



**OMGEVINGSDIENST**  
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Gemeenteraad van de  
gemeente Huizen  
Postbus 5  
1270 AA HUIZEN

<b>Verzenddatum</b>	<b>Bijlagen</b>	<b>Kenmerk</b>
27-6-2022	3	2022 OFGV ivw02

**Onderwerp:**  
Jaarstukken 2021 en bestemming jaarrekeningresultaat 2021 OFGV

Geachte heer, mevrouw,

Conform artikel 25 lid 3 van de Gemeenschappelijke Regeling ontvangt u hierbij ter kennisneming de door het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV) vastgestelde Jaarstukken 2021. Deze zijn voorzien van goedkeurende controleverklaring.

Wij verzoeken u uiterlijk 1 oktober 2022 uw zienswijzen kenbaar te maken inzake de in deze brief voorgestelde bestemming van het rekeningresultaat 2021. Het Algemeen Bestuur stelt de definitieve resultaatbestemming zo spoedig mogelijk na deze datum vast.

### **Jaarverslag 2021**

#### *Vergunningverlening*

De OFGV verleent vergunningen en beoordeelt meldingen binnen de wettelijk gestelde termijnen. In 2021 heeft de OFGV 97% van de producten met een wettelijke termijn binnen die termijn afgerond. Er zijn 1.474 producten binnen de termijn en 45 producten buiten de termijn afgerond. Bij 25 producten betrof het asbestslopmeldingen die te laat door de gemeenten aan de OFGV zijn doorgezet. Hierdoor kon de melding niet binnen vijf werkdagen kon worden afgerond. Dit is met de betreffende gemeenten besproken. De vergunningverlening is voor zowel de deelnemende partijen als de bedrijven naar tevredenheid uitgevoerd.

Door het voeren van vooroverleg, het actueel houden van vergunningen en het behandelen van meldingen heeft de OFGV aan aanvragers duidelijk gemaakt aan welke milieuregels zij zich moeten houden. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan een schone, veilige en gezonde leefomgeving.

#### *Expertise*

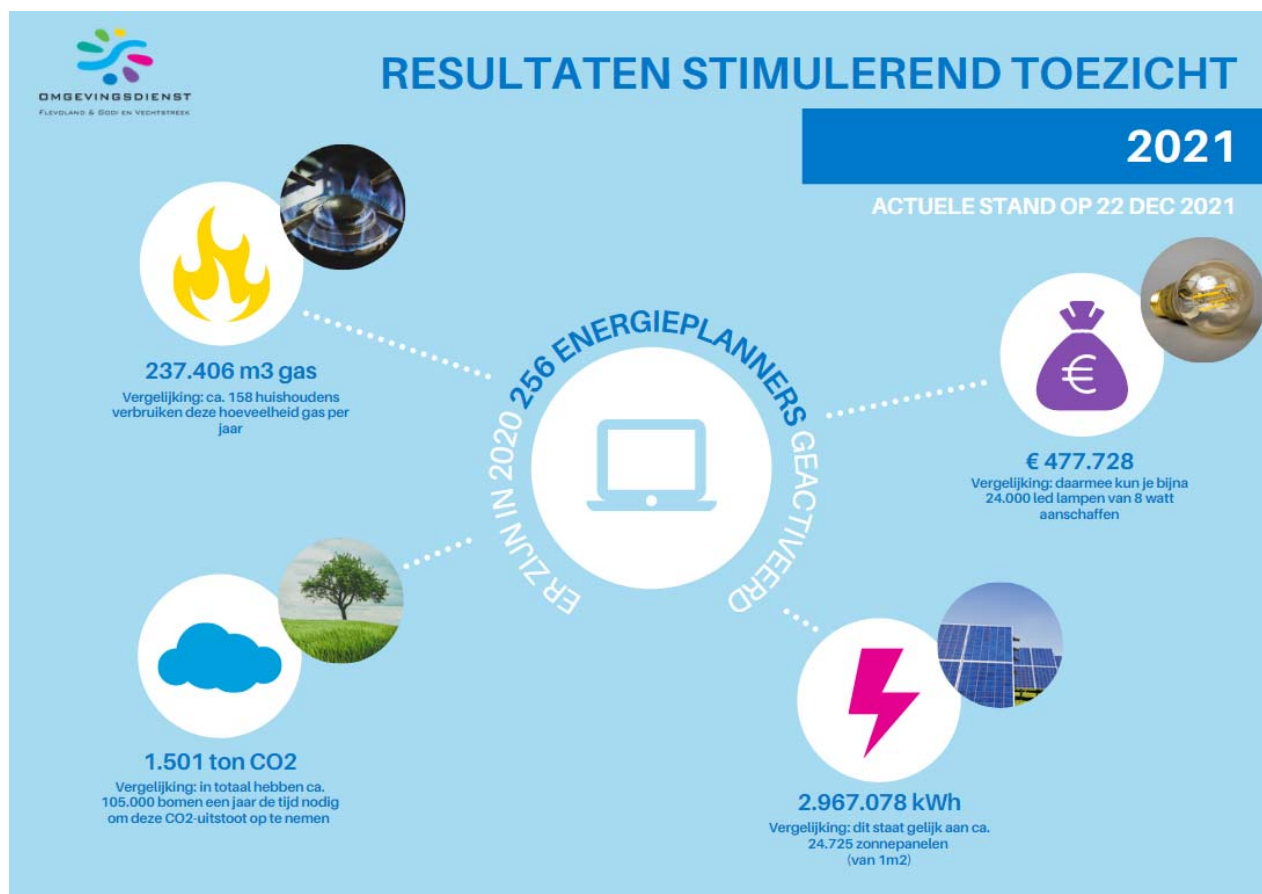
De OFGV verstrekt adequaat en kwalitatief advies aan de deelnemers over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame fysieke leefomgeving. In 2021 zijn meer adviezen verstrekt aan de deelnemers dan in de prognose was opgenomen. Het betreffen onder andere adviezen over bodem en PFAS, het uitvoeren van een milieutoets bij bouwaanvragen, geluidsadviezen en adviezen over bestemmingsplannen. De adviezen zijn naar tevredenheid van de deelnemers verstrekt.

In 2021 heeft de OFGV plannen en evaluatieverslagen van bodemsaneringen beoordeeld. De (grondwater)saneringen van diverse spoedlocaties zijn in 2021 afgerond. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan het verbeteren van de bodemkwaliteit en het beperken van illegale en schadelijke handelingen.

Alle medewerkers van de OFGV zijn in 2021 inhoudelijk opgeleid op het gebied van de Omgevingswet. Samen met de partners zijn werkprocessen beschreven zoals het vergunningverleningsproces en de omgevingstafels. De OFGV heeft factsheets opgesteld over milieu-onderwerpen die gemeenten in hun omgevingsplannen moeten opnemen.

Daarnaast heeft de OFGV in 2021 de handhavingsestafette met als thema Natura 2000 georganiseerd en is de OFGV gestart met de actualisatie van het VTH-uitvoeringskader. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan de kwaliteit en effectiviteit van de samenwerking en de uitvoeringstaken.

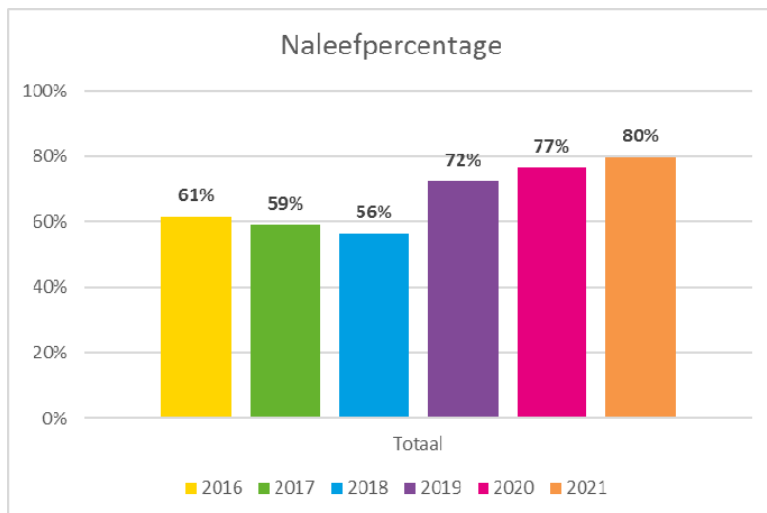
Middels Stimulerend Toezicht heeft de OFGV 256 bedrijven in de periode 2020-2021 gestimuleerd energiebesparende maatregelen toe te passen. Energiebesparing levert een positieve bijdrage aan het beperken van de klimaatverandering. De energiebesparing ziet u in onderstaande infographic.



### *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. In 2021 zijn meer milieucontroles uitgevoerd dan in de prognose was opgenomen. Er zijn minder hercontroles uitgevoerd als gevolg van een hoog naleefpercentage. De klachten zijn binnen de afgesproken termijnen afgehandeld.

Bij de milieucontroles is het beeld dat de meeste bedrijven in 2021 hebben voldaan aan wet- en regelgeving. Het naleefpercentage voor bedrijven onder het bevoegd gezag van de deelnemers is gestegen naar 80% ten opzichte van 77% in 2020. Dit betekent dat bij 80% van de bedrijven bij de eerste milieucontrole geen overtredingen is geconstateerd. Hoe meer bedrijven zich houden aan de milieuregels, hoe minder vervuiling en schade wordt veroorzaakt. De OFGV heeft middels hercontroles en handhaving bereikt dat de milieuovertredingen ongedaan zijn gemaakt.



De OFGV heeft in 2021 voor alle gemeenten asbestcontroles uitgevoerd. Door het behandelen van meldingen en het uitvoeren van toezicht en handhaving heeft de OFGV bijgedragen aan het voorkomen van milieu- en gezondheidsschade als gevolg van asbest.

De toezichthouders van de OFGV hebben diverse controles uitgevoerd in Flevoland om toezicht te houden op natuur, bodem, grondwater en ontgroningen. Door toezicht en handhaving heeft zo min mogelijk verstoring en vervuiling van de watervoerende pakketten, de bodem en de natuur plaatsgevonden.

### Jaarrekening 2021

De jaarrekening bevat de financiële verantwoording over 2021. De verantwoording toont een positief resultaat van € 153.954,- op de reguliere bedrijfsvoering en € 415.845,- op de overige inkomsten. Dit is gelijk aan het resultaat vóór accountantscontrole waarover u bent geïnformeerd via de brief "Voorlopige jaarrekening 2021" die op 14 maart 2022 is toegezonden.

#### a. Voordelig resultaat op de reguliere budgetten: € 153.954.

Het positieve resultaat op de reguliere lasten is in belangrijke mate gerelateerd aan het thuiswerken. Dit heeft geresulteerd in aanzienlijke lagere reiskosten woon-werkverkeer en lagere huisvestingskosten omdat het kantoor nauwelijks is gebruikt.

#### b. Voordelig resultaat door extra baten: € 415.845.

De extra baten bestaan uit:

- meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen;
- opbrengsten uit de opleidingen georganiseerd voor andere overheden;
- detachingsopbrengsten;
- afwikkelingsverschillen.

De opbrengsten in 2021 zijn hoger dan de raming voor overige opbrengsten.

#### c. Het resultaat op de directe productie budgetten is nihil.

Met ingang van 2021 worden de bijdragen voor de directe productiekosten verantwoord als voorschotbedragen van overheden voor een specifiek bestedingsdoel. De restantbudgetten zijn op de balans verantwoord bij de overlopende passiva, in plaats van als rekeningresultaat. Dat zorgt voor meer transparantie over deze budgetten en geeft de partners die de bijdragen betalen meer flexibiliteit om na afloop van de accountantscontrole te besluiten over de bestemming van de restantbudgetten. De provincie Flevoland heeft aangegeven het restant van de door haar betaalde directe productie budgetten te willen aanwenden voor de OFGV.

**d. Het resultaat uit reservemutaties is nihil.**

In 2021 wordt € 186.533 onttrokken aan de Bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling voor de kosten van innovatieprojecten. Dat is lager dan geraamd omdat de looptijd van de projecten niet gelijk is aan het kalenderjaar. Aan de reserves worden alleen de werkelijke gemaakte kosten binnen één kalenderjaar onttrokken.

**e. Het resultaat uit subsidies is nihil.**

In 2021 is € 19.329 subsidie ontvangen voor de voorbereiding op het Register Externe Veiligheid en voor de versterking van Omgevingsveiligheid Cluster 2 PGS. De subsidies zijn namens het Rijk verstrekt door de provincie Zuid-Holland en Omgevingsdienst NL. Deze projecten vallen buiten de reguliere taak Omgevingsveiligheid.

**Voorstel resultaatbestemming 2021**

Conform artikel 25 lid 6 en 7 van de Gemeenschappelijke Regeling, artikel 11 van de Financiële Verordening en artikel 6.2 van de Nota Weerstandsvermogen stellen wij voor het jaarrekeningresultaat over 2021 onder voorbehoud van zienswijzen als volgt te bestemmen:

- a) het resultaat aan te wenden voor de kosten voor invoering van de Omgevingswet in 2022 ad € 121.287 en 2023 ad € 347.636 via dotatie en onttrekking aan de Reserve Innovatie en Ontwikkeling (in totaal € 468.923).
- b) het overige resultaat te doteren aan de Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling ten behoeve van innovatieprojecten ad € 100.876.
- c) De restanten op de directe productiekosten van Gooise Meren ad € 12.633 en Noord-Holland ad € 8.507 terug te betalen aan deze partners.

Een afschrift van deze brief is gezonden aan uw college.

**BIJLAGEN:**

- Jaarstukken 2021
- Controleverklaring was getekend
- Accountantsverslag was getekend

Hoogachtend,



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



OMGEVINGSDIENST  
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

## Jaarstukken 2021



ValidSigned door A. Booij RA  
op 18-05-2022

## **Colofon**

Auteur: **Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek**  
Botter 14-15  
Postbus 2341  
8203 AH LELYSTAD  
T. 088-6333 000  
E. [info@ofgv.nl](mailto:info@ofgv.nl)  
W. [www.ofgv.nl](http://www.ofgv.nl)

Opdracht: Jaarstukken OFGV 2021

Versie: Concept na de accountantscontrole  
Datum: 18 mei 2022

---

## Inhoudsopgave

Voorwoord.....	4
A. Jaarverslag 2021.....	6
A.1. Programmaverantwoording 2021 milieu en leefomgeving .....	6
A.1.1 Doelstellingen.....	6
A.1.2 Activiteiten.....	8
A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving .....	18
A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen .....	20
A.1.5 Overzicht overhead .....	21
A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting .....	21
A.1.7 Onvoorzien.....	21
A.2 Paragrafen .....	22
A.2.1 Lokale heffingen .....	22
A.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing .....	22
A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen .....	29
A.2.4 Financiering .....	29
A.2.5 Bedrijfsvoering .....	30
A.2.6 Verbonden partijen .....	31
A.2.7 Grondbeleid.....	31
A.2.8 Rechtmatigheid.....	31
B. Jaarrekening 2021.....	32
B.1 Balans.....	32
B.2 Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar.....	33
B.3 Toelichtingen .....	35
B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling.....	35
B.3.2 Toelichting op de balans per 31 december.....	36
B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2021 .....	42
B.3.4 WNT.....	49
B.3.5 Analyse begrotingscriterium .....	51
B.3.6 Overzicht van incidentele baten en lasten .....	52
B.3.7 Overzicht per taakveld.....	52
B.3.8 EMU-saldo.....	52
B.4 Overige gegevens .....	54
B.4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant .....	54

## Voorwoord

### Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2021 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 2021.

### Jaarverslag en jaarrekening

In het jaarverslag wordt door de OFGV integraal verantwoording afgelegd over wat er in 2021 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

Kort en goed concluderen we dat de gevraagde dienstverlening over 2021 is gehaald. De aantallen verleende vergunningen, behandelde meldingen, uitgevoerde controles en verstrekte adviezen zijn in dit jaarverslag genoemd. Interessanter dan die aantallen is natuurlijk wat daarmee is bereikt ter bescherming of zelfs verbetering van de fysieke leefomgeving. In dit jaarverslag trachten we die link te leggen. Wij verwachten dat u als deelnemer hiermee kan verantwoorden hoe de OFGV-inzet bijdraagt aan uw doelstellingen.

Interessant daarbij is bijvoorbeeld te constateren dat het naleefgedrag is gestegen; gemiddeld naar 80%. We hebben als OFGV zicht op de branches waarbij het naleefpercentage onder of boven het gemiddelde zit en dat is interessante informatie voor een risicogerichte aanpak. Het betekent voor ons ook dat het structureel toezicht houden en uniform optreden effect heeft.

Een ander mooi voorbeeld is energiebesparing. In deze rapportage kunnen we voor het eerst laten zien welk effect de aanpak Stimulerend Toezicht op energiebesparing heeft. Op pagina 7 is de totale besparing weergegeven en vergeleken met onder andere het energieverbruik per huishouden. Op deze manier maken we inzichtelijk wat het effect van ons werk is. In deze rapportage zijn meer van deze voorbeelden te vinden. We zijn benieuwd of u ze herkent en wat u daarvan vindt.

Meer dan andere jaren was het werk van de OFGV in het nieuws. Het aantal persvragen is in 2021 verviervoudigd ten opzichte van het jaar ervoor. Onder andere hebben berichten over varend ontgassen, de boringsvrije zone, de afvalproblematiek, omgevingsvergunningen van datacentra en toezichts- en handhavingcijfers het (soms zelfs landelijke) nieuws gehaald. De toon van de aandacht is misschien niet altijd positief maar het feit dat er belangstelling is, is dat wel. Voor ons is het een teken dat het werk dat we doen er toe doet en niet alleen in het nieuws hoeft te komen als er zaken misgaan.

### Bedrijfsvoering

De uitvoering van het werk heeft in 2021 niet geleden onder de coronapandemie en de daaruit voortkomende beperkende maatregelen. De OFGV heeft snel zijn draai gevonden in het voornamelijk vanuit huis werken. Zonder het nut van het hebben van collega's om je heen te kort te willen doen, merken we dat het thuiswerken voor velen grote voordelen heeft. Het beperken van reistijd speelt daarbij een belangrijke rol.



Nu het OFGV-kantoor al bijna 2 jaar nagenoeg leegstaat, is in 2021 dan ook besloten het huurcontract op te zeggen. Uiteraard gaan we op zoek naar manieren om elkaar te ontmoeten en om met elkaar in contact te blijven. Maar dit zal niet meer zijn door met zijn allen in een kantoorgebouw te zitten. Deze spannende en onzekere ontwikkeling zien we met het volste vertrouwen tegemoet.

Ook in 2021 is de invoering van de Omgevingswet weer uitgesteld. Ten tijde van het opstellen van dit jaarverslag is die datum inmiddels op 1 januari 2023 gezet. De OFGV was er klaar genoeg voor geweest om in 2022 met het nieuwe wettelijke stelsel aan de gang te gaan. Daarmee zeggen we niet dat alles in een keer goed zou zijn gegaan. Dat verwachten we ook niet met een jaar uitstel. De extra tijd gebruiken we om ons nog beter voor te bereiden. Belangrijk hierbij is om (eindelijk) het DSO te testen en daarmee een beeld te krijgen of de aangepaste werkprocessen en standaard brieven hun doel bereiken. Wij zijn daar zo langzamerhand benieuwd naar.

### **Conclusie**

Het OFGV-bestuur constateert dat 2021 een goed jaar is geweest voor de OFGV. We sluiten ook dit jaar af met een positief rekeningresultaat. Dat is gebruikelijk maar nooit gewoon. Het geeft het OFGV-bestuur alle vertrouwen dat we klaar zijn voor plaats-onafhankelijk werken, de verwachte versterking van het VTH-stelsel, de Omgevingswet en alle andere ontwikkelingen die ongetwijfeld onze kant op komen.

Lelystad, 22 juni 2022

De Voorzitter

De Secretaris

## **A. Jaarverslag 2021**

### **A.1. Programmaverantwoording 2021 milieu en leefomgeving**

#### **A.1.1 Doelstellingen**

##### *Vergunningverlening*

De OFGV verleent vergunningen en beoordeelt meldingen binnen de wettelijk gestelde termijnen. In 2021 heeft de OFGV 97% van de producten met een wettelijke termijn binnen die termijn afgerond. Er zijn 1.474 producten binnen de termijn en 45 producten buiten de termijn afgerond. Bij 25 producten betrof het asbestslooptmeldingen die te laat door de gemeenten aan de OFGV zijn doorgezet. Hierdoor kon de melding niet binnen vijf werkdagen kon worden afgerond. Dit is met de betreffende gemeenten besproken. De vergunningverlening is voor zowel de deelnemende partijen als de bedrijven naar tevredenheid uitgevoerd.

Door het voeren van vooroverleg, het actueel houden van vergunningen en het behandelen van meldingen heeft de OFGV aan aanvragers duidelijk gemaakt aan welke milieuregels zij zich moeten houden. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan een schone, veilige en gezonde leefomgeving.

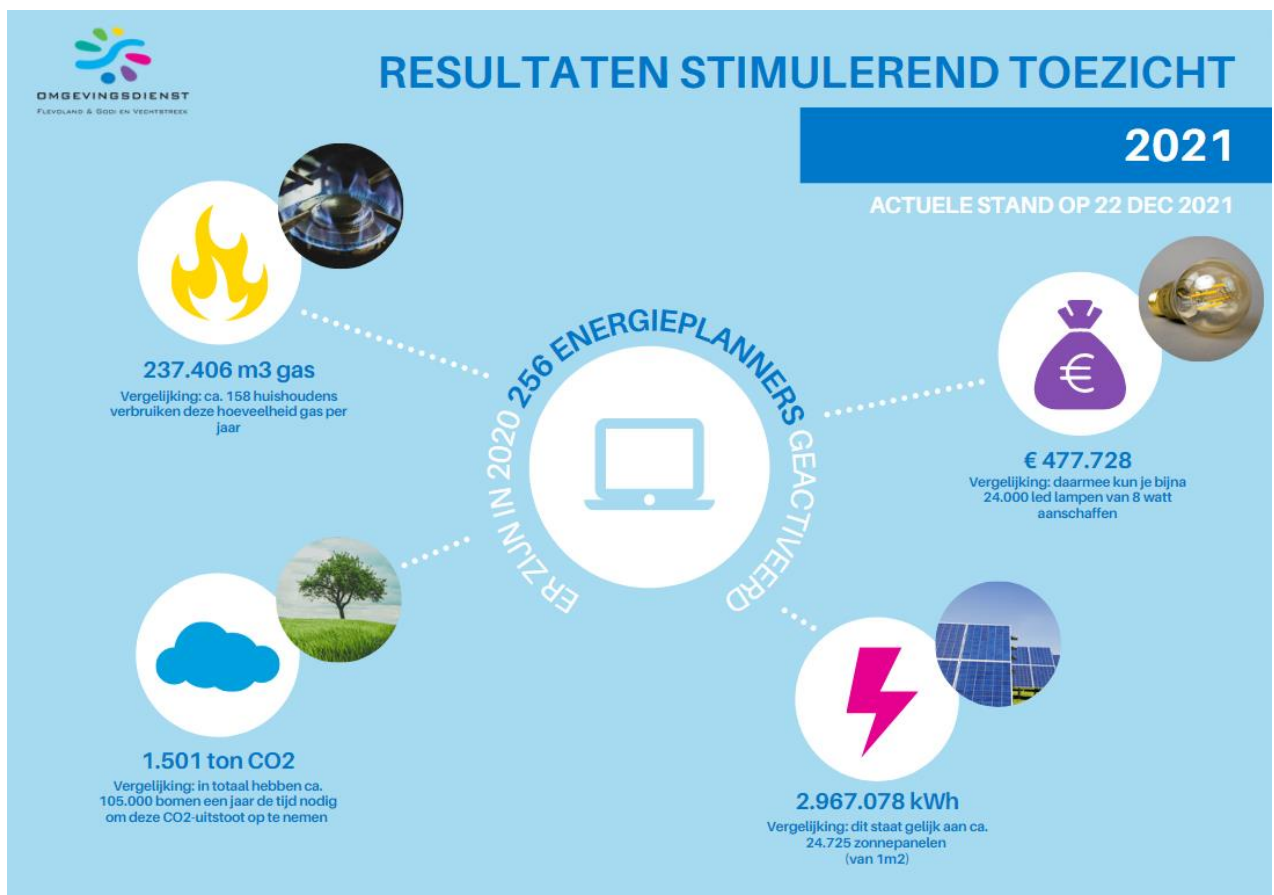
##### *Expertise*

De OFGV verstrekt adequaat en kwalitatief advies aan de deelnemers over het ontwikkelen, inrichten en beheren van een duurzame fysieke leefomgeving. In 2021 zijn meer adviezen verstrekt aan de deelnemers dan in de prognose was opgenomen. Het betreffen onder andere adviezen over bodem en PFAS, het uitvoeren van een milieutoets bij bouwaanvragen, geluidsadviezen en adviezen over bestemmingsplannen. De adviezen zijn naar tevredenheid van de deelnemers verstrekt.

In 2021 heeft de OFGV plannen en evaluatieverslagen van bodemsaneringen beoordeeld. De (grondwater)saneringen van diverse spoedlocaties zijn in 2021 afgerond. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan het verbeteren van de bodemkwaliteit en het beperken van illegale en schadelijke handelingen.

Alle medewerkers van de OFGV zijn in 2021 inhoudelijk opgeleid op het gebied van de Omgevingswet. Samen met de partners zijn werkprocessen beschreven zoals het vergunningverleningsproces en de omgevingstafels. De OFGV heeft factsheets opgesteld over milieu-onderwerpen die gemeenten in hun omgevingsplannen moeten opnemen. Daarnaast heeft de OFGV in 2021 de handhavingsestafette met als thema Natura 2000 georganiseerd en is de OFGV gestart met de actualisatie van het VTH-uitvoeringskader. Hiermee heeft de OFGV bijgedragen aan de kwaliteit en effectiviteit van de samenwerking en de uitvoeringstaken.

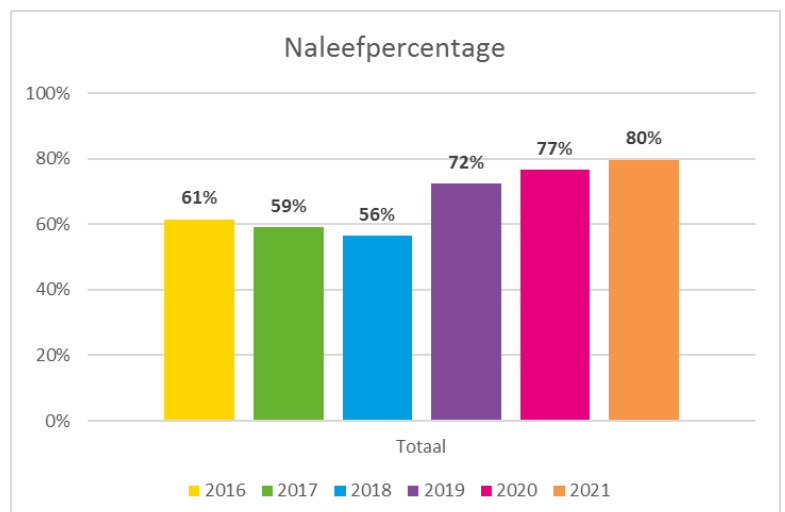
Middels Stimulerend Toezicht heeft de OFGV 256 bedrijven in de periode 2020-2021 gestimuleerd energiebesparende maatregelen toe te passen. Energiebesparing levert een positieve bijdrage aan het beperken van de klimaatverandering. De energiebesparing ziet u in onderstaande infographic.



### 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. In 2021 zijn meer milieucontroles uitgevoerd dan in de prognose was opgenomen. Er zijn minder hercontroles uitgevoerd als gevolg van een hoog naleefpercentage. De klachten zijn binnen de afgesproken termijnen afgehandeld.

Bij de milieucontroles is het beeld dat de meeste bedrijven in 2021 hebben voldaan aan wet- en regelgeving. Het naleefpercentage voor bedrijven onder het bevoegd gezag van de deelnemers is gestegen naar 80% ten opzichte van 77% in 2020. Dit betekent dat bij 80% van de bedrijven bij de eerste milieucontrole geen overtredingen is geconstateerd. Hoe meer bedrijven zich houden aan de milieuregels, hoe minder vervuiling en schade wordt veroorzaakt. De OFGV heeft middels hercontroles en handhaving bereikt dat de milieuovertredingen ongedaan zijn gemaakt.



De OFGV heeft in 2021 voor alle gemeenten asbestcontroles uitgevoerd. Door het behandelen van meldingen en het uitvoeren van toezicht en handhaving heeft de OFGV bijgedragen aan het voorkomen van milieu- en gezondheidsschade als gevolg van asbest.

De toezichthouders van de OFGV hebben diverse controles uitgevoerd in Flevoland om toezicht te houden op natuur, bodem, grondwater en ontgrondingen. Door toezicht en handhaving heeft zo min mogelijk verstoring en vervuiling van de watervoerende pakketten, de bodem en de natuur plaatsgevonden.

## **A.1.2 Activiteiten**

### **A.1.2.1 Vergunningverlening en expertise**

#### *Milieuvergunningen*

In 2021 is het aantal verleende milieuvergunningen gestegen naar 80 ten opzichte van 63 in 2020. Voor het grootste deel waren dit milieuneutrale veranderingsvergunningen. Bedrijven zijn terughoudend om wijzigingen door te voeren in hun bedrijfsvoering die mogelijk kunnen leiden tot meer stikstofuitstoot. De OFGV heeft meer nadruk gelegd op het voeren van vooroverleg met bedrijven alvorens zij een vergunningaanvraag indienen. Er zijn in 2021 94 vooroverleggen gevoerd ten opzichte van 64 vooroverleggen in 2020.

Een vergunning dient voorschriften te bevatten die de fysieke leefomgeving voldoende beschermen en die controleerbaar en handhaafbaar zijn. Daarom controleert de OFGV regelmatig of vergunningen nog actueel zijn. Actualisatie is verplicht bij wetwijzigingen en bij ontwikkelingen op het gebied van de technische mogelijkheden tot bescherming van het milieu (BBT, best beschikbare technieken). Op 31-12-2021 moeten nog elf vergunningen worden aangepast op de meest recente wet- en regelgeving.

- Eén vergunning van een afvalbedrijf en één vergunning van een veehouderij zijn niet actueel voor het Landelijk Afvalbeheerplan (LAP3). Voor het afvalbedrijf wordt gewacht op een aanvraag revisievergunning. De vergunning van de veehouderij is in procedure.
- Vier vergunningen van veehouderijen voldoen niet aan de emissienormen voor de huisvesting van dieren. Twee vergunningen zijn in procedure.
- Vijf vergunningen van afvalbedrijven moeten uiterlijk 1-9-2022 geactualiseerd zijn op de best beschikbare technieken voor afvalbehandeling. Hiervan zijn twee vergunningen in procedure en met één bedrijf vindt hierover vooroverleg plaats.

Daarnaast kan het bevoegd gezag er voor kiezen bepaalde vergunningen te actualiseren, bijvoorbeeld als vanuit toezicht wordt aangegeven dat een vergunning geen actuele voorschriften meer bevat en daardoor een risico vormt voor de fysieke leefomgeving of slecht handhaafbaar is. Het bedrijf wordt dan verzocht om bij een verandering direct een revisievergunning aan te vragen. Er zijn eind 2021 elf actualisaties op verzoek van toezicht situatie in behandeling. Daarvan zijn drie ontwerpbesluiten in 2021 gepubliceerd.

#### *Meldingen Activiteitenbesluit*

Het totaal aantal meldingen Activiteitenbesluit daalde van 494 in 2020 naar 484 in 2021. Dit aantal meldingen is lager dan in de prognoses in de uitvoeringsprogramma's was opgenomen. Dit houdt waarschijnlijk verband met de verminderde economische activiteit als gevolg van de coronacrisis.

### *Asbest*

De OFGV voerde in 2021 voor Almere, Dronten, Gooise Meren, Hilversum en Lelystad de advisering over en afhandeling van asbestsloopmeldingen uit. Het aantal meldingen steeg van 1.023 in 2020 naar 1.195 in 2021.

### *Gesloten bodemenergiesystemen (GBES)*

In 2021 zijn meer meldingen voor de aanleg van gesloten bodemenergiesystemen behandeld dan in de prognose was opgenomen. Dit komt vooral door de aanleg van GBES bij de nieuwbouw van woningen. Steeds vaker worden innovatieve bodemenergiesystemen aangelegd die minder diep de grond in gaan. Zo zijn systemen aangelegd waarbij de lussen spiraalsgewijs in de vorm van een korf zijn gewikkeld. Deze korven zijn op 10 meter diepte ingegraven. Voor een horizontaal systeem zijn in de tuin van de woning op 2 meter diepte sleuven gegraven van wel 100 meter lang. Met behulp van buizen wordt de bodemwarmte aan weerszijden van de sleuf gewonnen. Voor dit systeem hoefde niet geboord te worden en is er geen risico op interferentie met andere bodemenergiesystemen.

### *Omgevingsveiligheid*

Met ingang van 2021 vindt de financiering van omgevingsveiligheid plaats via het gemeentefonds. Aan de gemeenten is voorgesteld om de werkzaamheden die de OFGV in het kader van de financieringsregeling Impuls Omgevingsveiligheid (IOV) uitvoerde, voor de gemeenten te blijven uitvoeren. De structureel ingebrachte taken van de OFGV zijn onder andere het bijhouden van de risicokaart en het risicoregister gevaarlijke stoffen (RRGS), het adviseren over omgevingsveiligheid bij ruimtelijke plannen en advisering bij vergunningverlening. Nog niet alle gemeenten hebben hier een keuze in gemaakt.

Het RRGS wordt onder de Omgevingswet opgevolgd door het register externe veiligheid (REV). In het REV moet voor elk pand de mate van kwetsbaarheid vastgesteld worden. Zo zijn industriële inrichtingen beperkt kwetsbaar, woningen kwetsbaar en basisscholen en verzorgingshuizen zeer kwetsbaar. Daarnaast moeten van alle risicovolle objecten de aandachtsgebieden vastgelegd worden. Dat zijn de gebieden waar het risico op brand, explosies en gifwolken als gevolg van een incident hoog is. Deze informatie is nodig om de juiste afweging te kunnen maken bij ruimtelijke ordening en vergunningverlening. Het REV moet vóór de inwerkingtreding van de Omgevingswet gereed zijn. Dit is, met name ook door de voor de Omgevingswet benodigde omzetting van inrichtingen (bedrijven) naar milieubelastende activiteiten, een grote opgave voor de gemeenten. In het 3<sup>e</sup> trimester van 2021 heeft de OFGV hierover een presentatie gegeven aan het Algemeen Bestuur. Er is een roadmap in voorbereiding om inzicht te geven in de precieze (financiële) gevolgen en de planning van de hiervoor uit te voeren werkzaamheden als gemeenten deze klus aan de OFGV zouden opdragen.

Ten behoeve van de conversie van het RRGS naar het REV is de OFGV in 2021 gestart met het actualiseren van de informatie over bedrijven. Daarnaast moeten extra objecten in het REV worden toegevoegd. De OFGV heeft hierbij de landelijke lijn gehanteerd om eerst de meest risicovolle objecten te inventariseren. Dit project wordt gefinancierd vanuit een subsidie van het Rijk.

### *Bodemsaneringen*

De spoedlocaties bodemsanering moeten vóór inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn beschikt (vergunning gegeven om te saneren) en/of de risico's moeten beheersbaar zijn. Dit is afgesproken in het bodemconvenant voor de bodemsaneringslocaties in Flevoland en Noord-Holland. Begin 2021 waren dat vier locaties in Flevoland en dertien locaties in Gooi en

---

Vechtstreek. Dit zijn hoofdzakelijk langlopende grondwatersaneringen. Eind 2021 resteren nog drie locaties in Flevoland en tien locaties in Gooi en Vechtstreek, waarbij opgemerkt wordt dat de risico's voor de meeste locaties in de praktijk al wel beheerst zijn.

#### *Warme overdracht bodemtaken*

De OFGV heeft in 2021 de gegevens uit het Bodeminformatiesysteem (BIS) gescreend en geactualiseerd. Per locatie is vastgelegd of de locatie op basis van onderzoek, sanering of beschikkingen onder het overgangsrecht valt en daarmee onder de Wet bodembescherming blijft vallen. Voor de locaties die niet onder het overgangsrecht vallen, worden de gemeenten bevoegd gezag bij inwerkingtreding van de Omgevingswet.

De eerste fase van de BIS-screening is in het 3<sup>e</sup> trimester van 2021 afgerond. De OFGV heeft de uitgangspunten uit de Aanvullingswet Bodem gehanteerd om te bepalen welke locaties onder het overgangsrecht vallen. Het Ministerie van Infra en Waterstaat heeft echter in het 3<sup>e</sup> trimester een juridische redeneerlijn uitgebracht waarin gesteld is dat gesaneerde locaties met een restverontreiniging, gebruiksbependingen of nazorg ook onder het overgangsrecht vallen. De provincies zijn in overleg met het Ministerie over de redeneerlijn en de gevolgen daarvan.

#### *Juridische ondersteuning*

In 2021 is, net als in 2020, weinig bestuurlijke handhaving toegepast. Dit komt vooral door het hoge naleefpercentage bij de milieucontroles. Wanneer er wel overtredingen waren geconstateerd, waren deze door de ondernemers vaak voor de hercontrole ongedaan gemaakt. In totaal is 59 keer een voornemen tot last onder dwangsom verstuurd. Het daadwerkelijk opgelegde aantal dwangsommen bedraagt 39. In 2021 zijn meer complexe juridische procedures afgehandeld dan in de prognose was opgenomen. De OFGV heeft een groot aantal bezwaar- en beroepszaken, handhavingsverzoeken en WOB-verzoeken behandeld. Het vermoeden is dat deze stijgende lijn zich doorzet in 2022.

#### *Energiebesparing bij bedrijven*

Nederland staat voor de opgave om 55% minder CO<sub>2</sub> uitstoot te realiseren in 2030. Daarom zijn bedrijven die per jaar meer dan 50.000 kWh elektriciteit of 25.000 m<sup>3</sup> gas verbruiken sinds 2019 verplicht hun energieverbruik te rapporteren en energiebesparende maatregelen te treffen. De OFGV past Stimulerend Toezicht toe om bedrijven te begeleiden bij energiebesparing. Voor de gemeenten worden met behulp van de stimuleringsregeling Versterkte Uitvoering Energiebesparing 2020-2021 216 bedrijven bezocht. Daarnaast hebben vier gemeenten meerwerkopdrachten verstrekt voor nog eens 155 bedrijven.

In totaal zijn 256 bedrijven bezocht. Voor enkele gemeenten zijn minder bedrijfsbezoeken uitgevoerd. De lijsten met te bezoeken bedrijven zijn gebaseerd op aannames van het energieverbruik gebaseerd op de oppervlakte van een bedrijf. Niet alle bedrijven op de lijsten bleken een bespaarplicht te hebben. De bezoeken kunnen tot en met april 2022 uitgevoerd worden.

#### *Omgevingswet*

De beoogde inwerkingtredingsdatum van de Omgevingswet is uitgesteld tot 1 januari 2023. De OFGV gebruikt de extra tijd voor de uitloop van projecten, extra oefenen en het testen van het DSO.

Binnen het Platform Omgevingswet Flevoland en het programmamanageroverleg Omgevingswet Gooi en Vechtstreek is 2021 actief kennis gedeeld over de financiële gevolgen van de komst van de Omgevingswet op het gebied van bodem, ontgrondingen en leges voor



milieuvergunningen. In Flevoland liggen er werkafspraken voor vergunningverlening (inclusief de omgevingstafels) en toezicht en handhaving onder de Omgevingswet. In Gooi en Vechtstreek hebben regionale VTH sessies plaatsgevonden over het vergunningverleningsproces en de omgevingstafels. Deze sessies zijn begeleid door de VNG. Door het doornemen van concrete casussen komen dilemma's boven tafel aan de hand waarvan werkwijzen en afspraken kunnen worden aangescherpt.

De Flevolandse Omgevingswetweken hebben plaatsgevonden van 31 mei tot en met 11 juni 2021. Hierin zijn digitale workshops verzorgd voor en door Flevolandse ambtenaren. De OFGV heeft onder andere workshops gegeven over de bruidsschat en de expertises van de OFGV op geluid, geur, bodem en luchtkwaliteit.

Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet komt de verantwoordelijkheid voor geurbeleid bij de gemeenten te liggen. De gemeenten dienen geurbeleid in hun Omgevingsplannen op te nemen. De OFGV heeft dit in 2021 besproken met de provincie Flevoland en de Flevolandse gemeenten. De OFGV maakt het provinciale geurbeleid passend voor de Omgevingswet zodat de colleges dit geurbeleid kunnen vaststellen.

In 2021 heeft de OFGV de gemeenten Blaricum, Laren en Urk geadviseerd welke regels van de bruidsschat van toepassing zijn. Hieruit volgt wat de gemeenten verplicht moeten opnemen in het Omgevingsplan en welke ruimte de gemeenten hebben om zelf regels op te stellen. Daarnaast heeft de OFGV geadviseerd over de (ontwerp) omgevingsvisies van de gemeenten Zeewolde, Urk, Noordoostpolder en Wijdmeren.

In 2021 hebben alle medewerkers van het primaire proces de driedaagse inhoudelijke basiscursus milieu in de Omgevingswet gevolgd. Ook hebben medewerkers via serious games vaardigheidstrainingen gevolgd die aansluiten bij de competenties voor de Omgevingswet zoals politieke sensitiviteit, integrale samenwerking en adviesvaardigheden. Ook hebben medewerkers op casusniveau geoefend met werkwijzen en wetsartikelen van de Omgevingswet.

De OFGV is aangesloten op de pre-productieomgeving van het DSO. In 2021 zijn de doorzendmodules getest. De OFGV is in 2021 aangesloten op de samenwerkingsfunctionaliteit van het DSO. De bevoegde gezagen moeten in het DSO de OFGV aanvinken als behandeldienst, zodat de meldingen en aanvragen die de OFGV in mandaat afhandelt rechtstreeks bij de OFGV binnenkomen. In 2021 was het DSO nog niet stabiel genoeg om deze functionaliteit te testen.

Daarnaast heeft de OFGV de eigen werkprocessen Omgevingswetproof gemaakt. De aanpassing van de standaardbrieven en de registratie van producten en diensten loopt nog. De registraties worden aangepast aan de landelijke i-PDC en i-ZTC.

### *Regionale samenwerking*

Het voeren van het secretariaat van het Ambtelijk en Bestuurlijk Omgevingsoverleg (AOO en BOO) is een taak die door de Flevolandse deelnemers bij de OFGV is belegd. Aan het AOO nemen de 15 OFGV deelnemers, de politie, Rijkswaterstaat, de Nederlandse Voedsel en Waren Autoriteit, Waterschap Zuiderzeeland, justitie en de veiligheidsregio deel. De overleggen worden veelal gebruikt om kennis en ervaringen uit te wisselen. In 2021 is voornamelijk de voorbereiding op de Omgevingswet besproken. Onderwerpen waren onder andere de taakuitvoering bij bodem, ontgrondingen en omgevingsveiligheid en het heffen van leges. Vanuit de deelnemers is er op dit moment geen mogelijkheid om invulling te geven aan het voorzitterschap van het AOO. Er wordt gewerkt met roulerend technisch voorzitterschap. Door het ontbreken van een vaste voorzitter staat de continuïteit van dit

overleg enigszins onder druk. Dit heeft ook effect op de directe connectie met de voorzitter van het BOO. De deelnemers aan het BOO komen bijeen zodra daar bestuurlijke urgentie voor is. In 2021 heeft geen BOO plaatsgevonden.

### *Opleidingen*

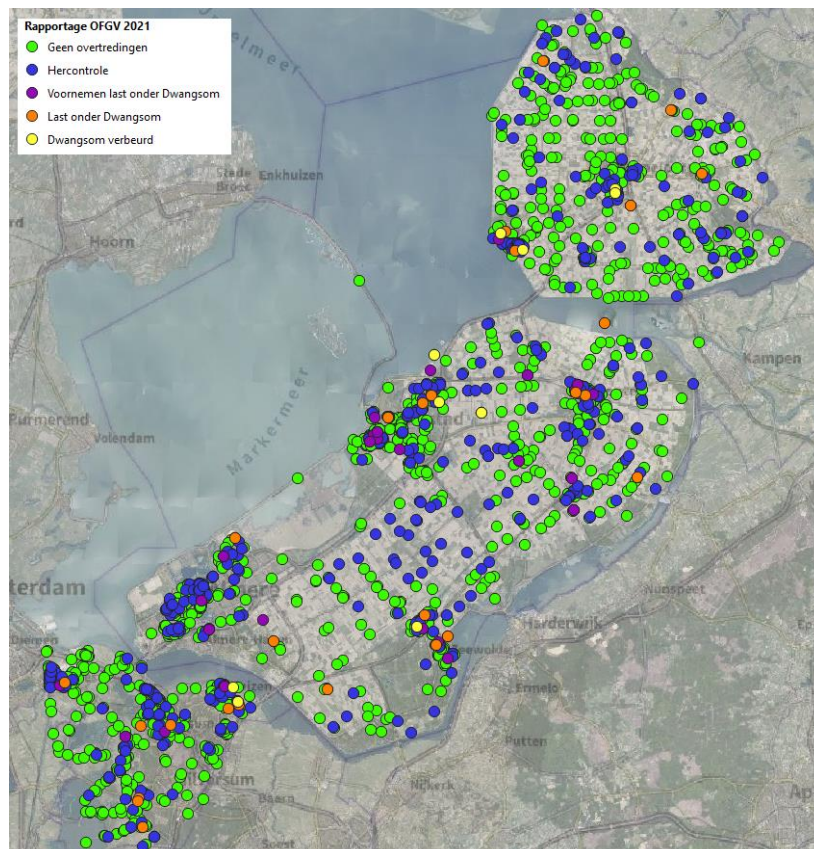
Het cursusaanbod is in 2021 vernieuwd en bevat naast inhoudelijke vakkennis ook vaardigheidstrainingen. Deze sluiten aan bij de door de VNG benoemde competenties voor de Omgevingswet zoals adviesvaardigheden en integrale samenwerking. In november is de training politieke sensitiviteit gestart. Hieraan nemen meerdere omgevingsdiensten deel. Daarnaast heeft de OFGV diverse inhoudelijke verdiepingscursussen omtrent de Omgevingswet georganiseerd waaronder energie, geluid en asbest. Omdat het personeelstekort bij omgevingsdiensten steeds groter wordt, is er meer aandacht voor trainee-programma's. De OFGV is in oktober gestart met de opleiding HAMIL voor trainees.

Om de partners beter te laten kunnen inspelen op het cursusaanbod, is de jaarplanning voor 2022 in het 3<sup>e</sup> trimester van 2021 gepubliceerd op [deze webpagina](#).

## **A.1.2.2 Toezicht en handhaving**

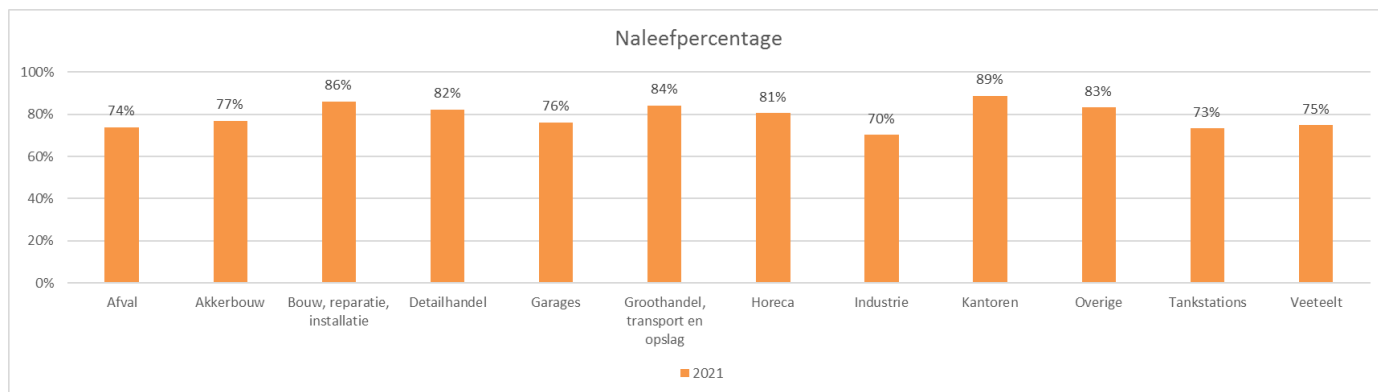
### *Milieucontroles*

In 2021 zijn 2.258 initiële controles milieu uitgevoerd ten opzichte van 1.701 controles in 2020. De stijging wordt onder andere veroorzaakt door de overdracht van de lichtere categorie bedrijven van de gemeente Almere. Er zijn 522 hercontroles en 67 dwangsomcontroles uitgevoerd. Op de onderstaande kaart zijn de afgeronde controles en handhavingzaken 2021 weergegeven.

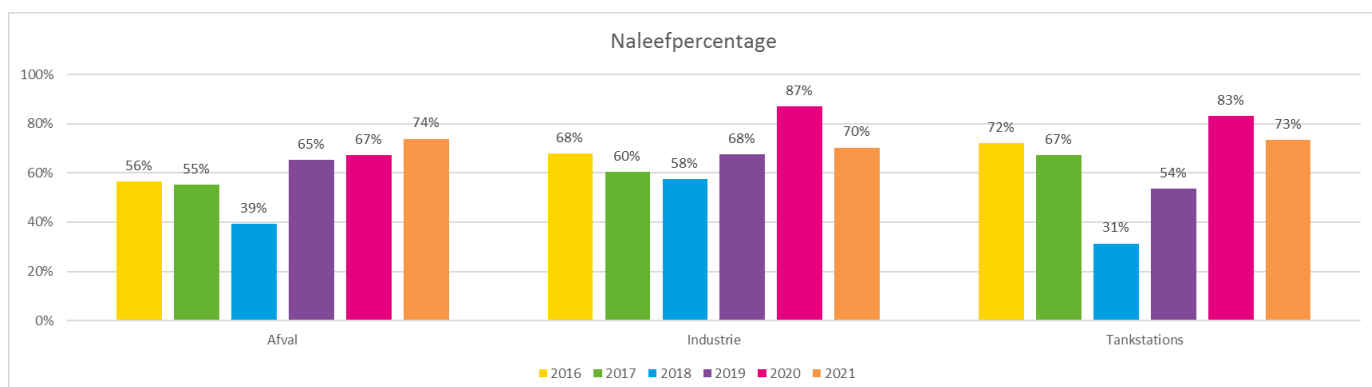




Het gemiddelde naleefpercentage van de in 2021 gecontroleerde bedrijven bedraagt 80%. Dit betekent dat bij de initiële milieucontroles 80% van de bedrijven de regels naleeft en er geen hercontrole nodig is. In 2020 betrof dit nog 77% van de bedrijven.



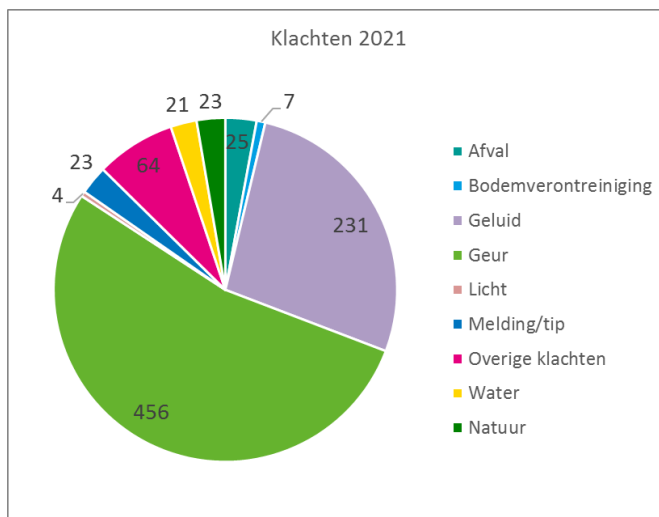
In bovenstaande grafiek zijn de naleefpercentages per branche weergegeven. De branches met de laagste naleefpercentages zijn Industrie (70%), Tankstations (73%) en Afval (74%). Deze branches worden conform het risicoprofiel in het VTH-uitvoeringskader vaak gecontroleerd. De onderstaande grafiek toont de trend van het naleefpercentage in deze branches.



### Klachten

De OFGV heeft in 2021 854 milieuklachten afgehandeld, een flinke stijging ten opzichte van 2020 toen 627 milieuklachten zijn afgehandeld. Het merendeel van de klachten had betrekking op geur en geluid. In de categorie "overige klachten" vallen onder andere klachten over stof en klachten waarbij meerdere onderwerpen betrokken zijn zoals geur én geluid.

De meeste geluidklachten hadden betrekking op koel- of afzuiginstallaties van bedrijven. Het komt vaak voor dat omwonenden hinderlijk geluid ervaren



terwijl het bedrijf wel voldoet aan de geluidnorm. Waar mogelijk heeft de OFGV extra geluidcontroles uitgevoerd en bedrijven aangesproken op de veroorzaakte geluidsoverlast.

De meeste geurklachten hadden betrekking op afvalbedrijven. Op de onderstaande kaart zijn de geurklachten over drie provinciale afvalbedrijven weergegeven. Deze drie bedrijven voldeden in 2021 aan de geurnormen in de omgevingsvergunningen, maar dat nam niet weg dat omwonenden bij specifieke windrichtingen klaagden over de geur van deze bedrijven.



Inwoners van Ketelhaven in Dronten (geel) meldden hun overlast van een afvalbedrijf vooral bij westenwind. Inwoners van De Landerijen in Lelystad (oranje) meldden hun overlast van afvalbedrijven vooral bij oostenwind. Inwoners van de nieuwe woonwijk Buitenhof in Lelystad (blauw) meldden hun overlast van een afvalbedrijf vooral bij noordenwind.

#### *Asbest*

Bij de gemelde asbestsaneringen is in 2021 onder andere geconstateerd dat saneerders te vroeg of te laat starten met de sanering. Wanneer de sloopdatum niet klopt met de melding, dan wordt dit aangemerkt als het onttrekken aan toezicht. Daarom zijn in deze gevallen bestuurlijke strafbeschikkingen opgelegd. Daarnaast zijn saneerders herhaaldelijk aangeschreven op de juiste en tijdige aanlevering van stortbonnen. De controle op de stortbonnen is nodig om te voorkomen dat er illegaal gesloopt afval wordt bijgevoegd in een tussenopslag of container. In enkele gevallen is proces-verbaal opgemaakt.

Om illegale asbestsaneringen op te sporen is vanuit verschillende bronnen informatie verzameld waar asbest wordt verwijderd. In 2021 heeft de OFGV verschillende illegale saneringen stilgelegd. De asbestsloop was niet gemeld, er was geen asbestinventarisatie uitgevoerd en het asbest werd niet door een gecertificeerde saneerder verwijderd en

afgevoerd. Diverse bouwbedrijven en eigenaren hebben hiervoor bestuurlijke boetes gekregen en zijn verplicht gesteld op de juiste wijze te saneren en af te voeren.

In 2021 is de OFGV een onderzoek gestart naar een saneringsbedrijf uit Overijssel. Dit bedrijf voert regelmatig saneringen uit in het OFGV-werkgebied waarbij geen melding wordt ingediend en de werkplannen achteraf valselijk opgemaakt worden. In het onderzoek heeft de OFGV samengewerkt met de Omgevingsdienst IJsselland en de Gelderse omgevingsdiensten. Het Ketenteam van de Gelderse omgevingsdiensten is gestart met strafrechtelijke vervolging voor valsheid in geschrifte.

In 2021 heeft de OFGV geconstateerd dat het werkgebied van de OFGV regelmatig asbestcontainers worden geplaatst op nieuwbouwlocaties, terwijl daar geen asbest verwijderd wordt. Het asbest was waarschijnlijk afkomstig van illegale saneringen elders. Ook zijn containers geplaatst op het adres van een net verkocht huis. Zowel de oude als de nieuwe bewoners van het huis weten van niks, wat het opsporen van de eigenaar van het asbestafval moeilijk maakt. De OFGV heeft in 2021 samen met de Utrechtse omgevingsdiensten een asbestverwerkingsbedrijf uit Utrecht onderzocht. Deze bleek verantwoordelijk voor het asbestafval. De Omgevingsdienst Regio Utrecht heeft boetes opgelegd.

#### *Bodem*

De OFGV voert fysieke controles uit op de naleving van wet- en regelgeving bij bodemsaneringen en toepassing van grond en bouwstoffen. In 2021 zijn meer controles van de meldingen Besluit Bodemkwaliteit (Bbk) uitgevoerd dan in de prognoses waren opgenomen vanwege de grotere hoeveelheid meldingen. Het naleefgedrag is verbeterd ten opzichte van 2020 en bedraagt 98%. De opdrachtgevers en aannemers die regelmatig grondverzet uitvoeren weten de OFGV goed te vinden. Door vooroverleg te voeren bij het indienen van de meldingen, zijn minder overtredingen in het veld geconstateerd.

#### *Grondwater*

Het drinkwater onder Almere en Zeewolde wordt door een kleilaag beschermd tegen vervuiling. Het toezicht in de boringsvrije zone richt zich op zo min mogelijk verstoring van de kleilaag die het drinkwater beschermt. De toezichthouders controleren op het niet trekken, duwen en wrikken van heipalen in de kleilaag, funderingen en heipalen van te verwijderen windmolens afzagen onder het maaiveld, het gebruik van de juiste schone heipalen en het opvullen van sondeergaten in de kleilaag.

In 2021 is bij de aanleg van het windpark Zeewolde geconstateerd dat een bouwbedrijf ten minste 28 vibropalen door de kleilaag heeft geslagen. Het gebruik van deze palen levert een groter risico op vervuiling van het drinkwater op dan wanneer prefab heipalen worden gebruikt. In de media is uitgebreid aandacht geweest voor dit onderwerp. Vanwege de media aandacht over de boringsvrije zone lijken bouw- en sondeerbedrijven in 2021 de OFGV beter te vinden. Meerdere bouwbedrijven hebben advies gevraagd of vibropalen gebruikt mochten worden op bedrijventerrein Stichtse Kant in Almere. De OFGV heeft geantwoord dat deze palen gebruikt mogen worden mits de kleilaag niet doorboord wordt.

Inzake het verwijderen van oude windmolens in de boringsvrije zone is met het waterschap Zuiderzeeland besproken om de funderingen en heipalen in te korten tot twee meter onder het maaiveld. De dieper gelegen funderingen en heipalen blijven zitten zodat er geen schade toegebracht wordt aan de kleilaag. In 2021 is geconstateerd dat de funderingen wel worden verwijderd en de heipalen worden afgeknabbeld. De gemeenten zijn als bevoegd gezag gevraagd hierover een uitspraak te doen.





### Zwemwaterkwaliteit

Op deze kaart is aangegeven waar tijdens het zwemseizoen een waarschuwing is afgegeven.

Als er voor een zwemplek een waarschuwing geldt, wil dat zeggen dat zwemmen op die plek slecht kan zijn voor de gezondheid. Er mag nog steeds gezwommen worden, maar zwemmers wordt aangeraden daarna goed te douchen. Bij een negatief zwemadvies is zwemmen op die plek slecht voor de gezondheid. Zwemmen wordt iedereen afgeraden.

Voor 't Bovenwater in Lelystad is in 2021 een negatief zwemadvies ingesteld vanwege blauwalg.

### Natuur

Ook in 2021 was er over het algemeen meer drukte op het water en in de bossen dan vóór de coronapandemie. Er zijn meer overtredingen in de natuurgebieden geconstateerd zoals loslopende honden, het betreden van afgesloten gebieden en afvaldumpingen. In de zomerperiode is geconstateerd dat recreanten de gesloten gebieden invaren en daar grote aantallen vogels verstoren. Door surveillance, dus aanwezig zijn, wordt verstoring van vogels zo veel mogelijk voorkomen. De OFGV heeft in 2021 meerdere processen-verbaal uitgeschreven en waarschuwingen gegeven voor onder andere het betreden van verboden gebieden.

### Kitesurfen

In 2021 zijn elf processen-verbaal uitgeschreven voor illegaal kitesurfen. De foto is van Trintelhaven in Lelystad, dit is in een Natura 2000 gebied waar kitesurfen verboden is. Ook zijn waarschuwingen gegeven aan kitesurfers bij het surfstrand in Almere, op het Gooimeer bij de Stichtse Brug, bij Schokkerhaven en het Ellerstrand in Biddinghuizen.



In 2021 zijn diverse meldingen en klachten ontvangen over de verstoring van vogelnesten tijdens het broedseizoen. Burgers blijken de OFGV steeds makkelijker te vinden om daar melding van te doen. Ook wordt de OFGV steeds vaker om advies gevraagd bij bouw- en onderhoudswerkzaamheden waarbij huiszwaluwen, huismussen en vleermuizen verstoord kunnen worden. De OFGV heeft in 2021 één proces-verbaal opgemaakt voor het vernielen van een beverburcht in Lelystad. Tijdens het broedseizoen zijn graafwerkzaamheden voor grondkabels stilgelegd omdat oeverzwaluwen zich in een zandtalud hadden genesteld.

In 2021 zijn vijf dode roofvogels aangetroffen in de Noordoostpolder. Zij hadden gegeten van een geplukte houtduif die met een giftige stof was ingesmeerd. Een bruine kiekendief leefde nog en is hersteld en weer losgelaten. De provincie Flevoland en de OFGV willen in het voorjaar van 2022 aandacht vragen voor roofvogelvervolgning middels een persbericht. Doel hiervan is om te laten weten dat er toezicht plaatsvindt op roofvogelvervolgning én om getuigen te vragen om informatie.

#### *Ketensamenwerking*

De Handhavingsestafette is een jaarlijks terugkerende samenwerkingsactie van diverse handhavinginstanties die werkzaam zijn in het werkgebied van de OFGV. De organisatie van de estafette wordt uitgevoerd door de OFGV. De Handhavingsestafette met als thema Natura 2000 heeft plaatsgevonden van 9 tot en met 16 juni 2021. Het startschot was een digitale bijeenkomst op 9 juni met lezingen en workshops die tevens diende als jaarlijkse BOA-dag van het samenwerkingsverband van de Noord-Hollandse omgevingsdiensten. De digitale bijeenkomst trok ongeveer 170 bezoekers. In totaal zijn veertien handhavingprojecten uitgevoerd.

Bij de "groene" handhavingprojecten op en rondom de randmeren waren ook de provincies Noord-Holland, Gelderland en Overijssel betrokken. Ook de Friese Uitvoeringsdienst Milieu Omgevingsdienst Noord Veluwe, Regionale Uitvoeringsdienst Utrecht, It Fryske Gea en Stichting Utrechts Landschap namen deel.

Bij bedrijven vonden gezamenlijke controles plaats op het gebied van bouw, brandveiligheid, milieu, werkomstandigheden en ondermijning. De deelnemende organisaties aan deze controles waren de gemeenten Lelystad, Almere en Gooise Meren, provincie Flevoland, politie, groencafé Flevoland, groencafé Gooi en Vechtstreek, Waterschap Zuiderzeeland, Brandweer Flevoland, belastingdienst, WIZ, douane en ISZW, Omgevingsdienst Noord-Holland-Noord, Recreatieschap Midden-Nederland, Goois Natuurreservaat en OFGV.

#### *Ondermijning*

De OFGV heeft in 2021 meer aandacht besteed aan ondermijning. Wanneer toezichthouders bij de milieucontrole signalen zien of vermoedens hebben van ondermijnende activiteiten, zijn deze gemeld bij de gemeente en de politie. In 2021 heeft de OFGV eigenaren van loodsen en schuren gewaarschuwd over het verhuren van hun panden. Het komt voor dat loodsen en schuren gebruikt worden als wietkwekerij of drugsclub terwijl de verhuurder daar niets van weet. De OFGV hoopt door voorlichting te geven, dit soort gevallen van ondermijning te voorkomen.

Het IBT-rapport van de provincie Noord-Holland "Illegaal gebruik van agrarische opstallen in de provincie Noord-Holland 2020" stelt dat gemeenten onvoldoende inzicht hebben in illegaal gebruik. In 2021 heeft de OFGV per gemeente een aantal agrarische bedrijven gecontroleerd waarbij het aspect illegaal gebruik is meegenomen. Ook tijdens reguliere milieucontroles bij agrarische bedrijven is dit aspect meegenomen. De OFGV heeft geen illegaal gebruik waargenomen.

### A.1.3 Baten en lasten programma Milieu en Leefomgeving

Overzicht baten en lasten 2021	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	14.716.424	9.949.015	4.767.410
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	-	4.249.627	-4.249.627
Vennootschapsbelasting	-	-	-
Onvoorzien	-	-	-
<b>Saldo van baten en lasten</b>	<b>14.716.424</b>	<b>14.198.642</b>	<b>517.783</b>
Mutatie reserves	52.016	-	52.016
<b>Resultaat</b>	<b>14.768.441</b>	<b>14.198.642</b>	<b>569.799</b>

De baten zijn in 2021 € 415.845 hoger dan geraamd. Er zijn meer meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen uitgevoerd dan verwacht. Daarnaast heeft de OFGV opleidingen verzorgd voor de eigen medewerkers en voor medewerkers van andere overheden. Ten slotte zijn in 2021 drie medewerkers gedetacheerd bij de gemeente Amsterdam, vooruitlopend op de uittreding van de gemeente Weesp. Vanaf 1 januari 2022 zijn zij in vaste dienst bij de gemeente Amsterdam.

De lasten zijn in 2021 € 153.954 lager dan geraamd. Dit positieve resultaat is in belangrijke mate gerelateerd aan de coronapandemie. Het thuiswerken heeft geresulteerd in een onderuitputting van de reiskosten woon-werkverkeer en van de huisvestingskosten. Daarnaast is een besparing gerealiseerd op de kosten van het wagenpark door het verlengen van het leasecontract. De kosten voor inhuur van personeel en van informatiemanagement zijn hoger dan begroot.

In de onderstaande tabel zijn bij de baten en lasten ook de voorschotbedragen van overheden opgenomen. Dit zijn de bijdragen van deelnemende partijen voor directe productiekosten en subsidies voor omgevingsveiligheid. De verschillen tussen realisatie en begroting aan zowel de baten- als de lastenkant hebben geen effect op het resultaat.

	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
Totaal baten	€ 14.716.424	€ 14.392.414	€ 14.259.311	€ -324.010	€ 14.179.266
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 9.949.015	€ 9.678.910	€ 9.345.558	€ -270.105	€ 9.221.629
Totaal overhead	€ 4.249.627	€ 4.896.893	€ 4.858.593	€ 647.266	€ 4.478.585
Totaal onvoorzien	€ -	€ 55.160	€ 55.160	€ 55.160	€ 28.443
<b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b>	<b>€ 517.783</b>	<b>€ -238.549</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ -756.332</b>	<b>€ 450.610</b>
Onttrekkingen aan reserves	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>€ 569.799</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ -569.799</b>	<b>€ 555.603</b>

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

Verschillenanalyse baten	2021	Korte toelichting
Hogere omzet opleidingscentrum	210.529	Het opleidingscentrum heeft opleidingen verzorgd voor de eigen medewerkers en voor medewerkers van andere overheden.
Hogere overige inkomsten	165.961	Er zijn in 2021 meer inkomsten uit meerwerkopdrachten voor de partners behaald. Ook zijn er positieve afwikkelingsverschillen.
Hogere detacheringsofbrengsten	39.355	Vanwege het uittreden van de gemeente Weesp uit de GR zijn drie medewerkers in 2021 gedetacheerd bij de gemeente Amsterdam. Vanaf 1 januari 2022 zijn zij in vaste dienst bij de gemeente Amsterdam.
<b>Totaal</b>	<b>€ 415.845</b>	<b>Vershil ten opzichte van de begroting</b>

Verschillenanalyse lasten	2021	Korte toelichting
Hogere lonen en sociale lasten	-38.978	De loonkosten en de kosten voor flexibele inhuur vallen in 2021 hoger uit dan het beschikbare budget. Dat is in verband met het noodzakelijke opvangen van wisseling in taken, het tijdig vervangen van vertrekkende medewerkers, de krapte op de arbeidsmarkt en de langere duur van inhuur personeel op moeilijk in te vullen vacatures en de benodigde specifieke kennis. Daarnaast zijn verplichtingen voortvloeiend uit de nieuwe Cao SGO voor het jaar 2021 meegenomen in het resultaat. Dat is gedaan in overeenstemming met de accountant omdat deze verplichtingen buiten de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume vallen. Tegenover deze overschrijdingen op het totale budget van de personeelskosten staan opbrengsten. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige opbrengsten. De overige opbrengsten zijn ruim genoeg om deze overschrijding te kunnen dekken.
Hogere flexibele schil personeel	-284.096	
Lagere inhuur bij ziekte	35.375	De inhuur bij ziekte is lager door minder kortdurend ziekteverzuim.
Lagere opleidingskosten	38.464	Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het Kenniscentrum opgeteld. Deze opleidingskosten worden gedekt door de hogere inkomsten van het Kenniscentrum. Het saldo op het reguliere opleidingsbudget bedraagt € 135.175 positief. In 2021 zijn de basisopleidingen van de Omgevingswet intern gegeven door de hiervoor opgeleide OFGV-medewerkers. Daardoor zijn de kosten in 2021 lager uitgevallen.
Hogere afschrijvingen	-28.421	In 2021 is geïnvesteerd in ICT hardware. De huidige telefoons zijn vervangen omdat ze verouderd en afgeschreven zijn en omdat ze de intensiteit van het huidige gebruik niet meer aan kunnen om de medewerkers op afstand het werk te laten doen. Daarnaast zijn de geluidmeters vervangen. De afschrijvingen vallen in 2021 incidenteel hoger uit dan het daarvoor beschikbare budget maar kunnen wel worden opgevangen binnen de OFGV-budgetten.
Lagere huur en servicekosten	27.859	De lagere huur- en huisvestingskosten zijn veroorzaakt door lagere variabele kosten die rechtstreeks aan de kantoorbezetting gerelateerd zijn. Zo is onder andere het contract met de cateraar opgezegd.
Lagere overige huisvestingskosten	74.272	
Hogere kosten informatiemanagement	-85.221	De informatiemanagementkosten vallen hoger uit dan het beschikbaar budget. Grotendeels is hier sprake van structurele overschrijding en deels van incidentele overschrijding. De structurele overschrijding heeft te maken met het thuiswerken en de stijging van de kosten door de aansluiting van het VTH-systeem op het DSO en andere landelijke voorzieningen (inspectieview, LRSO, enzovoort). Daarnaast is het VTH-systeem uitgebreid met het bedrijfsvoeringdeel waardoor de licentiekosten zijn gestegen. De incidentele overschrijding heeft te maken met eenmalige uitgaven om de nodige koppelingen van het VTH-systeem op het DSO en andere landelijke voorzieningen te kunnen realiseren. In de begroting 2022 is het budget voor het informatiemanagement structureel verhoogd met € 50.000. Daarmee wordt het structurele deel van de overschrijding ondervangen. Voor het jaar 2021 worden de hogere kosten opgevangen met de incidentele coronagerelateerde overschotten op de andere budgetten.
Lagere kosten wagenpark	41.508	Door het verlengen van het huidige leasecontract zijn de kosten voor het wagenpark lager uitgevallen.
Lagere besteding uit de post onvoorzien	55.160	De post onvoorzien is in 2021 niet gebruikt omdat er geen sprake was van onvoorzien uitgaven.
Lagere overige lasten	318.034	Op de overige budgetten resteert een incidenteel overschot met als belangrijkste reden de coronapandemie en de beperkende maatregelen. Voornamelijk gaat het om minder kosten voor woonwerkverkeer.
<b>Totaal</b>	<b>€ 153.954</b>	<b>Verschil ten opzichte van de begroting</b>

Verschillenanalyse subsidies	2021	Korte toelichting
Lagere lasten subsidies	-5.679	Lagere subsidie Omgevingsveiligheid ontvangen en ingezet voor het project. Het betreft twee kleine opdrachten gefinancierd door de provincie Zuid-Holland en Omgevingsdienst NL.
Lagere inkomsten subsidies	5.679	
<b>Totaal</b>	<b>€ -</b>	<b>Verschil ten opzichte van de begroting</b>

Verschillenanalyse directe productiekosten	2021	Korte toelichting
Lagere directe productiekosten Flevoland	87.042	Besparing op directe productiekosten door lagere legesopbrengsten, lagere kosten voor beheer grondwatermeetnet en lagere kosten groene handhaving vaartuigen.
Lagere directe productiekosten Gooise Meren	12.633	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere directe productiekosten Noord-Holland	8.507	Geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.
Lagere baten directe productiekosten	-108.182	Door de lagere uitgaven worden de voorschotbedragen terugbetaald.
<b>Totaal</b>	<b>€ -</b>	<b>Verschil ten opzichte van de begroting</b>

Verschillenanalyse reserves	2021	Korte toelichting
Lagere innovatieprojecten	52.016	De werkelijke uitgaven van de reserves vallen lager uit dan geraamd. Doordat activiteiten naar een later moment in de tijd verschuiven, verschuiven ook de uitgaven.
Lagere mutatie reserves	-52.016	Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken.
<b>Totaal</b>	<b>€ -</b>	<b>Verschil ten opzichte van de begroting</b>

Een nadere analyse van de verschillen is opgenomen onder B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2021.

#### A.1.4 Algemene dekkingsmiddelen

De uitgaven van de OFGV worden gedekt door de bijdragen van 15 deelnemende partijen. In 2021 zijn daarnaast extra inkomsten ontvangen. Het gaat om bijdragen aan de OFGV voor georganiseerde opleidingen, opbrengsten van meerwerkopdrachten voor de deelnemers, detachingsopbrengsten en afwikkelingsverschillen. Daarnaast heeft in 2021 een onttrekking aan de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling voor innovatieve projecten plaatsgevonden. De volledige baten staan in onderstaand schema.

BATEN	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>1 BIJDAGEN DEELNEMERS</b>	€ 13.953.069	€ 14.039.224	€ 13.731.129	€ 86.155	€ 13.409.917
<b>2 ANDERE BIJDAGEN</b>	€ 763.356	€ 353.190	€ 528.182	€ -410.166	€ 769.349
<b>3 MUTATIE RESERVES</b>	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993
<b>Totaal baten</b>	<b>€ 14.768.441</b>	<b>€ 14.630.963</b>	<b>€ 14.259.311</b>	<b>€ -137.478</b>	<b>€ 14.284.259</b>

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



## A.1.5 Overzicht overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

Specificatie overhead	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Personele lasten overhead personeel	2.038.226	2.298.999	2.298.999
Overige personeelskosten	684.640	989.093	963.885
Afschrijvingen	225.671	197.250	197.250
Facilitair	604.600	799.683	799.683
ICT	669.509	584.288	571.196
Financiën	26.981	27.579	27.579
<b>Totaal</b>	<b>4.249.627</b>	<b>4.896.893</b>	<b>4.858.593</b>

Percentage personele overhead	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging
Personele lasten overhead personeel	2.038.226	2.298.999	2.298.999
Personele lasten direct personeel	9.604.887	9.056.415	8.773.528
<b>% personele overhead</b>	<b>17,5%</b>	<b>20,2%</b>	<b>20,8%</b>

De personele overhead mag maximaal 24% bedragen. De OFGV blijft hier onder. Het percentage voor overhead valt lager uit dan in de begroting omdat vooral op de directe taken is ingehuurd.

## A.1.6 Bedrag heffing vennootschapsbelasting

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

De activiteiten die eventueel in aanmerking kunnen komen in 2021 bij de OFGV zijn opleidingen en detacheringsofbrengsten. De inkomsten gegenereerd met het verzorgen van opleidingen voor derden (uitsluitend overheidsorganisaties) bedragen € 210.529. De uitgaven bedragen € 133.548 en zijn exclusief de uren van het interne personeel. Het positief verschil tussen kosten en opbrengsten bedraagt € 76.981 en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel. Bij de detacheringsofbrengsten ad € 39.355 is slechts de vergoeding voor de loonkosten ontvangen zonder winststopslag.

In 2021 heeft de OFGV geen winst behaald met de activiteiten die eventueel als "commercieel" kunnen worden aangemerkt. Hierdoor hoeft er geen Vpb aangifte te worden gedaan.

## A.1.7 Onvoorzien

De begrotingspost onvoorzien was bedoeld om onvoorziene uitgaven op het gebied van bedrijfsvoering te dekken. Er was in 2021 geen risico waarvoor dekking uit het budget onvoorzien nodig was, hierdoor resteert € 55.160.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>5 ONVOORZIEN</b>					
5.1 Onvoorzien	€ -	€ 55.160	€ 55.160	€ 55.160	€ 28.443

## A.2 Paragrafen

### A.2.1 Lokale heffingen

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

De OFGV heeft leges opgelegd voor grondwater- en ontgrondingenvergunningen binnen de provincie Flevoland. Het legestartief is bepaald door de Provinciale Staten van Flevoland. De totale legesopbrengst in 2021 bedroeg € 95.869. Deze is gesaldeerd verwerkt in de directe productiekosten Flevoland.

### A.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

De coronapandemie heeft geen negatieve financiële gevolgen voor de jaarrekening 2021 gehad. De OFGV monitort continu de mogelijke toekomstige risico's.

#### Risicobeleid

##### *Risicoprofiel*

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

##### *Weerstandsvermogen*

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

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

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

---

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

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

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

#### *Soorten risico's*

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

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

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

#### *Risicokwantificatie*

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

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

### Stand benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 31-12-2021 inclusief verloop

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

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

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

Op 31-12-2021 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 404.247. In hoofdstuk B.3.3 is inhoudelijke informatie te vinden over de door het bestuur goedgekeurde innovatieprojecten.

<b>Aanwezige weerstandscapaciteit</b>	<b>Saldo 2021</b>
<b>Vrije weerstandscapaciteit</b>	
Algemene Reserve	€ 668.600
Onvoorzien	€ 55.160
<b>Totaal vrije weerstandscapaciteit</b>	<b>€ 723.760</b>
<b>Niet vrije weerstandscapaciteit</b>	
Begin saldo Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 156.263
Bij: doteren vanuit de resultaatbestemming 2020	€ 300.000
Af: uitgaven diverse projecten 2021	-€ 52.016
<b>Totaal niet vrije weerstandscapaciteit</b>	<b>€ 404.247</b>

De vrij beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 723.760. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 472.500. De verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen is 1,53 en valt boven een afgesproken bandbreedte van 0,8 – 1,2 conform de geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement van de OFGV.

Voor het jaar 2021 is de vrij beschikbare weerstandscapaciteit veel hoger dan de benodigde weerstandscapaciteit. Gelet op de toename van de benodigde weerstandscapaciteit in 2022 (van € 472.500 conform deze jaarrekening naar € 785.000 conform de begroting 2022) en de mogelijke toekomstige gevolgen in verband met de coronapandemie is het nodig om de beschikbare capaciteit binnen de OFGV te houden.

## Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

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

Omschrijving risico	Effect	Beheersmaatregel	Financieel	Klasse Impact	Wegingsfactor Impact	Klasse Frequentie	Wegingsfactor Frequentie	Benodigde weerstands-capaciteit
Indexering	Exploitatieverlies kosten	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 210.588	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de stelsel	€ 100.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
Omscholing n.a.v. Omgevingswet		Incidentele financiering voor de voorbereiding op de Omgevingswet	€ 322.163	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
Ontwikkelingen op arbeidsmarkt		Structurele ophoging van de begroting voor de arbeidsmarkt	€ 80.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
Opbrengsten	Exploitatieverlies opbrengsten	Businessplan opleidingscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 328.182	4	€ 625.000	2	0,20	€ 125.000
Omvang takenpakket	Schaalnadeel	Frictiekosten voor partner Flexibele schil Geactualiseerde GR	€ 0	4	€ 0	3	0,50	€ 0
Taakverandering n.a.v. Omgevingswet		Spelregels terugtrekken taken Bestuurlijke afspraken over bodemtaken	€ 0	4	€ 0	3	0,50	€ 0
Eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC	€ 200.046	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
Ziekteverzuim		Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 182.233	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
<b>Totaal benodigde weerstandscapaciteit</b>								<b>€ 472.500</b>

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

In de geactualiseerde Gemeenschappelijke Regeling heeft het AB afspraken gemaakt rondom de indexering van de OFGV begroting. Conform de geactualiseerde Gemeenschappelijke Regeling wordt jaarlijks bij het vaststellen van de begroting voor 80% van de begroting een indexering toegepast, gebaseerd op de Loonvoet sector overheid en voor 20% van de begroting een indexering gebaseerd op de Prijs overheidsconsumptie, netto materieel uit de "Septembercirculaire gemeentefonds" van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Desondanks blijft de OFGV, als gemeenschappelijke regeling, financieel afhankelijk van de deelnemende partijen en beperkt in het mogen aanhouden van reserves. Dat maakt de organisatie extra kwetsbaar als de werkelijke kostenstijging hoger uitvalt dan in de begroting voorzien en loopt de OFGV risico. Als gemiddelde afwijking wordt rekening gehouden met 1.5% per jaar en in 2021 komt dit uit op € 210.600.

#### Stand van zaken 31-12-2021

Jaarlijks bij de vaststelling van de begroting wordt de toekomstige kostenstijging geanalyseerd. In de loop van het begrotingsjaar is regelmatig gemonitord of het toegekende indexpercentage toereikend is voor de werkelijke kostenstijging. Indien nodig wordt gerapporteerd aan het bestuur zodat eventuele maatregelen kunnen worden getroffen. Hierdoor is het risico beperkt.

### 2. Digitale stelsel n.a.v. Omgevingswet

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

#### Stand van zaken 31-12-2021

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

### 3. Omscholing n.a.v. Omgevingswet

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

#### Stand van zaken 31-12-2021

In aanloop op de invoering van de wet, die is uitgesteld tot 1 januari 2023, blijft de OFGV actief bezig met de omscholing van de medewerkers zowel inhoudelijk als op het gebied van persoonlijke competenties. Daar waar digitale of aangepaste opleiding mogelijk is worden de opleidingen voortgezet. De schatting van het risico is *hoog* ad € 322.160 (het bedrag is gebaseerd op gemiddeld € 5.000 per medewerker verminderd met het beschikbare reguliere opleidingsbudget). De kans op dit risico is *laag* omdat het bestuur er aan de voorkant maatregelen voor heeft getroffen. In de jaren 2020 en 2021 is de begroting van de OFGV opgehoogd met een tijdelijke financiering in het kader van de voorbereidingen op de Omgevingswet. Voor de jaren 2022 en 2023 wordt het bestuur voorgesteld de financiering te continueren op basis van een kosteninschatting.

#### 4. Ontwikkelingen op arbeidsmarkt

Ondanks de eerste zichtbare effecten van de coronapandemie op de economie, blijft het voor de specialistische functies uiterst moeilijk om personeel te werven. Ook het behouden van het huidige personeel bij de huidige arbeidsmarkt vraagt veel aandacht. De blijvende krapte op de arbeidsmarkt in de branche waar de OFGV werkt heeft een reëel gevolg: een mogelijke hogere inschaling voor de specialistische functies.

##### Stand van zaken 31-12-2021

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

#### 5. Opbrengsten

De OFGV genereert extra opbrengsten door meerwerkopdrachten voor de deelnemers uit te voeren en opleidingen voor andere overheden te organiseren. Het risicobedrag is ter grootte van de begrotingspost overige opbrengsten in 2021 € 328.200.

##### Stand van zaken 31-12-2021

De omschrijving van het basistakenpakket in de wet VTH is van invloed op de taken die de deelnemende partijen door de OFGV laten uitvoeren. De OFGV heeft in 2021 voldoende meerwerkopdrachten uitgevoerd. Daarnaast leveren de activiteiten van het opleidingscentrum extra inkomsten op. Hoewel ervaringen uit het verleden geen garantie voor de toekomst zijn, schat de OFGV het risico laag in.

#### 6. Omvang takenpakket

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

##### Stand van zaken 31-12-2021

De actualisatie van de GR is na de publicatie in de Staatscourant in april 2020 door de provincie Flevoland formeel afgerond. In de geactualiseerde GR zijn de financiële spelregels afgesproken. Daarmee zijn eerdere risico's komen te vervallen.

#### 7. Taakverandering n.a.v. Omgevingswet

Met de komst van de Omgevingswet gaat er vanaf 1 juli 2022 veel veranderen op bodemgebied. De gemeente is straks in plaats van de provincie het bevoegd gezag en verantwoordelijk voor de bodemtaken. Dit zijn complexe taken waar specialistische bodemkennis voor nodig is. De OFGV gaat er vanuit dat de gemeenten deze taken bij de OFGV laten liggen waardoor deze verandering alleen tot verschuiving in de financiering zal leiden. Vanuit het risicoperspectief: zolang er geen vaste afspraken zijn gemaakt loopt de OFGV een risico dat vergelijkbaar is aan de waarde van de bodemtaken in de OFGV. Het risico gaat in met de ingang van de Omgevingswet en is voor het jaar 2021 nihil.

##### Stand van zaken 31-12-2021

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



### 8. Eisen aan de taakuitvoering

De begroting is gebaseerd op een uniforme VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer (zoals het niet digitaal aanleveren van dossiers of het stellen van afwijkende eisen) zetten de efficiencydoelstellingen onder druk. De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt in 2021 uit op € 200.050.

#### Stand van zaken 31-12-2021

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 blijft het risico beheerst. Daarnaast is de invoering van de Omgevingswet van invloed op de inhoud van producten en zal leiden tot de mogelijke hervorming van de producten. De kans op het risico is en blijft daardoor hoog.

### 9. Ziekteverzuim

In de begroting is een budget opgenomen van 1% van de salarissom voor inhuur ter vervanging van langdurig zieken. In geval van een hoger ziekteverzuim is er sprake van productiviteitsverlies. Het risicobedrag is bepaald op 3% van de salarissom minus het beschikbare inhuurbudget bij ziekte en bedraagt € 182.200.

#### Stand van zaken 31-12-2021

Het verzuimpercentage in 2021 bedroeg 3,99%. Dit is een flinke daling in het verzuimpercentage ten opzichte van de voorgaande jaren (4.80% in 2020). Het verzuim kent daarentegen wel een lang gemiddelde duur (6,2 dagen) en een lage melding met een frequentie van 0,66. Dit betekent dat het verzuimpercentage bijna helemaal is opgebouwd door langdurig zieken en bijna niet bestond uit korte ziekperiodes. De huidige cijfers en signalen vanuit de organisatie geven aanleiding om te concluderen dat er geen sprake is van grijs verzuim of sluimerend verzuim. Het thuiswerken lijkt nog steeds een positief effect te hebben op voornamelijk kortdurend verzuim. Daardoor blijft het risico laag.

### Kengetallen

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

Kengetallen	Indicatoren OFGV		
	Realisatie 2020	Begroting 2021	Realisatie 2021
Netto schuld quote	-3%	0,7%	-6%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-3%	0,7%	-6%
Solvabiliteitsratio	21%	16%	28%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	2,7%	0%	1,9%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

#### *Netto schuld quote en netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen*

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



OFGV geen leningen heeft en dus ook geen rente en aflossingen betaalt.

#### *Solvabiliteit*

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de bezittingen (balanstotaal) zijn gefinancierd uit eigen middelen (eigen vermogen). Dit geeft inzicht in de mate waarin de OFGV in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De OFGV scoort voor 2021 28% op deze indicator. Volgens de VNG-norm is 50% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat de helft van de balans uit eigen middelen bestaat. De OFGV scoort lager omdat de OFGV conform het door het AB vastgestelde risicobeleid beperkt is in het aanhouden van reserves.

#### *Grondexploitatie*

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

#### *Structurele exploitatieruimte*

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

#### *Belastingcapaciteit*

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

### **A.2.3 Onderhoud kapitaalgoederen**

De paragraaf onderhoud kapitaalgoederen bevat op grond van het BBV in ieder geval de volgende kapitaalgoederen: wegen, riolering, water, groen en gebouwen. Voor de OFGV is geen van deze onderdelen van toepassing. Het gebouw waarin de OFGV is gevestigd, is gehuurd. In de toelichting op de balans in paragraaf B.3.2 is een overzicht van de investeringen opgenomen. Het betreffen investeringen met economisch nut in meubilair/inventaris, ICT, de verbouwingkosten 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 2021.

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

*Financieringssystematiek*

De bijdragen van de deelnemende partijen met ingang van 2018 zijn berekend op basis van de Kostenverdeelsystematiek (KVS) conform het AB besluit van 28 juni 2017 waarbij de bijdrage steeds voor de periode van drie jaar vastligt. Met de KVS wordt de kostenverdeling tussen de deelnemende partijen in overeenstemming gebracht met de werkzaamheden die voor de verschillende partijen worden uitgevoerd.

De afspraken rondom facturatie zijn niet gewijzigd. De OFGV heeft in 2021 de vastgestelde bijdrage van zijn deelnemers conform KVS 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**

Bij bedrijfsvoering gaat het vooral om interne dienstverlening. Interne dienstverlening omvat de activiteiten op het gebied van HRM, Communicatie, Informatiemanagement, Facilitaire zaken en Control. Voor het jaar 2021 zijn de volgende bijzonderheden te melden:

In de zomer is het medewerkersonderzoek van de OFGV afgerond. Onder andere bevlogenheid, werkdruk en sociale veiligheid zijn onderzocht. De directie en medewerkers zijn erg trots op de uitkomsten. Op alle onderzochte onderdelen komt een score waarin de OFGV positief afwijkt van de benchmark en de resultaten op zichzelf staan een positieve ervaring weergeeft. Zo zijn medewerkers trots op hun vakmanschap en verloopt de onderlinge samenwerking goed. De resultaten zijn op organisatie en teamniveau besproken. Alle medewerkers hebben daarin deelgenomen en actief met elkaar gesproken over de goede

punten en de verbeterkansen. Elk team voor zich en de directie op organisatieniveau hebben actiepunten voor de komende jaren geformuleerd. Deze worden cyclisch geëvalueerd om de voortgang te bewaken en hier naar de organisatie over te communiceren.

Ondanks dat de pandemie nog niet achter ons ligt en wijzigende maatregelen flexibiliteit en aanpassing vragen, richt de OFGV zich op de toekomst. Samen met de medewerkers en de Ondernemingsraad zal verder invulling worden gegeven aan plaats onafhankelijk werken. Niet vanuit de verplichting maar vanuit de wens.

Eerder heeft het bestuur de krapte op de arbeidsmarkt voor de OFGV erkend en de mogelijkheid gecreëerd voor de inzet van een recruiter door de OFGV. In 2021 is gewerkt aan een arbeidsmarktcommunicatiecampagne gericht op employee branding. De campagne wordt in het eerste kwartaal van 2022 gelanceerd.

In 2021 is uitvoering gegeven aan het reduceren van de gevolgen van de uittreding van de gemeente Weesp uit de gemeenschappelijke regeling. In gezamenlijk overleg zijn de taken, begrotingskosten en de frictiekosten in beeld gebracht. Medewerkers zijn actief gestimuleerd om over te stappen naar de gemeente Amsterdam en de NZKG. Drie medewerkers zijn met ingang van 1 januari 2022 in dienst bij de gemeente Amsterdam.

In 2021 heeft een wisseling van de accountant plaatsgevonden. Het boekjaar 2021 wordt door de nieuwe accountant Publieke Sector Accountants B.V. gecontroleerd.

Met ingang van de jaarrekening 2022 dient de OFGV net als alle gemeenten en provincies een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen. Hiermee legt het bestuur verantwoording af over de naleving van de financiële regels in de organisatie. In 2021 heeft de OFGV in samenwerking met de nieuwe accountant hiervoor de nodige voorbereidingen gedaan.

#### **A.2.6 Verbonden partijen**

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

De OFGV had in 2021 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. Regelmatig worden deze processen geëvalueerd en wordt de Administratieve Organisatie geüpdatet. Gedurende 2021 zijn de interne controles uitgevoerd die beschreven zijn in het Interne Controle Plan. Daaruit is gebleken dat de processen worden gevolgd.

Bij de interim controle in 2021 heeft de accountant opgemerkt dat de interne beheersing van een hoog niveau is en dat de eventuele aanwezige risico's tijdig worden opgemerkt en ondervangen. Ten opzichte van eerdere jaren zijn er geen nieuwe constatering gedaan.

## B. Jaarrekening 2021

### B.1 Balans

ACTIVA	31-12-2021		31-12-2020	
Investerings met een economisch nut	726.917		872.750	
<b>MATERIËLE VASTE ACTIVA</b>	<b>726.917</b>		<b>872.750</b>	
<b>TOTAAL VASTE ACTIVA</b>	<b>726.917</b>		<b>872.750</b>	
Vorderingen op openbare lichamen	586.615		2.991.869	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.246.259		2.181.402	
Overige vorderingen	6.766		18.122	
<b>UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR</b>	<b>4.839.640</b>		<b>5.191.392</b>	
Banksaldi	199.961		199.964	
<b>LIQUIDE MIDDELEN</b>	<b>199.961</b>		<b>199.964</b>	
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:	-			
- Europese overheidslichamen				
- het Rijk				
- overige Nederlandse overheidslichamen			13.649	
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	142.216		174.268	
<b>OVERLOPENDE ACTIVA</b>	<b>142.216</b>		<b>187.917</b>	
<b>TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA</b>	<b>5.181.817</b>		<b>5.579.272</b>	
<b>TOTAAL ACTIVA</b>	<b>5.908.734</b>		<b>6.452.022</b>	
<b>PASSIVA</b>	<b>31-12-2021</b>		<b>31-12-2020</b>	
Algemene reserve	668.600		619.000	
Bestemmingsreserves	404.247		156.263	
Resultaat reguliere budgetten	153.954		304.052	
Resultaat directe productiekosten	-		84.044	
Overig resultaat	415.845		167.507	
Cumulatief resultaat	569.799		555.603	
<b>EIGEN VERMOGEN</b>	<b>1.642.644</b>		<b>1.330.865</b>	
<b>TOTAAL VASTE PASSIVA</b>	<b>1.642.644</b>		<b>€ 1.330.865</b>	
Overige schulden	263.090		222.281	
<b>NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR</b>	<b>263.090</b>		<b>222.281</b>	
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	1.639.561		1.337.785	
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:				
- Europese overheidslichamen				
- het Rijk				
- overige Nederlandse overheidslichamen	108.182			
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.255.257		3.561.092	
<b>OVERLOPENDE PASSIVA</b>	<b>4.003.000</b>		<b>4.898.876</b>	
<b>TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA</b>	<b>4.266.090</b>		<b>€ 5.121.157</b>	
<b>TOTAAL PASSIVA</b>	<b>5.908.734</b>		<b>€ 6.452.022</b>	



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

### a. Reguliere budget

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>1 BIJDAGEN DEELNEMERS</b>					
1.1 Almere	€ 1.636.772	€ 1.636.772	€ 1.376.583	€ -	€ 870.274
1.2 Lelystad	€ 1.341.694	€ 1.341.694	€ 1.282.256	€ -	€ 1.495.187
1.3 Zeewolde	€ 649.642	€ 649.642	€ 650.334	€ -	€ 745.866
1.4 Flevoland	€ 3.719.040	€ 3.719.040	€ 3.723.002	€ -	€ 3.541.345
1.5 Urk	€ 353.657	€ 353.657	€ 354.033	€ -	€ 269.315
1.6 Dronten	€ 1.238.351	€ 1.238.351	€ 1.239.670	€ -	€ 986.704
1.7 Noordoostpolder	€ 1.383.820	€ 1.383.820	€ 1.385.294	€ -	€ 1.432.664
1.8 Noord Holland	€ 582.972	€ 582.972	€ 583.593	€ -	€ 924.833
1.9 Gooise Meren	€ 929.812	€ 929.812	€ 930.803	€ -	€ 884.289
1.10 Hilversum	€ 607.646	€ 607.646	€ 608.293	€ -	€ 553.010
1.11 Weesp	€ 331.670	€ 331.670	€ 332.024	€ -	€ 373.215
1.12 Huizen	€ 241.998	€ 241.998	€ 242.256	€ -	€ 300.351
1.13 Wijdemeren	€ 549.109	€ 549.109	€ 549.694	€ -	€ 473.623
1.14 Blaricum	€ 125.516	€ 125.516	€ 125.650	€ -	€ 154.187
1.15 Laren	€ 115.027	€ 115.027	€ 115.149	€ -	€ 141.577
<b>Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers</b>	<b>€ 13.806.727</b>	<b>€ 13.806.727</b>	<b>€ 13.498.632</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 13.146.440</b>
<b>2 ANDERE BIJDAGEN</b>					
2.6 Overige opbrengsten	€ 744.027	€ 328.182	€ 328.182	€ -415.845	€ 662.033
<b>Totaal reguliere baten</b>	<b>€ 14.550.754</b>	<b>€ 14.134.909</b>	<b>€ 13.826.814</b>	<b>€ -415.845</b>	<b>€ 13.808.473</b>

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>1 PERSONEEL</b>					
1.1a Salarissen	€ 10.041.273	€ 10.002.295	€ 10.932.209	€ -38.978	€ 9.590.030
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 98.718	€ 100.000	€ -	€ 1.282	€ 97.397
1.1c Flexibele schil	€ 1.420.662	€ 1.135.283	€ 35.283	€ -285.379	€ 1.134.745
1.1d Inhuur bij ziekte	€ 82.462	€ 117.836	€ 105.035	€ 35.375	€ 23.629
<b>Subtotaal personeelskosten</b>	<b>€ 11.643.113</b>	<b>€ 11.355.414</b>	<b>€ 11.072.527</b>	<b>€ -287.699</b>	<b>€ 10.845.802</b>
1.2 Opleidingskosten	€ 354.373	€ 392.837	€ 378.833	€ 38.464	€ 495.467
1.3 Algemene personeelskosten	€ 282.143	€ 524.549	€ 513.345	€ 242.406	€ 276.134
<b>3 KAPITAALLASTEN</b>					
3.1 Afschrijving ICT	€ 145.304	€ 119.144	€ 119.144	€ -26.160	€ 96.256
3.2 Afschrijving Meubilair	€ 40.548	€ 33.097	€ 33.097	€ -7.451	€ 30.018
3.3 Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 45.009	€ 45.009	€ 5.190	€ 39.819
<b>4 INDIRECTE KOSTEN</b>					
4.1 Huisvesting (pandgebonden)	€ 308.615	€ 336.474	€ 336.474	€ 27.859	€ 301.933
4.2 Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 69.143	€ 143.414	€ 143.414	€ 74.272	€ 123.402
4.3 Informatiemanagement	€ 795.950	€ 710.729	€ 710.729	€ -85.221	€ 763.696
4.4 Wagenpark	€ 79.845	€ 121.352	€ 121.352	€ 41.508	€ 98.083
4.5 Diverse kosten	€ 146.998	€ 198.444	€ 198.444	€ 51.446	€ 155.641
4.6 Accountant	€ 26.981	€ 27.579	€ 27.579	€ 598	€ 33.386
4.7 HRM	€ 48.123	€ 71.707	€ 71.707	€ 23.584	€ 48.834
<b>5 ONVOORZIEN</b>					
5.1 Onvoorziën	€ -	€ 55.160	€ 55.160	€ 55.160	€ 28.443
<b>Totaal reguliere lasten</b>	<b>€ 13.980.955</b>	<b>€ 14.134.909</b>	<b>€ 13.826.814</b>	<b>€ 153.954</b>	<b>€ 13.336.915</b>

### b. Directe productiekosten

DIRECTE PRDUCTIEKOSTEN	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>6 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN</b>					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 145.033	€ 210.048	€ 210.048	€ 65.015	€ 241.425
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.309	€ 1.309	€ 1.309	€ -	€ 1.286
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.633	€ 12.633	€ 12.633	€ 12.410
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.507	€ 8.507	€ 8.507	€ 8.356
<b>Totaal baten directe productiekosten</b>	<b>€ 146.342</b>	<b>€ 232.497</b>	<b>€ 232.497</b>	<b>€ 86.155</b>	<b>€ 263.477</b>
<b>6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN</b>					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 145.033	€ 210.048	€ 210.048	€ 65.015	€ 175.642
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.309	€ 1.309	€ 1.309	€ 0	€ 1.286
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.633	€ 12.633	€ 12.633	€ -
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.506	€ 8.506	€ 8.506	€ 2.505
<b>Totaal lasten directe productiekosten</b>	<b>€ 146.342</b>	<b>€ 232.497</b>	<b>€ 232.497</b>	<b>€ 86.155</b>	<b>€ 179.433</b>



### c. Subsidies

SUBSIDIES	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>2 ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES</b>					
2.2 Omgevingsveiligheid	€ 19.329	€ 25.008	€ -	€ 5.679	€ 107.316
2.7 Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
<b>Totaal baten subsidies</b>	<b>€ 19.329</b>	<b>€ 25.008</b>	<b>€ 200.000</b>	<b>€ 5.679</b>	<b>€ 107.316</b>
<b>7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES</b>					
7.2 Omgevingsveiligheid	€ 19.329	€ 25.008	€ -	€ 5.679	€ 107.316
7.5 Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
<b>Totaal lasten subsidies</b>	<b>€ 19.329</b>	<b>€ 25.008</b>	<b>€ 200.000</b>	<b>€ 5.679</b>	<b>€ 107.316</b>

### d. Innovatieprojecten uit reserve

INNOVATIEPROJECTEN UIT RESERVE	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>2 ANDERE BIJDRAGEN - ONTTREKING RESERVES</b>					
2.2 Onttrekking reserve Innovatie en Ontwikkeling	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993
<b>Totaal baten reserves</b>	<b>€ 52.016</b>	<b>€ 238.549</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 186.533</b>	<b>€ 104.993</b>
<b>7 OVERIGE KOSTEN - INNOVATIEPROJECTEN</b>					
7.8 Diverse innovatieprojecten	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993
<b>Totaal lasten innovatieprojecten</b>	<b>€ 52.016</b>	<b>€ 238.549</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 186.533</b>	<b>€ 104.993</b>

### e. Totaaloverzicht

	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
Totaal baten	€ 14.716.424	€ 14.392.414	€ 14.259.311	€ -324.010	€ 14.179.266
Totaal lasten exclusief overhead en onvoorzien	€ 9.949.015	€ 9.678.910	€ 9.345.558	€ -270.105	€ 9.221.629
Totaal overhead	€ 4.249.627	€ 4.896.893	€ 4.858.593	€ 647.266	€ 4.478.585
Totaal onvoorzien	€ -	€ 55.160	€ 55.160	€ 55.160	€ 28.443
<b>Gerealiseerd saldo van baten en lasten</b>	<b>€ 517.783</b>	<b>€ -238.549</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ -756.332</b>	<b>€ 450.610</b>
Onttrekkingen aan reserves	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>€ 569.799</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ -569.799</b>	<b>€ 555.603</b>

## B.3 Toelichtingen

### B.3.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

#### **Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening**

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

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

#### **Balans**

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

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

### 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. Investeringen met economisch nut zijn alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven en/of handelbaar zijn. Investeringen 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 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Vervoermiddelen	491.014	512.871
Machines, apparaten en installaties	-	-
Overige materiële vaste activa	235.904	359.879
<b>Totaal</b>	<b>€ 726.917</b>	<b>€ 872.750</b>

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

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 1-1-2021	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2021
Vervoermiddelen	512.871	35.408	-	21.857	35.408	-	€ 491.014
Machines, apparaten en installaties	-	-	-	-	-	-	€ -
Overige materiële vaste activa:	-	-	-	-	-	-	€ -
Verbouwing	82.822	-	-	39.819	-	-	€ 43.003
Inventaris	80.622	17.194	-	40.548	-	-	€ 57.268
Hardware ICT	196.434	84.502	-	145.304	-	-	€ 135.632
<b>Totaal</b>	<b>€ 872.750</b>	<b>€ 137.103</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 247.528</b>	<b>€ 35.408</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 726.917</b>

In 2021 is € 35.408 geïnvesteerd in de beschouwing van het steunpunt Elburg ten behoeve van de groene handhaving voor de provincie Flevoland. De bijdrage van Flevoland hiervoor is verantwoord als bijdrage van derden. De investering in inventaris van € 17.194 betreft de levering van geluidsmeetsystemen. Daarnaast zijn in 2021 de mobiele telefoons vervangen voor een totaalbedrag van € 84.502. De telefoons zijn vervangen omdat ze verouderd zijn en de intensiteit van het huidige gebruik niet meer aan kunnen. De nieuwe telefoons zijn daarnaast binnen één veiligheidssysteem gehangen wat niet mogelijk was bij de oude telefoons. De investeringskredieten zijn middels begrotingswijzigingen door het AB beschikbaar gesteld. Er hebben zich geen waardeverminderingen voorgedaan.

#### Vlottende activa

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





Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2021	Voorziening oninbaarheid	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Vorderingen op openbare lichamen	586.615	-	586.615	2.991.869
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.246.259	-	4.246.259	2.181.402
Overige vorderingen	6.766	-	6.766	18.122
<b>Totaal</b>	<b>€ 4.839.640</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 4.839.640</b>	<b>€ 5.191.392</b>

De vorderingen op openbare lichamen zijn de aan de deelnemers vooruit gefactureerde bijdrage 1<sup>e</sup> kwartaal 2021, facturen voor meerwerkopdrachten en opleidingskosten. Het saldo per 31-12-2021 aan vorderingen op openbare lichamen is lager dan in het voorgaande jaar omdat er minder facturen door de partners en andere overheden nog vóór 31-12 zijn betaald. Daarnaast is het resultaat van 2020 overeenkomstig de besloten resultaatbestemming voor een deel toegevoegd aan de reserves en zorgt het positieve resultaat over 2021 voor het hoge saldo van de uitzettingen in 's Rijks schatkist.

Het drempelbedrag voor middelen die buiten 's Rijks schatkist mogen worden gehouden is € 250.000 voor het 1<sup>ste</sup> en 2<sup>de</sup> kwartaal 2021. Vanaf 1 juli 2021 is het drempelbedrag aangepast met een verhoging van de ondergrens van € 250.000 naar € 1 miljoen euro. 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	1.000.000	1.000.000
Ruimte onder drempelbedrag	50.000	50.000	800.000	800.000
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-

Onderstaand schema betreft de liquide middelen.

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
BNG bank lopende rekening	199.961	199.964
BNG bank schatkistbankieren	-	-
<b>Totaal</b>	<b>€ 199.961</b>	<b>€ 199.964</b>

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 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
De voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, nog te ontvangen van:	-	-
- Europese overheidslichamen	-	-
- het Rijk	-	-
- overige Nederlandse overheidslichamen	-	13.649
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	142.216	174.268
<b>Totaal</b>	<b>€ 142.216</b>	<b>€ 187.917</b>

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 1-1-2021	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2021
Impuls omgevingsveiligheid Flevoland	6.400	-	6.400	-
Impuls omgevingsveiligheid Noord-Holland	7.249	-	7.249	-
<b>Totaal</b>	<b>13.649</b>	<b>-</b>	<b>13.649</b>	<b>-</b>

In 2020 zijn beschikkingen en bijdragen (voorschotten) ontvangen voor Impuls omgevingsveiligheid van provincie Noord-Holland en provincie Flevoland. Het saldo op 31-12-2020 bestaat uit de nog te ontvangen subsidies over het jaar 2020 (het verschil tussen het toegekende subsidiebedrag en de in de loop van het jaar uitbetaalde voorschot) opgenomen in de balans onder de overlopende activa. Met ingang van 2021 loopt de financiering van omgevingsveiligheid via de gemeenten. De OFGV heeft hiervoor in 2021 geen voorschotbedragen ontvangen.

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 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Huur en services	2.935	8.686
Lease voertuigen	6.150	7.289
Verzekeringen	2.907	48.895
Opleidingen	77.387	35.756
Overig	52.837	73.641
<b>Totaal</b>	<b>€ 142.216</b>	<b>€ 174.268</b>

Het saldo is lager dan op 31-12-2020. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat eenaantal vooruitontvangen facturen die zijn binnengekomen vóór de balansdatum begin januari 2022 zijn betaald. Deze facturen zijn daardoor geëlimineerd op de balans.

## Passiva

### Vaste passiva

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

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Algemene reserve	668.600	619.000
Overige bestemmingsreserves	404.247	156.263
Resultaat na bestemming	569.799	555.603
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.642.645</b>	<b>€ 1.330.865</b>

De OFGV heeft op 31-12-2021 twee reserves. De algemene reserve is ingesteld ter dekking van fluctuaties in de exploitatie en het opvangen van tegenvallers in de toekomst. Deze maakt deel uit van het weerstandsvermogen van de OFGV. Er wordt geen rente toegevoegd aan de reserve. Het maximale saldo van de reserve bedraagt 5% van het begrotingstotaal. Het huidig saldo van de algemene reserve bedraagt € 668.600. Deze reserve is in 2021 vanuit het rekeningresultaat 2020 met € 49.600 aangevuld tot het mogelijke maximum.

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

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

In 2021 heeft een aanvulling van € 300.000 van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling plaatsgevonden. Voor de diverse innovatieprojecten is in totaal € 52.016 onttrokken. Op 31 december 2021 is het saldo van de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling € 404.247.

Verloop reserves	Saldo 1-1-2021	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 31-12-2021
		Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging	Onttrekking	
Algemene reserve	619.000	49.600	-	-	-	668.600
Bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling	156.263	300.000	-	-	52.016	404.247
<b>Totaal</b>	<b>€ 775.263</b>	<b>€ 349.600</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 52.016</b>	<b>1.072.846</b>

Het positieve deel van het resultaat 2020 ad € 84.044 dat behaald is op de directe productiekosten, is conform de vastgestelde resultaatbestemming terugbetaald aan de provincies Flevoland en Noord-Holland en de gemeente Gooise Meren. Het resterende resultaat van € 121.959 is terugbetaald aan de partners conform verdeelsleutel.

Het rekeningresultaat over 2021 is positief en bestaat uit de volgende resultaten:

- op de reguliere budgetten € 153.954;
- op de overige inkomsten € 415.845.

Met ingang van 2021 worden de overschotten op de directe productiekosten verantwoord onder de overlopende passiva en maken zij geen deel meer uit van de resultaatbestemming.

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 2022 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 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Schulden aan openbare lichamen	52.729	26.545
Overige schulden	210.362	195.736
<b>Totaal</b>	<b>€ 263.090</b>	<b>€ 222.281</b>

Het saldo is hoger dan op 31-12-2020. De verschillen tussen de saldi op 31-12-2021 en 31-12-2020 worden vooral verklaard doordat er veel inkoopfacturen in de laatste dagen van het jaar zijn ontvangen en niet vóór eind van het jaar zijn betaald.

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

Schulden aan openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Gemeente Lelystad samenwerking bedrijfsvoering	18.426	19.847
Overige publiekrechtelijke crediteuren	34.303	6.697
<b>Totaal</b>	<b>€ 52.729</b>	<b>€ 26.545</b>

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

Overige schulden aan crediteuren	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Flexibele schil	169.555	127.458
Groene handhavingkosten	800	24.455
Opleidingen	19.209	31.441
Informatiemanagement	2.451	3.186
Overige privaatrechtelijke crediteuren	18.346	9.196
<b>Totaal</b>	<b>€ 210.362</b>	<b>€ 195.736</b>

In onderstaande tabel is de overige overlopende passiva vermeld.

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
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	1.639.561	1.337.785
De voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren, ontvangen van:	-	-
- Europese overheidslichamen	-	-
- het Rijk	-	-
- overige Nederlandse overheidslichamen	108.182	-
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	2.255.257	3.561.092
<b>Totaal</b>	<b>€ 4.003.000</b>	<b>€ 4.898.877</b>



In de volgende tabel zijn de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in 2022 tot betaling komen opgenomen. Dit met uitzondering van de jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume.

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
BTW	515.017	457.943
Loonheffing	590.441	573.203
Pensioenpremie	135.551	130.796
Inhuur externe deskundigheid	49.094	32.874
Accountantskosten	7.650	16.000
ICT en telefonie	-	1.750
Lonen en sociale lasten	223.376	-
Overige transitoria	118.433	125.220
<b>Totaal</b>	<b>€ 1.639.561</b>	<b>€ 1.337.785</b>

Het saldo van de te betalen BTW is hoger dan op 31-12-2020. Dit komt doordat meer meerwerkopdrachten en opleidingen zijn gefactureerd. De gefactureerde meerwerkopdrachten en opleidingen zijn in 2021 hoger dan in 2020. De loonheffing en de pensioenafdrachten vallen hoger uit als gevolg van de groei in het personeelbestand. Onder de nog te betalen lonen en sociale lasten vallen de eenmalige uitkering over 2021 van € 1.200 per fte en de salarisstijging van 1,5% per 1 december 2021 conform de CAO SGO 2021-2022.

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 1-1-2021	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetalingen	Saldo 31-12-2021
Directe productiekosten Flevoland	-	332.944	245.902	87.042
Directe productiekosten Almere	-	1.309	1.309	-
Directe productiekosten Gooise Meren	-	12.633	-	12.633
Directe productiekosten Noord-Holland	-	8.507	-	8.507
<b>Totaal</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 355.393</b>	<b>€ 247.211</b>	<b>€ 108.182</b>

De ontvangen bedragen directe productiekosten Flevoland betreffen de begrote bijdrage van Flevoland ad € 210.000, de extra bijdrage van Flevoland voor modernisering grondwatermeetnet ad € 22.000, de legesopbrengsten ad € 95.000 en de vergoeding groene handhaving randmeren ad € 5.000.

### Gebeurtenissen na balansdatum

In januari 2022 is een akkoord gesloten over de CAO SGO 2021-2022. De financiële verplichtingen over 2021 zijn verwerkt in deze jaarrekening.

### Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Een aantal overeenkomsten uit 2021 loopt door naar het jaar 2022. De grootste meerjarige verplichtingen betreffen het huurcontract van het pand (inclusief servicekosten), meubilair, ICT-beheer, VTH-software, inhuur trainees en opleidingen.



Aard van de opdracht	Contractduur	Bedrag per jaar
Huur vleugel provinciehuis inclusief servicekosten	Huurovereenkomst t/m 2022	313.100
Huur meubilair provinciehuis	Looptijd t/m 2022	19.000
Lease voertuigen	Looptijd t/m 2022	85.000
ICT beheercontract	Looptijd t/m 2023, optie verlenging t/m 2025	545.000
VTH software	Looptijd t/m 2023, optie verlenging t/m 2025	115.600
Inhuur trainees	Looptijd t/m januari 2024	280.000
Onderwijs	Looptijd t/m 2022, optie verlenging t/m 2024	446.250

### B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2021

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

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>1 PERSONEEL</b>					
1.1a Salarissen	€ 10.041.273	€ 10.002.295	€ 10.932.209	€ -38.978	€ 9.590.030
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 98.718	€ 100.000	€ -	€ 1.282	€ 97.397
1.1c Flexibele schil	€ 1.420.662	€ 1.135.283	€ 35.283	€ -285.379	€ 1.134.745
1.1d Inhuur bij ziekte	€ 82.462	€ 117.836	€ 105.035	€ 35.375	€ 23.629
<b>Subtotaal personeelskosten</b>	<b>€ 11.643.113</b>	<b>€ 11.355.414</b>	<b>€ 11.072.527</b>	<b>€ -287.699</b>	<b>€ 10.845.802</b>

In 2021 was de formatie van de OFGV 154,39 fte. Op 31-12-2021 was de bezetting met medewerkers in dienst 130,73 fte. De loonkosten van deze bezetting bedroegen € 10 mln. De reguliere loonkosten waren hoger dan in 2020. Dit komt door een stijging van het aantal medewerkers als gevolg van de uitbreiding van het takenpakket en door de salarisstijging en eenmalige uitkering als gevolg van de CAO SGO. De eenmalige uitkering zorgt er voor dat de realisatie hoger is dan het beschikbare budget.

De flexibele inhuur is in 2021 hoger dan het beschikbare budget. Hier staan extra opbrengsten uit meerwerkopdrachten tegenover. De inzet van de flexibele schil is in 2021 hoger dan in 2020. Door de krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om vacatures als toezichthouder, vergunningverlener en bodemspecialist in te vullen. Daardoor is meer inhuur van personeel nodig geweest. De inhuur bij ziekte past binnen het beschikbare budget door een laag kortdurend verzuim. In 2020 was deze inhuur nog lager omdat taken toen zijn opgevangen door collega's.

Tegenover de overschrijding op het totale budget van de personeelskosten staan opbrengsten. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige opbrengsten. De post overige opbrengsten zijn ruim genoeg om deze overschrijding te kunnen dekken.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
1.2 Opleidingskosten	€ 354.373	€ 392.837	€ 378.833	€ 38.464	€ 495.467

In 2021 zijn de basisopleidingen van de Omgevingswet intern gegeven door de hiervoor opgeleide OFGV-medewerkers. Daardoor zijn de kosten in 2021 lager uitgevallen dan het budget en dan in 2020. Bij de lasten van het reguliere opleidingsbudget zijn de lasten van het opleidingscentrum opgeteld. De kosten ad € 133.548 zijn volledig gedekt door de opbrengsten van het opleidingscentrum ad € 210.529. Deze opbrengsten zijn verantwoord aan de batenkant bij de overige inkomsten. Het verschil tussen kosten en opbrengsten van



het opleidingscentrum is € 76.981 positief en is te beschouwen als een bijdrage ter dekking van de uren van het interne personeel.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
1.3 Algemene personeelskosten	€ 282.143	€ 524.549	€ 513.345	€ 242.406	€ 276.134

Onder het budget algemene personeelskosten vallen de budgetten voor piket en overwerk, belastingheffing werkkostenregeling, vergoeding reiskosten, werkkleding en overige kosten. De totale uitgaven op de personeelskosten vallen net als in 2020 lager uit en blijven binnen het daarvoor beschikbare budget. Voornamelijk gaat het om minder kosten voor woon-werkverkeer omdat de medewerkers vanuit huis werken. Dit overschot is incidenteel.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>3 KAPITAALLASTEN</b>					
3.1 Afschrijving ICT	€ 145.304	€ 119.144	€ 119.144	€ -26.160	€ 96.256
3.2 Afschrijving Meubilair	€ 40.548	€ 33.097	€ 33.097	€ -7.451	€ 30.018
3.3 Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 45.009	€ 45.009	€ 5.190	€ 39.819

In 2021 zijn de verouderde telefoons vervangen. De afschrijvingskosten van ICT middelen vallen daardoor in 2021 hoger uit dan het daarvoor beschikbare budget. Deze overschrijding is incidenteel en geldt alleen voor het boekjaar 2021. In 2021 wordt voor het laatste jaar de activa afgeschreven die voortvloeit uit de ICT aanbesteding uit 2018. Daardoor passen de afschrijvingskosten in het jaar 2022 weer binnen het daarvoor beschikbare budget. De overschrijding in 2021 wordt opgevangen door een onderschrijving op andere budgetten.

Ook de afschrijvingskosten voor meubilair en inventaris vallen in 2021 hoger uit dan het daarvoor beschikbare budget. Dit wordt veroorzaakt door de investering in geluidsmee-systemen. Deze overschrijding is incidenteel en geldt alleen voor het boekjaar 2021. In 2021 wordt voor het laatste jaar de activa afgeschreven die in 2012 is aangeschaft voor de start van de OFGV. Daardoor passen de afschrijvingskosten in het jaar 2022 weer binnen het daarvoor beschikbare budget. De overschrijding in 2021 wordt opgevangen door een onderschrijving op andere budgetten.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>4 INDIRECTE KOSTEN</b>					
4.1 Huisvesting (pandgebonden)	€ 308.615	€ 336.474	€ 336.474	€ 27.859	€ 301.933
4.2 Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 69.143	€ 143.414	€ 143.414	€ 74.272	€ 123.402

De huisvestingskosten zijn lager dan de beschikbare budgetten door lagere variabele kosten die rechtstreeks aan de kantoorbezetting gerelateerd zijn. Daarnaast is het contract met de cateraar opgezegd. Dit verklaart ook het verschil met 2020 voor de niet-pandgebonden kosten.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
4.3 Informatiemanagement	€ 795.950	€ 710.729	€ 710.729	€ -85.221	€ 763.696

De kosten voor het informatiemanagement vallen € 85.200 hoger uit dan begroot. Grotendeels is hier sprake van een structurele overschrijding en deels van een incidentele overschrijding. De structurele overschrijding van het informatiemanagement budget heeft te maken met het gedwongen thuiswerken en de stijging van de kosten door de aansluiting van het VTH-systeem op het DSO en andere landelijke voorzieningen (inspectieview, LRSO,





enzovoort). Daarnaast is het VTH-systeem uitgebreid met het bedrijfsvoeringdeel waardoor de licentiekosten zijn gestegen. In de begroting 2022 is het budget voor het informatiemanagement structureel verhoogd met € 50.000. Daarmee wordt het structurele deel van de overschrijding ondervangen. De incidentele overschrijding van het informatiemanagement budget heeft te maken met eenmalige uitgaven om de nodige koppelingen van het VTH-systeem op het DSO en andere landelijke voorzieningen te kunnen realiseren. De overschrijding in 2021 wordt opgevangen door een onderschrijding op andere budgetten.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
4.4 Wagenpark	€ 79.845	€ 121.352	€ 121.352	€ 41.508	€ 98.083

De besparing op leasevoertuigen in 2020 is voortgezet door het nogmaals verlengen van het huidige leasecontract in 2021. De ruimte in het budget heeft een incidenteel karakter.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
4.5 Diverse kosten	€ 146.998	€ 198.444	€ 198.444	€ 51.446	€ 155.641

De diverse kosten betreffen verzekeringen, kantoorartikelen, communicatie- en portiekosten, lidmaatschappen, abonnementen en geluidsmeters. De kosten zijn binnen het daarvoor beschikbaar budget gebleven. Ten opzichte van 2020 zijn minder kantoorartikelen aangeschaft.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
4.6 Accountant	€ 26.981	€ 27.579	€ 27.579	€ 598	€ 33.386

De OFGV heeft met ingang van 2021 een andere accountant. De kosten passen binnen het beschikbare budget.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
4.7 HRM	€ 48.123	€ 71.707	€ 71.707	€ 23.584	€ 48.834

Onder de HRM-kosten vallen kosten voor Arbo, functiewaardering en werving- en selectie. De kosten zijn binnen het daarvoor beschikbare budget gebleven. De kosten zijn lager dan het beschikbare budget vanwege het lage verzuimpercentage en de daarmee samenhangende lage Arbo kosten. De ruimte in het budget heeft een incidenteel karakter.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>5  ONVOORZIEN</b>					
5.1 Onvoorzien	€ -	€ 55.160	€ 55.160	€ 55.160	€ 28.443

Het budget onvoorzien dient ter dekking van de incidentele financiële risico's. In 2021 hebben zich geen onvoorzien risico's voorgedaan waarvoor dekking uit het budget onvoorzien nodig was.



DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>6 LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN</b>					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 145.033	€ 210.048	€ 210.048	€ 65.015	€ 175.642
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.309	€ 1.309	€ 1.309	€ 0	€ 1.286
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.633	€ 12.633	€ 12.633	€ -
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.506	€ 8.506	€ 8.506	€ 2.505
<b>Totaal lasten directe productiekosten</b>	<b>€ 146.342</b>	<b>€ 232.497</b>	<b>€ 232.497</b>	<b>€ 86.155</b>	<b>€ 179.433</b>

De bijdragen van vier deelnemers voor directe productiekosten zijn met ingang van 2021 verantwoord als voorschotbedragen. Lagere uitgaven leiden tot terug te betalen bedragen die opgenomen zijn onder de overlopende passiva.

Het budget directe productiekosten van de provincie Flevoland bevat zowel inkomsten als uitgaven. Het verschil bestaat uit de volgende onderdelen:

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE FLEVOL.	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Vershil realisatie en begroting
Groene handhaving kapitaallasten vaartuigen	€ 21.857	€ 32.718	€ 10.861
Groene handhaving vaartuigen	€ 34.012	€ 59.765	€ 25.752
Groene handhaving steunpunten	€ 72.930	€ 53.439	€ -19.491
Advertenties milieuwetten	€ 26.302	€ 38.171	€ 11.868
Extern advies vergunningverlening	€ 2.481	€ 19.522	€ 17.041
Extern advies handhaving	€ 18.438	€ 19.522	€ 1.083
Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwembaden	€ 5.777	€ 21.812	€ 16.034
Beheer grondwatermeetnet	€ 64.104	€ 112.331	€ 48.227
<b>Subtotaal</b>	<b>€ 245.902</b>	<b>€ 357.278</b>	<b>€ 111.376</b>
Legesheffing vergunningen	€ 95.869	€ 141.777	€ 45.908
Vergoeding groene handhaving randmeren	€ 5.000	€ 5.453	€ 453
<b>Totaal Provincie Flevoland</b>	<b>€ 145.033</b>	<b>€ 210.048</b>	<b>€ 65.016</b>

De directe bijdrage van gemeente Almere bestond uit een bijdrage voor een geluidsmeter en is in 2021 net zoals in de voorafgaande jaren volledig voor dit doel aangewend.

Het directe productiekosten Gooise Meren budget is bedoeld voor de externe deskundigheid en specifieke inhuur voor de gemeente Gooise Meren. In 2021 zijn geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.

Het directe productiekosten Noord-Holland budget is bedoeld voor de advertentie-, onderzoek- en kadasterkosten voor de provincie Noord-Holland. In 2021 zijn geen kosten gemaakt in het kader van dit budget.

SUBSIDIES	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES</b>					
7.2 Omgevingsveiligheid	€ 19.329	€ 25.008	€ -	€ 5.679	€ 107.316
7.5 Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
<b>Totaal lasten subsidies</b>	<b>€ 19.329</b>	<b>€ 25.008</b>	<b>€ 200.000</b>	<b>€ 5.679</b>	<b>€ 107.316</b>

In 2021 zijn twee projecten uitgevoerd voor omgevingsveiligheid. Deze zijn gesubsidieerd namens het Rijk door de provincie Zuid-Holland en Omgevingsdienst NL. De totale omvang van de toegekende subsidies is in 2021 lager dan in 2020. De financiering van omgevingsveiligheid liep tot en met 2020 middels subsidieregelingen via de provincies. Met ingang van 2021 zijn de middelen voor omgevingsveiligheid gestort in de gemeentefondsen.

Mutaties bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>7 OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES</b>					
7.8 Diverse innovatieprojecten	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 186.533	€ 104.993
<b>Totaal lasten reserves</b>	<b>€ 52.016</b>	<b>€ 238.549</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 186.533</b>	<b>€ 104.993</b>



De innovatieprojecten worden uit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling gefinancierd. Met de projecten worden kwaliteitsverbeteringen, efficiencyvoordelen en/of kostenbesparingen nagestreefd. In de onderstaande tabel zijn de kosten en de financiële begroting van de innovatieprojecten gespecificeerd per project. De vier projecten die goedgekeurd zijn op 27 oktober 2021 starten in 2022.

Innovatieprojecten	Akkoord DB	Begroot	Besteed	Restant
		2021	2021	2021
Automatisering Bodeminformatie	18 oktober 2017	€ 46.116	€ 16.937	€ 29.179
Projectleider innovatieprojecten	18 april 2018	€ 42.432	€ 0	€ 42.432
Circulaire Economie	6 januari 2021	€ 150.000	€ 35.079	€ 114.921
Versterkte Uitvoering 3	27 oktober 2021	€ 0	€ 0	€ 0
App boringsvrije zone	27 oktober 2021	€ 0	€ 0	€ 0
Omgevingslab	27 oktober 2021	€ 0	€ 0	€ 0
Zelfcontrole bedrijven	27 oktober 2021	€ 0	€ 0	€ 0
<b>Totaal diverse innovatieprojecten</b>		<b>€ 238.549</b>	<b>€ 52.016</b>	<b>€ 186.533</b>

De begrote onttrekking aan de bestemmingsreserves Innovatie en Ontwikkeling valt in 2020 € 186.533 lager uit dan geraamd. Aan de reserves worden alleen de werkelijke gemaakte kosten binnen één kalenderjaar onttrokken. Door de lagere uitgaven wordt er minder aan de reserves onttrokken. Deze kosten hebben daarom geen invloed op het rekeningresultaat. De drie innovatieprojecten die in 2021 liepen, zijn hieronder toegelicht.

### **Automatisering Bodeminformatie**

Doel:

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

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

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

*Voortgang:*

Het project kent 4 fases in de uitvoering. De eerste twee fases zijn in 2018 en 2019 uitgevoerd. In deze fases is de ontbrekende informatie verzameld die nodig is om de bij de OFGV aanwezige bodemrapporten en -besluiten (pdf's) op termijn geografisch te kunnen ontsluiten. Daarna is de data clustergewijs aangevuld. De clustering was afhankelijk van de beschikbaarheid van de bodemonderzoeken en de kwaliteit van de oorspronkelijke data. In totaal is voor circa 32.000 rapporten en besluiten de ontbrekende data aangevuld.

In 2020 en 2021 is gewerkt aan de derde fase van het project, namelijk het verbeteren van de toegankelijkheid en de vindbaarheid (compleet maken van de achterliggende stukken). Voor een juiste werking van de Geo-viewer heeft de OFGV in 2021 de data in het bodemsysteem aangevuld en ontbrekende bodemonderzoeken toegevoegd. Het exporteren van de data naar de Geo-viewer is in 2021 technisch nog niet gelukt. Zodra dat is

gerealiseerd, wordt overgegaan naar de vierde en de laatste fase van het project: het realiseren van een betaalmodule.

### **Projectleider innovatieprojecten**

Doel:

- Aansturen innovatieprojecten zonder dat het reguliere werk hieronder "lijdt";
- Inhuur op tijdelijke basis en eventueel meerdere personen zodat er niet in routine vervallen wordt.

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

Door inzet van een vrijgestelde projectleider worden de teamleiders en andere senior medewerkers minder belast met aansturing en ontwikkeling van innovatieprojecten terwijl de organisatie wel kan doorgaan met het ontwikkelen van nieuwe en betere werkmethode, producten en dergelijke. Deze zullen aan alle deelnemers ten goede kunnen komen en dus kwaliteits en/of efficiency winst kunnen opleveren.

*Voortgang:*

In 2021 was voor de innovatieprojecten automatisering bodeminformatie en circulaire economie geen externe projectleider nodig.

### **Circulaire economie**

Doel:

- Inzicht in afvalstromen en het gebruik van primaire grondstoffen bij bedrijven;
- Ontwikkelen van een analyse-instrument om bedrijven te classificeren en op die manier een dialoog aan te gaan met bedrijven;
- Normstelling via vergunningverlening binnen de wettelijke kaders;
- Ontwikkelen van stimulerend toezicht voor circulaire economie (bedrijfseconomisch voordeel van circulair werken inzichtelijk maken via een tool);
- Ontwikkelen van een opleiding Circulaire Economie.

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

Kwaliteitsverbetering op een relatief nieuw kennisgebied. Meer deskundigheid bij vergunningverleners en toezichthouders. Concreet maken wat vanuit het VTH-spoor gedaan kan worden om de CE-ambities te verwezenlijken.

*Voortgang:*

Voortgang analyse-instrument:

In 2021 heeft de OFGV een analyse-instrument ontwikkeld om bedrijven te classificeren. Doel was om met deze tool bedrijven te kunnen selecteren op hoeveelheid afval en de verwerkingsmethode. De tool heeft nog een aantal tekortkomingen. De OFGV zoekt verder naar verbeteringen om tot een meer volledige tool te komen. Los van deze tool is het mogelijk om gesprekken aan te gaan met bedrijven over hoe zij duurzamer met afval om kunnen gaan.

Voortgang normstelling:

Om normstelling via vergunningverlening te onderzoeken heeft de OFGV in 2021 deelgenomen aan structurele overleggen met partijen die hebben meegewerkt aan het CE onderzoek van IPO en Omgevingsdienst NL. In deze overleggen zijn casussen besproken en vergeleken. In de landelijke Werkgroep Afvalbeheer zijn standaardvoorschriften en goede voorbeelden besproken.

Daarnaast heeft de OFGV in 2021 een aantal bedrijven onder het bevoegd gezag van de

provincie Flevoland onderzocht om eventuele belemmeringen voor vergunningplichtige bedrijven inzichtelijk te maken.

Voortgang stimulerend toezicht:

De OFGV heeft in 2021 onderzocht hoe ondernemers te verleiden zijn om meer circulair te werken. Besparing van grondstofkosten, verwerkingskosten en afvalkosten is een drijfveer voor bedrijven.

Voortgang opleiding CE:

De OFGV heeft in 2021 een concept-opleidingskader voor Circulaire Economie geschreven. De OFGV onderzoekt waar en met welke docenten deze opleiding gerealiseerd kan worden, mede ten behoeve van andere (Noord-Hollandse) omgevingsdiensten.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>1 BIJDAGEN DEELNEMERS</b>					
1.1 Almere	€ 1.636.772	€ 1.636.772	€ 1.376.583	€ -	€ 870.274
1.2 Lelystad	€ 1.341.694	€ 1.341.694	€ 1.282.256	€ -	€ 1.495.187
1.3 Zeewolde	€ 649.642	€ 649.642	€ 650.334	€ -	€ 745.866
1.4 Flevoland	€ 3.719.040	€ 3.719.040	€ 3.723.002	€ -	€ 3.541.345
1.5 Urk	€ 353.657	€ 353.657	€ 354.033	€ -	€ 269.315
1.6 Dronten	€ 1.238.351	€ 1.238.351	€ 1.239.670	€ -	€ 986.704
1.7 Noordoostpolder	€ 1.383.820	€ 1.383.820	€ 1.385.294	€ -	€ 1.432.664
1.8 Noord Holland	€ 582.972	€ 582.972	€ 583.593	€ -	€ 924.833
1.9 Gooise Meren	€ 929.812	€ 929.812	€ 930.803	€ -	€ 884.289
1.10 Hilversum	€ 607.646	€ 607.646	€ 608.293	€ -	€ 553.010
1.11 Weesp	€ 331.670	€ 331.670	€ 332.024	€ -	€ 373.215
1.12 Huizen	€ 241.998	€ 241.998	€ 242.256	€ -	€ 300.351
1.13 Wijdemeren	€ 549.109	€ 549.109	€ 549.694	€ -	€ 473.623
1.14 Blaricum	€ 125.516	€ 125.516	€ 125.650	€ -	€ 154.187
1.15 Laren	€ 115.027	€ 115.027	€ 115.149	€ -	€ 141.577
<b>Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers</b>	<b>€ 13.806.727</b>	<b>€ 13.806.727</b>	<b>€ 13.498.632</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 13.146.440</b>

De bijdragen van de deelnemende partijen zijn in 2021 berekend op basis van de Kosten Verdeel Systematiek 2021-2023. Daarnaast zijn de bijdragen van de deelnemende partijen in 2021 gewijzigd vanwege:

- de structurele verhoging van de bijdrage van Almere in verband met de uitvoering van toezicht op de lichtere milieucategorie bedrijven;
- de structurele verhoging van de bijdrage van Lelystad in verband met de uitvoering van het toezicht op asbestsaneringen.

BATEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>2 ANDERE BIJDAGEN</b>					
2.6 Overige opbrengsten	€ 744.027	€ 328.182	€ 328.182	€ -415.845	€ 662.033

De baten zijn in 2021 € 415.845 hoger dan geraamd. Er zijn meer meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen uitgevoerd dan verwacht. Daarnaast heeft de OFGV opleidingen verzorgd voor de eigen medewerkers en voor medewerkers van andere overheden. Ten slotte zijn in 2021 drie medewerkers gedetacheerd bij de gemeente Amsterdam, vooruitlopend op de uittreding van de gemeente Weesp. Vanaf 1 januari 2022 zijn zij in vaste dienst bij de gemeente Amsterdam.

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>6 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN</b>					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 145.033	€ 210.048	€ 210.048	€ 65.015	€ 241.425
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.309	€ 1.309	€ 1.309	€ -	€ 1.286
6.3 Directe productiekosten Gooise Meren	€ -	€ 12.633	€ 12.633	€ 12.633	€ 12.410
6.4 Directe productiekosten Noord-Holland	€ -	€ 8.507	€ 8.507	€ 8.507	€ 8.356
<b>Totaal baten directe productiekosten</b>	<b>€ 146.342</b>	<b>€ 232.497</b>	<b>€ 232.497</b>	<b>€ 86.155</b>	<b>€ 263.477</b>



De bijdragen van vier deelnemers voor directe productiekosten zijn met ingang van 2021 verantwoord als voorschotbedragen. Lagere uitgaven leiden tot terug te betalen bedragen die opgenomen zijn onder de overlopende passiva.

SUBSIDIES	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2020
<b>2 ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES</b>					
2.2 Omgevingsveiligheid	€ 19.329	€ 25.008	€ -	€ 5.679	€ 107.316
2.7 Diverse subsidies	€ -	€ -	€ 200.000	€ -	€ -
<b>Totaal baten subsidies</b>	<b>€ 19.329</b>	<b>€ 25.008</b>	<b>€ 200.000</b>	<b>€ 5.679</b>	<b>€ 107.316</b>

In 2021 zijn twee projecten uitgevoerd voor omgevingsveiligheid. Deze zijn gesubsidieerd namens het Rijk door de provincie Zuid-Holland en Omgevingsdienst NL. De totale omvang van de toegekende subsidies is in 2021 lager dan in 2020. De financiering van omgevingsveiligheid liep tot en met 2020 middels subsidieregelingen via de provincies. Met ingang van 2021 zijn de middelen voor omgevingsveiligheid gestort in de gemeentefondsen.

### Vorbereiding op de Omgevingswet

De begroting van 2021 bevat de incidentele financiering van € 614.987 voor de voorbereiding op de Omgevingswet. De tabel hierna verschaft inzicht in de lasten gerelateerd aan de voorbereiding op de Omgevingswet. Daarnaast zijn de budgetten weergegeven waar de baten en lasten op zijn geboekt. De inhoudelijke aspecten van de uitgevoerde activiteiten zijn toegelicht in paragraaf A.1.2 Activiteiten.

Budget	Activiteit Omgevingswet	Lasten 2021
Salarissen (uren medewerkers)	Stuurgroep	€ 37.815
	Projectleiding	€ 109.991
	Projectgroep	€ 51.345
	Digitale stelsel	€ 43.654
	Ontwikkeling opleidingen	€ 9.000
	Uitvoering opleidingsplan	€ 203.614
	Samenwerking regio's	€ 7.650
	Analyse Bruidsschat	€ 2.700
	Adviseren onder OW	€ 9.000
	Team ontwikkeling	€ 51.210
Flexibele inhuur	Ondersteuning communicatie	€ 14.000
Opleidingen	Diverse opleidingen	€ 3.845
Informatiemanagement	Koppeling digitale stelsel	€ 21.063
Communicatie	Diverse communicatie materiaal	€ 4.425
	<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 569.312</b>

De werkelijke kosten in 2021 zijn € 569.312. Dat is € 45.675 lager dan het beschikbare incidentele budget.

### B.3.4 WNT

In de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn de beloningen van bestuurders en andere topfunctionarissen wettelijk genormeerd. De WNT is van toepassing op de OFGV. Het voor de OFGV toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2021 € 209.000. Vanuit de WNT is het verplicht van iedere topfunctionaris gegevens te vermelden in het financieel verslaggevingsdocument. Bij de OFGV is de directeur gekwalificeerd als topfunctionaris. Alle overige medewerkers zitten net als de directeur onder de WNT-norm.



Gegevens 2021	
bedragen x € 1	P.M.R. Schuurmans
<b>Functiegegevens</b>	
Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 122.928
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 18.076
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 141.004</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 209.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	N.v.t.
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 141.004</b>
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	N.v.t.
<b>Gegevens 2020</b>	
<b>bedragen x € 1</b>	
<b>P.M.R. Schuurmans</b>	
<b>Functiegegevens</b>	
Directeur	
Aanvang en einde functievervulling in 2020	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)	1
Dienstbetrekking?	ja
<b>Bezoldiging</b>	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	€ 120.529
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 17.257
<i>Subtotaal</i>	<i>€ 137.786</i>
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 201.000
<b>Bezoldiging</b>	<b>€ 137.786</b>

Bij een Gemeenschappelijke Regeling zijn leden van het AB en DB ook als topfunctionarissen gekwalificeerd. 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 de samenstelling van het OFGV-bestuur waren weinig wijzigingen in 2021. Al vrij vroeg in het jaar was er een wethouderswisseling in de gemeente Weesp en net voor de kerstdagen werd de wethouder van Gooise Meren burgemeester in Hellendoorn. In zijn vervanging was meteen voorzien voor zowel het AB als het DB. Voor alle andere deelnemers en alle andere posities in DB en AB geldt dat de bestuurders het gehele kalenderjaar deze functie hebben vervuld.

Naam Bestuurslid	Partner	Functie OFGV	Periode 2021	Bezoldiging
mw. C.W. Smelik	Provincie Flevoland	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. D.F.B. de Vreede	Gemeente Lelystad	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. W.C. Haagsma	Gemeente Noordoostpolder	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J.H. Boermans	Gemeente Wijdmeren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J.J. Eijbersen	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 23-12	€ 0
dhr. N.J.A. Schimmel	Gemeente Gooise Meren	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	24-12 tm 31-12	€ 0
dhr. H.J. Hofstra	Provincie Flevoland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J.P. Lindenbergh	Gemeente Almere	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. A. van Amerongen	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. G. Post jr	Gemeente Urk	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. W.P. van der Es	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. E.P. Stigter	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
mw. J.N. de Zwart-Bloch	Gemeente Blaricum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. F.G.J. Voorink	Gemeente Hilversum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. A.H.M. Stam	Gemeente Laren	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. M. Miner	Gemeente Weesp	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 02-02	€ 0
mw. C.B.M Ogier	Gemeente Weesp	Lid Algemeen Bestuur	12-03 tm 31-12	€ 0
dhr. R.G. Boom	Gemeente Huizen	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0





### B.3.5 Analyse begrotingscriterium

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2021 is ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Hieruit blijkt dat in vijf gevallen het beschikbare budget overschreden is. Het gaat om overschrijdingen waarbij het DB bij het doen van de uitgaven binnen het door de AB uitgezette beleid is gebleven. Het geraamde lastentotaal is daarmee niet overschreden.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
1.1a Salarissen	€ 10.041.273	€ 10.002.295	€ 10.932.209	€ -38.978	€ 9.590.030

De overschrijding op het salarisbudget wordt veroorzaakt door de eenmalige uitkering als gevolg van de CAO SGO.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
1.1c Flexibele schil	€ 1.420.662	€ 1.135.283	€ 35.283	€ -285.379	€ 1.134.745

De flexibele inhuur is in 2021 hoger dan het beschikbare budget. Door de krapte op de arbeidsmarkt is het lastig om vacatures als toezichthouder, vergunningverlener en bodemspecialist in te vullen. Daardoor is meer inhuur van personeel nodig geweest.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
3.1 Afschrijving ICT	€ 145.304	€ 119.144	€ 119.144	€ -26.160	€ 96.256

In 2021 zijn de verouderde telefoons vervangen. De afschrijvingskosten van ICT middelen vallen daardoor in 2021 hoger uit dan het beschikbare budget. Deze overschrijding is incidenteel en geldt alleen voor het boekjaar 2021. In 2021 wordt voor het laatste jaar de activa afgeschreven die voortvloeit uit de ICT aanbesteding uit 2018. Daardoor passen de afschrijvingskosten in het jaar 2022 weer binnen het daarvoor beschikbare budget.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
3.2 Afschrijving Meubilair	€ 40.548	€ 33.097	€ 33.097	€ -7.451	€ 30.018

In 2021 is geïnvesteerd in geluidsmeetsystemen. De afschrijvingskosten van meubilair en inventaris vallen daardoor in 2021 hoger uit dan het beschikbare budget. Deze overschrijding is incidenteel en geldt alleen voor het boekjaar 2021. In 2021 wordt voor het laatste jaar de activa afgeschreven die in 2012 is aangeschaft voor de start van de OFGV. Daardoor passen de afschrijvingskosten in het jaar 2022 weer binnen het daarvoor beschikbare budget.

LASTEN REGULIERE BUDGET	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2020
4.3 Informatiemanagement	€ 795.950	€ 710.729	€ 710.729	€ -85.221	€ 763.696

De kosten voor het informatiemanagement vallen € 85.200 hoger uit dan begroot. Grotendeels is hier sprake van een structurele overschrijding en deels van een incidentele overschrijding. De structurele overschrijding van het informatiemanagement budget heeft te maken met het gedwongen thuiswerken en de stijging van de kosten door de aansluiting van het VTH-systeem op het DSO en andere landelijke voorzieningen (inspectieview, LRSO, enzovoort). Daarnaast is het VTH-systeem uitgebreid met het bedrijfsvoeringdeel waardoor de licentiekosten zijn gestegen. In de begroting 2022 is het budget voor het informatiemanagement structureel verhoogd met € 50.000. Daarmee wordt het structurele deel van de overschrijding ondervangen. De incidentele overschrijding van het



informatiemanagement budget heeft te maken met eenmalige uitgaven om de nodige koppelingen van het VTH-systeem op het DSO en andere landelijke voorzieningen te kunnen realiseren.

### B.3.6 Overzicht van incidentele baten en lasten

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

Alle in de initiële begroting opgenomen baten en lasten van de OFGV zijn structureel van aard. In 2021 zijn de volgende incidentele baten en lasten geboekt:

INCIDENTELE BATEN	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2020
Omgevingswet	€ 614.987	€ 614.987	€ 614.987	€ 597.655
Omgevingsveiligheid	€ 19.329	€ 25.008	€ 200.000	€ 107.316
Overige opbrengsten:				
Opbrengsten Kenniscentrum	€ 210.529	€ -	€ -	€ 186.255
Opbrengsten meerwerkopdrachten	€ 179.874	€ -	€ -	€ 140.596
Afwikkelingsverschillen	€ -13.913	€ -	€ -	€ 15.563
Mutatie reserves	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 104.993
<b>Totaal incidentele baten</b>	<b>€ 1.062.822</b>	<b>€ 878.544</b>	<b>€ 814.987</b>	<b>€ 1.152.377</b>

INCIDENTELE LASTEN	Realisatie 2021	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2020
Omgevingswet	€ 569.312	€ 614.987	€ 614.987	€ 681.946
Opleidingskosten (kosten Kenniscentrum)	€ 133.548	€ -	€ -	€ 162.883
Informatiemanagement	€ 45.610	€ -	€ -	€ 10.081
Omgevingsveiligheid	€ 19.329	€ 25.008	€ 200.000	€ 107.316
Diverse innovatieprojecten	€ 52.016	€ 238.549	€ -	€ 104.993
Onvoorzien	€ -	€ 55.160	€ 55.160	€ 28.443
<b>Totaal incidentele lasten</b>	<b>€ 819.815</b>	<b>€ 933.704</b>	<b>€ 870.147</b>	<b>€ 1.095.662</b>

De opbrengsten van meerwerkopdrachten zijn meegenomen voor zover zij de raming overschrijden. De kosten van informatiemanagement zijn meegenomen voor zover het eenmalige (aansluitings-) kosten betreffen. Het verschil tussen de totale incidentele lasten en baten bedraagt in 2021 € 243.007 voordelig.

### B.3.7 Overzicht per taakveld

Het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld ziet als volgt uit:

Programma Milieu en Leefomgeving	Gewijzigde begroting 2021			Realisatie 2021		
	baten	lasten	saldo	baten	lasten	saldo
Taakveld 7.4 Milieubeheer	14.392.414	9.734.070	4.658.344	14.716.424	9.949.015	4.767.410
Taakveld 0.4 Overhead	-	4.896.893	-4.896.893	-	4.249.627	-4.249.627
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	-	-238.549	238.549	-	-52.016	52.016
Taakveld 0.11 Resultaat van de rekening van baten en lasten	-	-	-	-	569.799	-569.799
<b>Totaal</b>	<b>14.392.414</b>	<b>14.392.414</b>	<b>0</b>	<b>14.716.424</b>	<b>14.716.424</b>	<b>-</b>

### B.3.8 EMU-saldo

Het EMU-saldo geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de overheidsfinanciën te kunnen bepalen. Dit cijfer 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.



---

	Realisatie 2021	Begroting na wijziging 2021	Begroting voor wijziging
<b>Berekening EMU-saldo</b>			
Exploitatiesaldo vóór toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves	€ 569.799	€ -	€ -
+ afschrijvingen	€ 247.528	€ 220.377	€ 220.377
+ dotatie voorziening	€ -	€ -	€ -
- investering activa	€ 137.103	€ -	€ -
+ bijdragen andere overheden	€ -	€ -	€ -
+ desinvestering activa	€ -	€ -	€ -
- aankoop grond	€ -	€ -	€ -
+ baten bouwexploitatie	€ -	€ -	€ -
- onttrekking voorziening	€ -	€ -	€ -
- onttrekking reserve	€ 52.016	€ 238.549	€ -
- boekwinst aandelen	€ -	€ -	€ -
<b>EMU-saldo</b>	<b>€ 628.207</b>	<b>€ -18.172</b>	<b>€ 220.377</b>



## **B.4 Overige gegevens**

### **B.4.1 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant**



## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

### A. VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN JAARREKENING 2021

#### Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2021 van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek te Lelystad gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek op 31 december 2021 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).
- zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur op 3 februari 2021 vastgestelde normenkader 2021.

De jaarrekening bestaat uit:

- het overzicht van baten en lasten over 2021;
- de balans per 31 december 2021;
- de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen; en
- de bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

#### De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het Programma van Eisen accountantscontrole, inclusief bijbehorend normenkader 2021, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 februari 2021 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere



voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

#### **Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd**

In overeenstemming met de Regeling Controleprotocol WNT 2021 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1 sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

#### **Materialiteit**

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 141.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in de Regeling Controleprotocol WNT 2021. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 60.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve of WNT-redenen relevant zijn.

#### **B. VERKLARING OVER DE IN DE JAARSTUKKEN OPGENOMEN ANDERE INFORMATIE**

De jaarstukken omvatten andere informatie, naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij. De andere informatie bestaat uit:

- het voorwoord;
- het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen; en
- de overige gegevens.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

## C. BESCHRIJVING VAN VERANTWOORDELIJKHEDEN MET BETREKKING TOT DE JAARREKENING

### Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het door het algemeen bestuur op 3 februari 2021 vastgestelde normenkader 2021.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

### Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fouten of fraude en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het Programma van Eisen accountantscontrole, inclusief bijbehorend normenkader 2021, zoals vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 3 februari 2021, de Regeling Controleprotocol WNT 2021, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen.

Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's:
  - dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
  - dat baten en lasten alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen,





het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;

- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen; en
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Rotterdam, 18 mei 2022

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend:  ValidSigned door A. Booij RA  
op 18-05-2022



PUBLIEKE  
SECTOR  
ACCOUNTANTS

## Accountantsverslag 2021

Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek



**OMGEVINGSDIENST**

FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Aan het algemeen bestuur van de  
gemeenschappelijke regeling  
Omgevingsdienst Flevoland & Gooi  
en Vechtstreek  
Postbus 2341  
8203 AH LELYSTAD

**Onderwerp**

Accountantsverslag 2021

**Datum**

18 mei 2022

**Kenmerk**

312021004.22.166

Geachte leden van het algemeen bestuur,

Wij hebben de controle van de jaarrekening 2021 van uw gemeenschappelijke regeling afgerond. De jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek is opgesteld onder verantwoordelijkheid van het dagelijks bestuur. Met dit accountantsverslag informeren wij u over onze belangrijkste controlebevindingen. Op 18 mei 2022 hebben wij onze controlebevindingen besproken met het dagelijks bestuur. Bij de jaarrekening 2021 hebben wij op 18 mei 2022 een goedkeurende controleverklaring afgegeven, zowel voor het aspect getrouwheid als voor het aspect rechtmatigheid.

Ons accountantsverslag is bedoeld om u te ondersteunen in de beoordeling van de jaarrekening 2021. De bevindingen en beschouwingen in dit verslag komen voort uit onze controlewerkzaamheden en diverse besprekingen die wij met uw medewerkers hebben gevoerd. Voor de goede orde vermelden wij dat uw controlerende taak uiteraard verder gaat dan uitsluitend het financieel getinte perspectief vanuit de accountantscontrole.

Wij maken u erop attent dat voor dit accountantsverslag een beperkte verspreidingskring geldt. Het accountantsverslag is uitsluitend bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur, de directie en het management.

Met vriendelijke groet,

Publieke Sector Accountants B.V.

Was getekend:  ValidSigned door A. Booij RA  
op 18-05-2022

# Inhoudsopgave



## Contact

De volgende personen kunnen benaderd worden bij vragen met betrekking tot dit accountantsverslag:

**Arie Booij**

Tel: 06 – 1509 2689

**Remco Korhorn**

Tel: 06 - 1099 9195

<b>1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij .....</b>	<b>2</b>
<b>2. Financiële positie en resultaat.....</b>	<b>6</b>
<b>3. Bevindingen eindejaarscontrole.....</b>	<b>9</b>
<b>4. Interne beheersing .....</b>	<b>13</b>
<b>5. Overige aangelegenheden .....</b>	<b>18</b>

# 1.

Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij



# 1. Onze controleaanpak en de uitkomsten daarbij

## Reikwijdte van de controle

Met de opdrachtbevestiging van 14 juli 2021 (kenmerk 312021004.21.235) heeft u ons de opdracht gegeven tot het controleren van de jaarrekening 2021. De doelstelling van de controle is het afgeven van een controleverklaring bij de jaarrekening van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (hierna: OFGV). De reikwijdte van onze controle staat omschreven in deze opdrachtbevestiging. Er is gedurende het verloop van de controle op geen enkele wijze sprake geweest van een beperking in de reikwijdte van onze controle. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

In dit accountantsverslag geven wij een toelichting op de bevindingen naar aanleiding van de controle. Onze controle wordt verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse Controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het "Programma van Eisen accountantscontrole", inclusief bijbehorend normenkader 2021, zoals vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 februari 2021 en de Regeling Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2021.

Tijdens de uitvoering van de oorspronkelijke controleplanning hebben zich geen wijzigingen van materieel belang in de reikwijdte voorgedaan. Wij achten de reikwijdte van onze controle voor 2021 voldoende voor de doelstelling van onze controle.

## Materialiteitsbepaling is overeenkomstig het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en het Programma van Eisen accountantscontrole 2021

De materialiteitsbepaling bij de OFGV is gebaseerd op het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en op het op 3 februari 2021 door het algemeen bestuur vastgestelde "Programma van Eisen accountantscontrole". Voor fouten is deze gebaseerd op 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves en voor onzekerheden op 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves.

Bron: jaarrekening 2021	Fouten	Onzekerheden
Goedkeuringsmaterialiteit	€ 141.000	€ 423.000

In het "Programma van Eisen accountantscontrole" heeft u tevens de rapporteringstolerantie vastgesteld. Voor het boekjaar 2021 is deze € 60.000.



## Onze aanpak is gericht op risico's

Voor de jaarrekeningcontrole 2021 onderkennen wij een aantal risico's en aandachtspunten, die een verhoogd (bruto) risico met zich mee (kunnen) brengen op een materiële fout in uw jaarrekening en die een mogelijke impact op de bedrijfsvoering kunnen hebben. De risico's en aandachtspunten zijn hieronder weergegeven. **Opname van een risicogebied of aandachtspunt in deze opsomming betekent niet dat daadwerkelijk sprake is van risico's die zich daadwerkelijk voordoen, maar zijn enkel bedoeld om aan te geven dat wij hier tijdens onze controle (extra) aandacht aan hebben besteed.**

- De kwaliteit van de interne beheersing in relatie tot de af te geven rechtmatigheidsverantwoording door het dagelijks bestuur (over boekjaar 2022).
- Uw financiële IT-omgeving.
- De follow-up ten aanzien van eerder gerapporteerde aandachtspunten vanuit de interne en externe controle.
- De actualisatie van de (fraude-)risicoanalyse.
- De actualiteit van de (financiële) administratie.
- Management override of controls. Dit betreft de mogelijkheid die het management heeft om specifieke interne beheersingsmaatregelen te omzeilen, bijvoorbeeld door memoriaalboekingen of het schattingsproces. De specifieke aandacht voor dit risico is voorgeschieden vanuit de controlerichtlijnen en is niet uniek voor uw gemeenschappelijke regeling.
- Naleving van de (Europese) aanbestedingsregels.
- Betaalproces, vanwege de potentiële (fraude-)risico's.
- Opbrengstverantwoording, waaronder de facturatie van de opleidingsactiviteiten.
- De verantwoording van de personele kosten.

Ter voorkoming van een materiële fout in de jaarrekening heeft u voor bovenstaande risicogebieden beheersmaatregelen getroffen. Wij hebben ons bij de controle gericht op de opzet en het bestaan van de door u ingerichte beheersingsomgeving, die deze risico's moeten verkleinen. Voor een toelichting op een aantal onderkende risico's en aandachtspunten verwijzen wij naar het hoofdstuk 'Bevindingen eindejaarscontrole'. Daarnaast verwijzen wij u naar onze bevindingen in het hoofdstuk 'Interne beheersing'.

## De baten en lasten, alsmede balansmutaties, zijn rechtmatig

Op basis van uw "Programma van Eisen accountantscontrole", inclusief bijbehorend normenkader 2021, zoals vastgesteld door uw algemeen bestuur op 3 februari 2021, hebben wij de naleving van het financieel rechtmatigheidskader voor uw gemeenschappelijke regeling gecontroleerd. Hierbij zijn geen bijzonderheden geconstateerd.

Onze conclusie is derhalve dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties, in materiële zin, rechtmatig zijn weergegeven in de jaarrekening 2021.

## De jaarrekening voldoet aan het BBV

Significante verslaggevingsgrondslagen en de toepassing hiervan zijn belangrijk voor de presentatie van de financiële positie en de baten en lasten van de OFGV. Daarnaast vereisen zij van het dagelijks bestuur het toepassen van oordeelsvorming ten aanzien van moeilijke, subjectieve en complexe posities, die vaak – vanwege de noodzaak om inschattingen te moeten maken over het effect van zaken – inherent onzeker zijn.

## Geen geïdentificeerde materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken

De belangrijkste verslaggevingsgrondslagen van de OFGV zijn uiteengezet in paragraaf B.3.1. “Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling”. In de jaarrekening 2021 hebben zich ten opzichte van 2020 geen wijzigingen van materieel belang voorgedaan in de toegepaste verslaggevingsgrondslagen, die een aanzienlijke invloed hebben gehad op de baten en lasten en/of de financiële positie van de OFGV.

Wij hebben het door het dagelijks bestuur toegepaste proces voor belangrijke verslaggevingsgrondslagen geëvalueerd en hebben gegevensgerichte controlewerkzaamheden uitgevoerd. Wij hebben de toepassing van de juiste methodiek, de aannames, de berekeningen en de consistente toepassing van de betrokken modellen en/of de van toepassing zijnde financiële verslaggeving beoordeeld. Wij zijn van mening dat de verslaggevingsgrondslagen en de toegepaste inschattingen redelijk zijn en consistent zijn gebruikt: de jaarstukken voldoen aan het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

Naar aanleiding van onze jaarrekeningcontrole, resteren er geen van materieel belang zijnde ongecorrigeerde afwijkingen of onzekerheden. Door ons gerapporteerde bevindingen zijn derhalve niet materieel (dus hebben geen invloed op de strekking van onze controleverklaring), maar zijn naar onze mening vooral van belang voor uw beoordeling van de jaarstukken en de verdere kwaliteitsverbetering van de administratieve organisatie en interne beheersing.

Voor de niet materiële fouten en tekortkomingen in de jaarstukken verwijzen wij u naar de diverse onderdelen van dit rapport.

## Goedkeurende controleverklaring

Wij zijn van oordeel dat de jaarrekening 2021 van de OFGV een getrouw beeld geeft van het de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2021 als van de activa en passiva op 31 december 2021. Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2021 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader rechtmatigheid de OFGV (vastgesteld door het algemeen bestuur op 3 februari 2021).

Hierbij geldt als voorwaarde dat de door ons gecontroleerde jaarrekening ongewijzigd door het algemeen bestuur wordt vastgesteld. Wij verzoeken u derhalve ons een door de leden van het algemeen bestuur ondertekend exemplaar van de vastgestelde jaarrekening te verstrekken. Mochten nog wijzigingen worden aangebracht in de definitieve versie van de jaarrekening dan dienen wij deze te beoordelen alvorens onze controleverklaring hierbij mag worden opgenomen.

# 2.

## Financiële positie en resultaat



## 2. Financiële positie en resultaat

**De vermogenspositie van uw gemeenschappelijke regeling neemt zowel in absolute als relatieve zin af**

In het BBV, de verslaggevingsregels voor gemeenschappelijke regelingen, wordt een duidelijk onderscheid gemaakt tussen resultaatbepaling en resultaatbestemming. Alle baten en lasten dienen via het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening te lopen. Er mogen geen baten of lasten rechtstreeks in het eigen vermogen (dat bestaat uit de algemene reserve en de bestemmingsreserves) worden gemuteerd.

De mutaties in het eigen vermogen vinden plaats door middel van de resultaatbestemming. Het gerealiseerd saldo van baten en lasten 2021 bedraagt € 518.000 voordelig. Per saldo is tussentijds € 52.000 aan de reserves onttrokken, zodat het uiteindelijk gerealiseerd resultaat over 2021 € 570.000 voordelig bedraagt. Dit gerealiseerd resultaat is afzonderlijk vermeld onder het eigen vermogen in de balans.

In het hiernavolgende overzicht hebben wij de ontwikkeling van het eigen vermogen opgenomen.

Eigen vermogen (in € 1.000)	2021	2020
<b>Eigen vermogen per 1 januari</b>	<b>1.331</b>	<b>1.520</b>
Uitkering aan gemeenten/ resultaatbestemming	-/- 206	-/- 640
<b>Subtotaal</b>	<b>1.125</b>	<b>880</b>
Tussentijdse resultaatbestemming	-/- 52	-/- 105
Gerealiseerd resultaat	570	556
<b>Totaal ('gerealiseerd saldo van baten en lasten')</b>	<b>518</b>	<b>451</b>
<b>Eigen vermogen per 31 december</b>	<b>1.643</b>	<b>1.331</b>

De tussentijdse resultaatbestemming bestaat uit de toevoegingen aan en onttrekkingen uit de reserves, in overeenstemming met de besluiten van uw algemeen bestuur.

De omvang van het eigen vermogen bedraagt ultimo 2021 circa 27,8 % van het balanstotaal (2020: 20,6 % van het balanstotaal). In onderdeel B.3.2. "Toelichting op de balans per 31 december" van de jaarrekening geeft het dagelijks bestuur een nadere toelichting op de mutaties in het eigen vermogen over het jaar 2021. Wij verwijzen u naar deze toelichting.

### Resultaat 2021 is beïnvloed door reservemutatie(s)

Het feitelijke saldo van baten en lasten in een jaar wordt weergegeven als het gerealiseerde saldo van baten en lasten. Daarnaast kent de gemeenschappelijke regeling ook het gerealiseerde resultaat. Dit is het gerealiseerde saldo van baten en lasten plus of min de tussentijdse resultaatbestemmingen. Deze bestemmingen bestaan uit in de loop van het jaar gedane onttrekkingen uit reserves minus de tussentijdse toevoegingen aan reserves. De toevoegingen aan dan wel onttrekkingen uit reserves vinden plaats op basis van door u genomen besluiten. Het gerealiseerde resultaat is dus mede het gevolg van de bestuurlijke besluitvorming. Concreet betekent dit voor uw gemeenschappelijke regeling het volgende:

Exploitatieresultaat (in € 1.000)	
Totale baten	14.716
Totale lasten	14.198
<b>Gerealiseerde saldo van baten en lasten</b>	<b>518</b>
Af: toevoegingen aan reserves	0
Bij: onttrekkingen uit reserves	52
Saldo mutaties reserves	52
<b>Gerealiseerd resultaat</b>	<b>570</b>

De exploitatie over 2021 laat een voordelig gerealiseerd saldo van baten en lasten van € 518.000 zien, ten opzichte van een begroot saldo van € 239.000 nadelig. Dit is een voordeel van € 757.000.

Het gerealiseerde resultaat van € 570.000 voordelig is afzonderlijk op de balans onder het eigen vermogen opgenomen.

In de jaarstukken wordt op diverse plaatsen een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van het resultaat en worden de verschillen tussen de begroting en de gerealiseerde baten en lasten verklaard (paragraaf A.1.3. tot en met A.1.7. en paragraaf B.3.3.). Wij verwijzen u naar deze toelichtingen.

**Het huidige  
weerstandsvermogen is  
toereikend om de  
onderkende risico's af te  
kunnen dekken**

Het voordelige exploitatieresultaat 2021 (vóór bestemming) is mede ontstaan na een aantal incidentele baten en lasten. Door het effect van de incidentele baten en lasten buiten beschouwing te laten, ontstaat meer inzicht in de reguliere baten en lasten. Het inzicht in de reguliere baten en lasten is van belang, omdat het een betere indicatie geeft van de toekomstige baten en lasten, overigens zonder rekening te houden met beleidswijzigingen. In de toelichting op het overzicht van baten en lasten is eveneens inzicht in de incidentele baten en lasten gegeven (paragraaf B.3.6. "Overzicht van incidentele baten en lasten"). Korthedshalve verwijzen wij u naar deze uiteenzetting.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen de beschikbare weerstandscapaciteit en de benodigde weerstandscapaciteit vanwege ingeschatte risico's. De omvang van uw eigen vermogen bedraagt ultimo 2021 circa 27,8 % van het balanstotaal (2020 circa 20,6%). De directe weerstandscapaciteit van de OFGV is daarmee in 2021 relatief gezien toegenomen. In absolute zin is de beschikbare weerstandscapaciteit met een bedrag van € 79.000 toegenomen ten opzichte van 2020, van circa € 645.000 naar € 724.000.

In paragraaf A.2.2. "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" is toegelicht dat het benodigde weerstandsvermogen € 472.500 is. Dit bedrag is bepaald op basis van de actualisatie van de door het dagelijks bestuur onderkende risico's. Door de inventarisatie en kwantificering van risico's periodiek te actualiseren, houdt het dagelijks bestuur goed zicht op de risico's en kunt u een goede kwalitatieve beoordeling van uw vermogen maken. Op basis van de (actualisatie van de) risico's en de beschikbare weerstandscapaciteit (de vrije weerstandscapaciteit heeft het dagelijks bestuur berekend op € 724.000) komt de verhouding tussen het vrije beschikbare en benodigde weerstandsvermogen uit op 1,53 welke door het dagelijks bestuur als "Ruim voldoende" is beoordeeld. De verhouding valt tevens boven de bandbreedte van 0,8 – 1,2 zoals is opgenomen in de geactualiseerde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement van de OFGV. Wij adviseren u om de risico-inventarisatie te blijven actualiseren en te kwantificeren en, gelet op het feit dat uiteindelijk de deelnemers "belast" worden met de risico's, dit periodiek in het algemeen bestuur te bespreken.

# 3.

## Bevindingen eindejaarscontrole





### 3. Bevindingen eindejaarscontrole

#### Er is geen sprake van begrotingsrechtmatigheid die doorwerkt in ons oordeel

Naast de controle op de rechtmatige totstandkoming van de baten, lasten en balansmutaties in de jaarrekening 2021, hebben wij de begrotingsrechtmatigheid gecontroleerd. De toe te passen normen voor dit begrotingscriterium zijn gebaseerd op artikel 189, 190 en 191 van de Gemeentewet en moet door het algemeen bestuur zelf nader worden ingevuld en geconcretiseerd. Dit gebeurt door middel van de begroting en via de verordening op het financieel beheer ex artikel 212 van de Gemeentewet.

Het systeem van budgetbeheer en -bewaking moet waarborgen dat de baten en lasten binnen de begroting blijven en dat belangrijke wijzigingen of dreigende overschrijdingen tijdig worden gemeld aan het algemeen bestuur, zodat deze tijdig (binnen het begrotingsjaar) een besluit kan nemen. Een systeem met onvoldoende waarborgen voor tijdige melding aan het algemeen bestuur van budgetoverschrijdingen heeft het risico in zich dat inbreuk wordt gemaakt op het budgetrecht van het algemeen bestuur.

Het begrotingscriterium is verder verfijnd en uitgewerkt in de Kadernota rechtmatigheid 2018 (welke van toepassing is op de jaarrekening 2021) van de Commissie BBV.

In het kader van de begrotingsrechtmatigheid moet gekeken worden naar de lastenoverschrijdingen op het niveau waarop het algemeen bestuur de begroting autoriseert. In uw geval is dat op het totaal van de begroting, omdat sprake is van één programma. Op totaalniveau is geen sprake van een overschrijding van de geraamde lasten: de werkelijke totale lasten van € 14.199.000 zijn binnen het budget ad € 14.631.000 gebleven. Wel is in een vijftal gevallen het geraamde budget op kostensoortniveau overschreden. Hiervan kan het volgende beeld gegeven worden:

Bedragen x € 1.000	Gewijzigde begroting 2021	Gerealiseerd 2021	Overschrijding
1.1a Salarissen	10.002	10.041	39
1.1c Flexibele schil	1.135	1.420	285
3.1 Afschrijving ICT	119	145	26
3.2 Afschrijving Meubilair	33	40	7
4.3 Informatiemanagement	711	796	85

In onderdeel B.3.5. "Analyse begrotingscriterium" heeft het dagelijks bestuur een nadere analyse van de begrotingsrechtmatigheid opgenomen. Uit de analyse van het dagelijks bestuur blijkt dat de overschrijdingen passen binnen het beleid van de OFGV en daarom niet door hoeven te werken in ons rechtmatigheidsoordeel. Wij hebben de analyse van het dagelijks bestuur gevalideerd en kunnen ons daarin vinden.

## Meer inzicht door andere wijze van presenteren directe productiekosten

De begrotingsrechtmatigheid omvat ook de overschrijdingen op investeringskredieten. Deze hebben zich in 2021 niet voorgedaan, zodat ook op dit aspect geen afwijking als rechtmatigheidsfout mee hoeven te wegen in ons accountantsoordeel.

Tot en met de jaarrekening 2020 werden de directe productiekosten voor de provincies Flevoland en Noord-Holland en voor de gemeenten Almere en Lelystad in de exploitatie geboekt en werd de vergoeding die daarvoor ontvangen werd van de genoemde partijen ook geheel in de exploitatie geboekt. In het geval de gemaakte kosten en de ontvangen vergoeding van elkaar afweken, werd het verschil via de resultaatbestemming (bij vaststellen jaarrekening) terugbetaald (of in overleg met de provincie Flevoland gereserveerd) of werd, in geval de ontvangen vergoeding lager was dan de gemaakte kosten, een vordering opgenomen. In de meeste gevallen waren de ontvangen middelen in de afgelopen jaren overigens hoger dan de gemaakte kosten, waardoor sprake was van een terugbetalingsverplichting.

Deze wijze van verantwoorden in niet geheel overeenkomstig het BBV en geeft daarnaast niet een geheel zuiver resultaat. Tot en met 2020 maakte het resultaat op de directe productiekosten onderdeel uit van het totale resultaat van de OFGV, waardoor bij de resultaatbestemming hier expliciet aandacht aan moest worden besteed.

Op basis van het BBV kwalificeren de ontvangen middelen die dienen te dekking voor de directe productiekosten als “van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren”. In de jaarrekening 2021 is deze wijze van verwerken toegepast. Dit betekent dat ontvangen middelen verantwoord worden op de balans en dat bij het opmaken van de jaarrekening beoordeeld wordt, op basis van gerealiseerde prestaties, wat de werkelijke kosten zijn geweest. Dit bedrag wordt dan als bate verantwoord ten laste van de overlopende post. Het gerealiseerd resultaat van OFGV bevat hierdoor geen resultaat vanuit de directe productiekosten meer, maar eventuele overschotten vanuit de directe productiekosten staan als verplichting op de balans onder de overlopende passiva en worden toegelicht in het zogenaamde verloopoverzicht wat in de toelichting op de balans is opgenomen. Daarmee is voor de direct belanghebbende partijen, maar ook voor de andere deelnemers, direct inzichtelijk wat het eventueel resterend te besteden bedrag is en behoeft bij de resultaatbestemming geen expliciete besluitvorming plaats te vinden over wat er met deze overschotten moet gebeuren. Dat is immers een zaak van de belanghebbende partijen en de OFGV. In onderling overleg zullen zij (moeten) bepalen wat er met de openstaande verplichting moet gebeuren: wordt deze ingezet ter dekking van nieuwe afspraken of moet het overschot worden terugbetaald.

Het feit dat door deze wijze van verantwoorden een zuiverder resultaat wordt gepresenteerd en er een duidelijk beeld wordt gegeven over de besteding van directe productiekosten versus de daarvoor ontvangen middelen, geeft naar onze mening een duidelijk inzicht.

## WNT-verantwoording en anticumulatiebepaling WNT

De Wet normering topinkomens (WNT) is in werking getreden met ingang van 1 januari 2013. De WNT regelt niet alleen de openbaarmaking van topinkomens in de publieke en semipublieke sector, maar stelt ook maxima aan de hoogte van de bezoldiging van topfunctionarissen en tevens aan de ontslagvergoedingen.

Met ingang van 1 januari 2013 is bij wet vastgelegd dat rechtspersonen of organisaties die volledig of in aanzienlijke mate uit publieke middelen zijn gefinancierd beloningen van topfunctionarissen openbaar dienen te maken, ook als deze de in de wet gestelde maximale bezoldiging over 2021 van € 209.000 niet te boven gaat. Daarnaast dienen gemeenschappelijke regelingen het salaris openbaar te maken van overige medewerkers (inclusief – wanneer aan bepaalde voorwaarden is voldaan – ingehuurd personeel) die een bezoldiging ontvangen boven deze norm. Ten slotte stelt de WNT een aantal overige eisen, zoals een maximale ontslagvergoeding voor topfunctionarissen van € 75.000.

Met ingang van boekjaar 2018 dienen ook de ontvangen vergoedingen die bij andere WNT plichtige instellingen zijn ontvangen te worden verantwoord in de WNT-verantwoording. Aangezien het voor ons niet mogelijk is de volledigheid vast te stellen van de dienstbetrekkingen en de ontvangen vergoedingen, is in de Regeling Controleprotocol WNT opgenomen dat wij de anticumulatiebepaling niet hoeven te controleren. In onze controleverklaring is dit ook als zodanig toegelicht. De naleving van de anticumulatiebepaling maakt derhalve geen onderdeel uit van de controle van de accountant. De WNT-toezichthouders kunnen hier wel zelfstandig onderzoek naar doen en zo nodig handhavend optreden. In 2021 is voor geen van de topfunctionarissen en overige medewerkers sprake van een overschrijding van de grensbedragen.

In het kader van de WNT attenderen wij u erop dat u de plicht heeft om uiterlijk 1 juli 2022 uw WNT-verantwoording over het kalenderjaar 2021 via internet op een algemeen toegankelijke wijze openbaar te maken. Indien op grond van andere op de verantwoordelijke van toepassing zijnde regelgeving of een besluit een later tijdstip waarop het financieel verslaggevingsdocument openbaar moet worden gemaakt geldt, is die latere datum de uiterlijke datum van openbaarmaking

# 4. Interne beheersing



## 4. Interne beheersing

### Kernboodschappen interim- controle 2021

Als onderdeel van de jaarrekeningcontrole hebben wij aandacht geschonken aan de opzet, het bestaan en de werking van maatregelen van administratieve organisatie en interne beheersing, voor zover van belang voor onze controle op de betrouwbaarheid van de in de jaarrekening opgenomen gegevens. Naar aanleiding van de controle 2021 hebben wij met onze managementletter van 22 maart 2022 (kenmerk 312021004.21.378) onze bevindingen gedeeld met het dagelijks bestuur en de directie. De kernboodschappen die wij het dagelijks bestuur en de directie hebben meegegeven uit onze interim-controle hebben wij hieronder opgenomen.

#### **Onze indruk van uw interne beheersing is positief**

Onze indruk van uw interne beheersing is positief. Uw gemeenschappelijke regeling heeft een heldere visie op de interne beheersing en verantwoordelijkheden binnen uw gemeenschappelijke regeling zijn helder geregeld. Uw interne controle 2021 biedt voldoende aanknopingspunten om inzicht te krijgen in de getrouwheid en rechtmatigheid van belangrijke financiële stromen. We zien dat u bij de interne controle nog veel uitgaat van het door de verbijzonderde interne controle laten uitvoeren van zogenaamde “gegevensgerichte controles” achteraf om te komen tot zekerheid, zoals het uitvoeren van factuurcontroles. Dit is in de basis een prima werkwijze. Het is in onze visie echter ook van belang om uiteindelijk zo min mogelijk te moeten steunen op de uitkomsten van de “gegevensgerichte controles” achteraf maar juist meer gebruik te maken van uw administratieve organisatie en de daarin verankerde interne controle (AO/IC). Het is het naar onze mening van belang om uw kwaliteitsbeoordeling mede te gaan baseren op een beoordeling van de kwaliteit van de AO/IC en het vaststellen van een effectieve werking van de AO/IC middels proceduretest: van repressieve controles met “bevindingen achteraf” naar zekerheid aan de voorkant. Een dergelijke kwaliteitsimpuls aan uw eigen organisatie vinden wij daarnaast een goede ontwikkeling die past bij de ontwikkeling dat het dagelijks bestuur vanaf het boekjaar 2022 zelfstandig de rechtmatigheidsverantwoording moet afgeven.

Wij hebben daarnaast de directie en het dagelijks bestuur geadviseerd om bij de jaarlijkse actualisatie van procesbeschrijvingen meer aan te sluiten bij het zogenaamde “6-W-principe”. Beschrijvingen die aan dit principe voldoen, geven snel inzicht in de sterke punten en ontwikkelpunten en vergemakkelijken daarmee ook de uitvoering van de interne controle. Wanneer immers sprake is van sterke en expliciet beschreven interne beheersingsmaatregelen dan kunnen deze bij de (interne) controle eenvoudig(er) op bestaan en werking worden getest en kunnen tijdrovende gegevensgerichte controles verminderd worden.

#### **Frauderisicoanalyse: blijf deze actualiseren en zet op agenda van bestuur**

De primaire verantwoordelijkheid voor het voorkomen en ontdekken van fraude en onjuistheden berust bij het dagelijks bestuur. Het algemeen bestuur moet er vervolgens op toe te zien dat het dagelijks bestuur adequate preventieve en repressieve interne beheersmaatregelen heeft ingesteld om het risico op fraude zoveel mogelijk te beperken. Als uw accountant hebben wij de verantwoordelijkheid om het risico te beoordelen dat de jaarrekening als gevolg van fraude, onjuistheden of verduistering van activa, afwijkingen van materieel belang zou kunnen bevatten.

Derhalve hebben wij als onderdeel van onze controle het dagelijks bestuur gevraagd het risico in te schatten dat de jaarrekening een materiële afwijking zou kunnen bevatten als gevolg van fraude. Uit onze werkzaamheden komt naar voren dat het dagelijks bestuur voldoende belang hecht aan het treffen van maatregelen om fraude te voorkomen, bijvoorbeeld bij de inrichting van de (financiële) processen. Uw gemeenschappelijke regeling beschikt echter (nog) niet over een actuele integrale analyse van frauderisico's. Wel wordt vanuit bijvoorbeeld de (verbijzonderde) interne controlewerkzaamheden op onderdelen al gedacht vanuit frauderisico's.

Wij hebben het dagelijks bestuur geadviseerd om, als onderdeel van haar verantwoordelijkheid hierin, een integrale frauderisicoanalyse op te stellen, deze regelmatig te actualiseren en ook te bespreken met het algemeen bestuur. Met een (actuele) frauderisicoanalyse kunt u de frauderisico's monitoren en periodiek evalueren of de interne beheersmaatregelen nog voldoende effectief zijn om frauderisico's naar een acceptabel en door u geaccepteerd niveau te verlagen.

### **Rechtmatigheidsverantwoording**

In de meicirculaire 2018 heeft het ministerie van BZK aangegeven dat met ingang van het boekjaar 2021 het dagelijks bestuur zelf een rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening moet afgeven. Tot en met de jaarrekening 2021 geeft de accountant bij de jaarrekening van uw gemeenschappelijke regeling een controleverklaring af, met daarin een oordeel over de getrouwheid en rechtmatigheid. Dat tweede oordeel, over de rechtmatigheid, verdwijnt naar verwachting vanaf de jaarrekening 2021. Het ministerie van BZK heeft via de nieuwsbrief IBI (nummer 103, juni 2021) aangegeven dat de introductie van de rechtmatigheidsverantwoording uitgesteld wordt tot in ieder geval de jaarrekening 2022. Dit betekent dat vanaf dan onze controleverklaring alleen een oordeel over de getrouwheid van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording die door het dagelijks bestuur in de jaarrekening wordt opgenomen) bevat.

In onze managementletter zijn wij ingegaan op wat dit allemaal voor uw gemeenschappelijke regeling betekent. De belangrijkste punten hebben wij hierna samengevat en, waar noodzakelijk, aangevuld met recente ontwikkelingen:

- Vanaf het verslagjaar 2022 moet het dagelijks bestuur zichzelf over rechtmatigheid verantwoorden. In de jaarrekening dient daartoe de rechtmatigheidsverantwoording te worden opgenomen. In de paragraaf bedrijfsvoering kan een uitgebreidere toelichting op rechtmatigheidsbevindingen door het dagelijks bestuur worden gegeven:
  - Voor de rechtmatigheidsverantwoording heeft de commissie BBV een modeltekst ontwikkeld. Met dit verplichte model moet het dagelijks bestuur zich verantwoorden over de rechtmatigheid, eventuele afwijkingen en onduidelijkheden. Relevant hiervoor is de “verantwoordingsgrens”. Dit is het bedrag, dat ligt tussen 0% en 3% van de lasten, inclusief toevoegingen aan reserves, waarboven afwijkingen in de rechtmatigheidsverantwoording moeten worden gerapporteerd door het dagelijks bestuur. Fouten en onduidelijkheden (zie verderop in dit onderdeel) worden niet bij elkaar opgesteld.
  - In de paragraaf bedrijfsvoering moet vervolgens een toelichting worden gegeven op de afwijkingen en de maatregelen die het dagelijks bestuur neemt om deze in de toekomst te voorkomen. Een rapporteringsgrens kan gebruikt worden om geconstateerde fouten die onder de verantwoordingsgrens vallen toch inzichtelijk te maken voor het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur zou bijvoorbeeld kunnen bepalen dat deze afwijkingen door het dagelijks bestuur moeten worden vermeld in de paragraaf Bedrijfsvoering. Door deze laatste afwijkingen in de paragraaf Bedrijfsvoering te rapporteren,

informeert u het algemeen bestuur over de kwaliteit van de interne beheersing en de uitkomsten daarvan. Meer hierover kunt u ook lezen in de Notitie Bedrijfsvoering van de commissie BBV.

Voor zover wij hebben kunnen nagaan is er door het algemeen bestuur nog geen verantwoordingsgrens en een rapporteringsgrens vastgesteld. Wij adviseren u dit op korte termijn te doen.

- Een belangrijke wijziging met betrekking tot het normenkader is dat vanaf 2022, wanneer de wetswijziging wordt aangenomen, het normenkader expliciet door het Algemeen Bestuur moet worden vastgesteld. Wij adviseren u daar rekening mee te houden. Daarnaast adviseren wij u om te overwegen en mogelijk expliciet te besluiten, of u een beperking in de reikwijdte van het voorwaarden criterium wilt toepassen en uitsluitend op de aspecten recht, hoogte en duur te toetsen.
- De Commissie BBV heeft inmiddels de herziene kadernota uitgebracht (Kadernota rechtmatigheid 2022), waarin zij haar visie geeft over de invulling van het begrip rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording. Het doel is uiteindelijk dat uw gemeenschappelijke regeling zelfstandig de in de Kadernota rechtmatigheid 2022 benoemde rechtmatigheidscriteria (het begrotingscriterium, het M&O-criterium en het voorwaarden criterium) afdekt. De Kadernota rechtmatigheid 2022 is daarmee vooral een belangrijk document voor het algemeen bestuur en dagelijks bestuur van decentrale overheden geworden. In paragraaf 1.4 van de kadernota is een tiental stellige uitspraken gedaan en zijn zeven aanbevelingen gedaan. Deze worden in de kadernota verder uitgewerkt. Deze stellige uitspraken en aanbevelingen kunnen u helpen bij de verdere implementatie van de rechtmatigheidsverantwoording binnen uw gemeenschappelijke regeling. Een aantal van deze stellige uitspraken en aanbevelingen willen wij graag onder de aandacht brengen:
  - De kadernota 2022 introduceert het begrip 'onduidelijkheden'. Dit begrip geeft aan dat er situaties zijn waarin het ook voor dagelijks bestuur niet duidelijk is of er rechtmatig gehandeld is. Deze moeten dan worden toegelicht en worden gewogen door het dagelijks bestuur.
  - In de Kadernota wordt ook ingegaan op de toepassing van tolerantiegrenzen, afwijkingen en de weging hiervan. Deze begrippen zijn vooral van belang voor uw intern controleplan.
  - De commissie adviseert ook fraude door eigen medewerkers toe te lichten in de paragraaf bedrijfsvoering. Hierover heeft de commissie BBV in de Notitie Bedrijfsvoering meer geschreven.
  - De invoering betekent eveneens dat de verordeningen 212, 213 en het normenkader moeten worden geactualiseerd. Ook moeten afspraken worden gemaakt of herzien met de accountant. Hierbij moet u vooral denken aan de scope van de interne controle (getrouwheid versus rechtmatigheid), de documentatie van de uitgevoerde interne controles en de planning van de interne controle. U beschikt over een Intern Controleplan 2021, deze moet voor 2022 geactualiseerd worden. Het intern controleplan, de daarin opgenomen risicoanalyse en de tijdige uitvoering van de geplande interne controles, zijn belangrijke randvoorwaarden om in 2023 een rechtmatigheidsverantwoording op te kunnen stellen met betrekking tot boekjaar 2022
  - Bij aan derden uitbestede werkzaamheden is het belangrijk als gemeenschappelijke regeling zelf zekerheid te krijgen over de rechtmatigheid. De wijze waarop dat kan is in de Kadernota uitgewerkt. Uw gemeenschappelijke regeling heeft overigens in dit verband geen werkzaamheden aan derden uitbesteed.

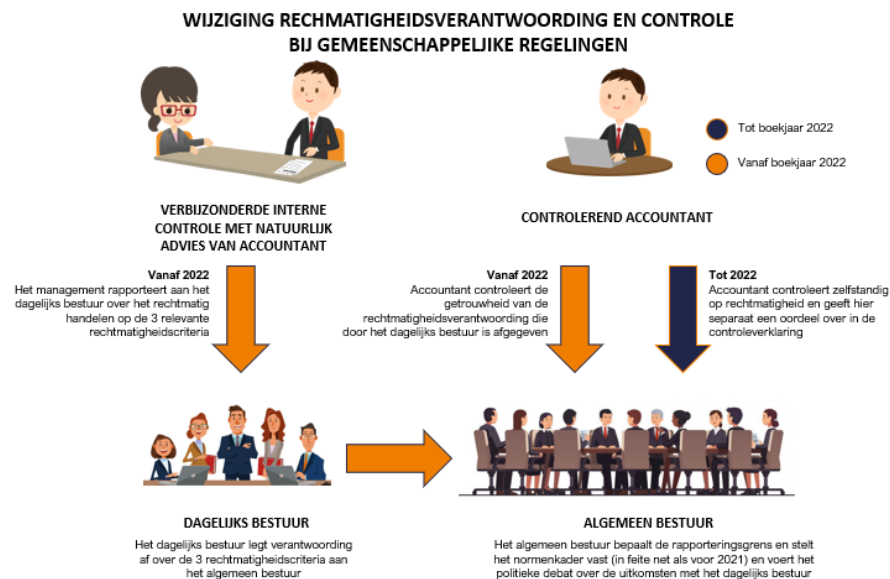


Wij adviseren u overigens om (voor zover u dit nog niet heeft gedaan) kennis te nemen van de Kadernota rechtmatigheid 2022. Deze kadernota kan ondersteunend zijn aan het verder vormgeven aan de invulling van de rol van verschillende actoren binnen uw gemeenschappelijke regeling.

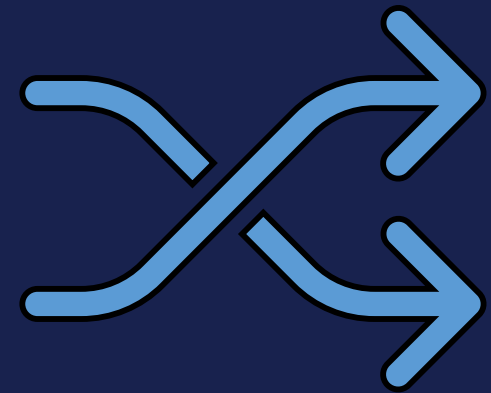
Wij zien de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording als een uitgelezen kans om de interne beheersing op een nog hoger niveau te krijgen. Hiernaast hebben wij de wijzigingen samengevat en gevisualiseerd.

Een goede onderbouwing van de rechtmatigheidsverantwoording is ons gedeeld belang. De accountant moet straks immers verklaren dat de door het dagelijks bestuur afgegeven rechtmatigheidsverantwoording getrouw is. Wij zijn als uw accountant dus in belangrijke mate afhankelijk van de (interne controle) werkzaamheden van het dagelijks bestuur. Uiteraard maken wij hier graag gebruik van en willen wij graag samen optrekken om tot een goede invulling van de

rechtmatigheidsverantwoording te komen. De jaarlijkse beoordeling van het intern controleplan van het dagelijks bestuur, de door haar uitgevoerde risicoanalyse en de beoogde interne controle aanpak zullen wij diepgaand met elkaar bespreken. Een belangrijke verandering ten opzichte van voorgaande jaren is, dat wij dit vooral vroegtijdig, meer concreet in het eerste of tweede kwartaal willen doen. Het doel is uiteindelijk dat uw gemeenschappelijke regeling geheel zelfstandig de 3 rechtmatigheidscriteria, begrotingscriterium, M&O-criterium en voorwaardencriterium, afdekt en dat wij door goede afspraken aan de voorkant kunnen volstaan met een marginale review achteraf. Dan is het in onze optiek logisch dat wij vroeg in het jaar met elkaar in gesprek zijn. De manier waarop u nu de interne controle uitvoert, biedt hiervoor een goede basis. Wij adviseren u de noodzakelijk vervolgstappen te zetten. In dit kader hebben wij eerder de volgende elementen benoemd: besluitvorming bestuur (verantwoordingsgrens, rapporteringsgrens, tolerantie en normenkader) voorbereiden; uitwerking rechtmatigheidscriteria, in kaart brengen relevante wet- en regelgeving, uitvoeren risicoanalyse (wat kan er misgaan en wat is de impact hiervan), relevante beheersmaatregelen identificeren en het bepalen van gegevensgerichte detailcontroles (afdekken restrisico) en opstellen van werkprogramma's waar nodig.



# 5. Overige aangelegenheden



## 5. Overige aangelegenheden

### Geen meningsverschil met het dagelijks bestuur

Er zijn geen meningsverschillen met het dagelijks bestuur geweest en er waren geen beperkingen bij de uitvoering van onze controle. Naar onze mening is ons bij de uitvoering van onze controleopdracht door het dagelijks bestuur van uw gemeenschappelijke regeling de volledige medewerking verleend en hebben wij de volledige toegang tot de benodigde informatie gehad.

### Bevestigingen van het dagelijks bestuur ontvangen

Wij hebben namens het dagelijks bestuur een ondertekende schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen.

### Naleving van wet- en regelgeving

Wij hebben geen kennis van te rapporteren omstandigheden in verband met het niet-naleven van wet- en regelgeving.

### Betrouwbaarheid en continuïteit van de automatiseringsomgeving

Onze jaarrekeningcontrole is gericht op het geven van een oordeel omtrent de jaarrekening zelf en is niet primair gericht op het doen van uitspraken omtrent de betrouwbaarheid en de continuïteit van de geautomatiseerde gegevensverwerking als geheel of van onderdelen daarvan. Onze bevindingen daaromtrent raken dan ook slechts die onderdelen die wij onderzocht hebben in het kader van de jaarrekening, wat wil zeggen dat wij ter zake geen volledigheid pretenderen. Uit de door ons uitgevoerde werkzaamheden zijn geen bijzonderheden gebleken waarop wij u via deze rapportage willen attenderen.

### Geen aanwijzingen van fraude

In Nederland is de accountant wettelijk verplicht om alle ontdekte fraudegevallen te rapporteren aan het management van de organisatie. Wij merken op dat onze controle niet specifiek is ingericht op het ontdekken van fraude. De accountant is wel verantwoordelijk voor het betrekken van frauderisico's in de planning en uitvoering van zijn controleopdracht.

Wij hebben een fraudediscussie gevoerd met het controleteam en met het financieel management en de directie van de OFGV, waarbij wij de nadruk hebben gelegd op de vermoedens van materiële onjuistheden als gevolg van fraude in de jaarstukken. Van het management en de directie hebben wij de bevestiging ontvangen dat er geen onregelmatigheden zijn geconstateerd waarbij het management of werknemers die een belangrijke rol spelen bij de maatregelen van interne beheersing of anderen in het geval dat de fraude van materieel belang kan zijn op de jaarrekening, zijn betrokken.

Tevens hebben wij zelfstandig werkzaamheden uitgevoerd die gericht waren op het risico van het 'omzeilen' van de interne beheersingsmaatregelen door het management te detecteren. Wij hebben specifieke controles uitgevoerd op memoriaalboekingen en schattingen en hebben significante en ongebruikelijke transacties met behulp van gegevensanalyses onderzocht.

## Bevestiging onafhankelijkheid

Hoewel wij op grond van de controle- en overige standaarden een kritische houding moeten hebben ten opzichte van risico's van fraude in de jaarrekening, merken wij op dat onze controle niet specifiek is gericht op het ontdekken hiervan. Tijdens de uitvoering van onze controle van de jaarrekening 2021 hebben wij geen aanwijzingen verkregen dat er sprake is geweest van (materiële) fraude.

### Bevestiging onafhankelijkheid

In overeenstemming met Nederlandse wet- en regelgeving, waaronder de Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO) van de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (NBA), dient de externe accountant mogelijke conflicten met betrekking tot zijn onafhankelijkheid, zowel in wezen als in schijn, onder de aandacht te brengen van het dagelijks en het algemeen bestuur.

Wij bevestigen dat onze onafhankelijke positie ten opzichte van de OFGV in overeenstemming met de Nederlandse wettelijke en beroepsvoorschriften is gewaarborgd. Wij zijn van mening dat onze objectiviteit gedurende het afgelopen jaar niet is aangetast.

### Stelsel van waarborgen om onafhankelijke positie te waarborgen

Publieke Sector Accountants beschikt over een stelsel van maatregelen om onze onafhankelijke positie bij controlecliënten te waarborgen. Het stelsel van maatregelen is een integraal onderdeel van de bestuurlijke organisatie en van het voor de gehele organisatie van toepassing zijnde stelsel van kwaliteitsbeheersingsmaatregelen. Bijgaande niet-limitatieve opsomming geeft u een indruk van de maatregelen die bijdragen aan het waarborgen van onze onafhankelijke positie:

- Schriftelijke onafhankelijkheidsbepalingen waarin alle bestaande onafhankelijkheidsvereisten en de risico's ten aanzien van de bedreiging van de onafhankelijkheid en de daaraan gerelateerde waarborgen zijn verwerkt.
- Procedures voor tijdige bekendmaking van de voorschriften en de daarin aangebrachte wijzigingen aan alle partners en werknemers bij Publieke Sector Accountants.
- Procedures voor de organisatie van periodieke training inzake de toepassing van de onafhankelijkheidsvoorschriften.
- Procedures die erop gericht zijn dat onze gevolmachtigden en werknemers in specifieke casussen en omstandigheden de onafhankelijkheidsvoorschriften naleven.
- De benoeming van professionals op seniorniveau die verantwoordelijk zijn voor het continu actualiseren van de procedures en voorschriften, de tijdige bekendmaking ervan en het adequaat functioneren van het gehele stelsel van waarborgen.
- Procedures voor een schriftelijke rapportage per controlecliënt waarin is vastgelegd of sprake is van omstandigheden die de onafhankelijkheid van de accountant die de controleopdracht uitvoert bedreigen, op welke wijze met potentiële bedreigingen is omgegaan en indien er bedreigingen zijn gesignaleerd, welke maatregelen dan zijn genomen om deze bedreiging voor de onafhankelijkheid weg te nemen. De vastlegging van deze beoordeling inclusief een gemotiveerde conclusie (de zogenoemde onafhankelijkheidsevaluatie) wordt in het dossier opgenomen.
- Procedures die vereisen dat een daartoe geëigende afdeling binnen Publieke Sector Accountants wordt geconsulteerd, als sprake is van een mogelijke aantasting van de onafhankelijkheid in relatie tot een specifieke cliënt. Wij zullen dan ook overwegen het algemeen bestuur of de auditcommissie te raadplegen.

- Procedures voor het interne toezicht in relatie tot de toetsing en bewaking van de naleving van de onafhankelijkheidsvoorschriften.

De opzet, bestaan en werking van ons stelsel van maatregelen worden periodiek door de externe toezichthouder getoetst.

#### **Interne roulatie**

Een te grote mate van vertrouwdheid of vertrouwen kan een bedreiging vormen voor de onafhankelijkheid van de accountant wanneer bepaalde leden van het controleteam geregeld en voor lange tijd aan de wettelijke controle van een controlecliënt meewerken.

Wij beoordelen de bedreiging voor de onafhankelijkheid die kan voortvloeien uit de langdurige betrokkenheid van andere leden van het controleteam bij de controleopdracht. Waar nodig nemen wij maatregelen om de bedreiging weg te nemen. Wij merken op dat er in het kader van onze controleopdracht geen sprake is geweest van een dergelijke bedreiging.

#### **Persoonlijke, zakelijke of financiële relaties**

Wij hebben een evaluatie gemaakt van persoonlijke, zakelijke en financiële relaties tussen Publieke Sector Accountants, haar partners en haar medewerkers en de OFGV, die van invloed kunnen zijn op onze onafhankelijkheid. Bij deze evaluatie zijn ons geen zaken gebleken welke aan u gerapporteerd dienen te worden.

#### **Geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid**

De Nederlandse onafhankelijkheidsregels vereisen dat de eindverantwoordelijke accountant de met governance belaste organen informeert over geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid die Publieke Sector Accountants, een bestuurder of interne toezichthouder van Publieke Sector Accountants of een lid van het controleteam heeft ontvangen van of verstrekt aan de OFGV of een bij de OFGV betrokken persoon. Hierbij is een drempel van € 100 opgenomen in de regels. Wij zijn van mening dat de verstrekte en ontvangen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid gepast zijn en derhalve niet tot een bedreiging voor de onafhankelijke uitvoering van de controleopdracht hebben geleid. Volledigheidshalve merken wij op dat wij geen geschenken en persoonlijke uitingen van gastvrijheid hebben verstrekt/ontvangen die een (geschatte) waarde van meer dan € 100 hebben.

#### **Aanvullende dienstverlening**

Een overzicht van de aanvullende dienstverlening hebben wij hieronder opgenomen.

Aanvullende dienstverlening
Geen

## Geen sprake van controleverschillen

### Conclusie onafhankelijkheid

De voorschriften in het kader van onafhankelijkheid zijn binnen de Nederlandse Beroepsorganisatie van Accountants (de NBA) opgenomen in de 'Verordening inzake Onafhankelijkheid (ViO)' en vormen een belangrijk onderdeel van het 'normenkader' waaraan een accountant moet voldoen. De naleving van de ViO is binnen Publieke Sector Accountants ingebed. Op basis van onze toetsing concluderen wij dat onze onafhankelijkheid als certificerend accountant bij de OFGV in 2021 voldoende is gewaarborgd.

Overzicht van de controleverschillen:

Aard van de fouten en onzekerheden	Rechtmatigheid	Getrouwheid
<b>Fouten</b>		
N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Totaal fouten</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>
<b>Onzekerheden</b>		
N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
<b>Totaal onzekerheden</b>	<b>€ 0</b>	<b>€ 0</b>

Wij hebben van het dagelijks bestuur een schriftelijke bevestiging bij de jaarrekening ontvangen, waarin het dagelijks bestuur bevestigt dat de niet-gecorrigeerde fouten, zowel individueel als in totaal, in het kader van de jaarrekening niet materieel zijn.

Daarnaast is in de jaarrekening een aantal correcties, zowel financieel als in de toelichting, doorgevoerd naar aanleiding van onze controle. Uw organisatie beschikt over een overzicht van deze correcties.

## Disclaimer en beperking in gebruik

Dit verslag is alleen bestemd voor het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur, de directie en het management en mag niet in zijn geheel of gedeeltelijk worden verstrekt of aangehaald zonder onze schriftelijke toestemming vooraf. Er wordt geen verantwoordelijkheid aan een derde partij geaccepteerd, omdat dit verslag daar niet voor opgesteld en bedoeld is. Dientengevolge nemen wij geen enkele verplichting of plicht van zorg aan ieder ander persoon aan wie dit verslag getoond of in zijn handen komt, op ons.

De in dit verslag aan de orde gestelde onderwerpen zijn door ons geconstateerd gedurende onze controleopdracht waarvan wij van mening zijn dat zij uw aandacht behoeven. Het is geen allesomvattend verslag van alle geconstateerde zaken en in het bijzonder kunnen wij niet verantwoordelijk worden gesteld voor het rapporteren van alle bedrijfsrisico's of tekortkomingen in het systeem van interne beheersing. Elke conclusie, opinie of opmerking in dit verslag is verstrekt in de context van onze controleverklaring over de jaarrekening als geheel.

Evenzo geldt dat de opmerkingen, bevindingen en aanbevelingen met betrekking tot het systeem van interne beheersing niet gelezen dienen te worden als een afzonderlijke opinie van het systeem van interne beheersing en haar werking.





PUBLIEKE  
SECTOR  
ACCOUNTANTS