



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Gemeenteraad van de
gemeente Huizen
Postbus 5
1270 AA HUIZEN

Verzenddatum
28 maart 2025

Bijlagen
2

Kenmerk
2025 OFGV ivw04

Onderwerp:
Ontwerpbegroting 2026 OFGV

Geachte heer, mevrouw,

Gelet op artikel 28 lid 3 en 4 van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (de GR-OFGV) vraagt het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst met deze brief om uw zienswijze op de ontwerpbegroting 2026.

U heeft tot uiterlijk 20 juni 2025 de gelegenheid uw zienswijze aan ons kenbaar te maken. Dit is de uiterste datum om er voor zorg te kunnen dragen dat de begroting en begrotingswijziging inclusief zienswijzen tijdig worden geagendeerd ter vaststelling in de vergadering van het Algemeen Bestuur op 26 juni 2025. De zienswijzetermijn is in overeenstemming met artikel 35 van de Wet op de Gemeenschappelijke Regelingen. Hierin is gesteld dat de zienswijzetermijn minimaal 12 weken is.

De zienswijze kunt u richten aan Het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek, postbus 2341, 8203 AH LELYSTAD. U kunt deze ook digitaal indienen via info@ofgv.nl.

Bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2026 is uitgegaan van de kaders die het Algemeen Bestuur op 6 februari 2025 heeft vastgesteld. Op verzoek van het Dagelijks Bestuur OFGV zijn de in de kadernota beschreven toe te voegen basistaken verwerkt in de ontwerpbegroting waarbij de kosten over de deelnemers zijn verdeeld op basis van de stemverhouding 2025. De per 1-1-2026 toe te voegen basistaken betreffen: casemanagement, ketentoezicht, zeer zorgwekkende stoffen en werkgebonden personenmobiliteit. De kadernota 2026 met een beschrijving van die taken is ter informatie bij deze brief gevoegd.

Een gelijkkluidende brief is gezonden aan de gemeenteraden van alle twaalf deelnemende gemeenten en aan Provinciale Staten van de twee deelnemende provincies. De colleges van deze 14 partijen ontvangen een afschrift van deze brief.

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

geanonimiseerd

A.Y. Sprong
Voorzitter Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek

Bijlagen:

- Kadernota 2026
- Ontwerpbegroting 2026



KADERNOTA

2026



Inleiding	3	B.1. Uitgangspunten	20
A. Bestuurlijke context	5	B.2. Financiële doorwerking 2025	23
A.1. Visie	5	B.3. Overzicht 1^e Begrotingswijziging 2025	25
A.1.1. Missie	6	B.3.1. Baten reguliere begroting	26
A.1.2. Kernwaarden	7	B.3.2. Lasten reguliere begroting	27
A.1.3. Kwaliteit	8	B.3.3. Baten en lasten directe productiekosten	27
A.2. Externe ontwikkelingen	10	B.3.4. Baten en lasten subsidies	28
A.2.1. Casemanagement 2026	11	B.3.5. Baten en lasten reserves	28
A.2.2. Ketentoezicht 2026	12	B.4. Overzicht van baten en lasten 2026	29
A.2.3. Zeer zorgwekkende stoffen 2026	12	B.4.1. Baten reguliere begroting	30
A.2.4. Werkgebonden personenmobiliteit 2026	13	B.4.2. Lasten reguliere begroting	31
A.2.5. Omgevingswet 2027	13	B.4.3. Baten en lasten directe productiekosten	32
A.2.6. Toezicht energiebesparing 2027	14	B.4.4. Baten en lasten subsidies	32
A.2.7. Omgevingsveiligheid 2027	14	B.4.5. Baten en lasten reserves	33
A.2.8. Samenwerkingsafspraken versterking VTH-stelsel	15		
A.3. Interne ontwikkelingen	17		
A.3.1. Aanbesteding VTH-informatiesysteem	18		
A.3.2. Informatiebeveiliging	18		
A.3.3. Arbeidsmarkt	19		
B. Financiële kaders 2026	20		



INLEIDING



Voor u ligt de Kadernota 2026 (hierna: kadernota) van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). In deze nota wordt het Algemeen Bestuur (AB) inzicht geboden in de ontwikkelingen die de begroting van de OFGV op korte en/of middellange termijn beïnvloeden. Het AB geeft met deze kadernota kaders mee aan het Dagelijks Bestuur (DB) voor het opstellen van een sluitende meerjarenbegroting.

Op 1 april 2026 wil de OFGV voldoen aan de landelijke robuustheidscriteria voor omgevingsdiensten. Hiertoe heeft het AB op 27 maart 2024 het ontwikkelplan vastgesteld, worden alle individuele basistaken voor de deelnemers met ingang van 1 januari 2025 uitgevoerd en heeft het AB op 28 juni 2024 een temporisering afgesproken voor de inbreng van collectieve basistaken. Ook besloot het AB dat elke taak per onderwerp uitgewerkt zou worden in voorstellen en begrotingswijzigingen.

In deze kadernota wordt de ontwikkeling van de OFGV nader uitgewerkt. De in te brengen taken per 1-1-2026 en per 1-1-2027 zijn opgenomen met een inschatting van de financiële consequenties. De definitieve berekening van toe te voegen taken volgt in gesprekken met deelnemers over het inbrengen van taken. De begrotingswijzigingen volgen de wettelijke formele procedure, inclusief zienswijzen van raden en Staten en besluitvorming in het AB.

Met deze lijn van doorontwikkelen van de OFGV verwachten we dat de gewenste robuuste en toekomstbestendige dienst ontstaat die vergunningen-, toezicht en handhaving- en de adviestaken op het gebied van de fysieke leefomgeving effectief en efficiënt kan uitvoeren.

Mede gelet op het ravijnjaar bij gemeenten in 2026, blijft de OFGV kritisch kijken naar mogelijkheden om taken efficiënter, minder of anders uit te voeren. Hier is ook rekening mee gehouden bij de temporisering over 2025-2027 van nieuw in te brengen collectieve basistaken en door het inbrengen van de basistaken op een sober, doelmatig en wettelijk minimum niveau.

Proces van kader naar begroting

De door het AB geformuleerde kaders zijn richtinggevend voor het DB bij het opstellen van de conceptbegroting 2026. Deze conceptbegroting wordt in maart 2025 aan de raden en Staten gestuurd. Zij hebben volgens de Wet Gemeenschappelijke Regelingen (WGR) twaalf weken de tijd om zienswijzen in te dienen. In het DB van 28 mei 2025 worden de binnengekomen zienswijzen en de mogelijke wijzigingen van de begroting besproken. De begroting 2026 wordt vervolgens, inclusief zienswijzen en een reactie van het DB, op 26 juni 2025 ter vaststelling voorgelegd aan het AB.

[Lelystad, 6 februari 2025](#)



A. BESTUURLIJKE CONTEXT

A.1. Visie



Klimaatverandering, PFAS, afvaldumpingen: bedreigingen voor een veilige en gezonde leefomgeving zijn continu in het nieuws. De OFGV kijkt verder dan vandaag. We blijven ons ontwikkelen om onze leefomgeving en natuur te kunnen blijven beschermen. We investeren continu in opleiding en onderzoek, zoeken actief samenwerking op met andere partijen en werken steeds meer op basis van data en informatie. Zo kunnen we ook in de toekomst veilig en gezond leven in Flevoland & Gooi en Vechtstreek.

In dit hoofdstuk is beschreven hoe de OFGV invulling geeft aan de taken, doelstellingen en activiteiten. De visie, missie en kernwaarden van de OFGV zijn in een gezamenlijke sessie in 2024 opnieuw geformuleerd en met alle medewerkers tot stand gekomen.

[A.1.1. Missie](#)

Waarom bestaat de OFGV?

Wij beschermen onze leefomgeving door te zorgen dat iedereen zich aan de natuur- en milieuregels houdt. Dit doen wij namens twaalf gemeenten en twee provincies in Flevoland en de Gooi en Vechtstreek voor u als inwoner, ondernemer, bedrijf of instelling.

Wat doet de OFGV?

De OFGV verleent vergunningen, geeft advies, houdt toezicht en handhaaft waar nodig. Wij zijn expert op het gebied van milieubelastende activiteiten. Voorbeelden zijn: uitstoot van industrie, geluid door evenementen, energieverbruik door

bedrijven, graafwerkzaamheden en asbestsaneringen. Het volledige overzicht van werkzaamheden is te vinden in de producten en diensten catalogus op www.ofgv.nl.

Wat mag ik van de OFGV verwachten?

De OFGV beschermt voor en met u onze leefomgeving. Wij zijn open over hoe wij dat doen en daar mag u ons op aanspreken. Iedere OFGV-collega heeft specifieke kennis en vaardigheden. U mag van ons verwachten dat wij samen vanuit onze gedeelde kernwaarden werken. Wij zijn betrouwbaar, verantwoordelijk en onafhankelijk. Zo werken wij met u en zo werken wij onderling met elkaar.

Hoe werkt de OFGV?

Werken bij een omgevingsdienst is uitdagend. Medewerkers nemen belangrijke beslissingen en moeten dus goed weten wat we moeten doen. Daarom werken we met aandacht voor ieders persoonlijke ontwikkeling. Ook zorgen we dat alle medewerkers van de OFGV, van toezichthouders tot juristen, werken met vooruitstrevende middelen en systemen.



WIJ ZIJN



Onafhankelijk

Wij zijn zelfstandige denkers
en kennisontwikkelaars.



Verantwoordelijk

Wij nemen verantwoordelijkheid om
iedere taak tot een goed einde te
brengen.



Betrouwbaar

Wij zijn betrouwbaar en
vertrouwen op elkaar.

BELANGRIJK VINDEN WE

Samenwerking

Samen voor de
leefomgeving en de
natuur.

Ambitie

Gedreven en deskundig.
We gaan voor het beste
resultaat.

Respect en veiligheid

Bij ons heb je de vrijheid
om jezelf te zijn en wordt
iedereen gelijk behandeld.

Openheid

We zijn transparant over
wat we doen en willen
bereiken.

Trots

Wij zijn trots op het
werk dat we
verzetten.

A.1.3. Kwaliteit

Kwaliteitscriteria VTH

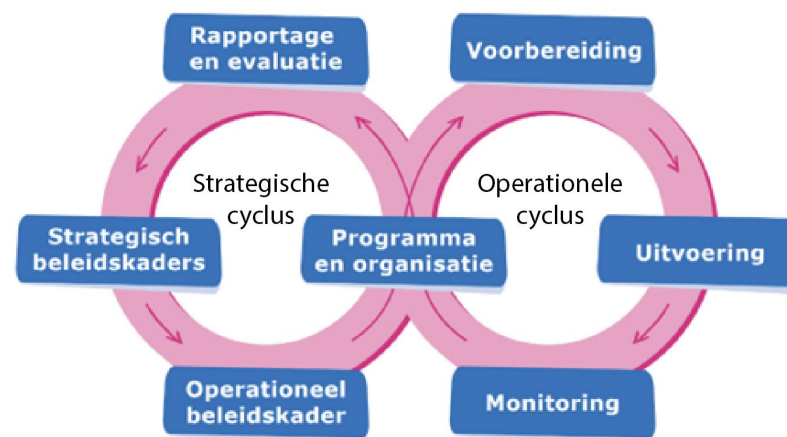
De landelijke Kwaliteitscriteria VTH zijn bedoeld als toetsingskader om de uitvoering van vergunningverlening, toezicht en handhaving (de VTH-taken) verder te professionaliseren en de kwaliteit van de mensen, het werk en de organisatie te borgen. Het voldoen aan de criteria zorgt ervoor dat het bevoegd gezag in staat is om de gewenste kwaliteit en continuïteit te leveren.

De kwaliteitscriteria geven criteria voor het opleidingsniveau, de inhoudelijke kennis en de werkervaring van individuele medewerkers, de frequentie van taakuitvoering door individuele medewerkers en de kritieke massa van de organisatie. De OFGV wil in 2026 voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria en blijft ook in 2026 medewerkers opleiden en bijscholen op veranderende wet- en regelgeving. Dit doen we door opleidingen te volgen bij de landelijke ODNL Academie en waar nodig bij andere opleiders.

Procescriteria

De procescriteria zijn richtinggevend voor de vormgeving van de beleidscyclus in de vorm van de Big-8. Het gaat erom dat de verschillende analyses, strategieën, prioriteiten en doelstellingen transparant zijn, dat ze worden vastgesteld en dat de organisatie hier aantoonbaar naar handelt. In de Regionale

Uitvoering en Handhaving Strategie 2024-2027 hebben de deelnemers aangegeven hoe de OFGV de taken op een uniforme manier in het werkgebied kan uitvoeren. Hier is een gewenste doorontwikkeling nodig waarin samen met de deelnemers uitvoering wordt gegeven aan outcomegericht sturen en rapporteren.



Bij het invullen van de strategische beleidscyclus staat de deelnemer centraal. Welke doelen wil de betreffende deelnemer bereiken? Hoe kan de OFGV hierbij ondersteuning bieden? Hoe draagt de OFGV bij aan de door de deelnemers gewenste doelen en effecten?

Onder de operationele cyclus valt het beschrijven van uniforme werkprocessen en protocollen en het uitvoeren van de taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht en handhaving en advisering. De OFGV legt hierover vervolgens verantwoording af. Ten slotte wordt beoordeeld of de uitgevoerde werkzaamheden voldoende hebben bijgedragen aan de gestelde doelen en effecten van de deelnemer. De uitkomsten van deze evaluatie kunnen leiden tot bijstelling van de beleidskaders en/of de uitvoering.

In het model vervult de OFGV een rol bij het vertalen van beleid en strategieën van de deelnemers naar daadwerkelijke uitvoering. Daarbij wordt door de OFGV kennis, informatie en praktijkervaring in de beleidscyclus ingebracht.





A. BESTUURLIJKE CONTEXT

A.2. Externe ontwikkelingen



In dit hoofdstuk zijn macro-economische invloeden en bestuurlijke keuzes benoemd.

Opvallend is dat er een aantal ontwikkelingen zijn benoemd waarvan de effecten nog niet geheel te voorzien zijn. In de begroting 2026 worden de mogelijke hieruit voortvloeiende risico's geanalyseerd en zo nodig beschreven. In deze kadernota zijn zoveel mogelijk richtbedragen gehanteerd. Een belangrijk deel van deze ontwikkelingen betreft het inbrengen van de wettelijk verplichte collectieve basistaken die tot nu toe niet of op een te laag niveau zijn ingebracht. In 2025 is de eerste set basistaken ingevoerd. In 2026 en 2027 volgen respectievelijk de 2e en 3e tevens laatste set, conform de door het AB vastgestelde temporisering. Voor alle in 2026 in te brengen collectieve basistaken geldt dat hiervoor in 2025 een voorstel wordt uitgewerkt met de omschrijving hoe de taak sober en doelmatig kan worden uitgevoerd en hoe de kosten over de deelnemers worden verdeeld. Deze kostenstijging volgt het reguliere zienswijzeproces langs raden en Staten.

De door het AB vastgestelde temporisering van de inbreng van collectieve basistaken is als volgt:

Inbreng basistaken per 1-1-2026

- Collectief
 - Casemanagement
 - Ketentoezicht

- Zeer zorgwekkende stoffen
- Werkgebonden personenmobiliteit

Inbreng basistaken per 1-1-2027

- Collectief
 - Toezicht energiebesparing
 - Mogelijke kostenstijging omgevingswet
 - Beleidsadvies omgevingstafels en omgevingsplannen
 - Omgevingsveiligheid

De taken zijn hieronder toegelicht. Het hoofdstuk sluit af met de landelijke samenwerkingsafspraken versterking VTH-stelsel.

A.2.1. Casemanagement 2026

Door de inwerkingtreding van de Omgevingswet is het werken vanuit de 1-loketgedachte en een integrale uitvoering van VTH-taken een wettelijk vereiste. Casemanagement is al langer een wettelijke taak. Een casemanager fungeert bij complexe zaken als contactpersoon naar burgers, bedrijven, het bevoegd gezag en ketenpartners. De casemanager coördineert binnen de organisatie de interne afstemming tussen vergunningverleners, toezichthouders en juristen. De inzet van een casemanager heeft als resultaat dat tussen alle VTH-partijen en overige stakeholders duidelijke afspraken en verwachtingen zijn met betrekking tot een volledig, integraal en tijdig verlopend VTH-proces.

Casemanagement is in 2024 bij complexe inrichtingen onder het bevoegd gezag van de provincie Flevoland toegepast. In 2025 voert de OFGV casemanagement incidenteel uit als innovatieproject waarbij de structurele inzet en de verdeling over de deelnemers nog wordt bepaald. In deze kadernota is rekening gehouden met een structurele taakuitbreiding per 1-1-2026 van 1 fte schaal 11.

[A.2.2. Ketentoezicht 2026](#)

Ketentoezicht is een andere manier van toezicht houden waarbij het toezicht gebeurt vanuit het perspectief van wet- en regelgeving in een bepaalde branche of (afval)keten en dat dat toezicht onderling is afgestemd tussen toezichthouders of toezichthoudende organisaties. Conform artikel 13.12, lid d Besluit activiteit Leefomgeving betreft dit een wettelijke taak die bewezen effectief is en door de Omgevingsdienst dient te worden uitgevoerd.

In de Kwaliteitscriteria versie 3.0 die vanaf 1 januari 2025 van kracht zijn, zijn forse eisen aan ketentoezicht gesteld waaronder een minimale omvang van de benodigde capaciteit van maar liefst zes medewerkers. In 2025 zoeken we uit hoe hieraan invulling gegeven kan worden in samenwerking met andere omgevingsdiensten en in wisselwerking met huidige taken.

In 2025 voert de OFGV ketentoezicht incidenteel uit als innovatieproject waarbij de structurele inzet en de verdeling over

de deelnemers nog wordt bepaald. In deze kadernota is rekening gehouden met een structurele taakuitbreiding per 1-1-2026 van 1 fte schaal 9.

[A.2.3. Zeer zorgwekkende stoffen 2026](#)

Er komt steeds meer aandacht voor de schadelijke effecten van zeer zorgwekkende stoffen op de volksgezondheid en het milieu. Zeer zorgwekkende stoffen (ZZS) zijn stoffen die geclassificeerd zijn als de meest gevaarlijke stoffen voor mens en milieu. Hierbij kan gedacht worden aan stoffen als PFAS (Poly- en perfluoralkylstoffen) en stoffen vrijkomend uit GenX-technologie (anti-aanbak en hittebestendige coatings). Zowel directe als indirecte blootstelling aan ZZS kan gevaarlijk zijn voor de gezondheid. Ze zijn vaak niet-biologisch afbreekbaar waardoor ze zich ophopen in bodem, water en lucht én in organismen zoals planten, mensen en dieren. Het RIVM heeft een lijst samengesteld met alle ZZS waarmee in Nederlands beleid rekening gehouden moet worden, dus ook bij vergunningverlening en handhaving. Deze lijst is constant groeiende. Daarnaast is er een lijst met potentiële ZZS. Dit zijn stoffen die mogelijk voldoen aan de ZZS-criteria. Het streven van de Rijksoverheid is om uiteindelijk alle ZZS uit de samenleving te weren.

De OFGV moet de komende jaren de kennis over zeer zorgwekkende stoffen verder uitbreiden. De verwachting is dat

de behoefte naar gericht onderzoek naar de emissie en immissie van deze stoffen toeneemt, dat dit in toenemende mate onderdeel van vergunningen en toezicht wordt en ook in toenemende mate bij toezicht op bijvoorbeeld indirecte lozingen wordt betrokken. In 2025 breidt de OFGV kennis op dit gebied uit waarbij de structurele inzet en de verdeling over de deelnemers nog wordt bepaald. In deze kadernota is rekening gehouden met een structurele taakuitbreiding per 1-1-2026 van 1 fte schaal 10.

[A.2.4. Werkgebonden personenmobiliteit 2026](#)

Vanaf 1 juli 2024 zijn bedrijven met meer dan 100 werknemers verplicht te rapporteren over het zakelijke verkeer en het woon-werkverkeer van hun werknemers. Dit is de rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit (WPM). Bedrijven moeten uiterlijk 30 juni 2025 rapportages indienen over het jaar 2024. Omgevingsdiensten zijn verantwoordelijk voor de controle op deze rapportageverplichting omdat het een wettelijke basistaak betreft.

In 2025 voert de OFGV de taak werkgebonden personenmobiliteit incidenteel uit als innovatieproject waarbij de structurele inzet en de verdeling over de deelnemers nog wordt bepaald. In deze kadernota is rekening gehouden met een structurele taakuitbreiding per 1-1-2026 van 0,4 fte schaal 10. Hierbij is uitgegaan van de administratieve beoordeling van 280 rapportages (ministeriële lijst van grote werkgevers in Flevoland

en de Gooi en Vechtstreek, deze moet nog gecontroleerd worden).

[A.2.5. Omgevingswet 2027](#)

Op 1-1-2024 is de Omgevingswet inwerking getreden. De OFGV heeft werkprocessen beschreven voor de samenwerking met de deelnemers en samenwerkingspartners op het gebied van vergunningverlening, toezicht, handhaving en advies. De praktijk zal uitwijzen wat het adviseren bij omgevingstafels, het verlenen van vergunningen binnen kortere termijnen en het toezicht houden middels doelvoorschriften en zorgplichten betekent voor het dagelijkse werk. Het AB van de OFGV heeft aangegeven dat een jaar na inwerkingtreding van de Omgevingswet geëvalueerd wordt welke effecten deze heeft ten opzichte van de KVS 2024-2026. Deze evaluatie wordt in 2025 uitgevoerd. Eerder is gecommuniceerd dat bij een aantal andere omgevingsdiensten rekening wordt gehouden met een kostenstijging van 7% tot 9%.

Onderdeel van deze kostenstijging is het beleidsadvies bij omgevingstafels en omgevingsplannen. De OFGV verwacht deze taak met ingang van 1-1-2027 uit te voeren en houdt rekening met een structurele taakuitbreiding van 1 fte schaal 12. De bestuurlijke afwegingsruimte die gemeenten krijgen op milieugerelateerde onderwerpen in ruimtelijke ordening, zal prominenter op tafel komen. De OFGV verwacht dat inhoudelijk advies op milieugerelateerde onderwerpen vaker nodig is om de

consequenties van (ruimtelijke) ontwikkelingen in beeld te brengen. De OFGV treedt daarbij op als adviseur van de gemeenten en zorgt voor een integraal beleidsadvies op het gebied van de leefomgeving.

De gemeenten hebben tot 2032 de tijd voor het opstellen van een omgevingsplan. In het omgevingsplan worden lokale regels gesteld voor initiatieven en activiteiten met een lokaal effect, waaronder geur, geluid en bodem. De OFGV adviseert deelnemers op basis van gebiedskennis en milieukennis over het omzetten van de bruidsschatregels naar het omgevingsplan. Het doel is dat elke deelnemer gebiedsgerichte en lokaal passende regels opstelt die de lokaal gewenste ontwikkelingen ondersteunen.

[A.2.6. Toezicht energiebesparing 2027](#)

Om verdere opwarming van de aarde en de gevolgen daarvan zo veel mogelijk te voorkomen, wil Nederland het energieverbruik verminderen en duurzame energie produceren. Het doel van het Klimaatakkoord is een vermindering van broeikasgassen met 55% in 2030 en met 95-100% in 2050. De OFGV draagt bij aan deze doelstelling door toezicht op energiebesparing door bedrijven uit te voeren. Daarnaast heeft de energietransitie onder andere effect op het aantal vergunningaanvragen en meldingen van bodemenergiesystemen, advisering over het

efficiënt gebruik van deze systemen, de aanleg van grotere windparken en het saneren van oudere windmolens.

De OFGV investeert in uitvoeringscapaciteit en in kennisopbouw op het gebied van energiebesparing, mede gefinancierd door de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing (SPUK-THE) en door meerwerkopdrachten van de deelnemers.

De OFGV maakt een berekening van de uit te voeren taken en daarmee benodigde formatie voor deze structurele taak voor de gemeenten. In deze kadernota is rekening gehouden met een structurele taakuitbreiding per 1-1-2027 van 5 fte schaal 8.

[A.2.7. Omgevingsveiligheid 2027](#)

De OFGV ondersteunt de gemeenten door het adviseren over omgevingsveiligheid bij ruimtelijke plannen en vergunningverlening. Daarnaast verwacht de OFGV adviezen te geven omtrent omgevingsveiligheid in omgevingsinstrumenten.

Waterstof speelt een steeds belangrijkere rol in de energietransitie, omdat het fossiele brandstoffen kan vervangen en kan dienen als langdurige opslagoplossing voor hernieuwbare elektriciteit om ons elektriciteitssysteem in evenwicht te brengen. Het gebruik van waterstof brengt risico's met zich mee. Zo kan waterstof ontbranden bij kleine hoeveelheden in de lucht en kan waterstof veel energie bevatten waardoor een explosie erg

krachtig kan zijn. De OFGV investeert in kennis over (de veiligheid van) waterstof.

In het register externe veiligheid (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. De gemeenten zijn zelf verantwoordelijk voor het vaststellen en vastleggen van deze kwetsbaarheid. 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. De OFGV houdt deze informatie van alle risicovolle objecten structureel bij voor de gemeenten.

Advisering over omgevingsveiligheid in het kader van omgevingswet is onderdeel van de reguliere taken van de OFGV. Sinds 1 januari 2021 worden de subsidiegelden van Rijk en provincie voor de taken op het gebied van omgevingsveiligheid (de voormalige IOV-gelden) toegevoegd aan het gemeentefonds. Deze gelden zijn onder andere bestemd voor advisering over omgevingsveiligheid bij omgevingsplannen en –visies en kennisontwikkeling over nieuwe onderwerpen zoals waterstof of energieopslagsystemen. Niet alle gemeenten hebben deze taak en de bijbehorende gelden overgedragen aan de OFGV. De OFGV

gaat uit van de verdeling in het gemeentefonds die sinds 2021 verhoogd is met indexeringen naar € 124.200,- in 2026. Dit is inclusief het actueel houden van het REV en exclusief het incidenteel invullen van nieuwe risicovolle objecten als gevolg van de inwerkingtreding van de Omgevingswet.

A.2.8. Samenwerkingsafspraken versterking VTH-stelsel

In het interbestuurlijk programma voor versterking van het VTH-stelsel (IBP VTH) is gewerkt aan de opvolging van de aanbevelingen van de Commissie Van Aartsen. Nu het IBP VTH is afgerond, slaan het Rijk, provincies, gemeenten, waterschappen en omgevingsdiensten de handen ineen om met elkaar te borgen dat de opgeleverde producten worden geïmplementeerd en doorontwikkeld. In het Bestuurlijk Omgevingsberaad worden samenwerkingsafspraken gemaakt over deze producten en de financiering door het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat tot en met 2028.

In 2026 zullen onder andere de volgende onderwerpen aandacht vragen:

- Landelijk register milieubelastende activiteiten, inclusief eenduidige registratie in VTH-systemen.
- Landelijke standaarden voor datakwaliteit in vergunningverlening, inclusief de doorontwikkeling van de Altijd Actuele Digitale Vergunning.
- Publiceren van handhavingsbeschikkingen en

inspectierapporten.

- Verbeteren van datakwaliteit bij bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving.
- Uniforme kennisinfrastructuur VTH.
- Monitoring in de "Staat van VTH".

Deze samenwerkingsafspraken zullen impact hebben op de ontwikkelkracht van de OFGV en mogelijk ook op de productie of de financiën. De OFGV informeert de deelnemers over ontwikkelingen zodra deze bekend zijn.



A. BESTUURLIJKE CONTEXT

A.3. Interne ontwikkelingen



Dit hoofdstuk beschrijft de doorontwikkeling van de OFGV op het vlak van de bedrijfsvoering.

[A.3.1. Aanbesteding VTH-informatiesysteem](#)

Met een beroep op de turbulente omstandigheden waar Omgevingsdiensten zich in bevinden en de grote mate van onzekerheid over te stellen eisen die dat met zich meebrengt, is het gelukt de aanbesteding van het VTH-informatiesysteem in 2024 met 2 jaar uit te stellen. In 2025 wordt het programma van eisen opgesteld waarna de aanbesteding en implementatie in 2026 volgen. Het nieuwe informatiesysteem zal de doorontwikkeling van een strikt uitvoerende VTH-organisatie naar een meer algemeen kenniscentrum op milieugebied qua informatievoorziening moeten ondersteunen. In 2026 wordt een start gemaakt met het centraliseren van het documentmanagement in een centraal Document Management Systeem (DMS). Daarmee wordt een basis gelegd voor verdere documentaire- en archiveringstaken.

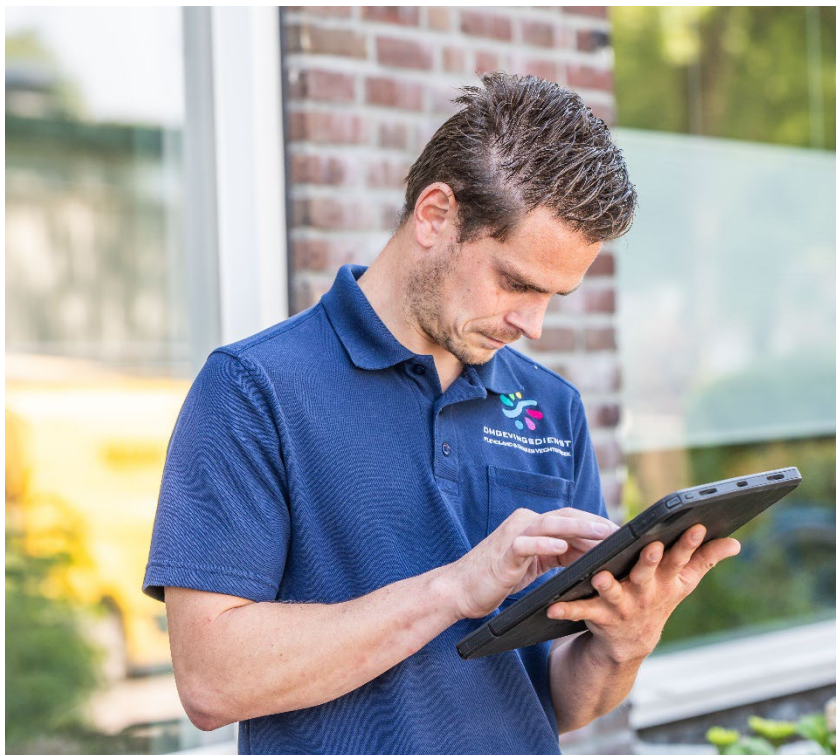
In 2026 vindt de laatste implementatie plaats van de aanbesteding voor het beheer van de ICT infrastructuur. De verwachting is dat de kosten van de ICT-infrastructuur en van het VTH-informatiesysteem vanaf 2026 zullen toenemen. Dit mede omdat de kosten voor ICT de afgelopen jaren vanwege contractuele afspraken zijn geïndexeerd met een aanzienlijk lager percentage dan de inflatie. Bij een nieuwe aanbesteding zal deze lage indexatie naar verwachting worden gecorrigeerd. De extra

structurele kosten worden opgenomen in de begroting voor 2026 en verder. Het ICT-budget wordt hiervoor toereikend gemaakt doordat alle materiële overhead behorende bij de taakuitbreidingen wordt toegevoegd aan het ICT-budget.

De implementatiekosten van de nieuw aanbestede systemen worden in totaal geschat op € 1 mln. Deels worden deze kosten aangewend in 2025 voor de implementatie van de ICT-infrastructuur, deels in 2025, 2026 en 2027 voor de implementatie van het VTH-informatiesysteem. De incidentele kosten worden gedekt uit de reserves van de OFGV. Daarvoor is in de begroting 2025 al een onttrekking aan de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling voorzien. In de loop van 2025 komt de OFGV met een voorstel voor de verdeling van de implementatiekosten over de jaren 2025 tot en met 2027.

[A.3.2. Informatiebeveiliging](#)

Na de inhaalslag om te gaan voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) in 2024 en 2025, staat 2026 in het teken van de verdere inbedding van informatiebeveiliging in de beleidscyclus en werkprocessen. Daarnaast implementeert de OFGV de Cybersecuritywet als Nederlandse uitwerking van de Europese regelgeving. De verdere professionalisering van informatievoorziening en ICT vragen om een verdere organisatie daarvan. De architectuur van Informatievoorziening en ICT wordt verder ingericht volgens geldende overheidsnormen en professionele standaards.



A.3.3. Arbeidsmarkt

In de afgelopen jaren is het niet makkelijk gebleken om goed gekwalificeerd personeel te werven. Met de beoogde ontwikkeling van de OFGV zullen er in de komende jaren ook nog veel vacatures zijn. Er wordt daarom uitgebreid ingezet op arbeidsmarktcommunicatie en naamsbekendheid van de OFGV, waarbij uiteraard wordt aangesloten op de arbeidsmarktcommunicatiecampagnes van Omgevingsdienst NL. De verwachting is dat veel nieuwe medewerkers intern opgeleid moeten worden en we blijven inzetten op traineeships. Het opleidingsbudget blijft daarom de komende jaren op minimaal hetzelfde niveau.

De OFGV streeft ernaar (in overeenstemming met de cao SGO) zoveel mogelijk personeel in dienst te nemen waardoor de inhuur beperkt kan worden. Gelet op de huidige arbeidsmarkt blijft inhuur waarschijnlijk noodzakelijk om de taken voor alle deelnemers goed uit te kunnen voeren. Overigens stellen ook de robuustheidseisen grenzen aan het percentage inhuur. Op en vanaf 1 april 2026 mag dat niet hoger dan 20% zijn.



B. FINANCIËLE KADERS 2026

B.1. Uitgangspunten



De OFGV neemt maatregelen om de begroting structureel in evenwicht te houden én de mogelijke frictiekosten tot een minimum te beperken. Dit volgens de bestuurlijk afgesproken spelregels. Hieronder volgen de uitgangspunten bij de financiële kaders:

- De Kadernota 2026 is opgesteld met de bijdragen van de deelnemers doorberekend op basis van de KVS 2024-2025-2026 en verhoogd met de jaarlijkse indexatie.
In het jaar 2025 zal de herijking van de KVS plaatsvinden voor de volgende KVS-periode van 2027-2028-2029. Deze herijking wordt tevens gebruikt voor een berekening van de kostenstijging als gevolg van de Omgevingswet.
- Conform de vigerende Gemeenschappelijke Regeling worden salarissen en kosten van inhuur personeel (ongeveer 80% van het begrotingstotaal) verhoogd met de Loonvoet sector overheid en de overige kosten (circa 20% van het begrotingstotaal) met de prijs overheidsconsumptie, netto materieel uit de "Septembercirculaire gemeentefonds" van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Deze prijsindexen in de septembercirculaire gemeentefonds bedragen 3,8% respectievelijk 2,2% voor 2026. Het gewogen indexcijfer is 3,5%.
- De in deze kadernota genoemde overdracht van collectieve taken en kwaliteitsverbeteringen zijn zoveel mogelijk verwerkt in het financiële kader. De geraamde kosten betreffen de kosten voor het uitvoeren van de taken inclusief de bijbehorende opslag voor overhead en randvoorwaardelijke kosten. Er is gerekend met het verwachte prijspeil op 1 januari 2026. Dit zijn:

De implementatiekosten van de nieuw aanbestede systemen worden in totaal geschat op € 1 mln. Deels worden deze kosten aangewend in 2025 voor de implementatie van de ICT-infrastructuur, deels in 2026 en 2027 voor de implementatie van het VTH-informatiesysteem. De incidentele kosten worden gedekt uit de reserves van de OFGV. Daarvoor is in 2025 een onttrekking aan de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling voorzien. In de loop van 2025 komt de OFGV met een voorstel voor de verdeling van de implementatiekosten over de jaren 2025 tot en met 2027.

	Temporisering collectieve taken Kadernota 2026	Indicatief bedrag prijspeil 2025	Index 2026 3,5%	BW 2026	BW 2027
1	Casemanagement vergunningen	€ 175.000,00	€ 6.125,00	€ 181.125,00	
2	Ketentoezicht	€ 141.000,00	€ 4.935,00	€ 145.935,00	
3	Zeer zorgwekkende stoffen	€ 155.000,00	€ 5.425,00	€ 160.425,00	
4	Werkgebonden personenmobiliteit	€ 63.550,00	€ 2.224,25	€ 65.774,25	
5	Beleidsadvies omgevingstafels en omgevingsplannen	€ 200.000,00	€ 7.000,00		€ 207.000,00
6	Toezicht energiebesparing	€ 650.000,00	€ 22.750,00		€ 672.750,00
7	Omgevingsveiligheid	€ 120.000,00	€ 4.200,00		€ 124.200,00
	Totaal	€ 1.504.550,00		€ 553.259,25	€ 1.003.950,00



B. FINANCIËLE KADERS 2026

B.2. Financiële doorwerking 2025



In 2025 wordt besloten over de 1^e begrotingswijziging 2025 die een financiële doorwerking heeft op de begroting 2026. Deze structurele begrotingswijziging gaat voor zienswijzen naar de raden en Staten en ligt ter besluitvorming door het Algemeen Bestuur voor gelijktijdig met de begroting 2026. Dit betekent dat op het moment van het opstellen van deze kadernota, de begrotingswijziging nog geen formele procedure gevolgd heeft. Om een zo actueel mogelijk beeld te geven over het begrotingsjaar 2026 is de begrotingswijziging onder voorbehoud verwerkt in deze Kadernota. Dit betreft:

- De individuele inbreng van basistaken door afzonderlijke deelnemers:
 - Asbestmeldingen Blaricum
 - Asbestmeldingen Laren
 - Asbestmeldingen Huizen
 - Asbestmeldingen Wijdmeren
 - Bodem Huizen
 - VTH-milieu en bodem Hilversum¹
- De uitbreiding van het aantal geluidscontroles voor de gemeente Almere.
- De collectieve inbreng van basistaken voor alle deelnemers
 - Actualiseren vergunningen
 - Circulaire Economie
 - Strafrechtelijke handhaving
- De verlaging van de deelnemersbijdragen voor de opleidingscoördinator in verband met de overdracht van de ODNL Academie aan Omgevingsdienst NL.

In de tabellen onder B.3 zijn de wijzigingen in 2025 weergegeven. Het financiële kader 2026 is onder B.4 weergegeven.

¹ De gemeenten Hilversum en Wijdmeren fuseren ambtelijk per 1-1-2026 en bestuurlijk per 1-1-2027. De OFGV zal voor de stroomlijning van de ingebrachte taken de komende fusie voorbereiden.



B. FINANCIËLE KADERS 2026

B.3. Overzicht 1e Begrotingswijziging 2025



B.3.1. Baten reguliere begroting

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2025 zijn de bijdragen van de volgende deelnemers structureel gewijzigd in verband met individuele taakinbreng:

- Gemeente Blaricum € 24.229 vanwege het afhandelen van asbestmeldingen
- Gemeente Laren € 30.892 vanwege het afhandelen van asbestmeldingen
- Gemeente Wijdmeren € 73.293 vanwege het afhandelen van asbestmeldingen
- Gemeente Huizen € 70.870 vanwege het afhandelen van asbestmeldingen
- Gemeente Huizen € 68.554 vanwege taken op het gebied van bodem en grondwater
- Gemeente Hilversum € 324.708* vanwege VTH-milieutaken, bodem en grondwater
- Gemeente Almere € 8.789 vanwege extra geluidcontroles bij evenementen

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2025 zijn de bijdragen structureel gewijzigd in verband met collectieve taakinbreng:

- Alle deelnemers € 174.375 vanwege het planmatig actualiseren van vergunningen
- Alle deelnemers € 263.749 vanwege de taakinbreng circulaire economie
- Alle deelnemers € 155.000 vanwege strafrechtelijke handhaving
- Alle deelnemers € 164.068 vanwege de overdracht van de ODNL Academie

* voor de inbreng van VTH-taken door de gemeente Hilversum is rekening gehouden met een groeiscenario. Voor 2026 is het bedrag € 391.071 en voor 2027 € 457.435 (prijspeil 2025). Deze bedragen worden verwerkt in de begroting 2026. Eventueel meerwerk als gevolg van de taakoverdracht wordt achteraf in rekening gebracht bij Hilversum.

BATEN REGULIER BUDGET		Begroting	Blaricum asbestmeldingen	Laren asbestmeldingen	Huizen asbestmeldingen	Wijdmeren asbestmeldingen	Hilversum VTH- taken	Huizen bodem- en grondwatertaken	Almere geluidcontroles	Verlagen formatie ODNL Academie	collectieve taak actualiseren vergunningen	collectieve taak circulaire economie	collectieve taak strafrecht	Begroting na 1e BW
Nummer	Post	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS													
1.1	Almere	€ 2.182.507							€ 8.789	€ -20.394	€ 15.383	€ 32.784	€ 19.267	€ 2.238.336
1.2	Lelystad	€ 1.571.612								€ -15.341	€ 23.540	€ 24.662	€ 14.493	€ 1.618.967
1.3	Zeewolde	€ 787.887								€ -7.688	€ 12.143	€ 12.359	€ 7.263	€ 811.965
1.4	Flevoland	€ 4.976.565								€ -49.950	€ 27.500	€ 80.297	€ 47.189	€ 5.081.601
1.5	Urk	€ 404.747								€ -3.962	€ 5.118	€ 6.368	€ 3.743	€ 416.015
1.6	Dronten	€ 1.293.096								€ -12.602	€ 22.020	€ 20.258	€ 11.905	€ 1.334.678
1.7	Noordoostpolder	€ 1.853.433								€ -17.782	€ 50.120	€ 28.586	€ 16.800	€ 1.931.157
1.8	Noord Holland	€ 263.161								€ -5.918	€ -	€ 9.513	€ 5.590	€ 272.347
1.9	Gooise Meren	€ 1.144.830								€ -10.431	€ 3.899	€ 16.769	€ 9.855	€ 1.164.922
1.10	Hilversum	€ 837.694					€ 324.708			€ -7.449	€ 5.362	€ 11.975	€ 7.037	€ 1.179.326
1.12	Huizen	€ 334.377			€ 70.870			€ 68.554		€ -3.095	€ 1.735	€ 4.976	€ 2.924	€ 480.341
1.13	Wijdmeren	€ 687.100				€ 73.293				€ -6.313	€ 6.336	€ 10.148	€ 5.964	€ 776.529
1.14	Blaricum	€ 167.055	€ 24.229							€ -1.523	€ 731	€ 2.449	€ 1.439	€ 194.380
1.15	Laren	€ 216.235		€ 30.892						€ -1.620	€ 487	€ 2.604	€ 1.530	€ 250.129
Subtotaal		€ 16.720.301	€ 24.229	€ 30.892	€ 70.870	€ 73.293	€ 324.708	€ 68.554	€ 8.789	€ -164.068	€ 174.375	€ 263.749	€ 155.000	€ 17.750.692
2	ANDERE BIJDRAGEN													
2.6	Overige opbrengsten	€ 389.000												€ 389.000
Totaal baten regulier budget		€ 17.109.301	€ 24.229	€ 30.892	€ 70.870	€ 73.293	€ 324.708	€ 68.554	€ 8.789	€ -164.068	€ 174.375	€ 263.749	€ 155.000	€ 18.139.692

B.3.2. Lasten reguliere begroting

De bijdragen van de deelnemers zijn aan de lastenkant als volgt verdeeld over de budgetten voor salarissen van direct en overhead personeel, 1% inhuur bij ziekte, 5% opleidingskosten, 4% algemene personeelskosten en 14% materiële overhead. De materiële overhead is toegevoegd aan het budget Informatiemanagement (licenties, systemen en apparatuur).

LASTEN REGULIER BUDGET		Begroting incl. index	1e BW AB											Begroting na 1e BW
			Blaricum asbestmeldingen	Laren asbestmeldingen	Huizen asbestmeldingen	Wijdemeren asbestmeldingen	Hilversum VTH- taken	Huizen bodem- en grondwatertaken	Almere geluidcontroles	Verlagen formatie ODNL Academie	collectieve taak actualiseren vergunningen	collectieve taak circulaire economie	collectieve taak strafrecht	
Nummer	Post	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025
1 PERSONEEL														
1.1a	Salarissen	€ 13.670.709	€ 20.300	€ 25.882	€ 59.377	€ 61.407	€ 276.002	€ 57.437	€ 7.364	€ -137.463	€ 146.098	€ 220.979	€ 129.865	€ 14.537.959
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ -												€ -
1.1c	Flexibele schil	€ 42.852												€ 42.852
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 137.136	€ 164	€ 209	€ 479	€ 495	€ 2.029	€ 463	€ 59	€ -1.109	€ 1.178	€ 1.782	€ 1.047	€ 143.934
	Subtotaal personeelskosten	€ 13.850.698	€ 20.464	€ 26.091	€ 59.856	€ 61.903	€ 278.031	€ 57.901	€ 7.423		€ 147.276	€ 222.761	€ 130.912	€ 14.724.746
1.2	Opleidingskosten	€ 448.683	€ 819	€ 1.044	€ 2.394	€ 2.476	€ 10.147	€ 2.316	€ 297	€ -5.543	€ 5.891	€ 8.910	€ 5.236	€ 482.671
1.3	Algemene personeelskosten	€ 619.982	€ 655	€ 835	€ 1.915	€ 1.981	€ 8.118	€ 1.853	€ 238	€ -4.434	€ 4.713	€ 7.128	€ 4.189	€ 647.173
3 KAPITAALLASTEN														
3.1	Afschrijving ICT	€ 127.702												€ 127.702
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 77.032												€ 77.032
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 82.409												€ 82.409
4 INDIRECTE KOSTEN														
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 184.220												€ 184.220
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 115.873												€ 115.873
4.3	Informatiemanagement	€ 894.394	€ 2.292	€ 2.922	€ 6.704	€ 6.933	€ 28.412	€ 6.485	€ 831	€ -15.520	€ 16.495	€ 24.949	€ 14.662	€ 989.560
4.4	Wagenpark	€ 130.069												€ 130.069
4.5	Diverse kosten	€ 212.698												€ 212.698
4.6	Accountant	€ 29.560												€ 29.560
4.7	HRM	€ 76.858												€ 76.858
4.8	Innovatie en ontwikkeling	€ 200.000												€ 200.000
5 ONVOORZIEN														
5.1	Onvoorzien	€ 59.122												€ 59.122
Totaal lasten regulier budget		€ 17.109.301	€ 24.229	€ 30.892	€ 70.870	€ 73.293	€ 324.708	€ 68.554	€ 8.789	€ -164.068	€ 174.375	€ 263.749	€ 155.000	€ 18.139.692

B.3.3. Baten en lasten directe productiekosten

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2025 zijn de baten en lasten van directe productiekosten niet gewijzigd.

		1e BW AB												
DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN		Begroting	Blaricum asbestmeldingen	Laren asbestmeldingen	Huizen asbestmeldingen	Wijdemeren asbestmeldingen	Hilversum VTH-taken	Huizen bodem- en grondwatertaken	Almere geluidcontroles	Verlagen formatie ODNL Academie	collectieve taak actualiseren vergunningen	collectieve taak circulaire economie	collectieve taak strafrecht	Begroting na 1e BW
Nummer	Post	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025
1 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN														
1.4	Directe productiekosten Flevoland	€ 290.043												€ 290.043
1.1	Directe productiekosten Almere	€ 1.403												€ 1.403
1.9	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 13.540												€ 13.540
1.8	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 9.118												€ 9.118
Totaal baten directe productiekosten		€ 314.104												€ 314.104
6 DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN														
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 290.043												€ 290.043
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.403												€ 1.403
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 13.540												€ 13.540
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 9.118												€ 9.118
Totaal lasten directe productiekosten		€ 314.104												€ 314.104

B.3.4. Baten en lasten subsidies

Ten opzichte van de oorspronkelijke begroting 2025 zijn de baten en lasten van subsidies niet gewijzigd. Dit betreft de subsidie SPUK-THE.

SUBSIDIES		Begroting	Blaricum asbestmeldingen	Laren asbestmeldingen	Huizen asbestmeldingen	Wijdemeren asbestmeldingen	Hilversum VTH-taken	1e BW AB Huizen bodem- en grondwatertaken	Almere geluidcontroles	Verlagen formatie ODNL Academie	collectieve taak actualiseren vergunningen	collectieve taak circulaire economie	collectieve taak strafrecht	Begroting na 1e BW
Nummer	Post	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025
2	OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES													
2.7	Diverse subsidies	€ 322.640												€ 322.640
	Totaal baten subsidies	€ 322.640												€ 322.640
7	OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES													
7.5	Diverse subsidies	€ 322.640												€ 322.640
	Totaal lasten subsidies	€ 322.640												€ 322.640

B.3.5. Baten en lasten reserves

De baten en lasten van reserves zijn niet gewijzigd. Onderstaande tabel bevat de onttrekkingen voor 2025 die door het bestuur zijn vastgesteld. De onttrekking aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling wordt in maart 2025 bijgesteld bij de herziening van de innovatieagenda 2025-2026.

RESERVES		Begroting	Blaricum asbestmeldingen	Laren asbestmeldingen	Huizen asbestmeldingen	Wijdemeren asbestmeldingen	Hilversum VTH-taken	1e BW AB Huizen bodem- en grondwatertaken	Almere geluidcontroles	Verlagen formatie ODNL Academie	collectieve taak actualiseren vergunningen	collectieve taak circulaire economie	collectieve taak strafrecht	Begroting na 1e BW
Nummer	Post	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025	2025
2	OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES													
2.1	Onttrekking bestemmingsreserve I&O	€ 1.200.000												€ 1.575.000
	Totaal baten reserves	€ 1.200.000												€ 1.575.000
7	OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES													
7.1	Implementatiekosten ICT en VTH systemen	€ 1.000.000												€ 1.000.000
7.7	Invoeringskosten Omgevingswet	€ -												€ -
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ 200.000												€ 200.000
7.9	Ontwikkelplan													€ 375.000
	Totaal lasten reserves	€ 1.200.000												€ 1.575.000



B. FINANCIËLE KADERS 2026

B.4. Overzicht van baten en lasten 2026



B.4.1. Baten reguliere begroting

De personeelslasten zijn geïndexeerd met 3,8%. De overige materiële budgetten zijn geïndexeerd met 2,2%. Over de totale begroting betreft dit een gewogen indexering van 3,5%. Het verschil tussen de bedragen 2025 na 1^e wijziging en het kader 2026 voor wijziging betreft het groeiscenario van de taakuitvoering voor Hilversum.

BATEN REGULIER BUDGET		Begroting na 1e BW	Kader voor wijzigingen	Index	Kader incl. index	Wijzigingen Kadernota	Kader incl. wijzigingen
Nummer	Post	2025	2026	2026	2026	2026	2026
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS						
1.1	Almere	€ 2.238.336	€ 2.238.336	€ 78.320	€ 2.316.656		€ 2.316.656
1.2	Lelystad	€ 1.618.967	€ 1.618.967	€ 56.648	€ 1.675.615		€ 1.675.615
1.3	Zeewolde	€ 811.965	€ 811.965	€ 28.411	€ 840.376		€ 840.376
1.4	Flevoland	€ 5.081.601	€ 5.081.601	€ 177.808	€ 5.259.409		€ 5.259.409
1.5	Urk	€ 416.015	€ 416.015	€ 14.557	€ 430.571		€ 430.571
1.6	Dronten	€ 1.334.678	€ 1.334.678	€ 46.701	€ 1.381.379		€ 1.381.379
1.7	Noordoostpolder	€ 1.931.157	€ 1.931.157	€ 67.572	€ 1.998.729		€ 1.998.729
1.8	Noord Holland	€ 272.347	€ 272.347	€ 9.530	€ 281.877		€ 281.877
1.9	Gooise Meren	€ 1.164.922	€ 1.164.922	€ 40.761	€ 1.205.683		€ 1.205.683
1.10	Hilversum	€ 1.179.326	€ 1.245.689	€ 43.587	€ 1.289.277		€ 1.289.277
1.12	Huizen	€ 480.341	€ 480.341	€ 16.807	€ 497.148		€ 497.148
1.13	Wijdmeren	€ 776.529	€ 776.529	€ 27.171	€ 803.700		€ 803.700
1.14	Blaricum	€ 194.380	€ 194.380	€ 6.801	€ 201.181		€ 201.181
1.15	Laren	€ 250.129	€ 250.129	€ 8.752	€ 258.881		€ 258.881
1.16	PM bijdragen deelnemers	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 553.259	€ 553.259
Subtotaal reguliere bijdrage deelnemers		€ 17.750.692	€ 17.817.055	€ 623.427	€ 18.440.482	€ 553.259	€ 18.993.741
2	ANDERE BIJDRAGEN						
2.6	Overige opbrengsten	€ 389.000	€ 389.000	€ 13.611	€ 402.611	€ -	€ 402.611
Totaal reguliere baten		€ 18.139.692	€ 18.206.055	€ 637.038	€ 18.843.093	€ 553.259	€ 19.396.353

B.4.2. Lasten reguliere begroting

De personeelslasten zijn geïndexeerd met 3,8%. De overige materiële budgetten zijn geïndexeerd met 2,2%. Het verschil tussen de bedragen 2025 na 1^e wijziging en het kader 2026 voor wijziging betreft het groeiscenario van de taakuitvoering voor Hilversum.

LASTEN REGULIER BUDGET		Begroting na 1e BW	Kader voor wijzigingen	Index	Kader incl. index	Wijzigingen Kadernota	Kader incl. wijzigingen
Nummer	Post	2025	2026	2026	2026	2026	2026
1	PERSONEEL						
1.1a	Salarissen	€ 14.537.959	€ 14.594.368	€ 554.586	€ 15.148.954	€ 470.270	€ 15.619.225
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -
1.1c	Flexibele schil	€ 42.852	€ 42.852	€ 1.628	€ 44.481	€ -	€ 44.481
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 143.934	€ 144.349	€ 5.485	€ 149.834	€ 3.458	€ 153.292
	Subtotaal personeelskosten	€ 14.724.746	€ 14.781.569	€ 561.700	€ 15.343.269	€ 473.728	€ 15.816.997
1.2	Opleidingskosten	€ 482.671	€ 484.744	€ 10.664	€ 495.409	€ 17.289	€ 512.698
1.3	Algemene personeelskosten	€ 647.173	€ 648.831	€ 14.274	€ 663.105	€ 13.831	€ 676.937
3	KAPITAALLASTEN						
3.1	Afschrijving ICT	€ 127.702	€ 127.702	€ 2.809	€ 130.512	€ -	€ 130.512
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 77.032	€ 77.032	€ 1.695	€ 78.726	€ -	€ 78.726
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 82.409	€ 82.409	€ 1.813	€ 84.222	€ -	€ 84.222
4	INDIRECTE KOSTEN						
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 184.220	€ 184.220	€ 4.053	€ 188.273	€ -	€ 188.273
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 115.873	€ 115.873	€ 2.549	€ 118.423	€ -	€ 118.423
4.3	Informatiemanagement	€ 989.560	€ 995.367	€ 21.898	€ 1.017.265	€ 48.410	€ 1.065.675
4.4	Wagenpark	€ 130.069	€ 130.069	€ 2.862	€ 132.930	€ -	€ 132.930
4.5	Diverse kosten	€ 212.698	€ 212.698	€ 4.679	€ 217.378	€ -	€ 217.378
4.6	Accountant	€ 29.560	€ 29.560	€ 650	€ 30.210	€ -	€ 30.210
4.7	HRM	€ 76.858	€ 76.858	€ 1.691	€ 78.549	€ -	€ 78.549
4.8	Innovatie en ontwikkeling	€ 200.000	€ 200.000	€ 4.400	€ 204.400	€ -	€ 204.400
5	ONVOORZIEN						
5.1	Onvoorzien	€ 59.122	€ 59.122	€ 1.301	€ 60.423	€ -	€ 60.423
Totaal reguliere lasten		€ 18.139.692	€ 18.206.055	€ 637.038	€ 18.843.093	€ 553.259	€ 19.396.353

B.4.3. Baten en lasten directe productiekosten

De materiële budgetten zijn geïndexeerd met 2,2%.

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN		Begroting na 1e BW	Kader voor wijzigingen	Index	Kader incl. index	Wijzigingen Kadernota	Kader incl. wijzigingen
Nummer	Post	2025	2026	2026	2026	2026	2026
1	BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN						
1.4	Directe productiekosten Flevoland	€ 290.043	€ 290.043	€ 6.381	€ 296.424	€ -	€ 296.424
1.1	Directe productiekosten Almere	€ 1.403	€ 1.403	€ 31	€ 1.434	€ -	€ 1.434
1.9	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 13.540	€ 13.540	€ 298	€ 13.838	€ -	€ 13.838
1.8	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 9.118	€ 9.118	€ 201	€ 9.319	€ -	€ 9.319
Totaal baten directe productiekosten		€ 314.104	€ 314.104	€ 6.910	€ 321.014	€ -	€ 321.014
6	LASTEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN						
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 290.043	€ 290.043	€ 6.381	€ 296.424	€ -	€ 296.424
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.403	€ 1.403	€ 31	€ 1.434	€ -	€ 1.434
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 13.540	€ 13.540	€ 298	€ 13.838	€ -	€ 13.838
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 9.118	€ 9.118	€ 201	€ 9.319	€ -	€ 9.319
Totaal lasten directe productiekosten		€ 314.104	€ 314.104	€ 6.910	€ 321.014	€ -	€ 321.014

B.4.4. Baten en lasten subsidies

Het subsidiebedrag voor 2026 betreft de SPUK-THE.

SUBSIDIES		Begroting na 1e BW	Kader voor wijzigingen	Index	Kader incl. index	Wijzigingen Kadernota	Kader incl. wijzigingen
Nummer	Post	2025	2026	2026	2026	2026	2026
2	ANDERE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES						
2.7	Diverse subsidies	€ 322.640	€ 322.640	€ -	€ 322.640		€ 322.640
Totaal baten subsidies		€ 322.640	€ 322.640	€ -	€ 322.640	€ -	€ 322.640
7	OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES						
7.5	Diverse subsidies	€ 322.640	€ 322.640	€ -	€ 322.640		€ 322.640
Totaal lasten subsidies		€ 322.640	€ 322.640	€ -	€ 322.640	€ -	€ 322.640

B.4.5. Baten en lasten reserves

De implementatiekosten voor ICT en VTH-systemen zijn vooralsnog geraamd in 2025 als onttrekking aan de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling. De OFGV komt in de loop van 2025 met een begrotingswijziging waarbij de implementatiekosten over de jaren 2025 tot en met 2027 worden verdeeld.

RESERVES		Begroting na 1e BW	Kader voor wijzigingen	Index	Kader incl. index	Wijzigingen Kadernota	Kader incl. wijzigingen
Nummer	Post	2025	2026	2026	2026	2026	2026
2	OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES						
2.1	Onttrekking bestemmingsreserve I&O	€ 1.575.000	€ 200.000	€ -	€ 200.000	€ -	€ 200.000
2.2	Onttrekking Algemene Reserve	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -
Totaal lasten reserves		€ 1.575.000	€ 200.000	€ -	€ 200.000	€ -	€ 200.000
7	OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES						
7.1	Implementatiekosten ICT en VTH systemen	€ 1.000.000	€ -	€ -		€ -	€ -
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ 200.000	€ 200.000	€ -	€ 200.000	€ -	€ 200.000
7.9	Ontwikkelplan	€ 375.000					
Totaal baten reserves		€ 1.575.000	€ 200.000	€ -	€ 200.000	€ -	€ 200.000



ONTWERPBEGROTING

2026



Inhoudsopgave

Inleiding

A. Beleidsbegroting 2026

A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving

A.1.1. Wat willen we bereiken?

A.1.2. Wat gaan we daarvoor doen?

A.1.3. Wat mag het kosten?

A.2. Paragrafen

A.2.1. Lokale heffingen

A.2.2. Weerstandsvermogen

A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen

A.2.4. Financiering

A.2.5. Bedrijfsvoering

A.2.6. Verbonden partijen

A.2.7. Grondbeleid

A.2.8. Rechtmatigheid

A.2.9. Openbaarheid Woo

B. Financiële begroting 2026

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

B.1.1. Begroting 2026 en Meerjarenraming 2027 – 2029 25

B.1.2. Toelichting op het overzicht van baten en lasten 29

B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen 32

B.1.4. Kosten van overhead 33

B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien 34

B.1.6. Incidentele baten en lasten 34

B.2. Financiële positie en toelichting 35

B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2025 36

B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans 36

B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen 36

B.2.4. Investerings in vaste activa 37

B.2.5 Financiering 37

B.2.6. Reserves en voorzieningen 38

B.2.7. EMU-saldo 39

Voorwoord

Voor u ligt de begroting 2026 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV), opgesteld aan de hand van de kaders die het Algemeen Bestuur van de OFGV op 6 februari 2025 meegaf.

Op verzoek van het bestuur ontwikkelt de OFGV naar een toekomstbestendige dienst die alle taken uitvoert die van een Omgevingsdienst verwacht mogen worden; een dienst die doet wat deze moet doen. Hiertoe heeft het AB op 27 maart 2024 het ontwikkelplan vastgesteld, worden vanaf 1 januari 2025 alle individuele basistaken uitgevoerd en heeft het AB op 28 juni 2024 een temporisering afgesproken voor de inbreng van een aantal collectieve basistaken.

De OFGV doet in 2025 voorstellen voor het uitvoeren van de volgende vier collectieve basistaken met ingang van 1 januari 2026: casemanagement, ketentoezicht, zeer zorgwekkende stoffen en werkgebonden personenmobiliteit. Elke taak wordt in 2025 uitgewerkt in een voorstel dat aan het Algemeen Bestuur wordt voorgelegd, zodat het bestuur het ambitieniveau van de uitvoering kan bepalen aan de hand van scenario's. De vier collectieve basistaken zijn alvast financieel verwerkt in deze begroting. De bedragen stemmen overeen met de kadernota 2026 en de verdeling over de deelnemers betreft de reguliere stemverdeling 2025.

Naast het inbrengen van alle basistaken door de deelnemers werkt de OFGV via het Ontwikkelplan aan de uitvoering van ontwikkelopgaven op het gebied van organisatie, dienstverlening en bedrijfsvoering. Daarbinnen werken we onder andere aan samenwerking met de deelnemers, het verbeteren van werkprocessen en het optimaliseren van datagedreven werken. Het verbeteren van datakwaliteit staat centraal bij de aanbesteding van het VTH-informatiesysteem waarvan de aanbesteding en implementatie in 2026 plaatsvinden. Daarnaast wordt in 2026 de financieringssystematiek voor bestuurlijke besluitvorming voorgelegd. In deze systematiek wordt de gewijzigde taakuitvoering als gevolg van de Omgevingswet betrokken en wordt onderzocht of de 'spelregels' aangepast kunnen worden zodat de financiering meebeweegt met wijzigingen in taken en ambities.

De ambities van deelnemers over het beschermen van de fysieke leefomgeving met betrekking tot de milieutaken in het werkgebied van de OFGV zijn opgenomen in de Regionale Uitvoerings- en Handhavingsstrategie 2024-2027. De OFGV heeft samen met de deelnemers outcomegerichte doelstellingen geformuleerd. De doorvertaling van dit beleid naar uitvoering wordt ook in 2026 samen met de deelnemers verder vormgegeven.

Met deze lijn van doorontwikkelen verwacht de OFGV op 1 april 2026 aan het Rijk te kunnen aantonen te voldoen aan de landelijke robuustheidscriteria voor omgevingsdiensten en

verwachten we bovenal dat de gewenste robuuste en toekomstbestendige dienst ontstaat die vergunningen-, toezichts- en handhavings- en adviestaken op het gebied van de fysieke leefomgeving effectief en efficiënt kan uitvoeren.

[Lelystad, 26 juni 2025](#)

de Voorzitter

de Secretaris



INLEIDING



De begroting 2026 van de OFGV sluit aan bij de kaders inclusief indexering vóór wijzigingen die het Algemeen Bestuur (AB) heeft vastgesteld.

[Leeswijzer](#)

Deze programmabegroting bevat de volgende onderdelen:

Hoofdstuk A1: Het programmaplan

Dit hoofdstuk geeft antwoord op de vragen: wat willen we bereiken, hoe gaan we dat realiseren, welke kosten zijn daaraan verbonden en welke risico's lopen we?

Hoofdstuk A2: De paragrafen

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

Hoofdstuk B1: Baten en lasten

Dit hoofdstuk bevat de begroting en meerjarenraming, inclusief een toelichting op de verschillende begrotingsposten. De wijzigingen ten opzichte van 2025 zijn per begrotingspost weergegeven.

Hoofdstuk B2: Financiële positie

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

[Proces](#)

De conceptversie van de programmabegroting 2026 werd op 14 maart 2025 door het Dagelijks Bestuur (DB) vastgesteld. Vervolgens wordt deze aangeboden aan de raden en Staten van de 14 deelnemende partijen. Zij kunnen tot 20 juni 2025 zienswijzen indienen. In het DB van 28 mei 2025 worden de binnengekomen (concept)zienswijzen en de mogelijke wijzigingen van de begroting besproken.

De begroting 2026 wordt vervolgens, inclusief (concept) zienswijzen en een reactie van het DB, ter vaststelling voorgelegd aan het AB. In haar vergadering van 26 juni 2025 besluit het AB over de begroting 2026.



A. BELEIDSBEGROTING 2026

A.1. Programmaplan Milieu en Leefomgeving



A.1.1. Wat willen we bereiken?

De algemene doelstelling van de OFGV is het behouden dan wel verbeteren van de kwaliteit van de fysieke leefomgeving (veiligheid, gezondheid, leefbaarheid en duurzaamheid) in Flevoland en de regio Gooi en Vechtstreek.

De doelstellingen afkomstig uit de Regionale Uitvoerings- en Handhavingsstrategie 2024-2027 zijn:

- Bevorderen van de naleving van wet- en regelgeving en vergunningvoorschriften door bedrijven in het werkgebied.
- Verbeteren van de bodemkwaliteit en voorkomen van de aanwezigheid van schadelijke stoffen in de bodem en het grondwater door toe te zien op bodembedreigende activiteiten en het toepassen van bodembeschermende maatregelen.
- Bevorderen van omgevingsveiligheid en minimaliseren van risico's voor mens, milieu en infrastructuur.
- Beperken van geluidsoverschrijdingen en overmatige hinder.
- Verminderen van het energiegebruik en stimuleren van alternatieve energiebronnen in de regio.
- Voorbereiden op en bijdragen aan een circulaire economie in 2050.
- Tegengaan van ondermijning en milieucriminaliteit door verbeterde detectie, preventie en handhaving.

- Voorkomen of beperken van Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) in de leefomgeving.
- Voorkomen van gezondheidsrisico's als gevolg van asbest door het beperken van asbestvezels in de lucht, bodem en water.
- Bijdragen aan een betere luchtkwaliteit en verminderen van geuroverlast.

A.1.2. Wat gaan we daarvoor doen?

De algemene activiteiten van de OFGV betreffen regulering van, toezicht en handhaving op en advisering en voorlichting over milieubelastende activiteiten in samenwerking met partneroverheden.

- Zorgdragen voor actuele en goed handhaafbare vergunningen waarin specifieke eisen worden gesteld ter bescherming van de fysieke leefomgeving.
- Beoordelen van meldingen, rapportages en onderzoeken.
- Uitvoeren van effectieve risicogerichte en informatiegestuurde inspecties en interventies.
- Handhaven op overtredingen.
- Afhandelen van klachten binnen de gestelde termijnen.
- Verstrekken van specialistische en juridische adviezen.
- Informeren van bedrijven over wet- en regelgeving.
- Vertegenwoordigen van de OFGV en de deelnemers in bezwaar- en beroepsprocedures.

De aanvullende activiteiten afkomstig uit de Regionale Uitvoerings- en Handhavingsstrategie 2024-2027 zijn:

- Beoordelen van bodem- en grondwateronderzoeken om de aanwezigheid en concentratie van schadelijke stoffen te identificeren en te monitoren.
- Identificeren van en passend reageren op niet-gemelde activiteiten die de bodem- of grondwaterkwaliteit kunnen bedreigen, zoals grondverzet, lozingen en aanleg van ondergrondse systemen.
- Het invullen en actueel houden van het Register Externe Veiligheid.
- Het uitvoeren van geluidcontroles en geluidmetingen.
- Het informeren van bedrijven en instellingen over de voordelen en mogelijkheden van energiebesparing en duurzame energieopwekking.
- Het verzamelen van energiegebruiksgegevens van bedrijven en instellingen in de regio teneinde inzicht te krijgen in het aantal bedrijven dat moet voldoen aan de informatieverplichting, de energiebesparingsplicht en de onderzoekplicht.
- Het gebruiken van data-analyses om regionale trends en patronen in het energiegebruik te identificeren.
- Het informeren van bedrijven over circulaire mogelijkheden waaronder het beperken van het gebruik van grondstoffen en het stimuleren van het hergebruik van afvalstoffen.

- Het meedenken over aanpassingen in afvalstoffenwetgeving, het Circulair Materialen Plan, het inzetten van het VTH-instrumentarium ten behoeve van circulaire economie en einde-afvalstatus oordelen.
- Het inzichtelijk maken van de omvang van het dreigingsbeeld en type milieucriminaliteit.
- Het ontwikkelen van indicatoren die het zicht op Zeer Zorgwekkende Stoffen in grondstofstromen en bij bedrijven vergroot.
- Het uitvoeren van projecten en vrije veldcontroles om illegale asbestsaneringen op te sporen.

A.1.3. Wat mag het kosten?

De specificatie van de baten en lasten staat in hoofdstuk B van deze begroting.

Het totaaloverzicht van de lasten en baten is als volgt:

Overzicht baten en lasten 2026	Baten	Lasten	Saldo
Programma Milieu en Leefomgeving	€ 20.040.008	€ 13.396.584	€ 6.643.424
Algemene dekkingsmiddelen			
Overhead		€ 6.484.742	€ -6.484.742
Vennootschapsbelasting			
Onvoorzien		€ 60.423	€ -60.423
Saldo van baten en lasten	€ 20.040.008	€ 19.941.748	€ 98.259
Onttrekking reserves	€ 455.000	€ -	€ 455.000
Resultaat	€ 20.495.008	€ 19.941.748	€ 553.259

Zie volgende pagina voor de tweede tabel.

	Realisatie	Begroting na 2e BW	Begroting excl. Index	Index	Toevoeging taken	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
	2024	2025	2026	2026	2026	2026	2027	2028	2029
Totaal baten	€ 19.654.626	€ 18.776.436	€ 18.842.800	€ 643.949	€ 553.259	€ 20.040.008	€ 20.885.032	€ 21.513.136	€ 22.292.332
Totaal directe lasten	€ 13.559.461	€ 13.926.597	€ 13.506.453	€ 424.823	€ 421.860	€ 13.949.843	€ 14.300.340	€ 14.708.480	€ 15.260.246
Totaal overhead	€ 6.486.797	€ 5.732.225	€ 5.732.225	€ 217.825	€ 131.399	€ 6.484.742	€ 6.722.939	€ 6.941.546	€ 7.167.587
Totaal onvoorzien	€ -	€ 59.122	€ 59.122	€ 1.301	€ -	€ 60.423	€ 61.752	€ 63.111	€ 64.499
Saldo van baten en lasten	€ -391.632	€ -941.508	€ -455.000	€ -	€ -	€ -455.000	€ -200.000	€ -200.000	€ -200.000
Onttrekking reserves	€ 536.001	€ 941.508	€ 455.000	€ -	€ -	€ 455.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
Resultaat	€ 144.369	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -



A. BELEIDSBEGROTING 2026

A.2. Paragrafen



A.2.1. Lokale heffingen

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

A.2.2. Weerstandsvermogen

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

Risicobeleid

Risicoprofiel

Het risicoprofiel bestaat uit de hoeveelheid risico's die een organisatie kan of wenst te accepteren. In de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement is vastgelegd dat de OFGV een variabele ratio (norm) tussen de beschikbare en de benodigde weerstandscapaciteit hanteert met een bandbreedte

van 0,8 tot 1,2. Het hanteren van een variabele ratio leidt tot minder schommelingen in de mutaties 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 bedoeld als buffer om fluctuaties in de exploitatie en onverwachte tegenvallers in de toekomst op te kunnen vangen. Het rekeningresultaat wordt met de Algemene Reserve verrekend. Wanneer de maximale hoogte van 5% van het begrotingstotaal wordt overschreden, wordt in het voorstel tot resultaatbestemming een voorstel gedaan tot bestemming van dat meerdere.

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

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

Soorten risico's

De OFGV onderscheidt operationele, tactische en strategische risico's. Operationele risico's zijn risico's in de financiële bedrijfsvoering die binnen de AO/IC van beheersmaatregelen zijn voorzien. Tactische risico's zijn risico's in de operationele

processen zoals imagoschade, informatiebeveiliging en aansprakelijkheid. Beheersmaatregelen hiervoor zijn onder andere het uitvoeren van integriteitsbeleid, informatiebeveiligingsbeleid en het afsluiten van verzekeringen. Kenmerkend aan strategische risico's is dat er sprake is van niet of nauwelijks beïnvloedbare (externe) risico's. De OFGV verstaat onder strategische risico's onder meer:

- A. Exploitatieverlies door kostenstijging;
- B. Exploitatieverlies door opbrengstendaling;
- C. Schaalnadeel door taakverandering;
- D. Productiviteitsverlies door ziekteverzuim;
- E. Productiviteitsverlies door inefficiëntie.

Risicokwantificatie

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

Benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 2026

Aanwezige weerstandscapaciteit 2026	
<i>Vrije weerstandscapaciteit</i>	
Algemene Reserve	€ 839.372
Onvoorzien	€ 60.423
Totaal vrije weerstandscapaciteit	€ 899.794
<i>Niet vrije weerstandscapaciteit</i>	
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 545.623
Totaal niet vrije weerstandscapaciteit	€ 545.623

De vrij beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt in 2026 € 899.794. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 947.500. De verhouding tussen de vrije en benodigde weerstandscapaciteit is 0,95 en valt binnen de afgesproken bandbreedte van 0,8 – 1,2 conform de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement van de OFGV.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

In de begroting zijn de belangrijkste (financiële) risico's voor de OFGV vermeld. In deze begroting is het model voor risicobeoordeling en -kwantificering aanbevolen door het Ministerie van BZK gehanteerd in overeenstemming met de Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement. Bij het opstellen van elk planning & control document worden de risico's beoordeeld. 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 weerstandscapaciteit
1	Indexering	Exploitatieverlies kosten	Kostenbesparing inkoop	€ 394.347	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
2	Implementatiekosten VTH systemen		Vacatures niet of later invullen						
3	Datagericht werken		Rekeningresultaat 2024 hiervoor aanwenden	€ 454.377	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
4	Functiewaardering		Programma van eisen aanbesteding VTH systemen	€ 200.000	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
5	Ontwikkelingen op arbeidsmarkt		Structurele ophoging van het salarisbudget	€ 350.000	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
6	Overige opbrengsten	Exploitatieverlies opbrengsten	Arbeidsmarktcommunicatie Werving en selectie	€ 100.000	2	€ 75.000	3	0,50	€ 37.500
7	Eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 389.000	4	€ 625.000	1	0,10	€ 62.500
8	Ziekteverzuim		Uniforme uitvoering in PDC	€ 0	0	€ 0	0	0,00	€ 0
			Uniforme U&H strategie						
			Verzuimbeleid	€ 272.985	4	€ 625.000	2	0,20	€ 125.000
			Flexibele schil						
Totaal benodigde weerstandscapaciteit									€ 947.500

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 Gemeenschappelijke Regeling heeft het AB afspraken gemaakt rondom de indexering van de OFGV begroting. Volgens de 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.

Begroting 2026

De OFGV heeft het risico van een te lage indexering voor 2026 berekend als 2% van de lasten. De kans dat de indexering van de budgetten in 2025 en 2026 onvoldoende is om de kosten te dekken blijft aanwezig, maar de kans is ten opzichte van de begroting 2025 verlaagd. De indexering die bij de begroting 2025 is doorgevoerd op de budgetten lijkt vooralsnog toereikend te zijn voor de stijging van de kosten. Het risico blijft wel aanwezig op het ICT budget omdat de OFGV met leveranciers een maximale indexering had afgesproken op de lopende contracten,

maar die contracten lopen af. Het vermoeden is dat de leveranciers hun kostenstijging zullen doorberekenen in de nieuwe aanbesteding.

2. Implementatie VTH-systemen

In 2026 vindt de aanbesteding plaats voor de VTH-systemen. De implementatiekosten van de nieuwe systemen in 2027 worden geschat op € 800.000. Idealiter worden deze incidentele kosten uit incidentele middelen zoals een positief rekeningresultaat betaald. In deze begroting is een onttrekking aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling voorzien die zonder extra toevoegingen niet toereikend is.

Begroting 2026

De OFGV zal voorstellen het rekeningresultaat 2024 aan de bestemmingsreserve toe te voegen. Hiermee resteert in 2027 nog een tekort van € 444.000 voor de implementatiekosten. De OFGV verwacht dat eventuele rekeningresultaten in 2025 en/of 2026 voldoende zullen zijn om het tekort te dekken. Het AB besluit over de bestemming van rekeningresultaten. Daarom is de kans op het risico gemiddeld.

3. Datagericht werken

Er is een toenemende vraag naar informatie over de effecten van de werkzaamheden van de OFGV en het beleid van de deelnemers. Daarnaast biedt het gebruik van data over bijvoorbeeld milieubelastende activiteiten en het combineren van

die data met gegevens over vastgoed, bedrijven en topografie de mogelijkheid voor effectievere en efficiëntere taakuitvoering. Dat vraagt om meer specialisatie en differentiatie in de gebruikte informatiesystemen en meer aandacht voor afspraken over dataverzameling, datakwaliteit en datamodellering. Tegelijkertijd dient de data beschermd te worden volgens de Baseline Informatiebeveiliging Overheden. Het risico bestaat dat het beschikbare budget niet toereikend is voor deze kwaliteitsverbetering.

Begroting 2026

De OFGV heeft het risico berekend op € 200.000 voor het inrichten van een eigen datawarehouse en het upgraden van beveiligingscertificaten. De eisen en wensen over datakwaliteit en het combineren daarvan met andere databases worden verwerkt in het programma van eisen van de aanbestedingen ICT en VTH-systemen. Daarom is de kans op het risico ten opzichte van de begroting 2025 verlaagd.

4. Functiewaardering

Sinds de start van de OFGV in 2013 hebben er veranderingen plaatsgevonden in de werkzaamheden van medewerkers terwijl die niet (volledig) zijn verwerkt in de functieomschrijvingen. In 2025 onderzoekt de OFGV of de werkzaamheden nog aansluiten bij de functiewaardering volgens het functieboek HR21. Het risico bestaat dat als gevolg van herwaardering of een herijking van de

functie-uitoefening een aantal functies hoger ingeschaald zullen worden.

Begroting 2026

De OFGV acht de kans reëel dat 35 functionarissen hoger ingeschaald worden tegen een gemiddelde van € 10.000 per functie. Daarmee is het risico berekend op € 350.000. De kans op het risico is gemiddeld.

5. Ontwikkelingen op arbeidsmarkt

Als gevolg van de aantrekkende economie is het voor de specialistische functies uiterst moeilijk personeel te werven. Ook het behouden van het huidige personeel bij de huidige arbeidsmarkt vraagt meer aandacht en inzet dan voorheen. De groeiende krapte op de arbeidsmarkt heeft als reëel gevolg dat voor specialistische functies een hogere inschaling nodig is. Ook kan dit tot gevolg hebben dat de OFGV meer recruitment kosten maakt en dat op sommige functies langer externe inhuur nodig is om de taken uit te voeren voordat deze ingevuld kunnen worden met vast personeel.

Begroting 2026

De genoemde risico's blijven aanwezig, zowel op het vinden en behouden van personeel als op de 'concurrentiestrijd' ingezet door hogere waardering van functies of arbeidsmarkttoelages. Het risico is geraamd op het plaatsen van 10 functies in een hogere schaal, waarmee het risico is berekend op € 100.000.

6. Overige opbrengsten

De begroting van de OFGV bevat de post overige opbrengsten, die jaarlijks door de OFGV wordt ingevuld met het behalen van de overige inkomsten. Deze opbrengsten worden gegenereerd door meer taken voor de deelnemers uit te voeren. Het risico is dat de OFGV deze extra opbrengsten niet kan behalen.

Begroting 2026

Het begrote bedrag voor de overige opbrengsten bedraagt in 2026 € 403.000. Ondanks het vertrek van de ODNL Academie waardoor de OFGV geen opbrengsten meer zal genereren door het organiseren van opleidingen, verwacht de OFGV ook in 2026 voldoende extra inkomsten te genereren door het uitvoeren van meerwerkopdrachten voor de deelnemende partijen. Daarom is de kans op het risico laag.

7. 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.

Begroting 2026

In de Producten- en Dienstencatalogus (PDC) zijn standaard producten en diensten aangeboden die voor alle deelnemers gelijk zijn. Afwijkende eisen zijn toegestaan, maar worden apart

geprijsd. Door het vaststellen van de Regionale Uitvoerings- en Handhavingsstrategie 2024-2027 gaat de OFGV uit van uniforme taakuitvoering voor de deelnemers. Daarom is het risico op nihil gezet.

8. 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.

Begroting 2026

Over het jaar 2024 lag het langdurig verzuim op 3,3%. Daarom is het risicobedrag bepaald op 3% van de salarissom minus het beschikbare inhuurbudget en bedraagt € 272.985. De OFGV blijft aandacht besteden aan verzuimpreventie door middel van gesprekken, trainingen, het verstrekken van informatie over gezondheid en vitaliteit en het focussen op wat de medewerker nog wél kan bij ziekte. Dit alles om het risico zo veel mogelijk te beperken en laag houden.

Kengetallen

De paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing bevat vijf financiële kengetallen. De berekenwijze van de kengetallen is vastgelegd in een ministeriële regeling. Mede op basis van deze kengetallen geeft deze paragraaf bestuurders inzicht in de financiële positie van de OFGV. De indicatoren zijn te grofmazig

om een volwaardige uitspraak te kunnen doen over de financiële positie van een organisatie.

Kengetallen	Indicatoren OFGV		
	Realisatie 2024	Begroting 2025	Begroting 2026
Netto schuld quote	2%	1,9%	4,2%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	2%	1,9%	4,2%
Solvabiliteitsratio	43%	28%	23%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	-14,7%	-2%	-2%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Netto schuld quote en netto schuldquote gecorrigeerd voor alle leningen

De netto schuldquote geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast van de OFGV ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft zodoende een indicatie in welke mate de rentelasten en aflossingen op de exploitatie drukken.

De tabel presenteert hiernaast ook de schuldquote gecorrigeerd voor de leningen die de OFGV heeft uitstaan (deze middelen vloeien immers op termijn terug). Op beide indicatoren scoort de OFGV goed. Dit omdat de OFGV geen leningen heeft en dus ook geen rente en aflossingen betaalt.

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de bezittingen (balanstotaal) zijn gefinancierd uit eigen middelen (eigen vermogen). Dit geeft inzicht in de mate waarin de OFGV in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De OFGV scoort

op begrotingsbasis 23% 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. Dit heeft direct invloed op het percentage.

Grondexploitatie

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

Structurele exploitatieruimte

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

dat wil zeggen dat er structureel 'geld over' is op de begroting. De OFGV scoort negatief omdat de bijdragen van de deelnemende partijen lager zijn dan de structurele uitgaven.

Belastingcapaciteit

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

A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen

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

A.2.4. Financiering

Gegeven de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) is elke overheid of Gemeenschappelijke Regeling (GR) verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente-risiconorm, de verwachte toe- en/of afname van

geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury.

De randvoorwaarden waarbinnen de treasury zich kan en mag bewegen zijn geformuleerd in het treasurystatuut. Uiteraard valt dit binnen het wettelijke kader zoals gesteld door de Wet FIDO. Het treasurystatuut is aangepast naar het wettelijk verplichte schatkistbankieren: overtollige middelen tot € 500.000 worden aangehouden in rekening-courant bij de BNG, het meerdere wordt aangehouden bij de schatkist.

Rentevisie

Tijdens het opstellen van deze conceptbegroting heeft de OFGV geen leningen lopen en worden geen leningen voorzien.

Koers -en valutarisico

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

Renterisico's

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

Rente-risiconorm

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

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet is het bedrag dat een overheid mag financieren met kortlopende geldleningen. De toegestane kasgeldlimiet 2026 betreft het bij ministeriële regeling vastgestelde percentage 8,2% * het begrotingstotaal ad € 19.486.748 = € 1.597.913.

Aangezien de OFGV geen kortlopende schulden heeft, wordt de norm niet overschreden.

Financieringssystematiek

Deze begroting is opgesteld met de bijdrage van de deelnemers berekend op basis van de Kostenverdeelsystematiek (KVS). De KVS geldt voor de partnerbijdragen in de jaren 2024-2026.

A.2.5. Bedrijfsvoering

- Met behulp van een enquête onder de medewerkers evalueert de OFGV het gebruik van de kantoor- en vergaderruimtes. Hieruit moet blijken of de inrichting van het pand voldoet aan alle wensen over werken, ontmoeten en verbinden. Als er aanpassingen nodig zijn, dan worden die in 2026 uitgevoerd.
- De OFGV werkt volgens de Europese kwaliteitsmanagementstandaard EFQM. De OFGV wil de kwaliteit van de uitvoering borgen in de werkprocessen, in systemen en in het handelen van medewerkers. In 2026 voert de OFGV audits op de werkprocessen uit met als doel de doelmatigheid en doeltreffendheid van de VTH-taken te vergroten.
- De KVS wordt in 2025 samen met de deelnemers geëvalueerd en in 2026 voor bestuurlijke besluitvorming voorgelegd. In de evaluatie wordt de gewijzigde taakuitvoering als gevolg van de Omgevingswet betrokken en wordt onderzocht of spelregels dusdanig aangepast kunnen worden zodat de financiering meebeweegt met wijzigingen in taken en ambities. Ook wordt onderzocht of de KVS nog aanpassing

behoeft als gevolg van de aanbevelingen vanuit het IBP VTH over de financieringssystematiek van omgevingsdiensten. De bestuurlijke besluitvorming betreft de volgende KVS-periode 2027-2029.

- Voor de werving en selectie van medewerkers is het van belang dat de OFGV zichtbaar is voor potentiële nieuwe medewerkers. Ook in 2026 ligt de nadruk op het uitvoeren van activiteiten uit het strategisch wervings- en mediaplan en arbeidscommunicatie. Daarnaast blijft de OFGV inzetten op het opleiden van nieuwe medewerkers via een traineeprogramma en het stimuleren van doorstroming binnen de organisatie. Ook pakt de OFGV acties op die bijdragen aan het boeien en binden van medewerkers.
- In 2026 vindt de aanbesteding plaats en in 2027 de implementatie van de VTH-systemen. Voor de VTH-systemen ligt de nadruk op datagericht werken ter ondersteuning van een effectievere en efficiëntere taakuitvoering. De OFGV zet in op het verhogen van de datakwaliteit. In 2026 start de OFGV met het centraliseren van het documentmanagement in een centraal Document Management Systeem (DMS). Daarmee wordt een basis gelegd voor verdere documentaire- en archiveringstaken.
- De ICT-infrastructuur moet plaatsonafhankelijk werken optimaal ondersteunen en voldoen aan de Baseline Informatiebeveiliging Overheid. Daarnaast implementeert de

OFGV de Cybersecuritywet als Nederlandse uitwerking van de Europese regelgeving. De architectuur van Informatievoorziening en ICT wordt verder ingericht volgens geldende overheidsnormen en professionele standaards.

A.2.6. Verbonden partijen

De Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Almere, Blaricum, Dronten, Gooise Meren, Hilversum, Huizen, Laren, Lelystad, Noordoostpolder, Urk, Wijdemerem en Zeewolde, de provincies Flevoland en Noord-Holland.

De OFGV heeft zelf geen verbonden partijen.

A.2.7. Grondbeleid

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

A.2.8. Rechtmatigheid

De OFGV heeft zijn bedrijfsvoeringsprocessen op het gebied van financiën, inkoop en HRM beschreven in een Administratieve Organisatie volgens de 6-w methode: wat is de processtap, wie voert die uit, waarom wordt dat gedaan, waarmee wordt de stap uitgevoerd, wanneer wordt de stap uitgevoerd en waartoe leidt dat? In de processen zijn beheersmaatregelen opgenomen om

mogelijke risico's te ondervangen. Elk jaar worden deze processen geëvalueerd en worden de Administratieve Organisatie en het Interne Controle Plan geüpdatet. De interne controle ondersteunt de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.

Jaarlijks legt de OFGV een frauderisicoanalyse aan het Algemeen Bestuur voor.

[A.2.9. Openbaarheid Woo](#)

In de Woo staan 17 informatiecategorieën die de overheid uit zichzelf openbaar moet maken (actieve openbaarmaking, zoals vergaderstukken AB en organisatiegegevens en op termijn ook juridische besluiten) en die de overheid openbaar maakt als iemand erom vraagt (passieve openbaarmaking, Woo-verzoeken). De OFGV maakt de eerste vijf informatiecategorieën actief openbaar en volgt de wetgeving voor de toekomstige twaalf categorieën.

Onder de Omgevingswet heeft de OFGV geen mandaat om zelfstandig Woo-verzoeken te beantwoorden. De OFGV verzamelt wel alle documentatie en levert deze aan bij het bevoegd gezag. Het bevoegd gezag draagt zorg voor de passieve openbaarmaking van de documentatie. De prognose voor 2026 (gebaseerd op het gemiddelde van de jaren 2021-2022-2023) is het behandelen van tien Woo-verzoeken. De Woo-verzoeken worden voornamelijk ingediend door omwonenden die klachten hebben over specifieke bedrijven. Zij vragen dan alle informatie

op over het bedrijf, zoals de vigerende vergunningen, verslagen van uitgevoerde controles, handhavingszaken, klachten en overige correspondentie.



B. FINANCIËLE BEGROTING 2026

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



B.1.1. Begroting 2026 en Meerjarenraming 2027 – 2029

a. Regulier budget

BATEN REGULIER BUDGET		Realisatie	Begroting na 2e BW	Begroting excl. index	Index	Toevoeging taken	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2024	2025	2026	2026	2026	2026	2027	2028	2029
1 BIJDRAGEN DEELNEMERS										
1.1	Almere	€ 2.053.427	€ 2.238.336	€ 2.238.336	€ 78.320	€ 83.950	€ 2.400.607	€ 2.504.318	€ 2.596.341	€ 2.691.866
1.2	Lelystad	€ 1.478.662	€ 1.618.967	€ 1.618.967	€ 56.648	€ 67.194	€ 1.742.810	€ 1.818.103	€ 1.884.910	€ 1.954.260
1.3	Zeewolde	€ 741.289	€ 811.965	€ 811.965	€ 28.411	€ 23.530	€ 863.906	€ 901.228	€ 934.345	€ 968.721
1.4	Flevoland	€ 4.682.235	€ 5.081.601	€ 5.081.601	€ 177.808	€ 153.363	€ 5.412.772	€ 5.646.615	€ 5.854.104	€ 6.069.489
1.5	Urk	€ 380.809	€ 416.015	€ 416.015	€ 14.557	€ 12.662	€ 443.233	€ 462.382	€ 479.372	€ 497.009
1.6	Dronten	€ 1.216.618	€ 1.334.678	€ 1.334.678	€ 46.701	€ 38.414	€ 1.419.794	€ 1.481.132	€ 1.535.557	€ 1.592.053
1.7	Noordoostpolder	€ 1.743.815	€ 1.931.157	€ 1.931.157	€ 67.572	€ 55.325	€ 2.054.053	€ 2.142.792	€ 2.221.531	€ 2.303.266
1.8	Noord Holland	€ 247.597	€ 272.347	€ 272.347	€ 9.530	€ 7.820	€ 289.696	€ 302.212	€ 313.317	€ 324.844
1.9	Gooise Meren	€ 1.077.121	€ 1.164.922	€ 1.164.922	€ 40.761	€ 33.963	€ 1.239.645	€ 1.293.200	€ 1.340.720	€ 1.390.048
1.10	Hilversum	€ 788.150	€ 1.179.326	€ 1.245.690	€ 43.587	€ 24.843	€ 1.314.120	€ 1.370.893	€ 1.421.268	€ 1.473.559
1.12	Huizen	€ 314.601	€ 480.341	€ 480.341	€ 16.807	€ 13.161	€ 510.309	€ 532.356	€ 551.917	€ 572.224
1.13	Wijdmeren	€ 646.463	€ 776.529	€ 776.529	€ 27.171	€ 22.784	€ 826.484	€ 862.189	€ 893.871	€ 926.759
1.14	Blaricum	€ 157.175	€ 194.380	€ 194.380	€ 6.801	€ 6.985	€ 208.166	€ 217.160	€ 225.139	€ 233.423
1.15	Laren	€ 203.446	€ 250.129	€ 250.129	€ 8.752	€ 9.266	€ 268.147	€ 279.732	€ 290.011	€ 300.681
Subtotaal		€ 15.731.410	€ 17.750.692	€ 17.817.056	€ 623.427	€ 553.259	€ 18.993.742	€ 19.814.310	€ 20.542.403	€ 21.298.202
2 ANDERE BIJDRAGEN							€ -			
2.6	Overige opbrengsten	€ 3.084.009	€ 389.000	€ 389.000	€ 13.611	€ -	€ 402.611	€ 420.005	€ 435.438	€ 451.459
Totaal baten regulier budget		€ 18.815.419	€ 18.139.692	€ 18.206.056	€ 637.038	€ 553.259	€ 19.396.353	€ 20.234.315	€ 20.977.842	€ 21.749.661

LASTEN REGULIER BUDGET		Realisatie	Begroting na 2e BW	Begroting excl. index	Index	Toevoeging taken	Begroting incl. index	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2024	2025	2026	2026	2026	2026	2027	2028	2029
1 PERSONEEL										
1.1a	Salarissen	€ 11.523.941	€ 14.537.959	€ 14.594.368	€ 554.586	€ 470.270	€ 15.619.225	€ 16.368.947	€ 17.023.705	€ 17.704.654
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 119.137	€ -	€ -	€ -		€ -	€ -	€ -	€ -
1.1c	Flexibele schil	€ 3.525.155	€ 42.852	€ 42.852	€ 1.628	€ -	€ 44.481	€ 46.616	€ 48.481	€ 50.420
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 329.534	€ 143.934	€ 144.349	€ 5.485	€ 3.458	€ 153.292	€ 160.650	€ 167.076	€ 173.759
	Subtotaal personeelskosten	€ 15.497.767	€ 14.724.746	€ 14.781.569	€ 561.700	€ 473.728	€ 15.816.997	€ 16.576.213	€ 17.239.262	€ 17.928.832
1.2	Opleidingskosten	€ 852.957	€ 482.671	€ 484.744	€ 10.664	€ 17.289	€ 512.698	€ 523.977	€ 535.505	€ 547.286
1.3	Algemene personeelskosten	€ 576.074	€ 647.173	€ 648.832	€ 14.274	€ 13.831	€ 676.938	€ 691.830	€ 707.051	€ 722.606
3 KAPITAALLASTEN										
3.1	Afschrijving ICT	€ 111.437	€ 127.702	€ 127.702	€ 2.809	€ -	€ 130.512	€ 133.383	€ 136.317	€ 139.316
3.2	Afschrijving Meubilair	€ 53.135	€ 77.032	€ 77.032	€ 1.695	€ -	€ 78.726	€ 80.458	€ 82.229	€ 84.038
3.3	Afschrijving Verbouwing	€ 79.906	€ 82.409	€ 82.409	€ 1.813	€ -	€ 84.222	€ 86.075	€ 87.969	€ 89.904
4 INDIRECTE KOSTEN										
4.1	Huisvesting (pandgebonden)	€ 159.523	€ 184.220	€ 184.220	€ 4.053	€ -	€ 188.273	€ 192.415	€ 196.648	€ 200.975
4.2	Huisvesting (niet-pandgebonden)	€ 88.418	€ 115.873	€ 115.873	€ 2.549	€ -	€ 118.423	€ 121.028	€ 123.691	€ 126.412
4.3	Informatiemanagement	€ 844.115	€ 989.560	€ 995.367	€ 21.898	€ 48.410	€ 1.065.675	€ 1.089.120	€ 1.113.080	€ 1.137.568
4.4	Wagenpark	€ 94.313	€ 130.069	€ 130.069	€ 2.862	€ -	€ 132.930	€ 135.855	€ 138.843	€ 141.898
4.5	Diverse kosten	€ 184.014	€ 212.698	€ 212.698	€ 4.679	€ -	€ 217.378	€ 222.160	€ 227.047	€ 232.042
4.6	Accountant	€ 36.090	€ 29.560	€ 29.560	€ 650	€ -	€ 30.210	€ 30.875	€ 31.554	€ 32.248
4.7	HRM	€ 93.302	€ 76.858	€ 76.858	€ 1.691	€ -	€ 78.549	€ 80.277	€ 82.043	€ 83.848
4.8	Innovatie en ontwikkeling	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 4.400	€ -	€ 204.400	€ 208.897	€ 213.493	€ 218.189
5 ONVOORZIEN										
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 59.122	€ 59.122	€ 1.301	€ -	€ 60.423	€ 61.752	€ 63.111	€ 64.499
Totaal lasten regulier budget		€ 18.671.050	€ 18.139.692	€ 18.206.056	€ 637.038	€ 553.259	€ 19.396.353	€ 20.234.315	€ 20.977.842	€ 21.749.661

b. Directe productiekosten

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN		Realisatie	Begroting na 2e BW	Begroting excl. index	Index	Toevoeging taken	Begroting	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2024	2025	2026	2026	2026	2026	2027	2028	2029
1 BATEN DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN										
1.4	Directe productiekosten Flevoland	€ 256.434	€ 290.043	€ 290.043	€ 6.381	€ -	€ 296.424	€ 302.945	€ 309.610	€ 316.421
1.1	Directe productiekosten Almere	€ 1.381	€ 1.403	€ 1.403	€ 31	€ -	€ 1.434	€ 1.465	€ 1.498	€ 1.530
1.9	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 350	€ 13.540	€ 13.540	€ 298	€ -	€ 13.838	€ 14.142	€ 14.453	€ 14.771
1.8	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 480	€ 9.118	€ 9.118	€ 201	€ -	€ 9.319	€ 9.524	€ 9.734	€ 9.948
Totaal baten directe productiekosten		€ 258.645	€ 314.104	€ 314.104	€ 6.910	€ -	€ 321.014	€ 328.077	€ 335.294	€ 342.671
6 DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN										
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 256.434	€ 290.043	€ 290.043	€ 6.381	€ -	€ 296.424	€ 302.945	€ 309.610	€ 316.421
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.381	€ 1.403	€ 1.403	€ 31	€ -	€ 1.434	€ 1.465	€ 1.498	€ 1.530
6.3	Directe productiekosten Gooise Meren	€ 350	€ 13.540	€ 13.540	€ 298	€ -	€ 13.838	€ 14.142	€ 14.453	€ 14.771
6.4	Directe productiekosten Noord-Holland	€ 480	€ 9.118	€ 9.118	€ 201	€ -	€ 9.319	€ 9.524	€ 9.734	€ 9.948
Totaal lasten directe productiekosten		€ 258.645	€ 314.104	€ 314.104	€ 6.910	€ -	€ 321.014	€ 328.077	€ 335.294	€ 342.671

c. Subsidies

SUBSIDIES		Realisatie	Begroting na 2e BW	Begroting excl. index	Index	Toevoeging taken	Begroting	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2024	2025	2026	2026	2026	2026	2027	2028	2029
2	OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN SUBSIDIES									
2.7	Diverse subsidies	€ 580.562	€ 322.640	€ 322.640	€ -	€ -	€ 322.640	€ 322.640	€ 200.000	€ 200.000
	Totaal baten subsidies	€ 580.562	€ 322.640	€ 322.640	€ -	€ -	€ 322.640	€ 322.640	€ 200.000	€ 200.000
7	OVERIGE KOSTEN - LASTEN SUBSIDIES									
7.5	Diverse subsidies	€ 580.562	€ 322.640	€ 322.640	€ -	€ -	€ 322.640	€ 322.640	€ 200.000	€ 200.000
	Totaal lasten subsidies	€ 580.562	€ 322.640	€ 322.640	€ -	€ -	€ 322.640	€ 322.640	€ 200.000	€ 200.000

d. Reserves

RESERVES		Realisatie	Begroting na 2e BW	Begroting excl. index	Index	Toevoeging taken	Begroting	Meerjarenraming		
Nummer	Post	2024	2025	2026	2026	2026	2026	2027	2028	2029
2	OVERIGE BIJDRAGEN - BATEN RESERVES									
2.1	Onttrekking bestemmingsreserve I&O	€ 536.001	€ 941.508	€ 455.000	€ -	€ -	€ 455.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
	Totaal baten reserves	€ 536.001	€ 941.508	€ 455.000	€ -	€ -	€ 455.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
7	OVERIGE KOSTEN - LASTEN RESERVES									
7.1	Implementatiekosten ICT en VTH systemen	€ -	€ 200.000	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 800.000	€ -	€ -
7.7	Invoeringskosten Omgevingswet	€ 76.284	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
7.8	Diverse innovatieprojecten	€ 259.000	€ 217.225	€ 200.000	€ -	€ -	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000
7.9	Ontwikkelplan	€ 200.717	€ 524.283	€ 255.000	€ -	€ -	€ 255.000	€ -	€ -	€ -
	Totaal lasten reserves	€ 536.001	€ 941.508	€ 455.000	€ -	€ -	€ 455.000	€ 200.000	€ 200.000	€ 200.000

Bij het opstellen van de begroting 2026 is onder meer uitgegaan van de volgende uitgangspunten:

- Deze begroting is opgesteld met de bijdragen van de deelnemers doorberekend op basis van de Kostenverdeelssystematiek (KVS) voor de periode 2024-2025-2026 en verhoogd met de jaarlijkse indexatie.
- Het begrotingstotaal in 2026 wordt geïndexeerd conform de vigerende Gemeenschappelijke Regeling. Salarissen en kosten van inhuur (ongeveer 80% van het begrotingstotaal) worden verhoogd met de Loonvoet sector overheid en de overige kosten (circa 20% van het begrotingstotaal) met de prijs overheidsconsumptie, netto materieel uit de "Septembercirculaire gemeentefonds" van het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. Deze prijsindexen in de septembercirculaire gemeentefonds bedragen 3,8% respectievelijk 2,2% voor 2026. Het gewogen indexcijfer is 3,5%.
- De basis voor de begroting 2026 is de begroting 2025 na 2^e begrotingswijziging. De 1^e begrotingswijziging 2025 is voor zienswijzen aan de raden en Staten voorgelegd en gaat voor een besluit naar het AB samen met deze ontwerpbegroting. De begrotingswijziging is alvast verwerkt in deze begroting met als doel om een zo actueel mogelijk beeld te geven over het begrotingsjaar 2026. De wijzigingen gaan in per 1 januari 2025 en hebben betrekking op:

- De individuele inbreng van basistaken door afzonderlijke deelnemers:
 - Asbestmeldingen Blaricum
 - Asbestmeldingen Laren
 - Asbestmeldingen Huizen
 - Asbestmeldingen Wijdemerem
 - Bodem Huizen
 - VTH-milieu en bodem Hilversum
- De uitbreiding van het aantal geluidscontroles voor de gemeente Almere.
- De collectieve inbreng van basistaken voor alle deelnemers
 - Actualiseren vergunningen
 - Circulaire Economie
 - Strafrechtelijke handhaving
- De verlaging van de deelnemersbijdragen voor de opleidingscoördinator in verband met de overdracht van de ODNL Academie aan Omgevingsdienst NL.

De 2^e begrotingswijziging 2025 betreft de aanpassing van de onttrekkingen aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling voor innovatieprojecten, ontwikkelplan en implementatie VTH-systemen in het begrotingsjaar 2025. Deze is samen met de ontwerpbegroting in maart vastgesteld door het Dagelijks Bestuur.

In de kadernota 2026 zijn de sobere en doelmatige uitvoering van de collectieve basistaken casemanagement, ketentoezicht, zeer zorgwekkende stoffen en werkgebonden personenmobiliteit opgenomen voor een totaalbedrag van € 553.529.

Deze taken zijn financieel in de begroting 2026 verwerkt waarbij als verdeelsleutel over de deelnemers de reguliere stemverdeling 2025 is gehanteerd. In overeenstemming met eerdere afspraken met het Algemeen Bestuur werkt de OFGV in de loop van 2025 de vier taken uit in voorstellen voor uitvoering daarvan. Deze voorstellen worden in november 2025, wederom met een keuze uit ambitieniveaus, voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

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

Baten reguliere begroting

Bijdragen deelnemers

De bijdragen van de deelnemende partijen aan de begroting van 2026 zijn berekend op basis van de Kostenverdeelsystematiek (KVS) 2024-2025-2026 en verhoogd met de structurele uitbreiding van het takenpakket 2025 en 2026 en de indexering.

Het stemrechtpercentage wordt conform artikel 7 lid 1 van de Gemeenschappelijke Regeling OFGV bepaald naar rato van de totale financiële bijdrage per deelnemer van het voorgaande kalenderjaar. De verdeling van de stemmen in 2026 wordt bepaald aan de hand van de jaarcijfers over 2025.

Overige inkomsten

De post overige inkomsten is het deel van de OFGV begroting dat niet gedekt wordt door de structurele partnerbijdragen, maar wordt gedekt met de overige inkomsten. Dit bedrag van € 403.000 wordt onder andere gerealiseerd door het uitvoeren van extra opdrachten.

Lasten reguliere begroting

Personeelskosten

Het begrotingsbedrag voor personeelskosten bedraagt in 2026 € 15.619.000. Dit bedrag wordt aangewend voor de salarissen van vast personeel, de kosten voor flexibele schil en inhuur bij ziekte. Ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf 2026 uit de begroting 2025 is het bedrag met € 1.292.000 gestegen. Dat wordt veroorzaakt door de structurele taakuitbreiding en de indexering.

Opleidingskosten

Het budget voor opleidingskosten is nodig voor de noodzakelijke kwaliteitsverbetering van vergunningverlening, toezicht en handhaving. Ook het bijhouden van bestaande kennis in het kader van aanpassingen in wet- en regelgeving drukken op dit budget. De raming voor 2026 bedraagt € 512.000 en is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2025 verhoogd met € 57.000 in verband met de structurele taakuitbreiding.

Algemene personeelskosten

Het budget voor algemene personeelskosten bedraagt € 677.000 en is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2025 verhoogd met € 47.000 in verband met de structurele taakuitbreiding. Het budget is bestemd voor de vergoedingen aan personeel zoals reiskosten, piket en overwerk en voor personeelsgerelateerde kosten zoals werkkleding, OR/GO en de personeelsvereniging.

Afschrijvingen

De raming van de afschrijvingen is als volgt:

Activa	Termijn	Afschrijving
Verbouwing pand	10 jaar	€ 84.222
Meubilair	10 jaar	€ 78.726
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	3 jaar	€ 75.512
Telefoons	2 jaar	€ 55.000
Totaal afschrijvingen		€ 293.460

De afschrijvingen voor de verbouwing van het pand en voor het meubilair zijn het gevolg van de gemaakte keuzes over het plaats-onafhankelijk werken en de inrichting van het pand.

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

Huur en services

De pandgebonden huisvestingslasten zijn de huurlasten zoals overeengekomen met de verhuurder. Het huurcontract wordt jaarlijks verhoogd met de CBS-index huurprijzen. Ook bevat deze post andere lasten verbonden aan de huisvesting zoals gas-water-licht, verzekering, belasting, schoonmaak en beveiliging. Het begrotingsbedrag bedraagt € 188.000.

Huisvesting (niet-pandgebonden)

De dienstgebonden huisvestingslasten betreffen het budget van € 118.000 voor onderhoud, inrichting, catering en dergelijke.

Informatiemanagement

De kosten voor informatiemanagement betreffen de kosten voor hardware, software, onderhoud en dergelijke. Het budget bedraagt € 1.066.000 en is ten opzichte van de oorspronkelijke meerjarenschijf uit de begroting 2025 verhoogd met € 157.000 als gevolg van de structurele taakuitbreiding en de indexering.

Wagenpark

Het budget voor het wagenpark van € 133.000 is bestemd voor de leasekosten van handhavingsvoertuigen.

Diverse kosten

Het budget voor diverse kosten bedraagt € 217.000 en is bestemd voor kosten zoals porti, kantoorartikelen, telefoonkosten, verzekeringen en dergelijke.

Accountant

Het budget is bestemd voor de accountantscontrole en bedraagt € 30.000.

HRM

Het budget van € 79.000 is bestemd voor diverse kosten op het gebied van HRM zoals Arbo en integriteit.

Innovatie en ontwikkeling

Het budget van € 200.000 is bestemd voor innovatieprojecten en ontwikkelingen en is een vereiste vanuit het IBP VTH. Het budget wordt aangevuld tot € 400.000 vanuit de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling.

De innovatieagenda voor 2026 is als volgt:

	Innovatieagenda	2025	2026
2024	3. Pilot financiële zekerheid	€ 17.225	
2024/2025	5. Ketentoezicht opstarten	€ 100.000	
2024/2025	6. Locatiebestand op orde	€ 100.000	
2025	8. Visitatie 2025	€ -	€ 20.000
2025	9. Altijd actuele digitale vergunning	€ 20.000	€ 80.000
2025	10. Casemanagement opstarten	€ 100.000	
2025	11. Eenmalige kosten CE	€ 37.927	
2025	12. Werkgebonden personenmobiliteit	€ 42.073	
2026	13. Toezicht energiebesparing opstarten		€ 50.000
2026	14. Advies omgevingsplannen opstarten		€ 50.000
2026	15. Omgevingsveiligheid opstarten		€ 50.000
2026	16. Indirecte lozingen opstarten		€ 100.000
2026	17. Datagedreven werken		€ 50.000
	Totaal	€ 417.225	€ 400.000

Onvoorzien

Het bedrag voor onvoorzien bedraagt in 2026 € 60.000. Het budget onvoorzien maakt deel uit van het weerstandsvermogen en is bestemd voor risico's in de bedrijfsvoering.

Directe productiekosten

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

DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE FLEVOLAND	
Vaartuigen	€ 95.332
Buitengebied	€ 102.572
Extern advies VTH	€ 84.580
Zwemwater	€ 87.991
Grondwater	€ 81.252
Subtotaal	€ 451.727
Legesopbrengsten	€ 155.303
Totaal Provincie Flevoland	€ 296.424
DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE ALMERE	
Geluidsmeter	€ 1.411
Totaal Gemeente Almere	€ 1.411
DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN GEMEENTE GOOISE MEREN	
Algemeen uitbesteed werk	€ 13.620
Totaal Gemeente Gooise Meren	€ 13.620
DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN PROVINCIE NOORD-HOLLAND	
Advertentie-, onderzoek en kadasterkosten	€ 9.172
Totaal Provincie Noord-Holland	€ 9.172

In overleg met de provincie Flevoland is nog geen raming opgenomen van de legesopbrengsten voor omgevingsvergunningen. In de loop van 2025 worden op basis van ervaringscijfers de legesopbrengsten geëxtrapoleerd en worden afspraken gemaakt over de financiële verwerking daarvan.

Subsidies

Het in deze begroting geraamde bedrag voor de subsidies van € 323.000 in 2026 betreft de Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving Energiebesparing (SPUK-THE). Deze subsidie loopt van 2022 tot en met 2026. Voor 2027 en verder is de stelpost van € 200.000 geraamd.

Reserves

Voor 2026 zijn twee onttrekkingen aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling geraamd. Dit betreft de onttrekking voor innovatieprojecten ad € 200.000 en de kosten van het ontwikkelplan ad € 255.000.

B.1.3. Algemene dekkingsmiddelen

De OFGV ontvangt geen algemene dekkingsmiddelen.

B.1.4. Kosten van overhead

De specificatie van de overhead is als volgt:

	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
Specificatie overhead	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Personele lasten overhead personeel	3.439.515	2.806.400	3.479.739	3.646.767	3.792.638	3.944.343
Overige personeelskosten	1.522.332	1.206.701	1.237.064	1.264.279	1.292.093	1.320.519
Afschrijvingen	244.478	287.143	293.460	299.916	306.514	313.258
Facilitair	526.267	642.861	657.004	671.458	686.230	701.327
Informatiemanagement	718.115	759.560	787.265	809.644	832.517	855.892
Financiën	36.090	29.560	30.210	30.875	31.554	32.248
Totaal	6.486.797	5.732.225	6.484.742	6.722.939	6.941.546	7.167.587

De personele overhead mag maximaal 24% bedragen.

De OFGV blijft hier onder.

	Realisatie	Begroting	Begroting	Meerjarenraming		
Percentage personele overhead	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Personele lasten overhead personeel	3.439.515	2.806.400	3.479.739	3.646.767	3.792.638	3.944.343
Personele lasten direct personeel	12.058.252	11.975.169	12.337.258	12.929.446	13.446.624	13.984.489
% personele overhead	22,2%	19,0%	22,0%	22,0%	22,0%	22,0%

De vergelijkende cijfers van de realisatie 2024 betreffen schattingen vóór controle.

B.1.5. Stelposten, vennootschapsbelasting en onvoorzien

De OFGV heeft geen stelposten in de begroting 2026. Het bedrag voor onvoorzien is toegelicht op pagina 22. De OFGV hoeft geen vennootschapsbelasting te betalen, omdat resultaten behaald worden als gevolg van de wettelijke taak of zonder winstopslag.

B.1.6. Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten betreffen posten die het begrotingssaldo incidenteel beïnvloeden en dus een tijdelijk karakter hebben. De begroting 2026 is incidenteel verhoogd met de kosten voor innovatieprojecten ad € 200.000 en de kosten voor het ontwikkelplan ad € 255.000. Deze worden incidenteel onttrokken aan de bestemmingsreserve Innovatie en Ontwikkeling.



B. FINANCIËLE BEGROTING 2026

B.2. Financiële positie en toelichting



B.2.1. Uitgangspunten en ontwikkelingen ten opzichte van 2025

De wijzigingen ten opzichte van de meerjarenschijf 2026 in de begroting 2025 hebben betrekking op de structurele taakuitbreiding 2025 en 2026 en de indexering.

B.2.2. Geprognosticeerde eindbalans

De balansprognose tot en met 2029 is als volgt:

Balans	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028	31-12-2029
Materiële vaste activa	1.823.637	1.403.497	1.403.497	1.403.497	1.403.497	1.403.497
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Vlottende activa	4.653.329	5.159.062	4.704.062	4.704.062	4.704.062	4.704.062
Balanstotaal activa	6.476.966	6.562.559	6.107.559	6.107.559	6.107.559	6.107.559
Algemene reserve	839.372	839.372	839.372	839.372	839.372	839.372
Bestemmingsreserves	144.368	1.010.896	555.896	555.896	555.896	555.896
Voorzieningen	180.704	180.704	180.704	180.704	180.704	180.704
Vlottende passiva	5.312.523	4.531.588	4.531.588	4.531.588	4.531.588	4.531.588
Balanstotaal passiva	6.476.966	6.562.559	6.107.559	6.107.559	6.107.559	6.107.559

Voor de raming van de vaste activa en vlottende passiva is gebruikgemaakt van het gemiddelde van de jaarrekeningcijfers van de drie voorafgaande jaren. Het eigen vermogen is gebaseerd op bekende reservemutaties en een nihil rekeningresultaat. De vergelijkende cijfers over 2024 betreffen schattingen vóór controle.

B.2.3. Jaarlijks terugkerende arbeidsgerelateerde verplichtingen

De formatie bedraagt begin 2025 175 fte. Ruimte in het salarisbudget wordt ingezet voor de flexibele schil en samenwerking op de bedrijfsvoering.

B.2.4. Investerings in vaste activa

Investering	Afschrijvingstermijn	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Verbouwing pand	10 jaar - 2033	€ 800.000						
Meubilair	10 jaar - 2033	€ 475.000						
ICT hardware (computers, laptops, tablets)	3 jaar	€ 100.735	€ 151.325	€ 41.775	€ 224.069	€ 160.585	€ 44.593	€ 239.185
Telefoons	2 jaar		€ 106.900	€ -	€ 111.000	€ -	€ 115.938	€ -
Handhavingsschepen	30 jaar - 2045							
Totaal investeringen		€ 1.375.735	€ 258.225	€ 41.775	€ 335.069	€ 160.585	€ 160.531	€ 239.185

De OFGV vervangt de activa pas op het moment dat het nodig is. Dit betekent dat de activa langer mee kan gaan dan de afschrijvingstermijn en soms juist eerder worden aangeschaft als dat voordelen oplevert. De niet uitgegeven kredieten schuiven door naar latere jaren.

Op basis van de afschrijvingstermijn worden in 2026 investeringen gedaan in ICT hardware zoals computers, tablets en telefoons.

De afschrijvingstermijnen stemmen overeen met de termijnen in de Financiële Verordening. Alle kosten als gevolg van de afschrijving op genoemde investeringen zijn structureel in de begroting verankerd.

B.2.5 Financiering

De begroting van de OFGV wordt grotendeels gedekt uit de bijdragen van de deelnemers. De OFGV stuurt voorafgaand aan elk kwartaal een voorschotnota van 25% van deze bijdrage aan de deelnemer. Daarom heeft de OFGV geen leningen nodig voor haar reguliere taakuitvoering. De OFGV neemt deel aan het wettelijk verplichte schatkistbankieren: overtollige middelen tot € 500.000 worden aangehouden in rekening-courant bij de BNG, het meerdere wordt aangehouden in de schatkist.

B.2.6. Reserves en voorzieningen

Reserves	Saldo 31-12-2023	Toevoeging 2024	Onttrekking 2024	Saldo 31-12-2024	Toevoeging 2025	Onttrekking 2025	Saldo 31-12-2025	Toevoeging 2026	Onttrekking 2026	Saldo 31-12-2026
Algemene Reserve	€ 839.372			€ 839.372			€ 839.372			€ 839.372
Bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling	€ 1.003.129	€ 1.330.635	€ 536.001	€ 1.797.763	€ 144.368	€ 941.508	€ 1.000.623	€ 0	€ 455.000	€ 545.623
Bestemmingsreserve Weesp uittreding uit de GR OFGV	€ 160.756		€ 160.756	€ 0			€ 0			€ 0
Totaal reserves	€ 2.003.257	€ 1.330.635	€ 696.757	€ 2.637.135	€ 144.368	€ 941.508	€ 1.839.995	€ 0	€ 455.000	€ 1.384.995

Algemene Reserve

De omvang van de algemene reserve bedraagt begin 2025 € 839.000. In 2026 zijn geen onttrekkingen aan de reserve voorzien.

Eventuele rekeningresultaten worden in eerste instantie afgewikkeld met de algemene reserve. Die heeft een ondergrens van € 0 en een bovengrens van 5% van de omzet. Het maximum van de algemene reserve van deze begroting is € 1.002.000. Gezien het benodigde weerstandsvermogen is de algemene reserve toereikend en hoeft deze niet verhoogd te worden tot het maximum.

Innovatiereserve

De bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling wordt gevoed vanuit rekeningresultaten van boekjaren waarin meer inkomsten zijn ontvangen dan de taakstelling. Met betrekking tot de bestemmingsreserve innovatie en ontwikkeling heeft het AB in februari 2020 de spelregels van de bestemmingsreserve bepaald:

de reserve wordt aangevuld vanuit het overschot op de overige inkomsten. Hierbij wordt een plafond van maximaal € 300.000 voor onbestemde middelen 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 voor onbestemde middelen van € 300.000 wordt overschreden, dan wordt het meerdere alsnog direct uitbetaald aan de deelnemers.

Het saldo van de innovatiereserve betreft het saldo in de jaarrekening 2024 minus de geraamde onttrekkingen in 2025 en 2026. Aangezien de bestemde innovatieprojecten, de kosten voor het ontwikkelplan en de implementatiekosten voor ICT en VTH systemen dit saldo in 2027 overschrijden, zal bij de bestemming van het rekeningresultaat van 2024 worden voorgesteld de innovatiereserve maximaal te vullen. In het onderstaande staatje is de bestemming van het rekeningresultaat 2024 ter indicatie verwerkt. Hierover moet het Algemeen Bestuur nog beslissen. In de begroting 2026 bedraagt het saldo van de innovatiereserve daarmee € 546.000.

Voorzieningen

De OFGV heeft een voorziening voor verlofsparen. Het is onbekend hoeveel medewerkers in de loop van 2025 en 2026 kiezen voor verlofsparen. De waarde van de voorziening is gelijk aan de waarde in de jaarrekening 2024 en bedraagt € 181.000.

B.2.7. EMU-saldo

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