdrage van de gemeente Dronten verhoogd in verband met asbesttaken en is de bijdrage van Gooise Meren niet verlaagd met de taakstelling in verband met harmonisatie van het takenpakket.

De financiële bijdrage per partner (exclusief bijdrage voor directe productiekosten) is van belang voor het stemrecht in het Algemeen Bestuur. Het stemrecht percentage voor 2018 is weergegeven in de volgende tabel.

Deelnemer	Nieuwe verdeling bijdragen partners			
	%	Subtotaal	Directe kosten	Totaal
Almere	9,11%	1.000.282	1.200	1.001.482
Lelystad	12,29%	1.348.361	-	1.348.361
Zeewolde	6,34%	695.569	-	695.569
Flevoland	32,32%	3.546.560	182.800	3.729.360
Urk	2,48%	272.098	-	272.098
Dronten	6,64%	728.365	-	728.365
Noordoostpolder	7,27%	798.249	-	798.249
Noord Holland	4,61%	505.610	7.800	513.410
Gooise Meren	6,79%	745.480	11.584	757.064
Hilversum	2,01%	220.132	-	220.132
Weesp	3,42%	375.388	-	375.388
Huizen	2,05%	225.453	-	225.453
Wijdmeren	3,34%	366.593	-	366.593
Blaricum	0,53%	58.710	-	58.710
Laren	0,80%	88.065	-	88.065
Totaal	100%	€ 10.974.915	€ 203.384	€ 11.178.299

Andere bijdragen

In deze begroting is een schatting opgenomen van de subsidies die in 2017 worden ontvangen en die tot uitgaven leiden. Hoewel er nog geen beschikkingen zijn ontvangen, is een schatting van € 200.000 gezien voorgaande jaren haalbaar. Denk aan subsidies voor Omgevingsveiligheid, Energiebesparing en andere onderwerpen.

Taakstellende inkomsten

De taakstelling bedraagt in deze begroting 2018 € 298.000. De OFGV kiest ervoor om de taakstelling door inkomsten te dekken. De OFGV gaat er van uit dat in 2018 minimaal het basistakenpakket door de deelnemers is overgedragen. Daarnaast wil de OFGV meer taken voor haar deelnemers uitvoeren, uren van eigen medewerkers dekken middels subsidies en inkomsten genereren met het kenniscentrum. Op basis van de realisaties in 2015 en 2016 acht het DB de volgende inkomsten haalbaar:

Taakstellende inkomsten	Raming 2018
Extra opdrachten partners	€ 150.000
Eigen uren subsidies	€ 80.000
Omzet Kenniscentrum	€ 150.000
Af: extra inhuur	€ -80.000
Totaal	€ 300.000

B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen

De OFGV ontvangt geen algemene dekkingsmiddelen.

B.1.4. Kosten van overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
Specificatie overhead	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Personele lasten overhead personeel	1.934.665	1.973.361	2.012.828	2.053.085	2.094.147	2.136.030
Overige personeelskosten	1.059.472	1.008.713	836.519	853.249	870.314	887.720
Afschrijvingen	113.849	178.800	178.800	182.376	186.024	189.744
Facilitair	724.819	715.400	715.400	729.708	744.302	759.188
ICT	511.343	536.936	536.936	547.675	558.628	569.801
Financiën	25.250	25.000	25.000	25.500	26.010	26.530
Totaal	4.369.397	4.438.210	4.305.483	4.391.593	4.479.425	4.569.013

De personele overhead mag maximaal 24% bedragen. De OFGV blijft hier onder. De stijging naar 2018 houdt verband met een kleinere ruimte in het budget om direct personeel in te huren voor de uitvoering van controles.

	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
Percentage personele overhead	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Personele lasten overhead personeel	1.934.665	1.973.361	2.012.828	2.053.085	2.094.147	2.136.030
Personele lasten direct personeel	6.649.443	6.781.667	6.810.466	6.946.675	7.085.609	7.227.321
% personele overhead	22,5%	22,5%	22,8%	22,8%	22,8%	22,8%

B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien

De stelpost taakstellende inkomsten bedraagt € 298.000 en is hierboven toegelicht. Het bedrag voor onvoorzien bedraagt € 50.000 en is toegelicht op pagina 19. De OFGV hoeft geen vennootschapsbelasting te betalen, omdat resultaten behaald worden ofwel als gevolg van de wettelijke taak ofwel zonder winstopslag.

B. 1.6. Incidentele baten en lasten

De begroting 2018 bevat geen incidentele baten en lasten.

B.2. Financiële positie en toelichting

B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2017

De wijzigingen ten opzichte van de meerjarenschijf 2018 in de begroting 2017 hebben betrekking op de overdracht van asbesttaken door Dronten en de harmonisatie van het takenpakket van Gooise Meren. Deze begrotingswijzigingen zijn in de Kadernota 2018 toegelicht en worden voor 2017, tegelijkertijd met deze begroting 2018, voor zienswijzen aan de raden en Staten voorgelegd.

B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans

De balansprognose tot en met 2021 is als volgt:

Balans	31-12-2016	31-12-2017	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021
Materiële vaste activa	819.872	765.632	765.632	765.632	765.632	765.632
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Vlottende activa	3.295.567	3.173.482	3.173.482	3.173.482	3.173.482	3.173.482
Balanstotaal activa	4.115.439	3.939.114	3.939.114	3.939.114	3.939.114	3.939.114
Algemene reserve	575.000	575.000	575.000	575.000	575.000	575.000
Bestemmingsreserves	502.823	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Voorzieningen	-	-	-	-	-	-
Vlottende passiva	3.037.616	3.064.114	3.064.114	3.064.114	3.064.114	3.064.114
Balanstotaal passiva	4.115.439	3.939.114	3.939.114	3.939.114	3.939.114	3.939.114

Voor de raming van de vaste activa en vlottende passiva is gebruik gemaakt van het gemiddelde van de jaarrekeningcijfers van de drie voorafgaande jaren. Het eigen vermogen is gebaseerd op bekende reservemutaties en een nihil rekeningresultaat. De saldering van de balanstotalen vindt plaats via de vlottende activa (bank- en schatkistbankierensaldo).

B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen

De bezetting bedraagt begin 2017 116,9 fte. Ruimte in het salarisbudget wordt ingezet voor de flexibele schil en samenwerking op de bedrijfsvoering.

B.2.4. Investerings in vaste activa

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

Investering	Afschrijvingstermijn	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Verbouwing pand	10 jaar - 2023						
Meubilair	10 jaar - 2023						
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	3 jaar - 2016	€ 80.000	€ 65.000		€ 85.000	€ 62.000	
ICT hardware (TV+TC+deurdisplay)	5 jaar - 2018			€ 55.000			€ 62.000
Telefoons	2 jaar - 2017		€ 51.000		€ 53.000		€ 55.000
Handhavingsschepen	30 jaar - 2045	€ 427.000	€ 323.000				
Totaal investeringen		€ 507.000	€ 439.000	€ 55.000	€ 138.000	€ 62.000	€ 117.000

De OFGV vervangt de activa pas op het moment dat het nodig is. Dit betekent dat bijvoorbeeld ICT hardware niet na de afschrijvingstermijn van 3 jaar vervangen wordt, maar soms langer mee gaat. De niet uitgegeven kredieten schuiven daarom door naar latere jaren. Op basis van de afschrijvingstermijn worden in 2018 de vergaderschermen en deurdisplays vervangen. Of dit ook werkelijk nodig is, blijkt bij een schouw van de activa in 2018.

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

B.2.5. Financiering

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

B.2.6. Reserves en voorzieningen

Algemene Reserve

De omvang van de algemene reserve bedraagt begin 2017 € 575.000.

In 2017 en 2018 zijn geen onttrekkingen aan de reserve voorzien.

Eventuele rekeningresultaten worden in eerste instantie afgewikkeld met de algemene reserve. Die heeft een ondergrens van € 0 en een bovengrens van 5% van de omzet. Het maximum van de algemene reserve van deze begroting is € 584.000. Een positief rekeningresultaat wordt, na aanvulling of vorming van reserves, teruggegeven aan de deelnemers.

Doelreserve Frictiekosten

De doelreserve frictiekosten wordt in 2017 opgeheven na onttrekking van de geraamde frictiekosten.

Innovatiereserve

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling wordt gevoed vanuit rekeningresultaten van boekjaren waarin meer inkomsten zijn ontvangen dan de taakstelling. Een gedoteerd bedrag mag 2 jaar lang aangewend worden voor innovatieve projecten.

De omvang van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling bedraagt begin 2017 € 311.000. Dit saldo is gedoteerd uit de resultaatbestemming 2015. Een eventueel resterend saldo wordt bij de resultaatbestemming 2017 terugbetaald aan de partners.

Bij de resultaatbestemming 2016 wordt voorgesteld € 279.000 te doteren aan deze reserve. Dit bedrag mag in de jaren 2017 en 2018 ingezet worden. Op basis van deze bedragen is in de begroting 2018 aangenomen dat het gemiddelde saldo van de innovatiereserve ongeveer € 300.000 bedraagt.

Reserves		
Algemene Reserve		€ 575.000
Doelreserve Frictiekosten		€ 0
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling		€ 300.000
Totaal reserves		€ 875.000

Voorzieningen

De OFGV heeft geen voorzieningen.

B.2.7. EMU-saldo

Het EMU-saldo is het totaal van inkomsten minus uitgaven. Conform het Europese stabiliteits- en groeipact is de macronorm voor lidstaat Nederland een maximaal EMU-saldo van -0,5% van het bruto binnenlands product. Decentrale overheden moeten inzicht geven in de berekening van hun aandeel in dit EMU-saldo. Alle gemeenten, provincies en waterschappen moeten deze informatie aanleveren bij het CBS. Bij gemeenschappelijke regelingen vindt een steekproef plaats wanneer deze een exploitatie van € 20 mln of meer hebben. De OFGV valt hier buiten.

Berekening EMU saldo	2016	2017	2018	2019	2019	2019
Exploitatiesaldo	€ 603.016	€ -191.737	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
+ afschrijvingen	€ 121.070	€ 230.800	€ 230.800	€ 234.376	€ 238.024	€ 241.744
+ dotatie voorziening	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- investering activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
+ bijdragen andere overheden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
+ desinvestering activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- aankoop grond	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
+ baten bouwexploitatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- onttrekking voorziening	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- onttrekking reserve	€ -334.262	€ 191.737	€ -	€ -	€ -	€ -
- boekwinst aandelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
EMU saldo	€ 1.058.348	€ -152.674	€ 230.800	€ 234.376	€ 238.024	€ 241.744