OMGEVINGSDIENST

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Concept
Begroting 2020



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

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: Concept Begroting OFGV 2020

Versie: concept voor zienswijze
Datum: 6 maart 2019

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Inhoudsopgave

Voorwoord 4
Inleiding 5
A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving 6
A.1.1. Doelstellingen 6
A.1.2. Activiteiten 7
A.1.3. Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving 8
A.2. Paragrafen 9
A.2.1. Lokale heffingen 9
A.2.2. Weerstandsvermogen 9
A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen 14
A.2.4. Financiering 14
A.2.5. Bedrijfsvoering 15
A.2.6. Verbonden partijen 16
A.2.7. Grondbeleid 16
B. Financiële begroting 2020 17
B.1. Overzicht van baten en lasten en de toelichting 17
B.1.1. Begroting 2020 en Meerjarenraming 2021-2023 17
B.1.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten 20
B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen 24
B.1.4. Kosten van overhead 24
B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien 25
B.1.6. Incidentele baten en lasten 25
B.2. Financiële positie en toelichting 26
B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2019 26
B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans 26
B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen 26
B.2.4. Investeringen in vaste activa 26
B.2.5. Financiering 27
B.2.6. Reserves en voorzieningen 27
B.2.7. EMU-saldo 28

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Voorwoord

Voor u ligt de OFGV begroting 2020. De begroting is opgesteld aan de hand van de kaders die het AB-OFGV hiervoor meegaf op 6 februari 2019.

Deze begroting voorziet er wederom in dat milieu- en leefomgevingstaken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving voor de gemeenten in Flevoland, de gemeenten in Gooi en Vechtstreek en voor de provincies Flevoland en Noord-Holland kunnen worden uitgevoerd. En zo hoort het ook, de begroting is er om de opgedragen taken uit te kunnen voeren. Toch zullen juist die taken in 2020 gaan veranderen. In het laatste jaar voor de inwerkingtreding van de Omgevingswet is de verwachting dat meer duidelijkheid gaat ontstaan over de gevolgen voor het takenpakket van de omgevingsdienst. Grofweg gezegd: minder vergunningen maar wel meer afgestemd en integraal, integraler toezicht en adviezen voor Omgevingsplannen, bestuurlijke afwegingsruimte en Omgevingsprogramma's etc. Het instrumentarium verandert en de vraag ook. De behoefte aan inhoudelijke deskundigheid zal ongetwijfeld blijven bestaan. Maar hoe aan die vraag invulling wordt gegeven en wat dat betekent voor het werk van de omgevingsdienst en hoe e.e.a. door verschillende bevoegde gezagen zal worden ingevuld is nu nog moeilijk in te schatten. Partners oefenen in 2020 met de Omgevingswet en sommige zullen op 1/1/2021 de eerste stappen willen hebben gezet. In deze begroting is dan ook ruimte gecreëerd om hierop voor te bereiden en deel te nemen aan pilots, experimenten en voorbereidingen van en bij de partners.

Voor klimaat en energie, meer specifiek de opgaven die volgen uit de energietransitie, geldt iets soortgelijks. Ook hiervoor verandert de vraag en wordt geëxperimenteerd met andere aanpakken. Partners weten voor het onderdeel energiebesparing bij bedrijven steeds vaker de OFGV te vinden. Ook nieuwe vormen van energieopwekking en -opslag dienen gerealiseerd te worden en vragen inzet en aandacht van de OFGV. Mede vanuit het scherp gestelde klimaatakkoord wordt een steeds concretere en stijgende vraag verwacht op dit gebied in 2020. Voor klimaat en energie verandert dus ook de vraag en de taakuitvoering.

De begroting die voorligt is daarvoor sluitend. Voor toenemende vragen worden extra opdrachten verwacht waarmee de taakstelling in de begroting kan worden gedekt. Om voldoende deskundig personeel aan te kunnen trekken en daarmee aan de kwaliteitseisen te blijven voldoen wordt in 2020 extra ingezet op arbeidsmarktcommunicatie. De OFGV verwacht met dit complete plaatje de taken te kunnen uitvoeren en als organisatie klaar te zijn voor de komende spannende tijd vol veranderingen. Aan de inzet en de wil er een succes van te maken zal het niet liggen. Wij zijn er van overtuigd dat we dit naar tevredenheid van de partners zullen uitvoeren.

Lelystad, 19 juni 2019

de Voorzitter de Secretaris

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Inleiding

Voor u ligt de begroting 2020 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). De begroting past binnen de kaders die het Algemeen Bestuur (AB) heeft vastgesteld. Deze kaders zijn beschreven in de Kadernota 2020.

Leeswijzer

Deze programmabegroting bevat de volgende onderdelen:

Hoofdstuk A1: Het programmaplan
Dit hoofdstuk geeft antwoord op de vragen: wat willen we bereiken, hoe gaan we dat realiseren, welke kosten zijn daaraan verbonden en welke risico's lopen we? De OFGV voert een beleidsarme begroting waarin vooral de jaaropdrachten van de partners uitgevoerd worden.

Hoofdstuk A2: De paragrafen
In de paragrafen wordt behandeld hoe het weerstandsvermogen is opgebouwd, welke financieringsrisico's de OFGV loopt en wat de uitdagingen in de bedrijfsvoering zijn. De paragraaf risico's en weerstandsvermogen bevat ook de wettelijk verplichte kengetallen over solvabiliteit en liquiditeit.

Hoofdstuk B1: Baten en lasten
Dit hoofdstuk bevat de begroting en meerjarenraming, inclusief een toelichting op de verschillende begrotingsposten. De wijzigingen ten opzichte van 2019 zijn per begrotingspost weergegeven.

Hoofdstuk B2: Financiële positie
In dit hoofdstuk wordt aandacht besteed aan balansposities (activa en reserves) en aan terugkerende verplichtingen voor het personeel. Inclusief een geprognosticeerde eindbalans van de activa en passiva.

Proces

De conceptversie van de programmabegroting 2020 wordt op 6 maart 2019 door het Dagelijks Bestuur (DB) vastgesteld. Vervolgens wordt deze, samen met de voorgestelde begrotingswijziging 2019, aangeboden aan de raden en Staten van de 15 deelnemende partijen. Zij kunnen tot 12 mei 2019 zienswijzen indienen. In het DB van 22 mei 2019 worden de binnengekomen zienswijzen en de mogelijke wijzigingen van de begroting besproken.

De begroting 2020 wordt vervolgens, inclusief zienswijzen en een reactie van het DB, ter vaststelling voorgelegd aan het AB. In haar vergadering van 19 juni 2019 besluit het AB over de begroting 2020.

A. Beleidsbegroting 2020

A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving

A.1.1. Doelstellingen

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

De belangrijkste aandachtspunten hierbij zijn:
1. uitvoeren afspraken opdrachtgevers;
2. tijdige en geïntegreerde vergunningen;
3. voldoen aan inhoudelijke kwaliteit;
4. bestuurlijke sturing op strategie en afstemming op ruimtelijke mogelijkheden/ambities.

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

De belangrijkste aandachtspunten hierbij zijn:
1. uitvoeren jaarlijkse uitvoeringsprogramma's deelnemers;
2. optimaal proces van toezicht en handhaving;
3. verbeteren professionaliteit medewerkers;
4. vergroten effectiviteit door risico- en informatie gestuurd handhaven;
5. effectieve piketdienst.

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

De belangrijkste aandachtspunten zijn:
1. verstrekken van specialistische adviezen aan interne en externe opdrachtgevers;
2. verstrekken van juridische adviezen aan interne en externe opdrachtgevers;
3. vertegenwoordigen van de OFGV en de partners in bezwaar- en beroepsprocedures.

A.1.2. Activiteiten

De taken van de OFGV zijn vermeld in de Producten en Diensten Catalogus (PDC). De taken van de 15 deelnemende partijen worden vertaald in uitvoeringsprogramma's. De uitvoeringsprogramma's 2020 worden het 4de kwartaal van 2019 per deelnemer opgesteld en besproken. Eind 2019 wordt het definitieve programma verstuurd. De door de deelnemende partijen aan de OFGV overgedragen taken zijn grotendeels basistaken conform de Wet VTH. Daarnaast zijn er deelnemers die plustaken hebben overgedragen. Dit zijn 'extra' taken die per deelnemende partij kunnen verschillen. Ook zijn er deelnemers die meerwerk hebben belegd bij de OFGV. Het uitvoeren van meerwerk gebeurd op basis van het uitbrengen van offertes.

Basistakenpakket o.a.:

- Vergunningen en meldingen, o.a.:
  - Wabo-vergunningen;
  - het milieudeel van de overige Wabo-vergunningen;
  - de omgevingsvergunning beperkte milieutoets (OBM);
  - beoordelen van rapportages;
  - meldingen activiteitenbesluit.
- Toezicht en handhaving:
  - milieutoezicht op de Wabo-vergunningen;
  - Omgevingsvergunning beperkte milieutoets (OBM);
  - controles van bedrijven die vallen onder de meldingsplicht van het Activiteitenbesluit;
  - sloopvergunningen (asbest);
  - besluit bodemkwaliteit;
  - bodemsanering;
  - ketengericht toezicht;
  - klachten en meldingen.

Plustaken o.a.:

- Vergunningen en meldingen:
  - Ontgrondingenwet;
  - Wet Regelgeving Burgerluchthavens en Militaire Luchthavens;
  - vuurwerk;
  - Waterwet;
  - Wet bodembescherming;
  - Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwembaden.
- Toezicht en handhaving:
  - nazorg stortplaatsen;
  - Provinciale verordening;
  - warmte Koude Opslag, ontgrondingen, bodem;
  - Wet Regelgeving Burgerluchthavens en Militaire Luchthavens;
  - Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwembaden;
  - Wet natuurbescherming.
- Expertise:
  - adviezen op het gebied van geluid, bodem, luchtkwaliteit, externe veiligheid, klimaatbeleid en duurzaamheid, RO en bouwen;
  - Risicoregister externe veiligheid, gevaarlijke stoffen (RRGS), bijhouden van de risicokaart;
  - in opdracht uitvoeren/zorgdragen voor bodemsanering;
  - bodeminformatie;
  - invulling handhavingsbeleid;
  - regionale opleidingen en kenniscentrum OFGV;
  - projecten (zoals Handhavingsestafette e.d.).

Algemeen:

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

A.1.3. Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

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

Overzicht baten en lasten 2020	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	13.810.224	9.372.312	4.437.912
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	4.383.727	-4.383.727
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	54.185	-54.185
Saldo van baten en lasten	**13.810.224**	**13.810.224**	**0**
Mutatie reserves	-	-	
Resultaat	**13.810.224**	**13.810.224**	**0**

	Realisatie	Begroting na 1ste BW	Omgevingswet	Begroting excl. index	Index	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
	2018	2019	2020	2020	2020	2020	2021	2022	2023
Totaal baten	€ 12.302.509	€ 12.719.308	€ 575.000	€ 13.294.308	€ 515.916	€ 13.810.224	€ 14.247.112	€ 14.103.018	€ 14.634.113
Totaal directe lasten	€ 8.112.665	€ 8.449.621	€ 575.000	€ 9.024.622	€ 347.690	€ 9.372.312	€ 9.666.744	€ 9.361.420	€ 9.711.386
Totaal overhead	€ 4.216.961	€ 4.217.556	€ -	€ 4.217.556	€ 166.172	€ 4.383.727	€ 4.524.444	€ 4.683.705	€ 4.862.623
Totaal onvoorzien	€ 19.315	€ 52.131	€ -	€ 52.131	€ 2.054	€ 54.185	€ 55.924	€ 57.892	€ 60.104
Saldo van baten en lasten	**€ -46.431**	**€ 0**	**€ -**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Mutatie reserves	€ 240.262	€ -				€ -		€ -	€ -
Resultaat	**€ 193.830**	**€ 0**	**€ -**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

A.2. Paragrafen

A.2.1. Lokale heffingen

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

A.2.2. Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermoen 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. Het beleid bevat het risicoprofiel van de OFGV, het doel en de hoogte van de Algemene Reserve en overig weerstandsvermogen en de methode voor het kwantificeren van risico's.

Risicobeleid

Risicoprofiel

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

Weerstandsvermogen

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

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

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

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

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

Soorten risico's

De OFGV onderscheidt operationele, tactische en strategische risico's. Operationele risico's

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

Kenmerkend aan strategische risico's is dat er sprake is van niet of nauwelijks beïnvloedbare (externe) risico's. Meestal is de kans dat het risico zich voordoet klein, terwijl de financiële gevolgen groot kunnen zijn. De OFGV verstaat onder strategische risico's onder meer:
a. exploitatieverlies door kostenstijging;
b. exploitatieverlies door opbrengstendaling;
c. schaalnadeel door vermindering van taken;
d. productiviteitsverlies door ziekteverzuim;
e. productiviteitsverlies door inefficiëntie.

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

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

Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 2020

Aanwezige weerstandscapaciteit	**Saldo 2020**
Vrije weerstandscapaciteit	
Algemene Reserve	€ 619.000
Onvoorzien	€ 54.185
Totaal vrije weerstandscapaciteit	**€ 673.185**
Niet vrije weerstandscapaciteit	
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 300.000
Totaal niet vrije weerstandscapaciteit	**€ 300.000**

De vrije beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt in 2020 naar schatting € 673.185. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 691.250. De verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen is 0.97 wat conform de NARIS classificatie als matig tot voldoende wordt beoordeeld.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

In de begroting zijn de belangrijkste (financiële) risico's voor de OFGV vermeld. In deze begroting is het model voor risicobeoordeling en -kwantificering aanbevolen door het Ministerie van BZK gehanteerd. 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
Indexering	Exploitatieverlies	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 196.735	3	€ 175.000	4	0,75	€ 131.250
Omvang takenpakket	Schaalnadeel	Frictiekosten voor partner Flexibele schil	€ 262.314	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
Eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC	€ 210.951	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
Opbrengsten	Exploitatieverlies	Businessplan opleidingscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 494.526	4	€ 625.000	2	0,20	€ 125.000
Ziekteverzuim	Productiviteitsverlies	Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 215.117	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit								**€ 691.250**

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

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

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

1. Indexering
Vanaf 2019 worden de budgetten geïndexeerd. De hoogte van het indexpercentage wordt jaarlijks door het AB vastgesteld op basis van de voorspelling van het reële accres door het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Indien de werkelijke kostenstijging hoger uitvalt dan het in de begroting gehanteerde indexpercentage loopt de OFGV risico. Als gemiddelde afwijking wordt rekening gehouden met 1.5% per jaar en in 2020 komt dit uit op € 196.700.

Begroting 2020
Jaarlijks bij vaststelling van de begroting wordt de toekomstige kostenstijging geanalyseerd. Ook in de loop van het begrotingsjaar wordt er regelmatig aandacht besteed en gemonitord of het toegekende indexpercentage toereikend is voor de werkelijke kostenstijging en gerapporteerd aan het bestuur zodat eventuele maatregelen kunnen worden getroffen. Hierdoor wordt het risico beperkt.

2. Omvang takenpakket
Het AB heeft besloten dat de kosten van een taakwijziging als gevolg van een kleinere of grotere opdracht voor rekening van de veroorzakende deelnemer komen. Er werd van uitgegaan dat hierdoor geen weerstandsvermogen bij de OFGV nodig is. Inmiddels is gebleken dat de gemaakte afspraken in het AB dit risico niet afdekken. Met de voorgenomen actualisering van de GR wordt onder andere beoogd dit alsnog afdoende te regelen.

Begroting 2020
Er wordt gewerkt aan de actualisatie van de GR waarbij de verwachting is dat deze in het najaar van 2019 formeel wordt vastgesteld. Zolang dit nog niet formeel is afgerond, wat op het moment van het opstellen van deze begroting het geval is, loopt de OFGV een risico van € 262.300.

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) zetten de efficiencydoelstellingen onder druk. De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt uit op € 210.900.

Begroting 2020
In de Producten en Diensten Catalogus (PDC) worden standaard producten en diensten aangeboden die voor alle deelnemende partijen gelijk zijn. Afwijkende eisen zijn toegestaan, maar worden apart beprijsd. Door de invoering van de Kostprijssystematiek (KPS) zijn deze producten uniformer geworden, daardoor neemt de kans op het risico af.

4. Opbrengsten
In de begroting 2020 is de taakstellende bezuiniging en taakstelling als gevolg van het terugtrekken van de taken door de gemeente Lelystad aan de inkomstenkant van de begroting opgenomen. De OFGV blijft meer inkomsten genereren door meer taken voor de deelnemers uit te voeren. Ook het organiseren van opleidingen voor andere overheden zorgt voor extra inkomsten c.q. levert profijt op voor de eigen opleidingsbehoeften. Het risicobedrag is ter grootte van de openstaande taakstellingen in 2020 € 494.500.

Begroting 2020
De omschrijving van het basistakenpakket in de wet VTH is van invloed op de taken die deelnemende partijen door de OFGV laten uitvoeren. Met diverse deelnemers vinden gesprekken plaats over uitbreiding van het takenpakket en in de jaren 2017-2019 hebben een aantal deelnemers het takenpakket van de OFGV uitgebreid met de asbesttaken. Hoewel de OFGV op termijn een daling in de extra inkomsten verwacht omdat steeds meer extra opdrachten als structurele taak worden ingebracht, is ook een toename door de inbreng van nieuwe taken en werkzaamheden te verwachten waardoor e.e.a. redelijk in balans zal blijven. In de omzet van het Kenniscentrum OFGV verwacht de OFGV een stijgende lijn te kunnen behouden.

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 € 215.100.

Begroting 2020
De OFGV blijft aandacht besteden aan frequent verzuim door middel van gesprekken, trainingen, het verstrekken van informatie over gezondheid en vitaliteit en het focussen op wat de medewerker nog wél kan bij ziekte. Dit alles om het risico zo veel mogelijk te beperken en laag houden.

Kengetallen
De paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing bevat vijf financiële kengetallen. De berekenwijze van de kengetallen is vastgelegd in een ministeriële regeling. Mede op basis van deze kengetallen geeft deze paragraaf bestuurders inzicht in de financiële positie van de OFGV. De indicatoren zijn een grofmazig instrument om een volwaardige uitspraak te kunnen doen over de financiële positie van een organisatie.

	Indicatoren OFGV		
Kengetallen	**Realisatie 2018**	**Begroting 2019**	**Begroting 2020**
Netto schuld quote	-4%	0,1%	0,1%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-4%	0,1%	0,1%
Solvabiliteitsratio	24%	17%	17%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	-5%	-4%	-4%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

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

Solvabiliteit
De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de bezittingen (balanstotaal) zijn gefinancierd uit eigen middelen (eigen vermogen). Dit geeft inzicht in de mate waarin de OFGV in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De OFGV scoort op begrotingsbasis 17% op deze indicator. Volgens de VNG-norm is 50% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat de helft van de balans uit eigen middelen bestaat. De OFGV scoort lager omdat de OFGV conform het door het AB vastgestelde risicobeleid beperkt is in het aanhouden van reserves.

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

Structurele exploitatieruimte
Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting wordt onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Bij incidentele lasten of baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Voorbeelden van structurele baten zijn de partnerbijdragen. Bij structurele lasten zijn dat bijvoorbeeld de

personeelslasten en kapitaallasten. Een begroting waarvan de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten is meer flexibel dan een begroting waarbij structurele baten en lasten in evenwicht zijn. De indicator 'structurele exploitatieruimte' geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte is. Dit laat zien in hoeverre de OFGV in staat is om structurele tegenvallers op te vangen. Volgens de VNG-norm is 0,6% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat er structureel 'geld over' is op de begroting. De OFGV scoort negatief omdat de bijdragen van de deelnemende partijen lager zijn dan de structurele uitgaven. Dit wordt veroorzaakt door de bezuinigingstaakstelling.

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

A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen

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

A.2.4. Financiering

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

Rentevisie
Tijdens het opstellen van deze conceptbegroting heeft de OFGV geen leningen lopen en worden geen leningen voorzien. Mochten die in 2020 toch nodig blijken voor bijvoorbeeld investeringen, dan wordt voorzichtigheidshalve een lange termijn rente van 4,0% gehanteerd.

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

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

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

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

Kasgeldlimiet
De kasgeldlimiet heeft tot doel de renterisico's op kortlopende (opgenomen) geldleningen te beperken. Jaarlijks wordt door het ministerie aangegeven, welk bedrag een overheid mag financieren met kortlopende geldleningen: de kasgeldlimiet. Het betreft een percentage van het totaal van de begroting. Deze limiet mag gedurende het begrotingsjaar in principe niet overschreden worden. Als deze kasgeldlimiet structureel wordt overschreden moet de kortlopende schuld omgezet worden in een langlopende schuld. De toegestane kasgeldlimiet 2020 is als volgt:
Het bij ministeriele regeling vastgestelde percentage 8,2% * het begrotingstotaal ad € 13.810.224 = € 1.132.438.
Dit betekent dat de omvang van de vlottende korte schuld min de vlottende middelen dit bedrag niet mag overschrijden. Aangezien de OFGV geen kortlopende schulden heeft, wordt de norm niet overschreden.

Financieringssystematiek
Deze begroting is opgesteld met de bijdrage van de deelnemers berekend op basis van de Kostprijssystematiek (KPS). De KPS is ingevoerd met ingang van 1 januari 2018, waarbij de bijdrage voor de jaren 2018-2020 vastligt.

A.2.5. Bedrijfsvoering

Onder bedrijfsvoering vallen de activiteiten op het gebied van HRM, Communicatie, Office Management, Informatiemanagement, Facilitair en Control. Voor het jaar 2020 heeft de OFGV de volgende speerpunten:

- Het jaar 2020 staat grotendeels in het kader van de voorbereiding op de invoering van de Omgevingswet per 1 januari 2021. De impact van de wet op de bedrijfsvoering zal al bekend zijn en in 2020 worden de nodige aanpassingen/wijzigingen doorgevoerd.

- De WNRA (wet normalisering rechtspositie ambtenaren) zal naar verwachtingen per 1 januari 2020 in werking treden. Het belangrijkste gevolg is dat de arbeidsrechtelijke positie van ambtenaren gelijk wordt aan die van werknemers in de private sector. De invoering van deze wet leidt tot wijzigingen in de meeste HRM-processen. De nodige voorbereiding daarop vindt plaats in 2019. In 2020 worden in de HRM-processen doorgevoerde wijzigingen geëvalueerd en geoptimaliseerd.

- In de voorbereiding op de Omgevingswet sluit de OFGV zoveel mogelijk aan op landelijke standaarden en ontwikkelingen. Het gebruik hiervan wordt middels kwaliteitscontroles bijgehouden en gecorrigeerd. Daarnaast staat 2020 in het kader van de doorontwikkeling van GIS-informatie; het tonen van informatie op kaart. Ten slotte werkt de OFGV aan het slimmer uitwisselen van informatie, bijvoorbeeld door webformulieren te koppelen met de VTH-applicatie.

- Begin 2020 zal door middel van het vaststellen van de begroting 2021 een herijking van de KPS plaatsvinden voor de periode 2021-2023. Tegelijk met de herijking van de KPS wordt de producten- en dienstencatalogus geactualiseerd.

A.2.6. Verbonden partijen

De Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Almere, Blaricum, Dronten, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren, Lelystad, Noordoostpolder, Urk, Weesp, Wijdemeren en Zeewolde, de provincie Flevoland en de provincie Noord-Holland.
De OFGV heeft zelf geen verbonden partijen.

A.2.7. Grondbeleid

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

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

B. Financiële begroting 2020

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

B.1.1. Begroting 2020 en Meerjarenraming 2021-2023

LASTEN		Realisatie	Begroting na 1ste BW	Omgevingswet	Begroting excl. index	Index	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2018	2019	2020	2020	2020	2020	2021	2022	2023
1	**PERSONEEL**									
1.1a	Salarissen	€ 8.411.949	€ 9.572.724	€ 575.000	€ 10.147.724	€ 399.820	€ 10.547.544	€ 10.886.120	€ 10.630.759	€ 11.036.854
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 85.960	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
1.1c	Flexibele schil	€ 527.188	€ 32.989	€ -	€ 32.989	€ 1.300	€ 34.289	€ 35.390	€ 36.635	€ 38.035
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 109.605	€ 97.469	€ -	€ 97.469	€ 3.840	€ 101.309	€ 104.561	€ 108.242	€ 112.377
	Subtotaal personeelskosten	€ 9.134.702	€ 9.703.182	€ 575.000	€ 10.278.182	€ 404.960	€ 10.683.143	€ 11.026.071	€ 10.775.636	€ 11.187.266
1.2	Opleidingskosten	€ 417.385	€ 354.345	€ -	€ 354.345	€ 13.961	€ 368.306	€ 380.129	€ 393.509	€ 408.541
1.3	Algemene personeelskosten	€ 436.639	€ 482.207	€ -	€ 482.207	€ 18.999	€ 501.206	€ 517.295	€ 535.504	€ 555.960
3	**KAPITAALLASTEN**									
3.1	Afschrijving ICT	€ 60.612	€ 112.601	€ -	€ 112.601	€ 4.436	€ 117.037	€ 120.794	€ 125.046	€ 129.823
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 31.279	€ -	€ 31.279	€ 1.232	€ 32.512	€ 33.555	€ 34.736	€ 36.063
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 42.538	€ -	€ 42.538	€ 1.676	€ 44.214	€ 45.633	€ 47.239	€ 49.044
4	**INDIRECTE KOSTEN**									
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 310.142	€ 317.995	€ -	€ 317.995	€ 12.529	€ 330.524	€ 341.134	€ 353.142	€ 366.632
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 119.726	€ 135.538	€ -	€ 135.538	€ 5.340	€ 140.879	€ 145.401	€ 150.519	€ 156.269
4.3	Informatiemanagement	€ 880.587	€ 671.697	€ -	€ 671.697	€ 26.465	€ 698.162	€ 720.573	€ 745.937	€ 774.432
4.4	Wagenpark	€ 86.777	€ 114.687	€ -	€ 114.687	€ 4.519	€ 119.206	€ 123.032	€ 127.363	€ 132.228
4.5	Diverse kosten	€ 164.121	€ 187.545	€ -	€ 187.545	€ 7.389	€ 194.935	€ 201.192	€ 208.274	€ 216.230
4.6	Accountant	€ 26.375	€ 26.064	€ -	€ 26.064	€ 1.027	€ 27.091	€ 27.961	€ 28.945	€ 30.051
4.7	HRM	€ 85.834	€ 67.769	€ -	€ 67.769	€ 2.670	€ 70.439	€ 72.700	€ 75.259	€ 78.134
5	**ONVOORZIEN**									
5.1	Onvoorzien	€ 19.315	€ 52.131	€ -	€ 52.131	€ 2.054	€ 54.185	€ 55.924	€ 57.892	€ 60.104
Subtotaal		**€ 11.812.052**	**€ 12.299.579**	**€ 575.000**	**€ 12.874.579**	**€ 507.258**	**€ 13.381.838**	**€ 13.811.395**	**€ 13.659.003**	**€ 14.180.777**
6	**DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN**									
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 109.154	€ 198.512	€ -	€ 198.512	€ 7.821	€ 206.334	€ 212.958	€ 220.454	€ 228.875
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.200	€ 1.237	€ -	€ 1.237	€ 49	€ 1.286	€ 1.327	€ 1.374	€ 1.426
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 15.919	€ 11.940	€ -	€ 11.940	€ 470	€ 12.410	€ 12.808	€ 13.259	€ 13.766
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 6.803	€ 8.039	€ -	€ 8.039	€ 317	€ 8.356	€ 8.624	€ 8.928	€ 9.269
7	**OVERIGE KOSTEN**									
7.1	BSBm	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.2	Omgevingsveiligheid	€ 163.552	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.3	Energiebesparing	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.4	Gildemodel	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.5	Diverse subsidies	€ -	€ 200.000	€ -	€ 200.000	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ 114.600	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.7	Innovatieproject Project X	€ 68.940	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.8	Innovatieproject Duurzaam Erf	€ 17	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.9	Innovatieproject Bodeminformatie	€ 56.705	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal		**€ 12.348.941**	**€ 12.719.308**	**€ 575.000**	**€ 13.294.308**	**€ 515.916**	**€ 13.810.224**	**€ 14.247.112**	**€ 14.103.018**	**€ 14.634.113**

OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

BATEN		Realisatie	Begroting na 1ste BW	Omgevingswet	Begroting excl. index	Index	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2018	2019	2020	2020	2020	2020	2021	2022	2023
1	**BIJDRAGEN DEELNEMERS**									
1.1	Almere	€ 861.968	€ 754.891	€ 36.651	€ 791.541	€ 31.187	€ 822.728	€ 849.138	€ 838.326	€ 870.350
1.2	Lelystad	€ 1.448.497	€ 1.371.798	€ 66.712	€ 1.438.510	€ 56.677	€ 1.495.187	€ 1.543.183	€ 1.523.418	€ 1.581.612
1.3	Zeewolde	€ 675.232	€ 684.314	€ 33.279	€ 717.593	€ 28.273	€ 745.866	€ 769.808	€ 759.949	€ 788.979
1.4	Flevoland	€ 3.447.249	€ 3.447.611	€ 158.006	€ 3.605.617	€ 142.061	€ 3.747.679	€ 3.867.979	€ 3.828.662	€ 3.974.917
1.5	Urk	€ 254.283	€ 247.090	€ 12.016	€ 259.106	€ 10.209	€ 269.315	€ 277.960	€ 274.400	€ 284.882
1.6	Dronten	€ 797.362	€ 905.277	€ 44.024	€ 949.302	€ 37.402	€ 986.704	€ 1.018.377	€ 1.005.334	€ 1.043.738
1.7	Noordoostpolder	€ 935.765	€ 1.121.493	€ 54.539	€ 1.176.033	€ 46.336	€ 1.222.368	€ 1.261.606	€ 1.245.448	€ 1.293.024
1.8	Noord Holland	€ 666.622	€ 856.551	€ 41.264	€ 897.815	€ 35.374	€ 933.189	€ 963.144	€ 951.222	€ 987.559
1.9	Gooise Meren	€ 805.104	€ 823.253	€ 39.455	€ 862.708	€ 33.991	€ 896.699	€ 925.483	€ 914.244	€ 949.169
1.10	Hilversum	€ 230.289	€ 507.374	€ 24.674	€ 532.048	€ 20.963	€ 553.010	€ 570.762	€ 563.452	€ 584.976
1.11	Weesp	€ 351.542	€ 342.416	€ 16.652	€ 359.067	€ 14.147	€ 373.215	€ 385.195	€ 380.261	€ 394.787
1.12	Huizen	€ 201.246	€ 275.565	€ 13.401	€ 288.966	€ 11.385	€ 300.351	€ 309.992	€ 306.022	€ 317.712
1.13	Wijdemeren	€ 391.225	€ 434.537	€ 21.132	€ 455.669	€ 17.953	€ 473.623	€ 488.826	€ 482.565	€ 500.999
1.14	Blaricum	€ 97.046	€ 141.463	€ 6.879	€ 148.343	€ 5.845	€ 154.187	€ 159.137	€ 157.098	€ 163.100
1.15	Laren	€ 106.187	€ 129.894	€ 6.317	€ 136.210	€ 5.367	€ 141.577	€ 146.122	€ 144.250	€ 149.761
Subtotaal		**€ 11.269.615**	**€ 12.043.528**	**€ 575.000**	**€ 12.618.528**	**€ 497.170**	**€ 13.115.698**	**€ 13.536.712**	**€ 13.374.651**	**€ 13.885.563**
2	**ANDERE BIJDRAGEN**									
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.2	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 163.552	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.3	Rijksbijdrage Energiebesparing	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.4	Subsidie Gildemodel	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.5	Opbrengsten opleidingscentrum	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.6	Overige opbrengsten	€ 869.342	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.7	Diverse subsidies	€ -	€ 200.000	€ -	€ 200.000	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
3	**TAAKSTELLENDE INKOMSTEN**	€ -	€ 307.504	€ -	€ 307.504	€ 12.116	€ 319.620	€ 329.880	€ 341.491	€ 354.536
4	**TAAKSTELLING terugtrekken taken Lelystad**	€ -	€ 168.276	€ -	€ 168.276	€ 6.630	€ 174.906	€ 180.521	€ 186.875	€ 194.014
Totaal		**€ 12.302.509**	**€ 12.719.308**	**€ 575.000**	**€ 13.294.308**	**€ 515.916**	**€ 13.810.224**	**€ 14.247.112**	**€ 14.103.018**	**€ 14.634.113**

	Realisatie	Begroting na 1ste BW	Omgevingswet	Begroting excl. index	Index	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
	2018	2019	2020	2020	2020	2020	2021	2022	2023
Totaal baten	€ 12.302.509	€ 12.719.308	€ 575.000	€ 13.294.308	€ 515.916	€ 13.810.224	€ 14.247.112	€ 14.103.018	€ 14.634.113
Totaal directe lasten	€ 8.112.665	€ 8.449.621	€ 575.000	€ 9.024.622	€ 347.690	€ 9.372.312	€ 9.666.744	€ 9.361.420	€ 9.711.386
Totaal overhead	€ 4.216.961	€ 4.217.556	€ -	€ 4.217.556	€ 166.172	€ 4.383.727	€ 4.524.444	€ 4.683.705	€ 4.862.623
Totaal onvoorzien	€ 19.315	€ 52.131	€ -	€ 52.131	€ 2.054	€ 54.185	€ 55.924	€ 57.892	€ 60.104
Saldo van baten en lasten	**€ -46.431**	**€ 0**	**€ -**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**
Mutatie reserves	€ 240.262	€ -				€ -		€ -	€ -
Resultaat	**€ 193.830**	**€ 0**	**€ -**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 0**

Bij het opstellen van de begroting 2020 is onder meer uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- Deze begroting is opgesteld met de bijdragen van de deelnemers berekend op basis van de Kostprijssystematiek (KPS) vastgesteld voor de periode 2018-2020, verhoogd met de jaarlijkse indexatie.
- Het begrotingstotaal in 2020 wordt geïndexeerd. Conform lid 10 artikel 23 de Gemeenschappelijke Regeling wordt er uitgegaan van de voorspelling van het reële accres[1] uit de "Meicirculaire gemeentefonds 2018" die voor 2020 uitgaat van een accres van 3,94%.
- Conform het DB-besluit in 2018 de kosten voor de voorbereiding in 2018-2019 te bekostigen uit de Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling en de voorbereidingskosten voor 2020 en de implementatiekosten 2021 te dekken door het incidenteel verhogen van de begroting met € 575.000,- op jaarbasis. Dit bedrag is opgebouwd uit de (compensatie van) de loonkosten van personeel ter grote van de voorbereidingstijd op de Omgevingswet (50 uur pp/jr. voor medewerkers uit het primaire proces en 20 uur pp/jr. voor de overige medewerkers).
  Omdat alle taken van de OFGV straks onder de Omgevingswet komen te vallen, krijgen alle medewerkers van de OFGV met deze wijziging te maken. Binnen de daarvoor 'vrij te maken' uren worden medewerkers opgeleid, worden competenties en nieuwe vaardigheden ontwikkeld en wordt de organisatie 'klaargemaakt' voor het werken onder de Omgevingswet (aanpassen werkprocessen, mandaten etc). Daarnaast wordt samengewerkt met de deelnemers en andere ketenpartners via onder andere een actieve bijdrage aan de regionale platforms Omgevingswet in Flevoland en Gooi en Vechtstreek en deelname aan (regionale) pilots voor Omgevingsvisies, Omgevingsplannen en -verordeningen etc. van de deelnemers.
  De Meerjarenraming voor de jaren 2022 en 2023 is al exclusief deze tijdelijke verhoging.
- De taakstelling bedraagt in de begroting 2020 € 320.000. De OFGV vult deze bezuinigingstaakstelling jaarlijks in door het genereren van extra inkomsten (extra taken/meerwerk). Ook in 2020 wordt meerwerk verwacht om deze taakstelling te kunnen dekken.
- Het resterende tekort van € 175.000 als gevolg van het terugtrekken van de brandveiligheidstaken door Lelystad is verwerkt als taakstellingpost aan de baten kant. Op dit moment is nog niet te zeggen of dit resterende tekort kan worden gedekt door extra inkomsten, bijvoorbeeld uit extra maatwerkopdrachten, of dat dit uiteindelijk moet worden gedekt door het collectief bij de jaarrekening.
  Bij de herijking van de KPS voor de periode 2021-2023 wordt deze taakvermindering definitief verwerkt in de begroting.
- In het jaar 2020, bij de vaststelling van de begroting 2021, wordt de KPS voor de periode 2021-2023 herijkt.
- De basis voor de begroting 2020 is de begroting 2019 na 1ste begrotingswijziging. Deze structurele begrotingswijziging 2019 gaat voor zienswijzen naar de raden en Staten en voor een besluit naar het AB samen met deze ontwerpbegroting en is onder voorbehoud alvast daarin verwerkt. Dat met als doel om een zo actueel mogelijk beeld te geven over het begrotingsjaar 2020. De wijzigingen hebben betrekking op:
  a. de structurele verlaging van de bijdrage van Lelystad in verband met de terugtrekking van de brandveiligheidstaken;
  b. de structurele verhoging van de bijdrage van Hilversum in verband met de uitvoering van de asbesttaak;
  c. de structurele verhoging van de bijdrage van Huizen in verband met de uitvoering van de asbesttaak en de meldingen Activiteitenbesluit;
  d. de structurele verhoging van de bijdrage van Gooise Meren in verband met de uitvoering van de enkelvoudige asbestsloopmeldingen;

[1] Lid 10 artikel 23 de Gemeenschappelijke Regeling luidt als volgt: Het algemeen bestuur past jaarlijks bij vaststelling van de najaar rapportage van enig jaar maximaal het reële accres toe zoals deze in de "Meicirculaire gemeentefonds" dat betrekking heeft op het jaar dat aan het begrotingsjaar voorafgaat, voor het desbetreffende begrotingsjaar is geprognosticeerd.

e. de structurele verhoging van de bijdrage van Flevoland in verband met de uitbreiding van het groen toezicht;
f. de structurele verhoging van de totale begroting voor arbeidsmarktcommunicatie met € 135.925;
g. de structurele verhoging van het reiskostenbudget met € 25.000.
De ingangsdatum voor alle wijzigingen is 1 januari 2019. De bedragen m.b.t. het terugtrekken/inbrengen van de taken zijn geïndexeerd conform begroting 2019 met 3,07%.

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

Het begrotingstotaal in 2020 wordt verhoogd met loon- en prijsindexatie. Conform lid 10 artikel 23 de Gemeenschappelijke Regeling wordt in de begroting uitgegaan van de voorspelling van het reële accres in de "Meicirculaire gemeentefonds 2018" die voor 2020 uitgaat van een accres van 3,94%.

Lasten

Personeelskosten

Het begrotingsbedrag voor salarissen, flexibele schil en inhuur bedraagt in 2020 € 10.683.000. Ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2019 is het bedrag met € 1.197.000 gestegen. Dat wordt veroorzaakt door: de overdracht van de asbesttaken door de gemeenten Hilversum, Huizen en Gooise Meren, de uitbreiding van het groen toezicht door de provincie Flevoland, de verhogingen van de budgetten voor arbeidsmarktcommunicatie en voor de Omgevingswet en de indexering.

Opleidingskosten

Het budget voor opleidingskosten is nodig voor de voorgeschreven kwaliteitsverbetering van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Ook het bijhouden van bestaande kennis in het kader van aanpassingen in wet- en regelgeving zullen op dit budget drukken. De raming voor 2020 bedraagt € 368.000 en is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2019 verhoogd met € 10.700 in verband met de verhoging van het budget voor de arbeidsmarktcommunicatie en de indexering.

Algemene personeelskosten

Het budget voor algemene personeelskosten bedraagt € 501.000 en is verhoogd met € 37.000 in verband met verhoging van het reiskostenbudget, het budget voor de arbeidsmarktcommunicatie en het indexpercentage. Het budget is bestemd voor de vergoedingen aan personeel zoals reiskosten, piket en overwerk, en voor personeelsgerelateerde kosten zoals werkkleding, OR/GO en de personeelsvereniging.

Afschrijvingen

De raming van de afschrijvingen is als volgt:

Activa	Geraamde Investering	Termijn	Afschrijving
Verbouwing pand	€ 442.140	10 jaar	€ 44.214
Meubilair	€ 325.120	10 jaar	€ 32.512
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	€ 241.935	3 jaar	€ 80.645
ICT hardware (TV+TC+deurdisplay)	€ 50.548	5 jaar	€ 10.110
Telefoons	€ 52.566	2 jaar	€ 26.283
Totaal afschrijvingen			**€ 193.763**

De afschrijvingskosten voor de handhavingsschepen van de provincie Flevoland zijn verwerkt in de directe productiekosten. Deze kosten worden niet door overige deelnemers betaald en zijn daarom niet opgenomen onder de reguliere kapitaallasten.

Huur en services

De pandgebonden huisvestingslasten zijn de huurlasten zoals overeengekomen met de verhuurder. Het huidige huurcontract wordt jaarlijks verhoogd met de CBS-index huurprijzen.

Ook bevat deze post andere lasten verbonden aan de huisvesting zoals gas-water-licht, verzekering, belasting, schoonmaak en beveiliging. Het begrotingsbedrag bedraagt € 330.500.

Huisvesting (niet-pandgebonden)
De dienstgebonden huisvestingslasten betreft het budget van € 140.900 voor meubilair, inrichting, catering en dergelijke.

Informatiemanagement
De kosten voor informatiemanagement betreffen de kosten voor hardware, software, onderhoud en dergelijke. Het budget bedraagt € 698.200.

Wagenpark
Het budget voor het wagenpark van € 119.200 is bestemd voor de leasekosten van handhavingsvoertuigen.

Diverse kosten
Het budget voor diverse kosten bedraagt € 195.000 en is bestemd voor kosten zoals porti, kantoorartikelen, telefoonkosten, verzekeringen en dergelijke.

Accountant
Het budget is bestemd voor de accountantscontrole en bedraagt € 27.100.

HRM
Het budget van € 70.400 is bestemd voor diverse kosten op het gebied van HRM zoals arbo en integriteit.

Onvoorzien
Het bedrag voor onvoorzien bedraagt in 2020 € 54.200. Het budget onvoorzien maakt deel uit van het weerstandsvermogen en is bestemd voor risico's in de bedrijfsvoering.

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

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE FLEVOLAND		
Groene handhaving kapitaallasten vaartuigen	€	32.139
Groene handhaving vaartuigen	€	58.708
Groene handhaving services	€	7.499
Groene handhaving steunpunten	€	44.995
Advertenties milieuwetten	€	37.496
Extern advies vergunningverlening	€	19.176
Extern advies handhaving	€	19.176
Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden	€	21.426
Beheer grondwatermeetnet	€	110.345
Subtotaal	**€**	**350.961**
Legesheffing vergunningen	€	139.270
Vergoeding groene handhaving randmeren	€	5.357
Totaal Provincie Flevoland	**€**	**206.334**

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE ALMERE		
Geluidsmeter	€	1.286
Totaal Gemeente Almere	**€**	**1.286**

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE GOOISE MEREN		
Algemeen uitbesteed werk	€	12.410
Totaal Gemeente Gooise Meren	**€**	**12.410**

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE NOORD-HOLLAND		
Advertentie-, onderzoek en kadasterkosten	€	8.356
Totaal Provincie Noord-Holland	**€**	**8.356**

Deze budgetten worden net als de rest geïndexeerd.

Diverse subsidies
In deze begroting is een schatting opgenomen van de subsidies die in 2020 worden ontvangen en die tot uitgaven leiden. Hoewel er nog geen beschikkingen zijn ontvangen, is een schatting van € 200.000 gezien voorgaande jaren haalbaar. Denk aan subsidies voor Omgevingsveiligheid, Energiebesparing en andere onderwerpen.

Baten

Bijdragen partners

De bijdragen van de deelnemende partijen aan de begroting van 2020 zijn berekend op basis van de Kostprijssystematiek (100%) conform het AB besluit van 28 juni 2017. Met de KPS wordt de kostenverdeling tussen de deelnemende partijen in overeenstemming gebracht met de werkzaamheden die voor de verschillende partijen worden uitgevoerd.

In de afgelopen jaren heeft de OFGV de door de deelnemende partijen bij de start van de organisatie opgelegde bezuinigingstaakstelling gerealiseerd.

Het AB heeft op 1 juli 2015 besloten dat de opgelegde taakstelling met ingang van 2016 wordt behaald middels extra inkomsten. Daarin is de OFGV de afgelopen jaren steeds geslaagd. Verwacht wordt dat dat ook voor de komende jaren het geval zal zijn. Binnen deze voorliggende begroting kan de OFGV alle opgedragen taken uitvoeren.

De bijdragen van de partners voor 2020 zijn als volgt:

BATEN		Begroting na 1ste BW	Omgevingswet	Begroting excl. index	Index	Begroting incl. index
Nummer	Post	2019	2020	2020	2020	2020
1	**BIJDRAGEN DEELNEMERS**					
1.1	Almere	€ 754.891	€ 36.651	€ 791.541	€ 31.187	€ 822.728
1.2	Lelystad	€ 1.371.798	€ 66.712	€ 1.438.510	€ 56.677	€ 1.495.187
1.3	Zeewolde	€ 684.314	€ 33.279	€ 717.593	€ 28.273	€ 745.866
1.4	Flevoland	€ 3.447.611	€ 158.006	€ 3.605.617	€ 142.061	€ 3.747.679
1.5	Urk	€ 247.090	€ 12.016	€ 259.106	€ 10.209	€ 269.315
1.6	Dronten	€ 905.277	€ 44.024	€ 949.302	€ 37.402	€ 986.704
1.7	Noordoostpolder	€ 1.121.493	€ 54.539	€ 1.176.033	€ 46.336	€ 1.222.368
1.8	Noord Holland	€ 856.551	€ 41.264	€ 897.815	€ 35.374	€ 933.189
1.9	Gooise Meren	€ 823.253	€ 39.455	€ 862.708	€ 33.991	€ 896.699
1.10	Hilversum	€ 507.374	€ 24.674	€ 532.048	€ 20.963	€ 553.010
1.11	Weesp	€ 342.416	€ 16.652	€ 359.067	€ 14.147	€ 373.215
1.12	Huizen	€ 275.565	€ 13.401	€ 288.966	€ 11.385	€ 300.351
1.13	Wijdemeren	€ 434.537	€ 21.132	€ 455.669	€ 17.953	€ 473.623
1.14	Blaricum	€ 141.463	€ 6.879	€ 148.343	€ 5.845	€ 154.187
1.15	Laren	€ 129.894	€ 6.317	€ 136.210	€ 5.367	€ 141.577
Subtotaal		**€ 12.043.528**	**€ 575.000**	**€ 12.618.528**	**€ 497.170**	**€ 13.115.698**
2	**ANDERE BIJDRAGEN**					
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.2	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.3	Rijksbijdrage Energiebesparing	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.4	Subsidie Gildemodel	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.5	Opbrengsten opleidingscentrum	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.6	Overige opbrengsten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
2.7	Diverse subsidies	€ 200.000	€ -	€ 200.000	€ -	€ 200.000
3	**TAAKSTELLENDE INKOMSTEN**	€ 307.504	€ -	€ 307.504	€ 12.116	€ 319.620
4	**TAAKSTELLING terugtrekken taken Lelysta**	€ 168.276	€ -	€ 168.276	€ 6.630	€ 174.906
Totaal		**€ 12.719.308**	**€ 575.000**	**€ 13.294.308**	**€ 515.916**	**€ 13.810.224**

Ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2019 zijn de bijdragen van de gemeenten Hilversum, Huizen en Gooise Meren verhoogd in verband met de uitbreiding van asbesttaken, de bijdrage van Flevoland is verhoogd in verband met de uitbreiding van het groen toezicht en de bijdrage van Lelystad is verlaagd in verband met de terugtrekking van de brandveiligheidstaken. De verhoging van totaal budget met € 135.925 voor de arbeidsmarktcommunicatie, € 25.000 voor de reiskosten in 2019 en € 575.000 en voor de Omgevingswet in 2020 en de indexering hebben ook geleid tot verhoging van de bijdrage van elk partner.

De financiële bijdrage per deelnemer (exclusief de bijdrage voor directe productiekosten) is van belang voor het stemrecht in het Algemeen Bestuur. Het stemrecht percentage voor 2020 is weergegeven in de volgende tabel.

2020	Nieuwe verdeling bijdragen partners			
Deelnemer	%	Subtotaal	Directe kosten	Totaal
Almere	6,37%	821.442	1.286	822.728
Lelystad	11,60%	1.495.187	-	1.495.187
Zeewolde	5,79%	745.866	-	745.866
Flevoland	27,48%	3.541.345	206.334	3.747.679
Urk	2,09%	269.315	-	269.315
Dronten	7,66%	986.704	-	986.704
Noordoostpolder	9,49%	1.222.368	-	1.222.368
Noord Holland	7,18%	924.832	8.356	933.189
Gooise Meren	6,86%	884.289	12.410	896.699
Hilversum	4,29%	553.010	-	553.010
Weesp	2,90%	373.215	-	373.215
Huizen	2,33%	300.351	-	300.351
Wijdemeren	3,68%	473.623	-	473.623
Blaricum	1,20%	154.187	-	154.187
Laren	1,10%	141.577	-	141.577
Totaal	**100%**	**€ 12.887.312**	**€ 228.386**	**€ 13.115.698**

Andere bijdragen
In deze begroting is een schatting opgenomen van de subsidies die in 2020 worden ontvangen en die tot uitgaven leiden. Hoewel er nog geen beschikkingen zijn ontvangen, is een schatting van € 200.000 gezien voorgaande jaren haalbaar.

Taakstellende inkomsten
De taakstelling bedraagt in deze begroting € 320.000. Deze taakstelling is ook in 2020 gerealiseerd en wordt ingevuld door het genereren van meer inkomsten. Het begrotingseffect van deze structurele bezuiniging wordt in de komende begrotingen steeds in technische zin verwerkt maar zal niet meer apart worden toegelicht.

De OFGV kiest ervoor om de taakstelling door inkomsten te dekken. De OFGV gaat er van uit dat in 2020 minimaal het basistakenpakket door de deelnemers is overgedragen. Daarnaast wil de OFGV meer taken voor haar deelnemers uitvoeren, uren van eigen medewerkers dekken middels subsidies en inkomsten genereren met het Kenniscentrum OFGV. Op basis van de realisaties in 2017 en 2018 acht het DB de volgende inkomsten haalbaar:

Taakstellende inkomsten	Raming 2020	
Extra opdrachten partners	€	220.000
Eigen uren subsidies	€	100.000
Omzet Kenniscentrum	€	200.000
Af: extra inhuur	€	-100.000
Totaal	**€**	**420.000**

B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen

De OFGV ontvangt geen algemene dekkingsmiddelen.

B.1.4. Kosten van overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
Specificatie overhead	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Personele lasten overhead personeel	1.666.238	1.783.894	1.854.180	1.913.699	1.981.061	2.056.738
Overige personeelskosten	939.857	904.321	939.952	970.124	1.004.272	1.042.636
Afschrijvingen	130.449	186.418	193.763	199.982	207.022	214.930
Facilitair	680.766	755.766	785.543	810.759	839.298	871.359
ICT	773.276	561.092	583.199	601.919	623.107	646.910
Financiën	26.375	26.064	27.091	27.961	28.945	30.051
Totaal	**4.216.961**	**4.217.556**	**4.383.727**	**4.524.444**	**4.683.705**	**4.862.623**

De personele overhead mag maximaal 24% bedragen. De OFGV blijft hier onder.
Voor de begroting 2020 hebben wij opnieuw gekeken naar functieomschrijvingen en feitelijke werkzaamheden van een aantal medewerkers. Dat heeft geleid tot een scherpere toerekening

van functionarissen aan een bepaalde categorie (met inachtneming van de definities uit het BBV). Daardoor valt het percentage voor overhead lager uit dan in voorgaande jaren.

	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
Percentage personele overhead	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**	**2023**
Personele lasten overhead personeel	1.666.238	1.783.894	1.854.180	1.913.699	1.981.061	2.056.738
Personele lasten direct personeel	7.468.465	7.919.288	8.828.963	9.112.373	8.794.575	9.130.528
% personele overhead	**18,2%**	**18,4%**	**17,4%**	**17,4%**	**18,4%**	**18,4%**

B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien

De stelpost taakstellende inkomsten bedraagt € 320.000 en is hierboven toegelicht. Het bedrag voor onvoorzien bedraagt € 54.200 en is toegelicht op pagina 21. De OFGV hoeft geen vennootschapsbelasting te betalen, omdat resultaten behaald worden als gevolg van de wettelijke taak of zonder winstopslag.

B.1.6. Incidentele baten en lasten

De begroting 2020 bevat geen incidentele baten en lasten.

B.2. Financiële positie en toelichting

B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2019

De wijzigingen ten opzichte van de meerjarenschijf 2020 in de begroting 2019 hebben betrekking op de overdracht van asbesttaken door de gemeenten Hilversum, Huizen en Gooise Meren en het terugtrekken van de brandveiligheidstaken door de gemeente Lelystad. Daarnaast is de begroting in 2019 structureel verhoogd met 25.000 voor de reiskosten en incidenteel met € 135.925 voor arbeidsmarktcommunicatie voor de duur van 5 jaar. In 2020 is de begroting voor de duur van 2 jaar verhoogd met € 575.000 vanwege de voorbereiding op de Omgevingswet.
Deze begrotingswijzigingen hebben invloed op de bijdrage van de deelnemende partijen en gaan in maart 2019 voor zienswijzen naar de raden en Staten en voor een besluit naar het AB samen met de ontwerpbegroting 2020 en zijn onder voorbehoud alvast verwerkt in de begroting.

B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans

De balansprognose tot en met 2023 is als volgt:

Balans	31-12-2018	31-12-2019	31-12-2020	31-12-2021	31-12-2022	31-12-2023
Materiële vaste activa	935.372	931.281	931.281	931.281	931.281	931.281
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Vlottende activa	4.920.953	4.488.112	4.488.112	4.488.112	4.488.112	4.488.112
Balanstotaal activa	**5.856.325**	**5.419.393**	**5.419.393**	**5.419.393**	**5.419.393**	**5.419.393**
Algemene reserve	619.000	619.000	619.000	619.000	619.000	619.000
Bestemmingsreserves	608.672	300.000	300.000	300.000	300.000	300.000
Vlottende passiva	4.628.654	4.500.393	4.500.393	4.500.393	4.500.393	4.500.393
Balanstotaal passiva	**5.856.325**	**5.419.393**	**5.419.393**	**5.419.393**	**5.419.393**	**5.419.393**

Voor de raming van de vaste activa en vlottende passiva is gebruik gemaakt van het gemiddelde van de jaarrekeningcijfers van de drie voorafgaande jaren. Het eigen vermogen is gebaseerd op bekende reservemutaties en een nihil rekeningresultaat.

B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen

De formatie bedraagt begin 2019 142,58 fte. Ruimte in het salarisbudget wordt ingezet voor de flexibele schil en samenwerking op de bedrijfsvoering.

B.2.4. Investeringen in vaste activa

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

Investering	Afschrijvingstermijn	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Verbouwing pand	10 jaar - 2023						
Meubilair	10 jaar - 2023						
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	3 jaar - 2016		€ 91.618	€ 66.421		€ 97.293	
ICT hardware (TV+TC+deurdisplay)	5 jaar - 2018		€ 50.548				€ 58.279
Telefoons	2 jaar - 2017		€ 52.566		€ 60.813		€ 65.359
Handhavingsschepen	30 jaar - 2045						
Totaal investeringen		**€ -**	**€ 194.732**	**€ 66.421**	**€ 60.813**	**€ 97.293**	**€ 123.638**

De OFGV vervangt de activa pas op het moment dat het nodig is. Dit betekent dat bijvoorbeeld ICT hardware niet na de afschrijvingstermijn van 3 jaar vervangen wordt, maar soms langer mee gaat. De niet uitgegeven kredieten schuiven daarom door naar latere jaren. Op basis van de afschrijvingstermijn worden in 2020 de ICT hardware vervangen. Of dit ook werkelijk nodig is, blijkt bij een schouw van de activa in 2020.

De afschrijvingstermijn van de verbouwingskosten is gelijk aan de duur van het huurcontract. Voor de overige afschrijvingstermijnen is veelal de economische levensduur als uitgangspunt genomen. Deze stemmen overeen met de afschrijvingstermijnen in de Financiële

Verordening. Alle kosten als gevolg van de afschrijving op genoemde investeringen zijn structureel in de begroting verankerd.

B.2.5. Financiering

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

B.2.6. Reserves en voorzieningen

Algemene Reserve

De omvang van de algemene reserve bedraagt begin 2019 € 619.000.
In 2020 zijn geen onttrekkingen aan de reserve voorzien.

Eventuele rekeningresultaten worden in eerste instantie afgewikkeld met de algemene reserve. Die heeft een ondergrens van € 0 en een bovengrens van 5% van de omzet. Het maximum van de algemene reserve van deze begroting is € 690.500. Een positief rekeningresultaat wordt, na aanvulling of vorming van reserves, teruggegeven aan de deelnemers.

Innovatiereserve

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling wordt gevoed vanuit rekeningresultaten van boekjaren waarin meer inkomsten zijn ontvangen dan de taakstelling. Met betrekking tot de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling heeft het AB in juni 2017 de spelregels van de bestemmingsreserve bepaald: de reserve niet ongelimiteerd wordt aangevuld, hierbij wordt een plafond van maximaal € 300.000 gehanteerd met als 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, dan wordt het meerdere als nog direct uitbetaald aan de partners.
Op basis van deze spelregels is in de begroting 2020 aangenomen dat het gemiddelde saldo van de innovatiereserve ongeveer € 300.000 bedraagt.

Reserves	
Algemene Reserve	€ 619.000
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 300.000
Totaal reserves	**€ 919.000**

Voorzieningen

De OFGV heeft geen voorzieningen.

B.2.7. EMU-saldo

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

Berekening EMU saldo	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Exploitatiesaldo	€ -46.431	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0	€ 0
+ afschrijvingen	€ 153.772	€ 217.339	€ 225.902	€ 233.153	€ 241.360	€ 250.580
+ dotatie voorziening	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- investering activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
+ bijdragen andere overheden	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
+ desinvestering activa	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- aankoop grond	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
+ baten bouwexploitatie	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- onttrekking voorziening	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- onttrekking reserve	€ 240.262	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
- boekwinst aandelen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
EMU saldo	**€ -132.921**	**€ 217.339**	**€ 225.902**	**€ 233.154**	**€ 241.360**	**€ 250.580**