



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Jaarstukken 2017



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 2017

Versie: Definitief
Datum: 5 juni 2018

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
A. Jaarverslag 2017	6
A.1. Programmaverantwoording 2017 milieu en leefomgeving.....	6
A.1.1. Doelstellingen	6
A.1.2. Activiteiten	7
A.1.3. Baten en lasten	12
A.1.4. Algemene dekkingsmiddelen.....	14
A.1.5. Bedrag heffing vennotschapbelasting	14
A.1.6. Onvoorzien	15
A.2. Paragrafen	16
A.2.1. Lokale heffingen.....	16
A.2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	16
A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen	21
A.2.4. Financiering	21
A.2.5. Bedrijfsvoering.....	22
A.2.6. Verbonden partijen.....	23
A.2.7. Grondbeleid	23
A.2.8. Rechtmatigheid	23
B. Jaarrekening 2017	24
B.1. Balans per 31 december	24
B.2. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar.....	25
B.3. Toelichtingen.....	27
B.3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	27
B.3.2. Toelichting op de balans per 31 december 2017	28
B.3.3. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 201735	
B.3.4. WNT	40
B.3.5. Analyse begrotingscriterium	42
B.3.6. Overzicht van incidentele baten en lasten.....	43
B.4. Overige gegevens	44
B.4.1. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	44

Voorwoord

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2017 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 2017.

Jaarverslag en jaarrekening

In het jaarverslag wordt door de OFGV integraal verantwoording afgelegd over wat er in 2017 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

In 2017 is wederom ruim binnen de begroting en de opgedragen taakstelling de totale productie gehaald.

Een nieuwe taak in 2017 was de zogenaamde EED-taak. De OFGV beoordeelde energiebesparingsrapporten van bedrijven die onder deze richtlijn vallen. Alle deelnemende partijen (m.u.v. de gemeente Hilversum) hebben deze taak bij de OFGV belegd. Dit gaf een extra impuls aan de totale energiebesparingstaak die de OFGV voor de deelnemers uitvoert. De werkzaamheden voortkomende uit de EED zijn inmiddels omvangrijk. Veel OFGVers zijn (opnieuw) opgeleid om deze taak volgens de nieuwste inzichten uit te voeren. Gelet op de duurzaamheidsambities van veel partners blijft energiebesparing ook voor de komende jaren belangrijk. Hoe de financiering in de toekomst plaatsvindt, moet nader worden besproken. Gemeenten zijn voor de uitvoering van deze taak extra gecompenseerd door het Rijk.

Zoals verwacht is in 2017 ook de asbesttaak verder gegroeid. Steeds meer deelnemende partijen leggen (delen van) deze taak bij de OFGV. Met de verplichte sanering van asbestdaken in 2024 in het vooruitzicht biedt dit een mooie gelegenheid om de taken daarop te uniformeren en waar nodig te intensiveren. De OFGV blijft investeren in het opleiden van medewerkers op dit taakveld en het optimaliseren van de taakuitvoering. Met de krappe arbeidsmarkt is de eigen opleiding van trainees een succesvolle aanpak. Hierdoor verwachten we ook in de komende jaren de stijging van het werk op dit taakgebied aan te kunnen.

De taakstelling (1% elke eerste 5 jaar en geen prijs- en loonindexatie) is in 2017 wederom gehaald door het binnenhalen van extra inkomsten. Zo zijn er voor de uitvoering van werkzaamheden op het gebied van energiebesparing en externe (omgevings) veiligheid subsidies ontvangen. Ook het werven van extra opdrachten is in 2017 succesvol gebleken. Extra werk is onder andere verricht bij een calamiteit, inspecties van vetvangputten, diverse bodemwerkzaamheden, geluidcontroles, asbesttaken en een nieuwe energiebesparingstaak. Het is goed om te zien dat de deelnemers de OFGV weten te vinden als het gaat om uitvoerende taken in de fysieke leefomgeving.

De kosten voor het opleiden van OFGV-personeel zijn in 2017 relatief goedkoper geworden. Door het aanbieden van opleidingen aan medewerkers van gemeenten en andere omgevingsdiensten worden de organisatiekosten van de opleidingen voor eigen medewerkers over meerdere partijen verdeeld. Hierdoor zijn de opleidingskosten voor OFGV personeel

lager.

Kostprijsystematiek (KPS)

Voor de bedrijfsvoering was het vaststellen van de kostprijsystematiek (KPS) de belangrijkste gebeurtenis in 2017. Er is hard gewerkt aan het model, de onderbouwing en aan het draagvlak voor deze nieuwe wijze van kostenverdeling over de deelnemers. Door de KPS komt er vanaf 2018 een directere relatie tussen de taken die voor een deelnemer worden uitgevoerd en de bijdragen die daarvoor worden betaald. Om de overgang vanaf de lumpsum financiering te vergemakkelijken heeft het AB in 2017 besloten de overgang over twee jaar te mitigeren. Het AB geeft hiermee het signaal af dat de collectiviteit in deze gemeenschappelijke regeling werkt. De OFGV is van alle deelnemers. Van de voordelen profiteert iedereen en de lasten dragen we samen. Een mooi signaal van vertrouwen.

Lelystad, 20 juni 2018

De Voorzitter

De Secretaris

A. Jaarverslag 2017

A.1. Programmaverantwoording 2017 milieu en leefomgeving

A.1.1. Doelstellingen

Vergunningverlening

De doelstelling voor 2017 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.

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

Expertise

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

In 2017 is op diverse thema's zoals bodem, geluid en water verder gewerkt aan de inhoudelijke verbetering en de kwaliteit van adviezen. Er is nog meer ingezet op juridische advisering waardoor de kwaliteit van deze producten beter is geborgd. De integrale advisering is naar tevredenheid van de deelnemende partijen uitgevoerd.

Toezicht en Handhaving

De inzet van de OFGV is gericht op een zodanige naleving van wet- en regelgeving, dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) wordt bevorderd. De OFGV streeft ernaar alle controles die zijn afgesproken in de uitvoeringsprogramma's uit te voeren en klachten af te handelen binnen de afgesproken termijn.

In 2017 zijn alle afgesproken controles uitgevoerd. 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 casusoverleggen 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 en meldingen

In 2017 is voor vergunningverlening het aantal meldingen en vergunningen over de hele linie gelijk gebleven dan wel (sterk) gestegen.

Het aantal meldingen Activiteitenbesluit, het aantal vergunningen en het aantal kennisgevingen bleven in 2017 nagenoeg gelijk aan het aantal in 2016. Andere vergunningproducten zijn echter gestegen. Het aantal meldingen lozingen buiten inrichtingen, de beoordeling van diverse rapportages en meldingen en vergunningen voor ontgrondingen laten een kleine tot middelmatige stijging zien. Er zijn ook producten die sterk zijn gestegen. Zo is het aantal maatwerkbesluiten toegenomen met 100% en de milieu-adviezen over BRIKS-aspecten zelfs met 150%.

Ook de taken met betrekking tot asbest namen sterk toe. Zo is het aantal adviezen van 33 in 2016 verzesvoudigd naar 199 in 2017 en steeg het aantal meldingen van 18 in 2016 naar 48 in 2017. Deze stijgingen hebben te maken met de groei van de economie en start van nieuwe bedrijven/activiteiten.

Een aantal deelnemende partijen heeft in 2017 de asbesttaak bij de OFGV neergelegd. De inrichting van deze relatief nieuwe taak heeft vorm gekregen. De gestelde termijnen worden op dit gebied dan ook nagenoeg altijd behaald.

De OFGV toetst op het actueel houden van milieuvergunningen en past deze waar nodig aan. Dit jaar lag de focus op ziekenhuizen. Door wijzigingen in de wetgeving waren sommige ziekenhuizen mogelijk niet meer vergunningplichtig. De OFGV heeft 11 ziekenhuizen in het werkgebied getoetst op vergunningplicht. Uit de toetsing blijkt dat de vergunning van deze ziekenhuizen kan komen te vervallen. Dit betekent dat deze ziekenhuizen onder het Activiteitenbesluit komen te vallen. Hier geldt alleen een meldplicht. Daarnaast is onderzocht of voor deze ziekenhuizen maatwerk nodig is op het gebied van geluid, afvalwater en de opslag van gevaarlijke stoffen. Voor de aspecten geluid en gevaarlijk afval moet voor één ziekenhuis een maatwerkbesluit worden genomen.

Eind 2016 is de aanvraag voor de omgevingsvergunning voor het Windpark Zeewolde ingediend. Omdat hier sprake is van een Rijksinpassingsplan is de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RvO) leidend in deze zaak. De gemeente Zeewolde is het bevoegde gezag. In 2017 heeft de OFGV de gemeente Zeewolde geadviseerd over het milieudeel van de aanvraag.

In 2017 is het Activiteitenbesluit aangepast. Hierdoor moeten glastuinbouwbedrijven in 2018 voldoen aan de wettelijke zuiveringsplicht van afvalwater. Deze bedrijven hebben zich verenigd en de OFGV verzocht om door middel van maatwerkvoorschriften uitstel te krijgen voor de zuiveringsplicht. De OFGV werkt hierbij samen met de gemeente Almere en het waterschap Zuiderzeeland. Resultaat hiervan is dat de maatwerkvoorschriften kunnen worden verleend.

In 2017 is in het werkgebied van de OFGV een stijging te zien in het aantal gesloten bodemenergiesystemen en meldingen lozen buiten inrichtingen. Lozingen komen vooral voor

bij het aanleggen van de fundering, het bouwen van kelders, het aanleggen en/of herstellen van de riolering, huisaansluitingen en het gereed maken van grond voor bouw. Doordat de economie aantrekt worden meer woningen gebouwd. Het bouwen van nieuwe woningen, vooral in duurzame wijken waarbij gasaansluitingen niet de norm zijn, geeft aanleiding voor het aanleggen van gesloten bodemenergiesystemen. Woningen moeten steeds meer aan bepaalde energie eisen voldoen. Een methode om ervoor te zorgen dat een woning het energielabel A krijgt, is het aanleggen van een gesloten bodemenergiesysteem. Hiervoor kan subsidie worden aangevraagd waardoor geld wordt bespaard. Dit kan de stijging van het aantal meldingen verklaren.

De OFGV levert waar mogelijk maatwerk. Bedrijven die onder algemene regels vallen worden waar mogelijk toch van specifieke voorschriften voorzien. Vergunningverleners van de OFGV zijn getraind op het geven van professioneel advies. Zo hebben zij in 2017 opleidingen/trainingen gevolgd op de gebieden externe veiligheid, energie en duurzaamheid, warmte-koude opslag, brandveiligheid en asbest. Hierdoor kunnen zij bedrijven goed adviseren en voldoet de OFGV aan de gestelde kwaliteitscriteria.

Expertise

Voor de provincie Noord-Holland zijn de bodemtaken geborgd in de organisatie. Naast het opbouwen van inhoudelijke dossierkennis, met een accent op het beschikken van spoedlocaties, is er ook ruime aandacht geweest voor het inrichten van de processen. Zo is een koppeling gemaakt met het Bodemloket. Hierdoor wordt bodeminformatie automatisch geactualiseerd.

De vraag naar bodeminformatie is in 2017 wederom gestegen. Zo zijn er door de OFGV 328 bodeminformatie verzoeken afgehandeld. In 2016 waren dat er nog 152. Verder neemt het aantal spoedlocaties gestaag af. In 2016 werd gestart met 47 locaties. Inmiddels is het aantal locaties teruggebracht naar 30.

Rijkswaterstaat verbreedt de rijkswegen A9, A10, A1 en A6 tussen Schiphol, Amsterdam en Almere buiten. Het doel hiervan is een snellere doorstroming en minder files. De OFGV draagt op verschillende gebieden bij aan dit omvangrijke project. Denk dan aan grondverzet en enkele bodemsaneringen. Daarnaast is de OFGV betrokken bij onvoorziene omstandigheden en calamiteiten op het gebied van bodem en grondverzet. Zo heeft de OFGV ondersteuning geboden bij een calamiteit waarbij een hydrauliekslang losraakte van een kraan waardoor verontreiniging terecht kwam in de bodem.

Het traject Hollandse Brug tot aan de Havendreef is nagenoeg afgerond. Het traject Havendreef tot Almere-Buiten-Oost, met de aansluiting naar Rijksweg A27 wordt tot 2022 uitgevoerd.

Diverse gemeenten zijn ondersteund bij vraagstukken op het gebied van het overschrijden van geluidsnormen bij woningen (bouw) en bij evenementen (beleid). Er zijn in 2017 ruim 92 geluidadviezen op bouw aanvragen verleend. In 2017 zijn in totaal 670 adviezen aan de deelnemende partijen verstrekt. De adviezen variëren van de inpassing en veiligheid van windturbines tot hydrologisch advies over grondwater en de bescherming van het drinkwater.

De inzet op juridische ondersteuning is in 2017 vergroot. In totaal is 163 keer een voornemen tot last onder dwangsom verstuurd. In vergelijking tot 130 in 2016. De oorzaak hiervan is dat door middel van risicogestuurd toezicht vaker wordt gecontroleerd bij

risicovolle bedrijven. Het daadwerkelijke aantal opgelegde last onder dwangsom is in vergelijking met 2016 gedaald. Het ging van 67% in 2016 naar 48% in 2017. Toezichthouders voeren meer overleg met bedrijven waardoor deze de gemaakte overtredingen eerder ongedaan maken.

Het aantal ingediende zienswijzen is echter gestegen van 39 in 2016 naar 57 in 2017. Het aantal bezwaarzaken is verdubbeld van 18 in 2016 naar 36 in 2017. De bedrijven die bezwaar maken zijn vaak bedrijven die al zienswijzen hebben ingediend. Over het algemeen zijn dit de complexere bestuurlijk gevoelige bedrijven die zelf juridisch advies inwinnen. In 2017 is bij bezwaarzaken de OFGV grotendeels in het gelijk gesteld. Dit leidt ertoe dat minder bedrijven in beroep gaan. Het aantal beroepszaken en hoger beroepszaken is gedaald van 11 in 2016 naar 9 in 2017.

In 2017 is de inzet van het instrument bestuursdwang gestegen naar 9 gevallen. In 2016 is er helemaal geen bestuursdwang opgelegd. In 2015 is dit wel 3 keer gebeurd. Bestuursdwang wordt alleen ingezet wanneer er een gevaarlijke situatie is ontstaan en het bedrijf zelf geen maatregelen neemt. De situatie wordt dan opgelost door het bevoegd gezag, op kosten van het bedrijf. De stijging kan worden verklaard doordat toezichthouders van de OFGV steeds meer kennis hebben over gevaarlijke stoffen en gevaarlijke situaties. Dit komt mede door training, opleiden vanuit het Kenniscentrum OFGV en een grotere aandacht voor asbest. Van de 9 bestuursdwangzaken ging het in 3 gevallen om een asbestsanering.

Voor een aantal gemeenten in Flevoland verliest de bestaande bodemkwaliteitskaart (BKK) haar geldigheid binnen een bepaalde termijn. Zonder geldige BKK valt al het grondverzet onder het generiek landelijk beleid. Dit betekent dat voor iedere partij grond een keuring moet plaatsvinden. Het is daarom van belang dat zo spoedig mogelijk een nieuwe BKK wordt opgesteld. De gemeenten in Flevoland en de provincie Flevoland stellen gezamenlijk een nieuwe provinciebrede bodemkwaliteitskaart op. De OFGV vervult hierbij de rol van projectleider. Daarnaast ondersteunt de OFGV bij het opstellen van collegevoorstellen en wordt technisch inhoudelijk advies gegeven. In 2017 zijn offertes opgevraagd voor het opstellen van de nieuwe BKK en inmiddels is de opdracht verleend.

In 2016 heeft het Kenniscentrum OFGV 766 cursisten opgeleid. Er zijn drie regionale netwerkdagen georganiseerd, namelijk de Handhaverdag, Bodemdag en de Asbestdag. De meerwaarde van deze netwerkdagen is dat er onderling kennis wordt uitgewisseld. Daardoor ontstaan nieuwe inzichten voor de uitvoering van het werk. Zowel de bodemdag als de asbestdag trok landelijk deelnemers aan.

Met het oog op regionale samenwerking en kennisvergroting is het cursusaanbod van het Kenniscentrum steeds meer vraaggericht. Het op maat gemaakte cursusprogramma wordt niet alleen bij de OFGV aangeboden, maar ook bij andere omgevingsdiensten.

In het kader van het project "gildeleren" is een blauwdruk voor intern opleiden voor omgevingsdiensten ontwikkeld. Dit vanuit het gedachtegoed van leren in de praktijk. De vakopleiding Omgevingskunde (leren in de praktijk volgens de gildesystematiek) wordt nu ontwikkeld voor het team Toezicht en Handhaving van de OFGV. De hele opleiding wordt ontwikkeld in een samenwerkingsverband van Omgevingsdienst.nl (ODNL) en zes omgevingsdiensten. Bij de OFGV loopt een pilot met trainees/nieuwe medewerkers en praktijkbegeleiders. De vakopleiding, met bijbehorend praktijkexamen, is in eerste instantie op niveau 4 MBO gericht (onafhankelijk gevalideerd op NLQF Nederlands

kwalificatieraamwerk). In een latere fase vindt doorontwikkeling plaats naar niveau 5 en 6 (AD, HBO). In januari 2018 heeft de Programmaraad Deskundigheid van Omgevingsdienst.nl zijn feedback gegeven op de opgestelde eindtermen en competenties en vervolgens goedkeuring gegeven. Op dit moment wordt de laatste hand gelegd aan de eindtermen en het praktijkexamen. Het doel is van dit project is om omgevingsdiensten handvatten te geven voor het intern opleiden van mensen en om hier een onafhankelijke waarde-erkenning aan te verbinden die de omgevingsdiensten overstijgt.

In 2017 heeft een projectgroep zich beziggehouden met het project energiebesparing bij bedrijven. Het gaat daarbij om bedrijven die verplicht zijn om energiebesparingsmaatregelen door te voeren. De wet verplicht grote ondernemingen om eens in de vier jaar een energie-audit uit te voeren. De OFGV verzorgt de beoordelingen van deze audits. In totaal heeft de OFGV 107 energie-audits beoordeeld in 2017. Vanwege de complexiteit van de regelgeving heeft de OFGV in 2017 vooral aandacht besteed aan het begeleiden van bedrijven bij het opstellen van een audit.

In het kader van het project 'Impuls Omgevingsveiligheid' en het deelproject 'Register Risicosituaties Gevaarlijke Stoffen (RRGS)' zijn in het werkgebied van de OFGV de propaantanks en LPG tankstations gecontroleerd en geactualiseerd in het RRGS. Na autorisatie door de OFGV worden deze risicobronnen weergegeven op de provinciale risicokaart (www.risicokaart.nl). Er geldt een verplichting om het RRGS regelmatig (maar in ieder geval 1 maal per 5 jaar) te actualiseren.

De OFGV heeft zich in 2017 voorbereid op de komst van de Omgevingswet (2021). De OFGV neemt in zowel Flevoland als de Gooi en Vechtstreek actief deel aan de regionale platforms Omgevingswet. Vanuit deze twee platforms wordt aan de OFGV gevraagd mee te denken in de voorbereidingen op de Omgevingswet en een bijdrage te leveren aan de gezamenlijke acties die hieruit voortvloeien.

Voor de regio Flevoland heeft de OFGV zich het afgelopen jaar, met gemeenten, provincie, GGD, Veiligheidsregio, RWS en het waterschap, bezig gehouden met de vormgeving van de ketensamenwerking onder de Omgevingswet. Zo is een regionale kennisdag over ketensamenwerking in Flevoland georganiseerd. De OFGV heeft meegeholpen met de organisatie van deze dag en daarnaast ook een grote bijdrage geleverd aan de invulling en uitvoering van het programma.

Voor de regio Gooi en Vechtstreek is de OFGV vooral actief als het gaat om de milieuthema's onder de Omgevingswet. De OFGV werkt hierin samen met de projectleiders en programmamanagers Omgevingswet van de gemeenten, GGD, Veiligheidsregio en waterschap. De OFGV heeft in het najaar van 2017 een plan van aanpak opgesteld en heeft voor het milieuthema meegeholpen met de voorbereidingen van de regionale startbijeenkomst 'Samen aan de slag met de Omgevingswet'. Deze vond plaats in december 2017.

A.1.2.2 Toezicht en handhaving

De afgesproken taken op het gebied van toezicht en handhaving zijn in 2017 uitgevoerd. De overeengekomen milieucontroles bij bedrijven hebben allen plaatsgevonden. 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.

In de eerste helft van 2017 zijn in het werkgebied van de OFGV bij de vuurwerkverkooppunten de nacontroles uitgevoerd. Er is gekeken of er nog vuurwerk aanwezig was in de bunkers. De ondernemers zijn er daarnaast op gewezen dat, als er vuurwerk blijft opgeslagen in de bunkers, nog steeds voldaan moet worden aan de regels van het Vuurwerkbesluit. Bij de nacontroles zijn geen bijzonderheden geconstateerd. Door het uitvoeren van de nacontroles is de vuurwerkverkoopperiode 2016 afgerond.

In het laatste trimester van 2017 zijn in het werkgebied van de OFGV alle vuurwerkverkooppunten gecontroleerd. Dit zowel voorafgaand aan de officiële verkoopdagen (voorcontroles) als tijdens de officiële verkoopdagen eind december. De verkoopcontroles hebben zowel overdag als in de avonden plaatsgevonden en zijn uitgevoerd op basis van een risicoanalyse. Bij enkele verkooppunten zijn tekortkomingen geconstateerd tijdens de voorcontroles. Deze zijn verholpen voordat de verkoop van start ging.

De aandacht voor asbest is in 2017 gegroeid. De OFGV heeft veel asbestmeldingen ontvangen en ook veel controles bij asbestsloop gedaan. Er zijn meerdere illegale of niet juist uitgevoerde asbestverwijderingen geconstateerd. Hier is handhavend opgetreden. Uit deze waarneming blijkt dat toezicht op asbestsloop blijvend aandacht vraagt.

In 2017 is intensief toezicht gehouden op het tijdig aanleveren van vrijgaven en stortbonnen na asbestverwijdering. Hierdoor zijn verschillende aanschrijvingen naar saneerders de deur uit gegaan. Het resultaat van deze intensivering is dat vrijgaven en stortbonnen consequenter worden aangeleverd. Saneringsbedrijven die vaker te laat zijn met het aanleveren van de vrijgave en stortbonnen krijgen een handhavingstraject.

In 2016 is gebleken dat er de afgelopen jaren door sonderingswerkzaamheden vele duizenden kleine gaten in de boringsvrije-zone zijn gemaakt. Deze gaten zijn na beëindiging van de werkzaamheden niet actief afgedicht. De OFGV heeft naar aanleiding van deze constatering begin 2017 alle sondeerbedrijven aangeschreven om ze te informeren over de wet-regelgeving. Daarnaast heeft de OFGV tijdens een landelijke bijeenkomst voor sondeerders een informatieve presentatie gegeven. Vervolgens is bij controles in de boringsvrije-zone door de OFGV bijgehouden of de sondeerbedrijven na het krijgen van deze uitleg beter op de hoogte waren van wet- en regelgeving en beter naleefgedrag vertoonden. Gebleken is dat alle sondeerbedrijven die werkzaamheden uitvoerden in de wijken Oosterwold en Nobelhorst in de gemeente Almere beter op de hoogte zijn van de regelgeving die ons drinkwater moet beschermen.

In het zomerseizoen van 2017 is intensief toezicht gehouden op de Randmeren van Flevoland. De OFGV heeft samen met de politie controles uitgevoerd op de naleving van regels die gelden voor recreatie. In vergelijking met voorgaande jaren is het aantal overtredingen op recreatie relatief laag. Zo zijn bijvoorbeeld weinig kitesurfers buiten de kitesurfzones gesignaleerd. Dit heeft te maken met consequente informatievoorziening en de slechte weersomstandigheden in de zomer van 2017. Er vond aanzienlijk minder recreatie op het water plaats in vergelijking met de jaren 2016 en 2015.

De OFGV heeft in 2017 regelmatig controles uitgevoerd bij zwembaden in Flevoland. Over het algemeen was de naleving van wet- en regelgeving voor zwembaden in 2017 goed op orde. Er waren dan ook minder hercontroles nodig dan in 2016. De geconstateerde overtredingen konden in de meeste gevallen met een waarschuwing worden afgedaan.

In de zwemperiode (1 mei tot 1 oktober) is intensief toezicht gehouden op de zwemwaterkwaliteit van de 32 officiële zwemstranden en 1 potentieel zwemstrand in Flevoland. In 2017 zijn minder waarschuwingen blauwalg gegeven dan in 2016. In 2016 waren dit er 18 en in 2017 11. De toezichthouders van de OFGV hebben de stranden regelmatig gecontroleerd. De actuele informatie werd gedeeld met de burgers via de website en sociale media.

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

In juni 2016 heeft het Ambtelijk Omgevingsoverleg opdracht gegeven om te komen tot een gezamenlijk VTH uitvoeringskader voor het gehele werkgebied van de OFGV. De OFGV faciliteert dit project voor zowel de deelnemers aan het Ambtelijk/Bestuurlijk Omgevingsoverleg als voor de Gooi- en Vechtstreek gemeenten. Dit uitvoeringskader gaat om eenduidig beleid op het gebied van vergunningen, toezicht en handhaving en draagt bij tot de totstandkoming van een 'level playing field'. Het project is in afronding.

A.1.3. Baten en lasten

De baten zijn € 515.900 hoger dan geraamd. Dat wordt verklaard door de hogere opbrengsten die met meer opdrachten en het Kenniscentrum zijn gegenereerd. Vanwege het incidentele karakter zijn deze niet vooraf begroot. Op de reguliere lasten is een voordelig resultaat behaald van € 106.459. Dit bedrag maakt onderdeel uit van het totale bedrag van de lasten die lager zijn uitgevallen dan geraamd.

	Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
Totaal baten	€ 12.377.378	€ 11.861.481	€ 11.638.835	€ -515.897	€ 12.171.213
Totaal lasten	€ 11.878.599	€ 12.195.930	€ 11.830.572	€ 317.331	€ 11.568.197
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 498.779	€ -334.449	€ -191.737	€ -833.228	€ 603.015
Mutatie reserves	€ 230.365	€ 334.449	€ 191.737	€ 104.085	€ 334.261
Cumulatief resultaat	€ 729.145	€ -	€ -	€ -729.145	€ 937.277

In de volgende tabellen is een beknopte verschillenanalyse weergegeven. Deze is onderverdeeld in verschillenanalyses van de reguliere lasten, subsidies, baten en reserves. Deze sluiten aan bij de resultaatverdeling op de balans op pagina 24.

De verschillenanalyse op de directe productiekosten is in een aparte tabel opgenomen omdat deze niet op alle deelnemers betrekking heeft. De baten en lasten met betrekking tot de afname van de taken van de provincie Flevoland zijn in een aparte tabel opgenomen uit transparantieoverwegingen. Deze tabel heeft betrekking op het dispuut dat verderop in de jaarrekening wordt toegelicht (pagina 29).

Verschillenanalyse lasten	2017	Korte toelichting
Lagere lonen en sociale lasten	205.567	Incidentele ruimte in het salarisbudget omdat de loonkosten van in het kader van de subsidies gemaakte uren door eigen personeel ondergebracht zijn bij de subsidie lasten.
Lagere flexibele schil personeel	75.536	Incidentele ruimte in het salarisbudget is aangewend voor de inzet van de flexibele schil bij controles en juiste en volledige dossiers.
Hogere opleidingskosten	-144.877	De hogere opleidingskosten worden gedekt door hogere inkomsten opleidingscentrum.
Lagere afschrijvingen	40.097	De OFGV vervangt de activa alleen wanneer daar noodzaak voor is en niet wanneer de activa boekhoudkundig is afgeschreven. Daardoor lagere afschrijvingen in 2017.
Lagere huur en services	19.860	Lagere huurkosten door eenmalige huurkorting die is aangewend voor de overige huisvestingskosten.
Hogere overige huisvestingskosten	-8.427	Besparing op ICT kosten door contractonderhandeling.
Lagere ICT kosten	10.584	Structurele besparing op leasevoertuigen.
Lagere wagenpark	14.783	De vorderingen aan de provincie Flevoland zijn in dispuut. Deze worden niet aan de OFGV betaald.
Hogere dotatie voorziening oninbare vorderingen	-118.392	Onvoorzien is aangewend voor de evaluatie OFGV en de inhuur voor vervanging van medewerker die na vakantie in Turkije een uitreisverbod kreeg en dus door overmacht 6 maanden langer afwezig is geweest. De door de provincie Flevoland betaalde factuur die onderdeel van dispuut uitmaakt en moet worden terugbetaald is onder de lasten van onvoorzien gebracht.
Lagere onvoorzien	6.452	Overige onderschrijdingen van budgetten.
Lagere overige lagere lasten	5.276	
Totaal	€ 106.459	Verschil ten opzichte van de begroting
Verschillenanalyse subsidies	2017	Korte toelichting
Lagere lasten subsidies	11.953	De niet aangewende subsidiebudgetten waar geen recht is op het resterende subsidiebedrag.
Lagere inkomsten subsidies	-11.953	De niet aangewende subsidiebudgetten waar geen recht is op het resterende subsidiebedrag.
Totaal	€ 0	Verschil ten opzichte van de begroting
Verschillenanalyse baten	2017	Korte toelichting
Hogere omzet opleidingscentrum	228.526	Het opleidingscentrum verzorgt opleidingen voor eigen medewerkers, maar ook voor partners, andere omgevingsdiensten en overheden.
Overige hogere baten	513.399	Inkomsten uit detacheringen, extra opdrachten van de partners, subsidies en voordelige afwikkelingsverschillen.
Lager ingevulde taakstelling	-192.991	De DB beslissing om de taakstelling niet structureel in te vullen, maar deze te behalen door hogere inkomsten.
Totaal	€ 548.934	Verschil ten opzichte van de begroting
Verschillenanalyse reserves	2017	Korte toelichting
Lagere frictiekosten	13.279	De kosten van vertrekkend personeel vallen lager uit dan aan de frictiereserve onttrokken middelen.
Lagere innovatieprojecten	90.805	De looptijd van de innovatieprojecten loopt door de jaarschijf heen en kent eigen pieken en dalen in de uitgaven met als gevolg dat de uitgave in 2017 lager zijn uitgevallen dan geraamd.
Lagere mutatie reserves	-104.085	Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken.
Totaal	€ -0	Verschil ten opzichte van de begroting
Verschillenanalyse lasten Directe productiekosten	2017	Korte toelichting
Lagere directe productiekosten	73.752	Besparing op directe productiekosten door lagere legesopbrengsten en lagere kosten voor beheer grondwatermeetnet.
Totaal	€ 73.752	Verschil ten opzichte van de begroting
Verschillenanalyse lasten/baten afname taken Flevoland	2017	Korte toelichting
Lagere afname taken Flevoland	-21.083	Loonkosten zijn lager uitgevallen dan geraamd.
Lagere kosten afname taken Flevoland	21.083	Loonkosten zijn lager uitgevallen dan geraamd.
Totaal	€ -	Verschil ten opzichte van de begroting

De onttrekkingen aan de reserves bestaan uit twee onderdelen: mutaties die betrekking hebben op het lopende boekjaar 2017 en de terugbetaling van rekeningresultaat of overschot reserves voortvloeiend uit de resultaatbestemming 2016. De resultaatbestemming 2016 is uitgevoerd conform AB besluit. De begrote onttrekking aan de frictiereserve wordt € 13.300 lager door lagere frictiekosten. De begrote onttrekking aan de bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling wordt € 90.800 lager dan geraamd. Dat heeft te maken met de looptijd van de innovatieprojecten die over de jaarschrijf heen gaat en eigen pieken en dalen in de uitgaven kent.

Een nadere analyse van de verschillen is opgenomen onder B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2017.

A.1.4. Algemene dekkingsmiddelen

De uitgaven van de OFGV worden gedekt door de bijdragen van 15 deelnemende partijen. In 2017 zijn daarnaast extra inkomsten ontvangen. Het gaat om subsidies van het Rijk en de deelnemende provincies, bijdragen aan de OFGV voor georganiseerde opleidingen, meerwerk opdrachten voor de deelnemers, detacheringsinkomsten en overige opbrengsten. In 2017 heeft een onttrekking aan de reserve frictiekosten plaatsgevonden door vertrekkend personeel en een onttrekking aan de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling voor innovatieve projecten. De volledige baten staan in onderstaand schema.

BATEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS	€ 11.314.093	€ 11.314.093	€ 11.188.929	€ -	€ 11.302.198
2	ANDERE BIJDRAGEN	€ 1.063.285	€ 547.388	€ 449.906	€ -515.897	€ 869.015
3	MUTATIE RESERVES	€ 230.365	€ 334.449	€ 191.737	€ 104.085	€ 334.261
Totaal baten		€ 12.607.743	€ 12.195.930	€ 11.830.572	€ -411.813	€ 12.505.474

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. Bedrag heffing vennootschapbelasting

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 2017 bij de OFGV zijn detachering en opleidingen:

- Detacheringsopbrengsten zijn in totaal € 24.512 en zijn gelijk aan de loonkosten van de gedetacheerde medewerker;
- De inkomsten gegenereerd met het verzorgen van opleidingen voor derden (uitsluitend andere overheidsorganisaties) bedragen € 228.500. De uitgaven zijn € 167.300 exclusief uren van het interne personeel. Het verschil tussen kosten en opbrengsten bedraagt € 61.200 positief en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

In 2017 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.1.6. Onvoorzien

Het bedrag voor onvoorzien is in maart 2017 verlaagd naar € 50.000 ten gunste van de taakstelling. De begrotingspost was bedoeld om onvoorziene uitgaven op het gebied van bedrijfsvoering te dekken. Het budget is aangewend voor de evaluatie OFGV en de inhuur voor vervanging van een medewerker die door overmacht 6 maanden langer afwezig is geweest dan verwacht. De door de provincie Flevoland betaalde factuur die onderdeel van dispuut uitmaakt en terugbetaald moet worden is onder de lasten van onvoorzien gebracht.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
5	ONVOORZIEN					
5.1	Onvoorzien	€ 43.548	€ 50.000	€ 100.000	€ 6.452	€ -

A.2. Paragrafen

A.2.1. Lokale heffingen

De OFGV is niet bevoegd om lokale belastingen, zoals grondwaterheffing of nazorgheffing, op te leggen. Deze bevoegdheid ligt bij de gemeenten en provincies.

De OFGV heeft leges opgelegd voor grondwater- en ontgrondingenvergunningen binnen de provincie Flevoland. Het legestartief is bepaald door Provinciale Staten van Flevoland. De totale legesopbrengst bedroeg € 96.700. Deze is gesaldeerd verwerkt in de directe productiekosten Flevoland.

A.2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen is de relatie tussen de risico's waarvoor geen specifieke maatregelen zijn getroffen enerzijds, en de capaciteit van middelen en mogelijkheden (weerstandscapaciteit) die de organisatie heeft om niet begrote kosten op te vangen anderzijds. Het beleid over het weerstandsvermogen is door het AB vastgesteld middels de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement. Deze nota is in 2015 geüpdated. Het beleid bevat het risicoprofiel van de OFGV, het doel en de hoogte van de Algemene Reserve en overig weerstandsvermogen en de methode voor het kwantificeren van risico's.

Risicobeleid

Risicoprofiel

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

Weerstandsvermogen

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

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

De Algemene Reserve is specifiek bedoeld als buffer om fluctuaties in de exploitatie en onverwachte tegenvallers in de toekomst op te kunnen vangen. Het rekeningresultaat wordt met de Algemene Reserve verrekend. Wanneer de maximale hoogte van 5% van het begrotingstotaal 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 verstoring werken op het begrotingsevenwicht. Een bestemmingsreserve of voorziening heeft een concreet doel. Het gaat om bestedingen voor niet-reguliere taken. Zodra het doel is gerealiseerd wordt de reserve of voorziening opgeheven. Het instellen van een bestemmingsreserve of voorziening gaat gepaard met spelregels over het bestedingsdoel, de verwachte looptijd en een boven- en ondergrens van

de hoogte van de reserve of voorziening.

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

Soorten risico's

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

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

1. Exploitatieverlies door kostenstijging;
2. Exploitatieverlies door opbrengstendaling;
3. Schaalnadeel door vermindering van taken;
4. Productiviteitsverlies door ziekteverzuim;
5. 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 is er mee gemoeid) worden verkleind. De vermenigvuldiging van de wegingsfactoren voor kans en impact levert de kwantificatie van het risico op. Dit is het benodigd weerstandsvermogen voor het risico.

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

Stand benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 31-12-2017

Aanwezige weerstandscapaciteit	
Vrije weerstandscapaciteit	
Algemene Reserve	€ 575.000
Onvoorzien volgens begroting 2018	€ 50.000
Totaal vrije weerstandscapaciteit	€ 625.000
Niet vrije weerstandscapaciteit	
Doelreserve Frictiekosten	€ 13.170
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 537.884
Totaal niet vrije weerstandscapaciteit	€ 551.054

De vrije beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 625.000. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 422.500. Dit betekent dat de beschikbare weerstandscapaciteit toereikend is voor de gesignaleerde risico's. De verhouding daartussen is 1,5 wat conform de NARIS classificatie ruim voldoende is.

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	€ 226.282	3	€ 175.000	5	1,00	€ 175.000
2	Omvang takenpakket	Schaalnadeel	Frictiekosten voor partner Flexibele schil	€ 0					€ 0
3	Taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC	€ 160.302	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	2	0,20	€ 125.000
5	Ziekteverzuim	Productiviteitsverlies	Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 152.204	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit									€ 422.500

Klasse/Impact	Financieel	Wegingsfactor	Klasse/Frequentie	Kans	Wegingsfactor
1	< 50.000	€ 25.000	1	1 keer per 10 jaar of minder	0,10
2	50.001 – 100.000	€ 75.000	2	1 keer per 5-10 jaar	0,20
3	100.001 – 250.000	€ 175.000	3	1 keer per 2-5 jaar	0,50
4	250.001 – 1.000.000	€ 625.000	4	1 keer per 1-2 jaar	0,75
5	> 1.000.000	€ 1.000.000	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

Tot en met 2018 zijn de budgetten niet verhoogd 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 2017 is in totaal € 226.000.

Stand van zaken 31-12-2017

Naast de contractonderhandelingen bij inkoop, vinden de beheersmaatregelen vooral plaats bij het personeelsbestand. De salarisverhoging met 1% (1 augustus), een verhoging van het Individueel Keuze Budget (IKB) budget met 0.5 procentpunt (1 december) en de kostenstijging zijn in 2017 ondervangen door de inzet van waar mogelijk lager ingeschaalde junioren of trainees en bij vacatures voor gespecialiseerde functies. Waar het moeilijk is om gekwalificeerd personeel te vinden, is gebruik gemaakt van de flexibele schil. Hierdoor blijven de uitgaven voor het personeel beperkt tot de beschikbare budgetten.

2. Omvang takenpakket

Het bestuur 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.

Stand van zaken 31-12-2017

Het verschil van inzicht over de kosten die voortvloeien uit de wijziging van het takenpakket van de provincie Flevoland met ingang van 1 januari 2016 is door een externe jurist beoordeeld. De conclusie van de jurist is tegenstrijdig met de bestuurlijke intenties en afspraken. Er volgt nog een bestuurlijk gesprek over het dispuut en de daaraan verbonden gevolgen. Vooruitlopend op het gesprek en op de mogelijke uitkomsten wordt een voorziening getroffen waaruit de gemaakte kosten eventueel (terug)betaald kunnen worden.

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 € 160.000.

Stand van zaken 31-12-2017

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.

4. Opbrengsten

In de begroting 2017 is de taakstellende bezuiniging aan de inkomstenkant van de begroting opgenomen. De OFGV blijft steeds 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 taakstelling in 2018 € 298.000.

Stand van zaken 31-12-2017

De omschrijving van het basistakenpakket in de wet VTH is van invloed op de taken die deelnemende partijen door de OFGV laten uitvoeren. Het takenpakket van de OFGV is uitgebreid met asbesttaken van de gemeente Dronten (per 1 januari) en Gooise Meren (per 1 september).

Daarnaast vinden gesprekken plaats met diverse deelnemers over uitbreiding van het takenpakket. De omzet van het Kenniscentrum OFGV laat jaarlijks een stijgende lijn zien.

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 € 152.000.

Stand van zaken 31-12-2017

Aandacht aan kort verzuim (onder andere het voeren van frequent verzuimgesprekken), ontwikkeling van de medewerker, het verzorgen van informatie over gezondheid en vitaliteit en het focussen op wat de medewerker nog wél kan bij ziekte en werken aan re-integratie bij lang verzuim, zorgt ervoor dat het ziekteverzuim in 2017 weinig invloed heeft gehad op de taakuitvoering. Het ziekteverzuim percentage in 2017 bedroeg 4,53%. Bij langdurige ziekte zijn de taken overgenomen door collega's en er is extra ingehuurd. Het risico blijft laag.

Kengetallen

De paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing bevat vanaf 2015 en op basis van nieuwe verantwoordingsregels 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	Realisatie 2017
Netto schuld quote	-11%	-4%	-8%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-11%	-4%	-8%
Solvabiliteitsratio	31%	29%	29%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	4%	0%	1%
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 voor 2017 29% 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 in de jaarrekening 1% omdat er een positief jaarresultaat is op de structurele lasten.

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 verbouwkosten van het gehuurde pand en investeringen in handhavingsschepen. Voor deze investeringen wordt een onderhoudsplan opgesteld.

A.2.4. Financiering

In de financieringsparagraaf worden conform de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) de ontwikkelingen weergegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de renterisiconorm, de toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury.

Treasurystatuut

De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen zijn geformuleerd in het treasurystatuut. Het treasurystatuut voldoet aan wettelijke kaders zoals gesteld door de Wet FIDO en RUDDO (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 2017.

Risico	Omschrijving	Realisatie
Koersrisico	Het beheersen van de risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de financiële activa van de organisatie in	De OFGV bezit geen derivaten, daardoor is er geen sprake van koersrisico.

	waarde verminderen door negatieve koersontwikkelingen.	
Valutarisico	Het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat op een bepaald moment de waarde van de vreemde valutastromen, uitgedrukt in eigen valuta, afwijkt van hetgeen verwacht werd op het beslissingsmoment.	De OFGV bezit geen vreemde valuta, daardoor is er geen sprake van valutarisico.
Rente risiconorm	Het beperken van de financiering met langlopende geldleningen tot een maximum van 20% van het begrotingstotaal.	De OFGV heeft geen langlopende leningen, daardoor is er geen sprake van renterisico.
Kasgeldlimiet	Het beperken van de financiering met (duurdere) kortlopende geldleningen tot een maximum van 8,2% van het begrotingstotaal.	De OFGV heeft geen kortlopende leningen, daardoor wordt de kasgeldlimiet niet overschreden.

Financieringssystematiek

De OFGV heeft in 2017 de vastgestelde bijdrage van zijn deelnemers per kwartaal gefactureerd middels voorschotnota's. Deze voorschotnota's zijn steeds een maand voor aanvang van het kwartaal aan de deelnemers verzonden.

A.2.5. Bedrijfsvoering

In 2017 is de aandacht bij de bedrijfsvoering gericht op:

- Er heeft een herinrichting van de organisatie plaatsgevonden. De herinrichting en de daarvoor aangegeven pilot zijn op een vernieuwende wijze in samenspraak met de OR tot stand gekomen. De organisatie is zo ingericht en geëquipeerd dat de reguliere taken op een hoog kwaliteitsniveau kunnen worden uitgevoerd. Ook kan er nu op nieuwe vragen en opdrachten snel en flexibel worden ingespeeld.
- In 2017 is de OFGV van de Hyperdrive overgegaan naar ShareFile. Deze applicatie is essentieel voor de werkprocessen tussen de OFGV en de deelnemende partijen. Alle zaakgerichte digitale communicatie tussen de OFGV en zijn deelnemers vindt plaats via ShareFile. Per maand verstuurt de OFGV rond de 900 archiefdossiers naar de deelnemers. Via ShareFile kunnen partijen zowel documenten van de OFGV ontvangen als documenten naar de OFGV toesturen.
- Op 28 juni 2017 heeft het AB de Kostprijsystematiek (KPS) vastgesteld. Met ingang van 2018 is de KPS de basis voor financiering door de partners. Het AB heeft op 20 december 2017 besloten het verschil tussen de bijdrage in 2017 en de berekende bijdrage conform KPS te mitigeren. In 2018 is de bijdrage met 50% van het verschil gewijzigd. In 2019 wordt de bijdrage 100% conform KPS in rekening gebracht. De bijdrage per deelnemer staat voor de jaren 2018-2019-2020 vast. De ervaringsgegevens van drie jaar tijd worden gebruikt voor een volgende herziening van de bijdragen voor de periode 2021 en verder.
- Op HRM gebied is in het begin van 2017 gewerkt aan de invoering van het Individuele Keuze Budget (IKB). De overgang is door een tijdige informatievoorziening en voldoende persoonlijke aandacht goed verlopen. Door verloop en krapte op de arbeidsmarkt is arbeidsmarktcommunicatie en de samenwerking met scholen in 2017

nog belangrijker geworden. Er wordt dan ook geïnvesteerd in de samenwerking met scholen en andere omgevingsdiensten.

- De huidige ICT-contracten lopen tot en met december 2018. Voor het continueren van de ICT dienstverlening, al dan niet met dezelfde leverancier, zijn 2 aanbestedingen uitgezet. Eind 2017 heeft een marktverkenning plaatsgevonden voor de aanbesteding van de VTH applicaties. De selectieleidraad is gepubliceerd en de gunningsleidraad is voorbereid. Voor de ICT infrastructuur is de selectieleidraad eind 2017 voorbereid. Beide gunningen en implementatietrajecten vinden plaats in 2018.

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, Wijdemeren en Zeewolde, de provincie Flevoland en de provincie Noord-Holland.

De OFGV had in 2017 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 gevalueerd en wordt de Administratieve Organisatie geüpdatet. Gedurende 2017 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 2017 heeft de accountant Baker Tilly Berk opgemerkt dat de interne beheersing van een hoog niveau is en dat de aanwezige risico's tijdig worden opgemerkt en ondervangen. De accountant heeft enkele aanbevelingen gedaan met lage prioriteit. De aanbevelingen van de accountant zijn waar mogelijk opgevolgd.

B. Jaarrekening 2017

B.1. Balans per 31 december

ACTIVA		31-12-2017		31-12-2016
Investerings met een economisch nut	1.038.598		819.872	
MATERIËLE VASTE ACTIVA		1.038.598		819.872
TOTAAL VASTE ACTIVA		€ 1.038.598		€ 819.872
Vorderingen op openbare lichamen	2.958.752		3.111.062	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.864.645		2.180.809	
Overige vorderingen	-		49.901	
UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		4.823.397		5.341.772
Banksaldi	200.000		200.000	
LIQUIDE MIDDELEN		200.000		200.000
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	27.398		45.000	
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	255.614		187.436	
OVERLOPENDE ACTIVA		283.012		232.436
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		€ 5.306.409		€ 5.774.208
TOTAAL ACTIVA		€ 6.345.007		€ 6.594.080
PASSIVA		31-12-2017		31-12-2016
Algemene reserve	575.000		575.000	
Bestemmingsreserves	551.054		502.823	
Resultaat reguliere budgetten	106.459			
Resultaat directe productiekosten	73.752			
Overig resultaat	548.934			
Cumulatief resultaat	729.145		939.711	
EIGEN VERMOGEN		1.855.199		2.017.534
TOTAAL VASTE PASSIVA		€ 1.855.199		€ 2.017.534
Overige schulden	512.821		474.530	
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		512.821		474.530
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	1.098.734		1.047.812	
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	851		256.972	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.877.401		2.797.232	
OVERLOPENDE PASSIVA		3.976.986		4.102.016
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		€ 4.489.808		€ 4.576.546
TOTAAL PASSIVA		€ 6.345.007		€ 6.594.080

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

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
1	PERONEEL					
1.1a	Salarissen	€ 7.809.526	€ 8.015.093	€ 8.723.703	€ 205.567	€ 7.723.827
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 84.919	€ 85.000	€ -	€ 81	€ 136.052
1.1c	Flexibele schil	€ 630.825	€ 695.940	€ 30.000	€ 65.115	€ 692.184
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 77.909	€ 88.249	€ 87.325	€ 10.340	€ 32.045
	Subtotaal personeel	€ 8.603.179	€ 8.884.282	€ 8.841.028	€ 281.103	€ 8.584.108
1.2	Opleidingskosten	€ 431.096	€ 286.219	€ 318.140	€ -144.877	€ 297.797
1.3	Algemene personeelskosten	€ 441.423	€ 451.592	€ 433.836	€ 10.169	€ 376.320
1.4	Frictiekosten vertrek personeel	€ 178.458	€ 191.737	€ 191.737	€ 13.279	€ 334.262
3	KAPITAALLASTEN					
3.1	Afschrijving ICT	€ 68.866	€ 108.000	€ 108.000	€ 39.134	€ 44.012
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 30.000	€ 30.000	€ -18	€ 30.018
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 40.800	€ 40.800	€ 981	€ 39.819
4	INDIRECTE KOSTEN					
4.1	Huur en services	€ 271.140	€ 291.000	€ 305.000	€ 19.860	€ 296.308
4.2	Overige huisvestingskosten	€ 158.427	€ 150.000	€ 130.000	€ -8.427	€ 195.124
4.3	Informatiemanagement	€ 633.663	€ 644.247	€ 644.247	€ 10.584	€ 618.654
4.4	Wagenpark	€ 89.217	€ 104.000	€ 110.000	€ 14.783	€ 80.090
4.5	Diverse kosten	€ 172.125	€ 173.560	€ 170.400	€ 1.435	€ 153.296
4.6	Accountant	€ 27.300	€ 25.000	€ 25.000	€ -2.300	€ 25.250
4.7	HRM	€ 69.028	€ 65.000	€ 65.000	€ -4.028	€ 51.092
5	ONVOORZIEN					
5.1	Onvoorzien	€ 43.548	€ 50.000	€ 100.000	€ 6.452	€ -
5.2	Dotatie voorziening oninbare vordering	€ 118.392	€ -	€ -	€ -118.392	€ -
5.3	Taakstelling terugtrekken taken Flevoland	€ -	€ -	€ -86.000	€ -	€ -
Subtotaal		€ 11.375.699	€ 11.495.437	€ 11.427.188	€ 119.738	€ 11.126.152
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 122.116	€ 182.800	€ 182.800	€ 60.684	€ 116.126
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.200	€ 1.200	€ 1.200	€ -	€ 1.200
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 11.584	€ 11.584	€ 11.584	€ 7.292
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 6.316	€ 7.800	€ 7.800	€ 1.484	€ 7.659
7	OVERIGE KOSTEN					
7.1	BSBm	€ 27.577	€ 27.577	€ -	€ -	€ 29.710
7.2	Omgevingsveiligheid	€ 141.867	€ 153.820	€ -	€ 11.953	€ 38.970
7.3	Energiebesparing	€ 87.000	€ 87.000	€ -	€ -	€ 36.118
7.4	Gildemodel	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.491
7.5	Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
7.6	Eenm. bodemdata Noord-Holland	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 74.163
7.7	Eenm. terugtrekken taken Flevoland	€ 64.917	€ 86.000	€ -	€ 21.083	€ 117.319
7.8	Innovatieproject Project X	€ 31.907	€ 45.000	€ -	€ 13.093	€ -
7.9	Innovatieproject Duurzaam Erf	€ 20.000	€ 20.000	€ -	€ -	€ -
7.10	Innovatieproject Bodeminformatie	€ -	€ 77.712	€ -	€ 77.712	€ -
Totaal		€ 11.878.599	€ 12.195.930	€ 11.830.572	€ 317.331	€ 11.568.197



BATEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS					
1.1	Almere	€ 1.010.193	€ 1.010.193	€ 1.010.193	€ -	€ 1.019.903
1.2	Lelystad	€ 1.359.648	€ 1.359.648	€ 1.359.648	€ -	€ 1.370.936
1.3	Zeewolde	€ 702.028	€ 702.028	€ 702.028	€ -	€ 708.488
1.4	Provincie Flevoland	€ 3.778.539	€ 3.778.539	€ 3.778.539	€ -	€ 3.827.718
1.5	Urk	€ 274.538	€ 274.538	€ 274.538	€ -	€ 276.977
1.6	Dronen	€ 733.968	€ 733.968	€ 646.159	€ -	€ 651.762
1.7	Noordoostpolder	€ 803.108	€ 803.108	€ 803.108	€ -	€ 807.967
1.8	Noord Holland	€ 517.352	€ 517.352	€ 517.352	€ -	€ 521.293
1.9	Gooise Meren	€ 787.504	€ 787.504	€ 750.149	€ -	€ 757.064
1.12	Hilversum	€ 221.911	€ 221.911	€ 221.911	€ -	€ 223.691
1.13	Weesp	€ 379.484	€ 379.484	€ 379.484	€ -	€ 383.579
1.14	Huizen	€ 227.589	€ 227.589	€ 227.589	€ -	€ 229.726
1.15	Wijdmeren	€ 369.911	€ 369.911	€ 369.911	€ -	€ 373.229
1.16	Blaricum	€ 59.328	€ 59.328	€ 59.328	€ -	€ 59.946
1.17	Laren	€ 88.992	€ 88.992	€ 88.992	€ -	€ 89.919
	Subtotaal bijdragen deelnemers	€ 11.314.093	€ 11.314.093	€ 11.188.929	€ -	€ 11.302.198
2	ANDERE BIJDRAGEN					
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ 27.577	€ 27.577	€ -	€ -	€ 122.260
2.3	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 141.867	€ 153.820	€ -	€ 11.953	€ 98.331
2.4	Rijksbijdrage Energiebesparing	€ 87.000	€ 87.000	€ -	€ -	€ 36.118
2.5	Subsidie Gildemodel	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.491
2.6	Bijdrage bodemdata Noord-Holland	€ 5.838	€ -	€ -	€ -5.838	€ 74.163
2.7	Bijdrage terugtrekken taken Flevoland	€ 64.917	€ 86.000	€ -	€ 21.083	€ 117.319
2.8	Detacheringsofbrengsten	€ 24.512	€ -	€ -	€ -24.512	€ 35.154
2.9	Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
2.10	Overige opbrengsten	€ 711.575	€ -	€ -	€ -711.575	€ 372.179
3	TAAKSTELLING					
3.1	Taakstelling	€ -	€ 192.991	€ 249.906	€ 192.991	€ -
Totaal		€ 12.377.378	€ 11.861.481	€ 11.638.835	€ -515.897	€ 12.171.213

	Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
Totaal baten	€ 12.377.378	€ 11.861.481	€ 11.638.835	€ -515.897	€ 12.171.213
Totaal lasten	€ 11.878.599	€ 12.195.930	€ 11.830.572	€ 317.331	€ 11.568.197
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ 498.779	€ -334.449	€ -191.737	€ -833.228	€ 603.015
Mutatie reserves	€ 230.365	€ 334.449	€ 191.737	€ 104.085	€ 334.261
Cumulatief resultaat	€ 729.145	€ -	€ -	€ -729.145	€ 937.277

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.

Vergelijkende cijfers

De cijfers in het overzicht van baten en lasten zijn aangepast voor vergelijkingsdoeleinden. Dit heeft betrekking op de post 'terugbetaling resultaat' ad € -951.748 (realisatie 2016) welke onder de baten was gepresenteerd en nu als 'mutatie reserves' is verwerkt. Verder zijn de detacheringsopbrengsten 2016 ad € 35.154 apart gepresenteerd. Deze waren in de definitieve jaarrekening 2016 nog onder de overige opbrengsten verantwoord.

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:

- Verbouwingkosten 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 2017

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 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Vervoermiddelen	579.908	289.507
Machines, apparaten en installaties	-	-
Overige materiële vaste activa	458.690	530.365
Totaal	€ 1.038.598	€ 819.872

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

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2016	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2017
Vervoermiddelen	289.507	335.424	25.833	19.190	-	-	579.908
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	-
Overige materiële vaste activa:							
Verbouwing	242.099	-	-	39.819	-	-	202.280
Inventaris	183.453	-	-	30.018	-	-	153.435
Hardware ICT	104.813	67.028	-	68.866	-	-	102.975
Totaal	€ 819.872	€ 402.452	€ 25.833	€ 157.893	€ -	€ -	€ 1.038.598

In 2017 zijn investeringen gedaan in handhavingsschepen en ICT middelen. Er hebben zich geen waardeverminderingen voorgedaan.

De vervoermiddelen betreffen de van de provincie Flevoland overgenomen handhavingsschepen. De afschrijvingen hiervan komen ten laste van het directe productiekostenbudget van de provincie Flevoland. De oude handhavingsschepen zijn in 2017 verkocht. De verkoopopbrengst is in overeenstemming met de provincie Flevoland besteed aan de andere doelen. De nadere toelichting daarover is opgenomen bij de toelichting van de directe productiekosten.

Vlottende activa

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2017	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Vorderingen op openbare lichamen	3.077.144	118.392	2.958.752	3.111.062
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	1.864.645	-	1.864.645	2.180.809
Overige vorderingen	-	-	-	49.901
Totaal	€ 4.941.789	€ 118.392	€ 4.823.397	€ 5.341.772

De vorderingen op openbare lichamen zijn de aan de deelnemers vooruit gefactureerde bijdrage 1^e kwartaal 2018, facturen voor meerwerkopdrachten en opleidingskosten. Het saldo per 31-12-2017 net zo hoog als in het voorgaande jaar omdat meer partners hun bijdrage nog niet op 31-12 hadden betaald en omdat er meer facturen voor opleidingskosten openstonden op 31-12.

De voorziening oninbare vorderingen is gevormd voor de openstaande vorderingen aan de provincie Flevoland die in op de balansdatum in dispuut zijn. De hoogte van de voorziening is gelijk aan de gemaakte kosten die verband houden met het terugtrekken van taken door de provincie Flevoland. Het dispuut gaat in totaal om het bedrag van € 145.621. Een deel ad € 118.392 is als voorziening op de vordering op openbare lichamen in de jaarrekening gepresenteerd. En een deel ad € 27.229 is verantwoord als schulden aan openbare lichamen omdat een reeds betaalde factuur de door de Provincie onderdeel van het dispuut uitmaakt welke weer terugbetaald moet worden.

Er is verschil in de bestuurlijke en juridische interpretatie van de afspraken. Een onafhankelijk jurist heeft het verschil onderzocht. Provincie Flevoland is van mening dat de juridische interpretatie prevaleert. Bestuurlijk overleg hierover heeft hierin geen verandering gebracht.

Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden is € 250.000. De rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten roomt dagelijks de middelen boven € 200.000 af. Alle liquide middelen boven het bedrag van € 200.000 zijn aangehouden bij 's Rijks schatkist. Er zijn geen andere uitzettingen geweest.

Drempelbedrag schatkistbankieren	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Op dagbasis buiten 's Rijks schatkist gehouden middelen	200.000	200.000	200.000	200.000
Drempelbedrag	250.000	250.000	250.000	250.000
Ruimte onder drempelbedrag	50.000	50.000	50.000	50.000
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Onderstaand schema betreft de liquide middelen.

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
BNG bank lopende rekening	200.000	200.000
BNG bank schatkistbankieren	-	-
Totaal	€ 200.000	€ 200.000

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 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	27.398	45.000
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	255.614	187.436
Totaal	€ 283.012	€ 232.436

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 31-12-2016	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2017
Impuls omgevingsveiligheid Noord-Holland	-	56.318	46.256	10.062
Energiebesparing	-	87.000	69.664	17.336
Gildemodel	45.000	558	45.558	-
Totaal	€ 45.000	€ 143.876	€ 161.478	€ 27.398

In 2017 zijn beschikkingen en bijdragen ontvangen van Impuls omgevingsveiligheid van de provincie Noord-Holland. Uit de verantwoording is gebleken dat de gemaakte kosten lager zijn uitgevallen dan het toegekende subsidiebedrag maar wel hoger dan het ontvangen voorschot. Het saldo op 31-12-2017 is de nog te ontvangen subsidie opgenomen onder de overlopende activa.

Voor het project Energiebesparing staat op 31-12-2017 nog een bedrag van € 17.336 open aan te ontvangen subsidies. De gemaakte kosten zijn nagevoeg gelijk aan het toegekende subsidie bedrag.

Er is een betaling ontvangen van ad € 45.600 het A+O fonds voor het project Gildemodel. Het gaat om een afrekening van voorafgaande jaren. In 2016 was er rekening gehouden met het bedrag van € 45.000. De "extra" € 600 is een meevaller.

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 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Huur en services	85.491	5.714
Lease voertuigen	6.796	6.660
Verzekeringen	41.882	37.401
Frictiekosten	-	20.164
Uitgevoerde meerwerkopdrachten	26.282	80.384
Overig	95.162	37.113
Totaal	€ 255.614	€ 187.436

Het saldo is hoger dan op 31-12-2016. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in december de huur van het 1ste kwartaal 2018 is gefactureerd. Deze was nog niet betaald op de balans datum.

Passiva

Vaste passiva

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

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Algemene reserve	575.000	575.000
Overige bestemmingsreserves	551.054	502.823
Resultaat na bestemming	729.145	939.711
Totaal	€ 1.855.199	€ 2.017.534

De OFGV heeft drie reserves. De algemene reserve is ingesteld ter dekking van fluctuaties in de exploitatie en het opvangen van tegenvallers in de toekomst. Het maakt deel uit van het weerstandsvermogen van de OFGV. Er wordt geen rente toegevoegd aan de reserve. Het maximale saldo van de reserve bedraagt 5% van de gerealiseerde baten in enig jaar. Voor 2017 betekent dat een maximum saldo van € 619.000. Aangezien het weerstandsvermogen voldoende groot is, is aanvulling van de reserve niet nodig.

De doelreserve frictiekosten is ingesteld om de frictiekosten te dekken die verband houden met het efficiënt inrichten van de OFGV in de periode 2013-2017. In 2017 is € 178.500 aan de reserve onttrokken ter dekking van frictiekosten. De reserve loopt tot en met het begrotingsjaar 2017. Het resterende saldo van € 13.200 wordt met de resultaatbestemming terugbetaald aan de deelnemende partijen.

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling is ingesteld voor het bekostigen van innovatieve projecten waarmee extra inkomsten kunnen worden behaald.

Het AB heeft in juni 2017 de nieuwe spelregels van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling bepaald. Dit houdt in dat de reserve niet ongelimiteerd wordt aangevuld maar een plafond van maximaal € 300.000 heeft gekregen. Dat heeft automatisch geleid tot het vaststellen van een peildatum van 31 december om te monitoren of dat plafond al dan niet wordt overschreden. Als op 31 december blijkt dat daarmee het plafond van € 300.000 wordt overschreden, wordt het meerdere boven € 300.000 uitbetaald aan de deelnemende partijen. Met de terugbetaling van het overschot in de reserve hoeft niet gewacht te worden op de resultaatbestemming die eerst voor zienswijzen aan de raden en Staten wordt voorgelegd. Dit overschot kan na het opmaken van de jaarcijfers aan de deelnemende partijen worden uitbetaald. Dit betekent dus in maart/april in plaats van bij de resultaatbestemming in november.

In 2017 is de reserve met € 278.596 aangevuld vanuit het rekeningresultaat 2016. Ook heeft er een onttrekking plaats gevonden van in totaal € 51.907 voor de innovatieprojecten. Op 31 december 2017 bedraagt het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 537.884. In april is het overschot van € 237.884 in deze reserve terugbetaald aan de deelnemende partijen.

Verloop reserves	Saldo 31-12-2016	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 31-12-2017
		Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging	Onttrekking	
Algemene reserve	575.000	658.682	658.682	-	-	575.000
Doelreserve Fictiekosten	191.628	-	-	-	178.458	13.170
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling	311.195	278.596	-	-	51.907	537.884
Totaal	€ 1.077.823	€ 937.278	€ 658.682	€ -	€ 230.365	€ 1.126.054

Het positief resultaat over 2016 is conform de vastgestelde resultaatbestemming deels ad € 658.682 terugbetaald aan de deelnemende partijen en deels ad € 278.596 gedoteerd aan de Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling.

Het resultaat over 2017 is positief en bestaat uit het resultaat behaald op de reguliere bedrijfsvoering van € 106.459, het resultaat behaald op de directe productiekosten van € 73.752 en het resultaat behaald met extra opbrengsten en subsidies uit de voorafgaande jaren € 548.934.

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 2018 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 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Schulden aan openbare lichamen	158.639	26.577
Overige schulden	354.183	447.953
Totaal	€ 512.821	€ 474.530

De verschillen tussen de saldi op 31-12-2017 en 31-12-2016 worden vooral verklaard doordat enkele facturen die in december zijn ontvangen, nog vóór de balansdatum zijn betaald.

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

Schulden aan openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Gemeente Lelystad samenwerking bedrijfsvoering	9.599	26.494
Provincie Flevoland huur en services	77.210	-
Overige publiekrechtelijke crediteuren	71.830	83
Totaal	€ 158.639	€ 26.577

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

Overige schulden aan crediteuren	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
Flexibele schil	84.280	183.572
Groene handhavingkosten	49.747	46.776
Opleidingen	86.868	20.412
Informatiemanagement	14.124	70.944
Overige privaatrechtelijke crediteuren	119.164	126.249
Totaal	€ 354.183	€ 447.953

In onderstaande tabel is de overige overlopende passiva vermeld.

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
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	1.098.734	1.047.812
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	851	256.972
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.877.401	2.797.232
Totaal	€ 3.976.986	€ 4.102.016

In de volgende tabel zijn de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in 2018 tot betaling komen opgenomen. Dit met uitzondering van de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume. Dit houdt in dat opgebouwd vakantiegeld en vakantiedagen niet zijn opgenomen als nog te betalen bedragen.

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	Boekwaarde 31-12-2017	Boekwaarde 31-12-2016
BTW	316.243	168.630
Loonheffing	503.418	416.799
Sociale premies	-	-
Pensioenpremie	105.440	88.836
IKB vakantiegeld	-	244.861
Inhuur externe deskundigheid	40.255	21.693
Accountantskosten	16.823	24.250
ICT en telefonie	42.068	9.887
Overige transitoria	74.488	72.856
Totaal	€ 1.098.734	€ 1.047.812

Het saldo van de te betalen BTW is hoger dan op 31-12-2016. Dit komt doordat in december de partnersbijdrage voor de 1ste kwartaal 2018 is doorgefactureerd. Ook is het saldo van de te betalen loonheffing hoger dan in 2016. Dit heeft te maken heeft met de invoering van IKB. Het volledig in 2017 opgebouwde Individuele Keuze Budget is in hetzelfde jaar uitbetaald.

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen.

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	Saldo 31-12-2016	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetaling en	Saldo 31-12-2017
Impuls omgevingsveiligheid Noord-Holland	21.589	11.540	33.129	-
Impuls omgevingsveiligheid Flevoland	66.167	86.400	151.716	851
Energiebesparing	132.923		132.923	-
BSB milieu	30.456	27.577	58.033	-
Bodemdata Noord-Holland	5.837		5.837	-
Totaal	€ 256.972	€ 125.517	€ 381.638	€ 851

De in deze jaarrekening opgenomen vrijgevallen bedragen betreffen de afrekening van de subsidie over voorafgaande jaren.

Het ontvangen voorschot van 90% in 2017 van de provincie Flevoland voor de Impuls Omgevingsveiligheid (IOV) is € 850 hoger dan de gemaakte kosten in het kader van deze subsidie.

De BSB subsidie is ontvangen deels van de provincie Noord-Holland en deels van het Ministerie van Veiligheid en Justitie. Er zitten zowel de afrekening van de voorgaande jaren als de ontvangen subsidie voor het jaar 2017 bij.

De in deze jaarrekening opgenomen vrijgevallen bedragen gaan over de gemaakte kosten exclusief eigen uren. De verantwoordingen (inclusief eigen uren) worden in 2018 ingediend bij de provincies.

De overige vooruitontvangen bedragen zijn de aan de deelnemers gefactureerde bijdragen voor het 1e kwartaal 2018.

Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Een aantal overeenkomsten uit 2017 loopt door naar het jaar 2018. De grootste meerjarige verplichtingen betreffen het huurcontract van het pand en het leasecontract van de voertuigen.

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

B.3.3. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2017

Hieronder is per budget de afwijking tussen raming en realisatie weergegeven. In de programmaverantwoording onder A.1.3 is een verschillenanalyse op hoofdlijnen weergegeven. De afwijkingen van de begroting zijn incidenteel, tenzij anders vermeld.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
1	PERSENEEL					
1.1a	Salarissen	€ 7.809.526	€ 8.015.093	€ 8.723.703	€ 205.567	€ 7.723.827
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 84.919	€ 85.000	€ -	€ 81	€ 136.052
1.1c	Flexibele schil	€ 630.825	€ 695.940	€ 30.000	€ 65.115	€ 692.184
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 77.909	€ 88.249	€ 87.325	€ 10.340	€ 32.045
	Subtotaal personeel	€ 8.603.179	€ 8.884.282	€ 8.841.028	€ 281.103	€ 8.584.108

In 2017 bedroeg de formatie van de OFGV 140,2 fte. Op 31-12-2017 bedroeg de bezetting 115,76 fte. De loonkosten van deze bezetting bedroegen € 7,8 mln. De reguliere loonkosten waren hoger dan in 2016. Doordat de loonkosten die zijn gemaakt op projecten die worden uitgevoerd in het kader van subsidie, direct onder de subsidie budgetten zijn gebracht, vallen de loonkosten lager uit dan geraamd. Een deel van het salarisbudget is ingezet voor samenwerking in de bedrijfsvoering, de inzet van de flexibele schil en inhuur bij ziekte. De inzet van de flexibele schil is lager dan in 2016. Dit komt doordat er meer personeel in vaste dienst is aangenomen. Omdat er in 2017 meer mensen zijn ingehuurd ter vervanging van zieke medewerkers vallen de kosten van inhuur hoger dan in 2016.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
1.2	Opleidingskosten	€ 431.096	€ 286.219	€ 318.140	€ -144.877	€ 297.797

De opleidingskosten waren in 2017 € 144.900 hoger dan het beschikbare budget door de activiteiten van het Kenniscentrum OFGV. De uitgave van het Kenniscentrum bedragen € 167.300. De bijbehorende opbrengsten zijn € 228.500 hoger dan het beschikbare budget en staan bij overige inkomsten geadministreerd. Het verschil tussen kosten en opbrengsten van het Kenniscentrum is € 61.200 positief. De reguliere opleidingskosten voor het eigen personeel zijn lager doordat externe deelnemers aanschuiven bij de georganiseerde cursussen en passen binnen het daarvoor beschikbare budget.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
1.3	Algemene personeelskosten	€ 441.423	€ 451.592	€ 433.836	€ 10.169	€ 376.320

Binnen het budget algemene personeelskosten zijn de vergoeding voor woon-werkverkeer en de vergoeding voor dienstreizen de grootste kostenpost. De lasten zijn hoger dan in 2016 maar blijven wel binnen het daarvoor beschikbare budget. De toename zit vooral in de reiskosten woon-werk verkeer als gevolg van een toename in het personeelsbestand.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
1.4	Frictiekosten vertrek personeel	€ 178.458	€ 191.737	€ 191.737	€ 13.279	€ 334.262

De frictiekosten van vertrekkend personeel zijn wat lager dan de raming. De meeste trajecten zijn in 2016 begonnen, en kwamen in 2017 tot afronding. Wegens succesvolle begeleiding van vertrekkend personeel naar een andere baan zijn de kosten in 2017 lager dan geraamd. Daardoor konden meer trajecten bekostigd worden.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
3	KAPITAALLASTEN					
3.1	Afschrijving ICT	€ 68.866	€ 108.000	€ 108.000	€ 39.134	€ 44.012
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 30.000	€ 30.000	€ -18	€ 30.018
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 40.800	€ 40.800	€ 981	€ 39.819

Door kritisch te kijken naar de noodzaak én planning van de vervanging van ICT activa (zoals telefoons en tablets) vallen de afschrijvingen ICT in 2017 € 39.000 lager uit dan geraamd. Het positief resultaat heeft een incidenteel karakter. De OFGV vervangt de activa alleen wanneer daar noodzaak voor is en niet wanneer de activa boekhoudkundig is afgeschreven. In 2017 zijn de mobiele telefoons vervangen. Omdat de aanschaf van telefoons later in het jaar plaats heeft gevonden vallen de afschrijvingskosten in 2017 lager uit.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
4	INDIRECTE KOSTEN					
4.1	Huur en services	€ 271.140	€ 291.000	€ 305.000	€ 19.860	€ 296.308
4.2	Overige huisvestingskosten	€ 158.427	€ 150.000	€ 130.000	€ -8.427	€ 195.124

De kosten voor huur en services zijn ten opzichte van 2016 lager. Ondanks de indexatie die door de verhuurder is toegepast, is ook éénmalige huurkorting verleend. De vrije ruimte in het budget is ingezet voor onderhoud huisvesting met incidenteel karakter. De niet-pandgebonden huisvestingskosten bestaan behalve onderhoud huisvesting nog uit huur meubilair en cateringkosten.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
4.3	Informatiemanagement	€ 633.663	€ 644.247	€ 644.247	€ 10.584	€ 618.654

De jaarlijkse exploitatielasten zijn gedaald door contractonderhandelingen met leveranciers en het overgaan op één datacenter in plaats van meerdere datacenters. De kosten zijn binnen budget gebleven maar zijn wel hoger dan 2016. Dat komt door de kosten voor de ICT aanbesteding die in 2018 plaatsvindt. De voorbereiding hierop is in 2017 gestart.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
4.4	Wagenpark	€ 89.217	€ 104.000	€ 110.000	€ 14.783	€ 80.090

Het nieuwe leasecontract is de loop van 2016 ingegaan waardoor er toen minder uitgegeven was dan begroot. Ten opzichte van 2016 zijn de kosten gestegen met de indexering van de leverancier.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
4.5	Diverse kosten	€ 172.125	€ 173.560	€ 170.400	€ 1.435	€ 153.296

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

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
4.6	Accountant	€ 27.300	€ 25.000	€ 25.000	€ -2.300	€ 25.250

De overschrijding op het accountantskosten budget is veroorzaakt door het nodige meerwerk van de accountant.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
4.7	HRM	€ 69.028	€ 65.000	€ 65.000	€ -4.028	€ 51.092

Onder de HRM kosten vallen kosten voor arbo, functiewaardering en werving- en selectie. De krapte op de arbeidsmarkt heeft geresulteerd in de hogere werving- en selectiekosten dan het daarvoor beschikbare budget.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
5	ONVOORZIEN					
5.1	Onvoorzien	€ 43.548	€ 50.000	€ 100.000	€ 6.452	€ -

Het budget onvoorzien diende ter dekking van de financiële risico's die de OFGV liep in 2017. De aanwending van het budget was voor de evaluatie OFGV en de inhuur voor vervanging van een medewerker die door overmacht 6 maanden langer afwezig is geweest dan verwacht. De door de provincie Flevoland betaalde factuur die onderdeel van dispuut uitmaakt en terugbetaald moet worden is onder de lasten van onvoorzien gebracht. Dit kon niet aan de voorkant worden voorzien.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
5.2	Dotatie voorziening oninbare vordering	€ 118.392	€ -	€ -	€ -118.392	€ -

De kosten die verband houden met het terugtrekken van taken door de provincie Flevoland betreffen het daardoor bovenformatief worden van een medewerker. De kosten zijn in rekening gebracht bij Flevoland. Inmiddels is gebleken dat deze kosten door de OFGV zelf gedragen moeten worden en niet aan de provincie in rekening mogen worden gebracht. Daarvoor is de voorziening oninbare vordering gevormd.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 122.116	€ 182.800	€ 182.800	€ 60.684	€ 116.126

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

Lagere opbrengst leges	- 33.200
Hogere vergoeding groene handhaving randmeren	5.000
Lagere kosten groene handhaving	1.500
Lagere kosten grondwatermeetnet	64.100
Lagere kosten whvbz, geluidbeleid, advertenties en inhuur	23.300
Totaal verschil directe productiekosten	60.700

In 2017 zijn de oude handhavingsschepen verkocht voor het bedrag van € 75.000. De verkoopopbrengst is € 50.000. Dat is het resultaat na aftrek van de boekwaarde van de schepen van € 25.000 van het verkoopbedrag (€ 75.000). In overeenstemming met de provincie Flevoland is de verkoopopbrengst van deze schepen ingezet voor het verwijderen van asbestdaken bij de steunpunten.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.200	€ 1.200	€ 1.200	€ -	€ 1.200

De directe bijdrage van de gemeente Almere bestond uit een bijdrage voor een geluidsmeter en was in 2017 volledig aan dit doel aangewend.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 11.584	€ 11.584	€ 11.584	€ 7.292

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

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
6	DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 6.316	€ 7.800	€ 7.800	€ 1.484	€ 7.659

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

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
7.1	BSBm	€ 27.577	€ 27.577	€ -	€ -	€ 29.710

De doelsubsidie was aangewend voor opleidingskosten van groene BOA's en de coördinatie van het gebruik van de BSBm. De kosten zijn nagenoeg gelijk aan het daarvoor beschikbare budget.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
7.2	Omgevingsveiligheid	€ 141.867	€ 153.820	€ -	€ 11.953	€ 38.970

De subsidies Omgevingsveiligheid zijn in het jaar 2017 aangewend voor de actualisatie van het risicoregister en de ondersteuning taakuitvoering bevoegd gezag. De kosten zijn lager dan de subsidiebeschikking. Deze verantwoording wordt in 2018 ingediend inclusief de gemaakte eigen uren.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
7.3	Energiebesparing	€ 87.000	€ 87.000	€ -	€ -	€ 36.118

De subsidie Energiebesparing is in 2017 aangewend aan de beoordeling van de energie-audits en aan het begeleiden van bedrijven bij het opstellen van een audit. De kosten zijn de loonkosten van de eigen gemaakte uren daarvoor en zijn gelijk aan de subsidiebeschikking. De verantwoording wordt in 2018 ingediend inclusief de gemaakte eigen uren.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
7.7	Eenm. terugtrekken taken Flevoland	€ 64.917	€ 86.000	€ 86.000	€ 21.083	€ 117.319

De kosten die verband houden met het terugtrekken van taken door de provincie Flevoland betreffen het daardoor bovenformatief worden van een medewerker.

BATEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2016
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS					
1.1	Almere	€ 1.010.193	€ 1.010.193	€ 1.010.193	€ -	€ 1.019.903
1.2	Lelystad	€ 1.359.648	€ 1.359.648	€ 1.359.648	€ -	€ 1.370.936
1.3	Zeewolde	€ 702.028	€ 702.028	€ 702.028	€ -	€ 708.488
1.4	Provincie Flevoland	€ 3.778.539	€ 3.778.539	€ 3.778.539	€ -	€ 3.827.718
1.5	Urk	€ 274.538	€ 274.538	€ 274.538	€ -	€ 276.977
1.6	Dronten	€ 733.968	€ 733.968	€ 646.159	€ -	€ 651.762
1.7	Noordoostpolder	€ 803.108	€ 803.108	€ 803.108	€ -	€ 807.967
1.8	Noord-Holland	€ 517.352	€ 517.352	€ 517.352	€ -	€ 521.293
1.9	Gooise Meren	€ 787.504	€ 787.504	€ 750.149	€ -	€ 757.064
1.12	Hilversum	€ 221.911	€ 221.911	€ 221.911	€ -	€ 223.691
1.13	Weesp	€ 379.484	€ 379.484	€ 379.484	€ -	€ 383.579
1.14	Huizen	€ 227.589	€ 227.589	€ 227.589	€ -	€ 229.726
1.15	Wijdmeren	€ 369.911	€ 369.911	€ 369.911	€ -	€ 373.229
1.16	Blaricum	€ 59.328	€ 59.328	€ 59.328	€ -	€ 59.946
1.17	Laren	€ 88.992	€ 88.992	€ 88.992	€ -	€ 89.919
	Terugbetaling resultaat	€ -658.682	€ -658.682		€ -	€ -951.748

Ten opzichte van 2016 zijn de bijdragen van de partners verlaagd met de taakstelling. Daarnaast is de bijdrage van Dronten en Gooise Meren verhoogd vanwege het overgedragen takenpakket asbest.

Aan de deelnemende partijen is na vaststelling van de resultaatbestemming 2016 € 658.682 uitbetaald.

BATEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2016
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ 27.577	€ 27.577	€ -	€ -	€ 122.260

In 2017 is een beschikking en een bijdrage ontvangen van het Rijk voor de Bestuurlijke Straffbeschikking Milieu (BSBm) over het jaar 2017. Het bedrag is lager dan de voorafgaande jaren omdat de subsidie in de loop van 2017 is gestopt. Het verschil tussen de lasten en baten is nihil.

BATEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2016
2.3	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 141.867	€ 153.820	€ -	€ 11.953	€ 98.331

In 2017 zijn subsidies Impuls Omgevingsveiligheid ontvangen van de provincies Flevoland en Noord-Holland. Het verschil tussen de realisatie en begroting bedraagt € 12.000 voordelig. De lasten zijn al inclusief de urenvergoeding voor uren gemaakt door eigen medewerkers.

BATEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2016
2.4	Rijksbijdrage Energiebesparing	€ 87.000	€ 87.000	€ -	€ -	€ 36.118

In 2017 is de beschikking ontvangen voor Energiebesparing. De uitgaven zijn gelijk aan de beschikking. De toekenning van de subsidie wordt jaarlijks hetzien en niet meer over meerdere jaren.

BATEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2016
2.6	Bijdrage bodemdata Noord-Holland	€ 5.838	€ -	€ -	€ -5.838	€ 74.163

Betreft een bijdrage van de provincie Noord-Holland welke dit jaar als de meevaller is verantwoord. De kosten die verband houden met deze bijdrage zijn verantwoord onder de loonkosten van de eigen medewerkers.

BATEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2016
2.7	Bijdrage terugtrekken taken Flevoland	€ 64.917	€ 86.000	€ -	€ 21.083	€ 117.319

De kosten die verband houden met het terugtrekken van taken door de provincie Flevoland betreffen het daardoor bovenformatief worden van een medewerker.

BATEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2016
2.8	Detacheringsopbrengsten	€ 24.512	€ -	€ -	€ -24.512	€ 35.154

De inkomsten uit detachering van personeelsleden bedragen € 24.500. Het hele bedrag heeft betrekking op één detacheringovereenkomst met Rijkswaterstaat.

BATEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2016
2.10	Overige opbrengsten	€ 711.575	€ -	€ -	€ -711.575	€ 372.179

De OFGV zet in op extra inkomsten om de bezuinigingstaakstelling en stijgende kosten te dekken. In 2017 is € 711.600 aan extra inkomsten binnen gehaald. Dat gaat om inkomsten gegenereerd door van het verzorgen van de opleidingen, extra opdrachten van de deelnemende partijen, subsidies en voordelige afwikkelingsverschillen. Deze inkomsten zijn niet aan de voorkant begroot.

In 2017 hebben andere omgevingsdiensten en overheden voor € 229.000 aan opleidingen afgenomen georganiseerd door het Kenniscentrum OFGV. Dit is een flinke stijging ten opzichte van 2016. Het resterende bedrag is gehaald uit het uitvoeren van extra opdrachten voor de deelnemers en subsidies. De voordelige afwikkelingsverschillen zijn een klein onderdeel van het totaal bedrag, namelijk € 17.500. Het verschil ten opzichte van 2016 komt door het meer uitvoeren van extra opdrachten en een stijgende lijn in het aantal door het Kenniscentrum OFGV georganiseerde opleidingen.

B.3.4. WNT

In de Wet normeringbezoldiging 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 2017 € 181.000. 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 2017	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor in fte	1,11
Gewezen topfunctionaris?	nee
(Fictieve) dienstbetrekking?	ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 116.324
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 13.819
<i>Subtotaal</i>	€ 130.144
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 181.000
-/- Onverschuldigd betaald bedrag	N.v.t.
Totale bezoldiging	€ 130.144
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Gegevens 2016	
Aanvang en einde functievervulling in 2016	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor 2016 in fte	1,11
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 110.576
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 11.883
Totale bezoldiging 2016	€ 122.459

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 2017 hebben enkele wijzigingen plaatsgevonden als gevolg van het overlijden van een gedeputeerde en het aftreden van twee wethouders. Alle bestuursleden van 2017 zijn hieronder vermeld.

Naam Bestuurslid	Partner	Functie OFGV	Periode 2017	Bezoldiging
dhr. J.A. Fackeldey	Gemeente Lelystad	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. A. Stuivenberg	Provincie Flevoland	Vice-Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 20-02	€ 0
Dhr. A.M. Meijer	Provincie Flevoland	Vice-Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	10-05 tm 31-12	€ 0
dhr. W.C. Haagsma	Gemeente Noordoostpolder	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. G.E.H. Pas	Gemeente Huizen	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. C.H. Boland	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. F. Huis	Gemeente Almere	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. D.M. Vis	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 18-10	€ 0
Dhr. A.B.L. de Jonge	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	28-11 tm 31-12	€ 0
dhr. G. Post jr	Gemeente Urk	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. W.P. van der Es	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. A. Tekin	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
mw. E.J.M. Boersen - de Jong	Gemeente Blaricum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. F.G.J. Voorink	Gemeente Hilversum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. A.H.M. Stam	Gemeente Laren	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. H. Tuning	Gemeente Weesp	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. P.M. Smit	Gemeente Wijdmeren	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 02-01	€ 0
Dhr. J.J. de Kloet	Gemeente Wijdmeren	Lid Algemeen Bestuur	03-01 tm 31-12	€ 0

B.3.5. Analyse begrotingscriterium

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2017 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 wordt niet overschreden.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
1.2	Opleidingskosten	€ 431.096	€ 286.219	€ 318.140	€ -144.877	€ 297.797

De opleidingskosten zijn in 2017 € 144.900 hoger dan het beschikbare budget door de activiteiten van het Kenniscentrum OFGV. De uitgave van het Kenniscentrum bedragen € 167.300. De bijbehorende opbrengsten zijn € 228.500 hoger dan het beschikbare budget en staan bij overige inkomsten geadministreerd. Het verschil tussen kosten en opbrengsten van het Kenniscentrum is € 61.200 positief. De reguliere opleidingskosten voor het eigen personeel zijn lager doordat externe deelnemers aanschuiven bij de georganiseerde cursussen. De kosten passen binnen het daarvoor beschikbare budget.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
4.2	Overige huisvestingskosten	€ 158.427	€ 150.000	€ 130.000	€ -8.427	€ 195.124

De overschrijding op het overige huisvestingsbudget is veroorzaakt door het onderhoud van de huisvesting met een incidenteel karakter. Deze overschrijding wordt gedekt uit het huur- en services budget waar door de toekenning van de éénmalige huurkorting de ruimte voor is.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
4.6	Accountant	€ 27.300	€ 25.000	€ 25.000	€ -2.300	€ 25.250

De overschrijding op het accountantskosten budget is veroorzaakt door het nodige meerwerk van de accountant.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
4.7	HRM	€ 69.028	€ 65.000	€ 65.000	€ -4.028	€ 51.092

Onder de HRM kosten vallen kosten voor arbo, functiewaardering en werving- en selectie. De krapte op de arbeidsmarkt heeft zich geresulteerd in de hogere werving- en selectiekosten dan het daarvoor beschikbare budget.

LASTEN		Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
5.2	Dotatie voorziening oninbare vordering	€ 118.392	€ -	€ -	€ -118.392	€ -

De kosten die verband houden met het terugtrekken van taken door de provincie Flevoland betreffen het daardoor bovenformatief worden van een medewerker. De kosten zijn in rekening gebracht bij Flevoland. Inmiddels is gebleken dat deze kosten door de OFGV zelf gedragen moeten worden en niet aan de provincie in rekening mogen worden gebracht. Daarvoor is de voorziening oninbare vordering gevormd.

B.3.6. Overzicht van incidentele baten en lasten

Alle in de initiële begroting opgenomen baten en lasten van de OFGV zijn structureel van aard. In 2017 zijn de volgende incidentele baten en lasten geboekt:

INCIDENTELE BATEN	Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
Rijksbijdrage BSB	€ 27.577	€ 27.577	€ -	€ -	€ 122.260
Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 141.867	€ 153.820	€ -	€ 11.953	€ 98.331
Rijksbijdrage Energiebesparing	€ 87.000	€ 87.000	€ -	€ -	€ 36.118
Subsidie Gildemodel	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.491
Bijdrage bodemdata Noord-Holland	€ 5.838	€ -	€ -	€ -5.838	€ 74.163
Bijdrage terugtrekken taken Flevoland	€ 64.917	€ 86.000	€ -	€ 21.083	€ 117.319
Detacheringsopbrengsten	€ 24.512	€ -	€ -	€ -24.512	€ 35.154
Overige opbrengsten	€ 711.575	€ -	€ -	€ -711.575	€ 372.179
Mutatie reserves	€ 230.365	€ 334.449	€ 191.737	€ 104.085	€ 334.261
Totaal incidentele baten	€ 1.293.650	€ 688.846	€ 191.737	€ -604.804	€ 1.203.276

INCIDENTELE LASTEN	Realisatie 2017	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2016
BSBm	€ 27.577	€ 27.577	€ -	€ -	€ 29.710
Omgevingsveiligheid	€ 141.867	€ 153.820	€ -	€ 11.953	€ 38.970
Energiebesparing	€ 87.000	€ 87.000	€ -	€ -	€ 36.118
Gildemodel	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 13.491
Eenm. bodemdata Noord-Holland	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 74.163
Eenm. terugtrekken taken Flevoland	€ 64.917	€ 86.000	€ -	€ 21.083	€ 117.319
Innovatieproject Project X	€ 31.907	€ 45.000	€ -	€ 13.093	€ -
Innovatieproject Duurzaam Erf	€ 20.000	€ 20.000	€ -	€ -	€ -
Innovatieproject Bodeminformatie	€ -	€ 77.712	€ -	€ 77.712	€ -
Inhuurkosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 153.738
Frictiekosten	€ 178.458	€ 191.737	€ 191.737	€ 13.279	€ 334.262
Onvoorzien	€ 43.548	€ 50.000	€ 100.000	€ 6.452	€ -
Dotatie voorziening oninbare vordering	€ 118.392	€ -	€ -	€ -118.392	€ -
Totaal incidentele lasten	€ 713.665	€ 738.846	€ 291.737	€ 25.181	€ 797.770

Het verschil tussen de totale incidentele lasten en baten bedraagt € 580.000 voordelig. Het voordelige resultaat is behaald met de meerwerkopdrachten voor de deelnemers, omzet van het Kenniscentrum OFGV en de subsidieafrekening over voorafgaande jaren. De daarmee gegenereerde overige opbrengsten dienen ter dekking van de openstaande taakstelling.

De incidentele mutaties in de reserve bedragen in 2017 € 178.500 voor de frictiekosten en € 52.000 voor de innovatie en ontwikkeling projecten. Beide worden gedekt uit de incidentele onttrekking aan de reserves.

De voorziening oninbare vorderingen zijn gevormd voor de openstaande vorderingen bij de provincie Flevoland die op de balansdatum in dispuut zijn.

B.4. Overige gegevens

B.4.1. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant