



OMGEVINGSDIENST
FLEVOLAND & GOOI EN VECHTSTREEK

Jaarstukken 2015



Colofon

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

Opdracht: Jaarstukken OFGV 2015

Versie: Definitief
Datum: 25 mei 2016

Inhoudsopgave

Voorwoord	4
A. Jaarverslag 2015	6
A.1. Programmaverantwoording 2015 milieu en leefomgeving	6
A.1.1. Wat hebben we bereikt?	6
A.1.2. Wat hebben we daarvoor gedaan?	6
A.1.3. Wat heeft het gekost?	10
A.1.4. Algemene dekkingsmiddelen	11
A.1.5. Onvoorzien	12
A.2. Paragrafen	13
A.2.1. Lokale heffingen	13
A.2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing	13
A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen	17
A.2.4. Financiering	18
A.2.5. Bedrijfsvoering	19
A.2.6. Verbonden partijen	19
A.2.7. Grondbeleid	20
A.2.8. Rechtmatigheid	20
B. Jaarrekening 2015	21
B.1. Balans per 31 december	21
B.2. Het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar	22
B.3. Toelichtingen	24
B.3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	24
B.3.2. Toelichting op de balans per 31-12-2015	25
B.3.3. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015	31
B.3.4. WNT	35
B.3.5. Analyse begrotingscriterium	37
B.3.6. Overzicht van incidentele baten en lasten	38
B.4. Overige gegevens	39
B.4.1. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant	39

Voorwoord

Leeswijzer

Voor u liggen de jaarstukken 2015 van de Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek (OFGV). Het zijn formele documenten waarin wordt teruggekeken op het afgelopen jaar. De jaarstukken zijn ingericht conform het Besluit Begroting en Verantwoording gemeenten en provincies (BBV) en de financiële verordening van de OFGV. Dit betekent dat de opzet van de jaarstukken aansluit op de programmabegroting 2015.

Jaarverslag en jaarrekening

In het jaarverslag wordt door de OFGV integraal verantwoording afgelegd over wat er is gedaan, wat er is bereikt (doelen en prestaties) en wat dat heeft gekost. Ook wordt ingegaan op de risico's en het weerstandsvermogen. De jaarrekening bevat de balans, de programmarekening en de toelichtingen.

Terugblik

De opstartfase ligt achter ons. De OFGV kan na drie jaar worden gezien als een deskundig bedrijf dat net als anderen constant bezig is met ontwikkeling en verbetering. Het jaar 2015 was voor de OFGV een positief jaar. Alle door de partners opdragen taken zijn uitgevoerd. Dit is binnen de begroting en de opgelegde taakstelling gerealiseerd. Dit levert voor 2015 een positief rekeningresultaat op.

Procesgerichte organisatie

Een belangrijk maar ook ingrijpend besluit voor de ontwikkeling van de organisatie was het schrappen van een aansturingslaag, te weten de afdelingshoofden. Het doel hiervan is een meer platte en procesgestuurde organisatie. De OFGV gaat verder met een directeur en een adjunct-directeur die, samen met vijf teamleiders, de organisatie aansturen.

'Dichtbij organisatie'

Er is in 2015 hard gewerkt aan de doelstelling om een creatieve 'dichtbij' organisatie te zijn. Het doel hiervan is om de soms ervaren afstand tussen partners en OFGV te verkleinen. Gestart is met het organiseren van een Elfstedentocht aan het begin van het jaar. Ruim 100 bezoekers kwamen naar de OFGV om in winterse sferen kennis te nemen van de OFGV organisatie en zijn werkzaamheden. De reacties waren positief en het is zeker voor herhaling vatbaar. Wat daarnaast bijdraagt aan het verkleinen van de afstand, is het door OFGV medewerkers werken op locatie. Het vormt een belangrijke basis om de kennis en kunde van deze medewerkers dicht bij onze partners te brengen.

Met de bestuurlijke stages is bestuurder een beeld gegeven van de werkzaamheden van de OFGV en zijn toegevoegde waarde. Het bracht de bestuurders letterlijk dichtbij. De eerste zeven leden van het Algemeen Bestuur (AB) hebben een dag stagegelopen bij de OFGV. Allen waren onder de indruk van het enthousiasme, de kennis en de betrokkenheid van de OFGV medewerkers. Het Dagelijks Bestuur (DB) nodigt de overige bestuurders van harte uit om ook een dag stage te komen lopen.

Er is een bestuurlijke ronde gehouden langs alle partners om in een persoonlijk gesprek de complexe materie rondom de de kostprijsystematiek toe te lichten. Dit is een effectieve manier gebleken om de complexiteit van dit vraagstuk bij de bestuurder over het voetlicht te brengen en van gedachten te wisselen.

Vermeldingswaardig vanuit bedrijfsvoering is dat de gesprekscyclus succesvol draait. Met trots kan worden vermeld dat 100% van de beoordelingsgesprekken binnen de daarvoor gestelde termijn is gevoerd. Belangrijker nog is dat de gesprekken inhoudelijk van goede kwaliteit zijn. De OFGV medewerkers hebben hier een belangrijke bijdrage aan geleverd. Dit is zeer waardevol zowel voor de ontwikkeling van de individuele medewerkers als voor OFGV als geheel.

Tot slot wordt in dit voorwoord stilgestaan bij de gezondheid van de organisatie. Al meer dan een jaar is er veel aandacht voor vitaliteit van de OFGV medewerkers. Voeding, werk/privé balans en beweging zijn hierbij enkele aandachtspunten. Hoewel de relatie nooit 100% is te leggen is opvallend dat het ziekteverzuimpercentage het afgelopen jaar hard is gedaald. Dit is goed voor de medewerkers zelf, voor de productie en dus ook voor de hele organisatie.

Met trots en tevredenheid kijken wij terug op 2015. Er blijven altijd punten van aandacht maar in onze beleving vormt 2015 een goede basis om de komende jaren de efficiënte en deskundige omgevingsdienst te zijn als waarvoor we zijn opgericht. Samen met de partners en vol vertrouwen werken we daar aan verder.

Lelystad, 29 juni 2016

De Voorzitter

De Secretaris

A. Jaarverslag 2015

A.1. Programmaverantwoording 2015 milieu en leefomgeving

A.1.1. Wat hebben we bereikt?

Vergunningverlening

De OFGV heeft zich tot doel gesteld vergunningaanvragen af te ronden binnen de wettelijke termijnen en met oog voor kwaliteit. De gestelde kwaliteitseisen gelden ook voor meldingen die worden beoordeeld op juistheid en volledigheid binnen termijnen van orde.

De inhoudelijke kwaliteit van de vergunningen en meldingen was in 2015 hoog. De afspraken met de partners zijn correct uitgevoerd. Waar mogelijk zijn strategie en afstemming op ruimtelijke mogelijkheden/ambities van de partners meegenomen in de vergunningen. Het merendeel van deze procedures is binnen de wettelijke termijn afgehandeld. Als er buiten de termijn is beschikt, is dit voorbesproken met het bevoegd gezag.

Expertise

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

De integrale advisering is naar tevredenheid van de partners uitgevoerd. In onze (informele) contacten met de partners merken we met grote regelmaat dat het verstrekken van gevraagd (en soms ook ongevraagd advies) op basis van onze kennis en kunde wordt gewaardeerd. Doordat de OFGV medewerkers regelmatig op locatie aanwezig zijn hebben we verder invulling gegeven aan het "dichtbij" principe. Korte vragen/verzoeken konden op deze wijze snel en adequaat worden afgehandeld.

Toezicht en Handhaving

De OFGV heeft zich tot doel gesteld om alle controles conform de (met de partners) afgesproken jaaropdrachten uit te voeren. Daarbij worden de klachten binnen de (met de partners) afgesproken termijnen afgehandeld.

In 2015 zijn alle overeengekomen controles uitgevoerd. Bij overtredingen is handhavend opgetreden. Hierbij is bekeken welke vorm van handhaving het meest effectief was om de overtreding te doen beëindigen. Een groot deel van de overtredingen is dan ook snel na het optreden beëindigd. Daarnaast is er actief gestuurd op de afhandeling van klachten binnen een termijn van 5 werkdagen.

A.1.2. Wat hebben we daarvoor gedaan?

A.1.2.1 Vergunningverlening en expertise

Vergunningen en meldingen

Het taakveld van vergunningen is divers. In 2015 zijn procedures afgerond voor onder andere (meervoudige) WABO vergunningen, meldingen Activiteitenbesluit, Omgevingsvergunning beperkte milieutoets, Ontgrondingen, Bezigersvergunningen voor professioneel vuurwerk, het oplaten van drones, alsook procedures rondom bouwplantoetsing, zwemwaterkwaliteit, brandveiligheid en asbestmeldingen.

Het aantal opgestarte en afgeronde procedures voor WABO vergunningen in 2015 is nagenoeg gelijk gebleven aan 2014. Er zijn 57 uitgebreide omgevingsvergunning procedures afgerond. Dit waren er 62 in 2014. Daaronder valt het oprichten (7), veranderen (20), revisie (15) en intrekken (1) van de vergunning. In 2015 zijn 122 bedrijven gestart die geheel onder het activiteitenbesluit vallen. In 2014 waren dit er 167.

In 2015 is extra aandacht besteed aan de voorbereiding van de uitbreiding van Lelystad Airport. De nodige vergunningen zijn voorbereid in het kader van de WABO. Denk bijvoorbeeld aan vergunningen voor de opslag van brandstof maar ook voor de te treffen ontgrondingen voor verlenging van de landingsbaan. Daarnaast is de OFGV aan de voorkant betrokken bij het ontwikkelen van de op- en overslaghaven Flevokust in Lelystad.

Adviezen

In 2015 zijn met betrekking tot een aantal lastige vergunningcasussen adviezen geschreven. Vaak spelen deze adviezen op het snijvlak van vergunningverlening en ruimtelijke ordening waarbij bedrijven en omwonenden elkaar "in de weg zitten".

Op diverse complexe dossiers heeft de OFGV haar expertise ingezet en adviezen uitgebracht. Diverse binnenstedelijke ontwikkelingsgebieden kennen complexe milieuaspecten. Denk aan bouwen naast het spoor waarbij geluid en veiligheid ingewikkelde knelpunten kunnen vormen. Ook is over diverse milieuaspecten geadviseerd bij het ontwikkelen van een brandweeroefencentrum. Te denken valt aan geur (mogelijke overlast van vuur en rook), luchtkwaliteit (fijnstof door vuur en rook) en geluidsaspecten. Op het gebied van bodem heeft de OFGV twee partijen ondersteund bij het opstellen van een bodemkwaliteitskaart.

Bij de advisering bij dergelijke (complexe) plannen/dossiers focust de OFGV op de mogelijkheden. Er wordt meegedacht, maar wel binnen de grenzen van de regelgeving én het eigen vakmanschap.

Bodeminformatie

Door het toenemende aantal bodeminformatieverzoeken was de druk op de andere adviseringstaken hoog. In 2015 zijn er 1.124 bodeminformatie verzoeken behandeld door de OFGV. In 2014 waren dat er nog 997. Het bodeminformatiesysteem is volledig gevuld met de bodemdata. Hierdoor kon er sneller en meer volledige informatie worden verstrekt. De OFGV heeft per 1 januari 2016 de bodemtaken overgenomen van de provincie Noord-Holland. Eind 2015 is gestart met het overbrengen van de bodemdata van de provincie Noord-Holland naar de OFGV ten behoeve van het in 2016 adequaat uitvoeren van deze taak.

Bezwaar en beroep

In 2015 hebben zes bezwaarzaken en twee (hoger) beroepszaken gespeeld. Twee bezwaarzaken zijn na overleg ingetrokken. Twee bezwaarzaken zijn door de rechter ongegrond verklaard. De andere twee bezwaarzaken en de twee (hoger) beroepszaken lopen nog.

Kwaliteit en kennis

Op het gebied van vergunningverlening is in 2015 verder geïnvesteerd in het voldoen aan de kwaliteitscriteria 2.1. Daarnaast zijn met betrekking tot wet- en regelgeving trainingen en cursussen gevolgd. Het doel van de OFGV is om te beschikken over actuele kennis en te kunnen anticiperen op veranderende wetgeving. Een voorbeeld hiervan is de op 1 januari in

werking getreden 4^e tranche van het Activiteitenbesluit en het voorsorteren op de Omgevingswet.

CRKBO certificering

De OFGV heeft het Kenniscentrum verder ontwikkeld. Het Kenniscentrum organiseert het aanbieden van verschillende MBO- en HBO-opleidingen die kunnen leiden tot een erkend diploma of certificaat. De OFGV streeft ernaar om de kwaliteit van opleidingen en trainingen aantoonbaar te maken en te borgen. Een eerste stap is hiervoor gezet door de CRKBO certificering "Registerinstelling" te behalen. CRKBO staat voor Centraal Register Kort Beroepsonderwijs. De officiële audit voor de CRKO registratie vond half december 2015 plaats in Lelystad. De audit is goed verlopen. De OFGV staat voor de komende 4 jaar ingeschreven in het register. Dit is een belangrijke voorwaarde voor het verder ontwikkelen en certificeren van opleidingen.

Gildemodel

Binnen de OFGV is er aandacht voor 'leren in de praktijk'. Praktijkopleidingen worden schaars en het personeel wordt steeds ouder. Kennis en praktijkervaring gaan hierdoor langzaam verloren. Deze aspecten 'knagen' aan de kwaliteit en de continuïteit van het vak 'milieutoezicht en handhaving'. De OFGV wil inzetten op behoud en ontwikkeling van vakmanschap door de introductie van 'het Gildemodel'. Het gilde is van oorsprong een organisatie/vereniging die de belangen van ambachtslieden behartigt en hun kennis doorgeeft. De OFGV wil ditzelfde doen voor zijn toezichthouders en handhavers. Het bewaakt het vakmanschap en het biedt de OFGV perspectief om de kwaliteit van dienstverlening naar een hoger plan te brengen. In 2015 is gewerkt aan het uitdenken en -werken van dit concept. In 2016 wordt dit plan tot uitvoering gebracht.

Subsidies

Het verkrijgen van diverse subsidies in 2015 biedt de OFGV in 2015 mogelijkheden voor het uitbreiden en versterken van kennis en vaardigheden. Zo wordt bijvoorbeeld de 'subsidie energiebesparing bij bedrijven' ingezet om onze toezichthouders te scholen in het verstrekken van advies als het gaat over de mogelijkheden voor energiebesparing bij bedrijven.

De subsidie in het kader van 'de Impuls Omgevingsveiligheid' is deels ingezet om de medewerkers van de OFGV te scholen op het gebied van externe veiligheid. Daarnaast is deze subsidie ook gebruikt voor het ondersteunen van de taakuitvoering bevoegd gezag, het opstellen van structuurvisies omgevingsveiligheid, groepsrisico en transport gevaarlijke stoffen, het borgen van externe veiligheid in de werkprocessen van de OFGV, het verstrekken van RO-adviezen en het toepassen van gewijzigde regelgeving op het gebied van Externe Veiligheid.

De subsidie voor de Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu (BSBm) is ingezet voor het opleiden van BOA's van zowel de OFGV als onze handhavingpartners, het meer coördineren van de samenwerking en de ontwikkeling van een platform voor omgevingsdiensten voor de BSBm.

A.1.2.2 Toezicht en handhaving

De afgesproken taken op het gebied van toezicht en handhaving zijn in 2015 uitgevoerd. De overeengekomen milieucontroles bij bedrijven zijn uitgevoerd. Ook zijn controles uitgevoerd op thema's zoals geluid, afvalstromen, gevaarlijke stoffen, indirecte lozingen, emissies en vuurwerkevenementen. Er is toezicht gehouden op diverse vakgebieden zoals bodem en grond, asbestsloop, natuur, grondwater en zwemwater.

In oktober, november en tijdens de verkoopdagen zijn alle vuurwerkverkooppunten intensief gecontroleerd. Ook de inrichtingen die in 2015 geen verkoop hadden, maar nog steeds de beschikking hadden over vuurwerkbunkers, zijn hierbij meegenomen.

Op het gebied van grondverzet en toepassing van grond is in 2015 vooral aandacht besteed aan gemeentelijke gronddepots. Bij verschillende gemeenten zijn gronddepots gecontroleerd en is voorlichting gegeven over hoe om te gaan met grondverzet. De bedoeling is om eerst de gemeentelijke depots op orde te krijgen om daarna particuliere depots aan te pakken. Dit zal in 2016 gaan gebeuren.

In 2015 zijn veel meldingen asbestsloop ontvangen (897 stuks). Het grote aantal meldingen maakt het onmogelijk om overal waar asbest wordt verwijderd een controle uit te voeren. Asbestsloop met een hoog risico (locaties waar niet hechtgebonden asbest aanwezig is) zijn wel fysiek gecontroleerd.

De controle op de natuurwetgeving is zowel op het land als op het water intensief uitgevoerd. Hierbij is extra aandacht besteed aan de speerpunten verstoring van rustgebieden door recreatie (o.a. kitesurfers) en visserij op het IJsselmeer.

Bij overtredingen is handhavend opgetreden. Hierbij is gekeken welke vorm van handhaving het meest effectief was om de overtreding te doen beëindigen. Een groot deel van de overtredingen is dan ook snel na het optreden ervan beëindigd.

Procesoptimalisatie

Alle processen voor toezicht en handhaving zijn geborgd in SquitXO. In 2015 is veel aandacht besteed aan het compleet maken van de dossiers in Squit, waardoor na afronding van een product het complete dossier snel naar de partner verstuurd kan worden. De mogelijkheid om steeds sneller en completer informatie te halen uit Squit bevordert en verfijnt de monitoring van doorlooptijden en de realisatie van producten.

Professionaliteit toezichthouders

Door het volgen van vak- en vaardigheidstrainingen is de professionaliteit van de toezichthouders geborgd. Er zijn onder andere trainingen gegeven op het gebied van asbestherkenning, de wijzigingen in het Activiteitenbesluit, ketentoezicht en geluid. Binnen de OFGV hebben twee medewerkers het diploma voor asbestdeskundige gehaald en zijn diverse mensen ook van buiten de organisatie begeleid bij het halen van dit diploma. Vier medewerkers hebben de Hamil opleiding gevolgd.

Alle BOA's hebben in 2015 hun verplichte bijscholing gevolgd. Daarnaast hebben alle toezichthouders een training gevolgd op het gebied van omgaan met agressie. Ook dit jaar zijn er een aantal toezichthouders gestart met een module op HBO-niveau waarmee zij te zijner tijd een Associate Degree of een HBO-diploma kunnen halen. Hiermee wordt continue aandacht gegeven aan het blijven voldoen aan de opleidingseisen zoals gesteld in de kwaliteitscriteria.

Piketdienst

De piket- en calamiteitendienst verloopt goed. Er heeft hiervoor afstemming plaatsgevonden met de gemeente Lelystad, met de politie Gooi en Vecht en de omgevingsdienst NZKG.

Informatie-uitwisseling met Handhavingspartners

Met de politie en het Openbaar Ministerie wordt maandelijks een casusoverleg gehouden. Daarmee is een goede afstemming tussen bestuursrechtelijke en strafrechtelijke handhaving geborgd.

Op verschillende vakgebieden wordt samengewerkt met handhavingspartners zoals politie, Nederlandse Voedsel en Waren Autoriteit (NVWA), Natuurmonumenten, Staatsbosbeheer, Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT), Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid en andere omgevingsdiensten. Deze samenwerking wordt door het inrichten van bijvoorbeeld casusoverleggen en het samenwerken in projecten verder verfijnd en geborgd.

Project covergisters

In nauwe samenwerking met de politie en de Nederlandse Voedsel en Waren Autoriteit (NVWA) en Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT) is in 2015 het project toezicht bij covergisters uitgevoerd. Naast inzicht in het naleefgedrag bij deze sector heeft dit project gezorgd voor een betere samenwerking tussen handhavingspartners en kennisuitwisseling. Vanwege de goede resultaten krijgt dit project in 2016 een vervolg.

Uitvoeringskader VTH milieu

In de zomer van 2015 is er een projectplan opgesteld met als doel te komen tot een breed gedragen uitvoeringskader voor de vergunning-, toezicht- en handhavingstaken die zijn onder gebracht bij de OFGV. Met dit uitvoeringskader kunnen de beleidscyclus voor de OFGV-taken worden geborgd. Het project wordt uitgevoerd samen met alle partners van de OFGV. In het najaar van 2015 is gestart met dit project en het wordt in 2016 afgerond.

A.1.3. Wat heeft het gekost?

	Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2014
Totaal baten	€ 11.105.821	€ 11.043.714	€ 11.176.188	€ -62.107	€ 11.310.324
Totaal lasten	€ 11.118.025	€ 11.664.051	€ 11.176.188	€ 546.026	€ 11.039.822
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ -12.204	€ -620.337	€ 0	€ -608.133	€ 270.502
Mutatie reserves	€ 620.337	€ 620.337	€ -	€ -	€ 197.533
Gerealiseerd resultaat	€ 608.133	€ 0	€ 0	€ -608.133	€ 468.035

De lasten zijn € 546.026 lager dan geraamd en de baten zijn € 62.107 hoger dan geraamd.

In de volgende tabellen is een beknopte verschillenanalyse weergegeven. Deze is onderverdeeld in een verschillenanalyse van de lasten, een verschillenanalyse van de subsidies en een verschillenanalyse van de baten. De bedragen zijn weergegeven als verschillen opzichte van de raming.

V verschillenanalyse lasten	2015	Korte toelichting
Lagere lonen en sociale lasten	283.513	Incidentele ruimte in het salarisbudget door vacatures en vertrekkend personeel.
Hogere flexibele schil personeel	-112.790	Incidentele ruimte in het salarisbudget is aangewend voor de inzet van de flexibele schil bij controles en juiste en volledige dossiers.
Hogere frictiekosten	-51.808	Incidentele ruimte in het salarisbudget is aangewend voor kosten vertrekkend personeel.
Hogere opleidingskosten	-65.308	De hogere opleidingskosten worden deels gedekt door hogere inkomsten opleidingscentrum en deels door de ruimte in het salarisbudget.
Lagere lasten wagenpark	35.696	Structurele besparing op leasevoertuigen.
Lagere lasten ICT	50.152	Besparing op ICT kosten door contractonderhandeling en migratie leveranciers.
Niet gebruiken onvoorzien	100.000	Onvoorzien is niet aangewend.
Overige lagere lasten	57.482	Overige onderschrijding van budgetten.
Totaal	€ 296.937	Vershil ten opzichte van de begroting

V verschillenanalyse subsidies	2015	Korte toelichting
Lagere lasten subsidies	249.089	De niet aangewende subsidiebudgetten schuiven door naar 2016.
Lagere inkomsten subsidies	-158.840	De niet aangewende subsidiebudgetten schuiven door naar 2016. Het verschil tussen de subsidiebat en subsidielasten is € 90.249 voordelig, dit is de alsnog in 2015 toegekende subsidie BSB 2013-2014.
Totaal	€ 90.249	Vershil ten opzichte van de begroting

V verschillenanalyse baten	2015	Korte toelichting
Hogere omzet opleidingscentrum	89.775	Het opleidingscentrum verzorgt opleidingen voor eigen medewerkers, maar ook voor partners, andere omgevingsdiensten en overheden.
Overige hogere baten	131.171	Inkomsten uit detacheringen, extra opdrachten van de partners en voordelige afwikkelingsverschillen.
Totaal	€ 220.947	Vershil ten opzichte van de begroting

Een nadere analyse van de verschillen is opgenomen onder B.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015.

A.1.4. Algemene dekkingsmiddelen

De uitgaven van de OFGV worden gedekt door de bijdragen van de 17 partners. In 2015 zijn daarnaast extra inkomsten ontvangen. Het gaat om subsidies van het Rijk en de deelnemende provincies, bijdragen aan de OFGV voor georganiseerde opleidingen, detacheringinkomsten en overige opbrengsten. Ook heeft in 2015 een onttrekking aan de reserve frictiekosten plaatsgevonden ten behoeve van vertrekkend personeel. De volledige baten staan in onderstaand schema.

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2014
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS	€ 11.176.188	€ 11.176.188	€ 11.176.188	€ 11.307.022
2	ANDERE BIJDRAGEN	€ 411.670	€ 349.563	€ -	€ 98.574
3	MUTATIE RESERVES	€ 620.337	€ 620.337	€ -	€ 197.533
Totaal baten		€ 12.208.195	€ 12.146.088	€ 11.176.188	€ 11.603.129

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

A.1.5. Onvoorzien

Het bedrag voor onvoorzien bedroeg € 100.000. De begrotingspost was bedoeld om onvoorziene uitgaven op het gebied van bedrijfsvoering te dekken. Het bedrag is in 2015 niet nodig geweest.

	Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Realisatie 2014
Onvoorzien	€ -	€ 100.000	€ 202.350	€ -

A.2. Paragrafen

De OFGV is conform de BBV verplicht te rapporteren over diverse onderwerpen in het hoofdstuk paragrafen. De onderwerpen lokale heffingen, onderhoud kapitaalgoederen, financiering, verbonden partijen en grondbeleid zijn bij de OFGV niet of nauwelijks aan de orde.

A.2.1. Lokale heffingen

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

De OFGV heeft leges opgelegd voor grondwater- en ontgrondingenvergunningen binnen de provincie Flevoland. Het legestartief is bepaald door Provinciale Staten van Flevoland. De totale legesopbrengst bedroeg € 33.508. Deze is gesaldeerd verwerkt in de directe productiekosten Flevoland.

A.2.2. Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Risicobeleid

Risicoprofiel

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

Weerstandsvermogen

Tot de weerstandscapaciteit worden de volgende bestanddelen gerekend:

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

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

Bestemmingsreserves en voorzieningen dienen ter dekking van substantiële risico's respectievelijk voorziene uitgaven die verstoring werken op het begrotingsevenwicht. Een bestemmingsreserve of voorziening heeft een concreet doel. Het gaat om bestedingen voor

niet-reguliere taken. Zodra het doel is gerealiseerd wordt de reserve of voorziening opgeheven. Het instellen van een bestemmingsreserve of voorziening gaat gepaard met spelregels over het bestedingsdoel, de verwachte looptijd en een boven- en ondergrens van de hoogte van de reserve of voorziening.

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

Soorten risico's

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

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

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

Risicokwantificatie

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

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

Stand benodigde en beschikbare weerstandscapaciteit 31-12-2015

Aanwezige weerstandscapaciteit	
Algemene Reserve	€ 575.000
Doelreserve Frictiekosten	€ 1.180.700
Onvoorzien	€ 100.000
Totaal weerstandscapaciteit	€ 1.855.700

De beschikbare weerstandscapaciteit bedraagt € 1.855.700. De benodigde weerstandscapaciteit komt uit op € 1.060.000. Dit betekent dat de beschikbare weerstandscapaciteit toereikend is voor de gesignaleerde risico's.

Tabel risico's en benodigd weerstandsvermogen

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

	Omschrijving risico	Effect	Beheersmaatregel	Financieel	Klasse Impact	Wegingsfactor Impact	Klasse Frequentie	Wegingsfactor Frequentie	Benodigde weerstands-capaciteit
1	Indexering kosten	Exploitatieverlies	Kostenbesparing inkoop Vacatures niet invullen	€ 685.530	4	€ 625.000	5	1,00	€ 625.000
2	Taakvermindering	Schaalnadeel	Friciekosten voor partner Flexibele schil	€ 0					€ 0
3	Niet-uniforme eisen aan de taakuitvoering	Productiviteitsverlies	Uniforme uitvoering in PDC	€ 178.500	3	€ 175.000	3	0,50	€ 87.500
4	Tegenvallende opbrengsten	Exploitatieverlies	Businessplan opleidingscentrum Inzicht uitvoering takenpakket Wet- en regelgeving volgen	€ 362.175	4	€ 625.000	3	0,50	€ 312.500
5	Ziekteverzuim hoger dan de norm	Productiviteitsverlies	Verzuimbeleid Flexibele schil	€ 174.386	3	€ 175.000	2	0,20	€ 35.000
Totaal benodigde weerstandscapaciteit									€ 1.060.000

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

1. Indexering kosten

De OFGV verhoogt zijn budgetten tot en met 2018 niet voor loon- en prijscompensatie. Als gemiddelde stijging voor zowel salarissen als materiële kosten wordt rekening gehouden met 2% per jaar. Het bedrag van de kostenstijging in de jaren 2016, 2017 en 2018 is in totaal € 686.000.

Stand van zaken 31-12-2015

Naast de contractonderhandelingen bij inkoop, vinden de beheersmaatregelen vooral plaats bij het personeelsbestand. Onder het efficiënt inrichten van de organisatie valt het afslanken van het personeelsbestand. De OFGV probeert op een samenwerkende wijze medewerkers naar ander werk te begeleiden.

2. Vermindering taken

Deelnemers kunnen, volgens afgesproken spelregels, taken terugtrekken.

Stand van zaken 31-12-2015

Het AB heeft besloten dat de kosten van taakwijziging als gevolg van een kleinere of grotere opdracht voor rekening van de veroorzakende partner komen. Hierdoor is geen weerstandsvermogen bij de OFGV nodig.

3. Niet-uniforme eisen aan de taakuitvoering

De begroting is gebaseerd op een uniforme VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer (zoals het niet digitaal aanleveren van dossiers of het stellen van afwijkende eisen) kunnen de efficiencydoelstellingen onder druk zetten. De tegenvallende efficiency wordt geschat op 2% van de loonsom en komt uit op € 174.000.

Stand van zaken 31-12-2015

In de Producten en Diensten Catalogus (PDC) worden standaard producten en diensten aangeboden die voor alle partners gelijk zijn. In het productblad staat vermeld wat wel en niet tot het product behoort. Afwijkende eisen zijn toegestaan, maar worden apart geprijsd. Door deze beheersmaatregel neemt de kans op het risico af.

4. Tegenvallende opbrengsten

In de begroting 2016 is de taakstellende bezuiniging aan de inkomstenkant van de begroting opgenomen. De OFGV wil meer taken voor zijn deelnemers uitvoeren, het bestaande takenpakket uitbreiden met advisering en certificering van bedrijven, personeel uitlenen aan andere omgevingsdiensten en inkomsten genereren met het opleidingscentrum. Het risicobedrag is ter grootte van de openstaande taakstelling tot en met 2018 € 362.000.

Stand van zaken 31-12-2015

De omschrijving van het basistakenpakket in de wet VTH is van invloed op de taken die partners door de OFGV laten uitvoeren. De voorzitter en de gedeputeerde van de provincie Flevoland gaan in gesprek met de partners over het takenpakket. Dit kan betekenen dat de partners meer taken aan de OFGV overdragen. Omdat de besluitvorming daarover bij de partners zelf ligt, is het risicobedrag nog niet verlaagd.

De OFGV voert met ingang van 2016 bodemtaken uit voor de provincie Noord-Holland.

5. Hoog ziekteverzuim

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

Stand van zaken 31-12-2015

Door aandacht te blijven besteden aan kort verzuim (onder andere door het voeren van

frequent verzuim gesprekken), trainingen, het verzorgen van informatie over gezondheid en vitaliteit en het focussen op wat de medewerker nog wél kan bij ziekte, is het ziekteverzuim eind 2015 historisch laag. Het risico wordt daarom laag ingeschat.

Kengetallen

De paragraaf weerstandvermogen en risicobeheersing bevat op basis van nieuwe verantwoordingsregels vanaf de jaarstukken 2015 vijf financiële kengetallen. De berekenwijze van de kengetallen is vastgelegd in een ministeriële regeling. Mede op basis van deze kengetallen dient de paragraaf een analyse te geven van de financiële positie van de organisatie. De indicatoren zijn een grofmazig instrument om een uitspraak te kunnen doen over de financiële positie van een organisatie.

Kengetallen	Indicatoren OFGV		
	Realisatie 2014	Begroting 2015	Realisatie 2015
Netto schuld quote	-14%	-8%	-15%
Netto schuld quote gecorrigeerd voor alle leningen	-14%	-8%	-15%
Solvabiliteitsratio	38%	36%	44%
Grondexploitatie	nvt	nvt	nvt
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	4%
Belastingcapaciteit	nvt	nvt	nvt

Netto schuld quote

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

Solvabiliteit

De solvabiliteit geeft de mate aan waarin de bezittingen (balanstotaal) zijn gefinancierd uit eigen middelen (eigen vermogen). Dit geeft inzicht in de mate waarin de OFGV in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. De OFGV scoort voor 2015 43% op deze indicator. Volgens de VNG-norm is 50% een gezonde indicator, dat wil zeggen dat de helft van de balans uit eigen middelen bestaat. De OFGV scoort lager omdat de OFGV conform het door het AB vastgestelde risicobeleid beperkt is in het aanhouden van reserves.

Grondexploitatie

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

Structurele exploitatieruimte

Voor de beoordeling van het structurele en reële evenwicht van de begroting en jaarrekening wordt het onderscheid gemaakt tussen structurele en incidentele lasten. Bij incidentele lasten of baten gaat het om eenmalige zaken die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Voorbeelden van structurele baten zijn de partnerbijdragen. Bij structurele lasten zijn dat bijvoorbeeld de personeelslasten en kapitaallasten. Wanneer de structurele baten hoger zijn dan de structurele lasten, dan is de organisatie meer flexibel dan wanneer deze 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 'geld over' is. De OFGV scoort in de jaarrekening 4% omdat er een positief jaarresultaat is op de structurele lasten.

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

A.2.3. Onderhoud kapitaalgoederen

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

A.2.4. Financiering

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

Treasurystatuut

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

Risicobeheer financieringsportefeuille

In de onderstaande tabel zijn zowel de risico's van de financieringsportefeuille weergegeven als de realisatie in 2015.

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

Financieringssystematiek

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

A.2.5. Bedrijfsvoering

De afdeling Bedrijfsvoering bestaat uit Informatie Management, HRM, Facilitair, Inkoop, Office Management en Administratie, Communicatie en Financiën.

In 2015 is de aandacht van bedrijfsvoering gericht op verbetering van de informatiestromen vanuit en richting onze partners. De juistheid en compleetheid van dossiers en de beveiligde manier van informatie-uitwisseling is met de partners besproken. Eind 2015 zijn middels het project "fast and furious" veel dossiers, locaties en BAG-nummers in de systemen ingevoerd zodat deze juist en volledig zijn. Met een complete bezetting op de administratieve ondersteuning zijn de achterstanden weggewerkt en lopen de processen beter.

Als voorbereiding op de samenwerking op het gebied van informatiemanagement met de gemeente Lelystad is in 2015 overgegaan op 1 datacenter. De migratie van KPN naar Centric heeft intensieve aandacht gehad en is goed verlopen.

De OFGV ontwikkelt een kostprijsystematiek op basis van objectieve kengetallen. Bij deze systematiek krijgt iedere partner producten met eenzelfde kwaliteitsniveau tegen dezelfde prijs. In de Producten en Dienstencatalogus (PDC) staat wat de OFGV voor de partners uitvoert. Door met alle partners afspraken te maken over gestandaardiseerde producten en diensten kan de efficiency worden verhoogd en de kwaliteit beter worden geborgd. In 2015 zijn de systemen ingericht zodat in het oefenjaar 2016 eenduidig en eenvoudig geregistreerd en gerapporteerd kan worden.

In 2015 is een breed pakket aan maatregelen uitgevoerd op het gebied van medewerkersontwikkeling. Hierbij gaat het zowel om de ontwikkeling van kennis als persoonlijke ontwikkeling en vitaliteit. Alle plannings-, voortgangs- en functioneringsgesprekken zijn tijdig gevoerd. Dit draagt bij aan duidelijkheid over de verwachtingen tussen medewerker en organisatie en aan tijdige bijsturing op deze verwachtingen. Tevens is besloten de laag van drie afdelingshoofden te schrappen en in plaats daarvan te werken met een tweekoppig DT en teamleiders. De vermindering van het aantal leidinggevenden past bij een platte procesmatige organisatie.

In 2015 zijn de aanbestedingen voor de leasevoertuigen en handavingsvaartuigen uitgevoerd. De leasevoertuigen zijn besteld en worden in januari 2016 geleverd. Om tot een optimaal resultaat te komen is voor de vaartuigen een aanpassing van de aanbesteding nodig. Deze aanbesteding wordt in 2016 afgerond.

In 2015 is aandacht besteed aan het meer zichtbaar maken van de werkzaamheden van de OFGV. Dit omdat gebleken is dat hier behoefte aan was. Via nieuwsbrieven, social media en website is geprobeerd de taken en werkzaamheden van de OFGV meer onder het voetlicht te brengen. Ook het organiseren van stages en het geven van raadspresentaties over de OFGV hebben hier aan bijgedragen. Voor de burgers van Flevoland is de OFGV vooral zichtbaar als het gaat om de veiligheid van het zwemwater in Flevoland. In 2015 is wederom flink geïnvesteerd in het tijdig en volledig informeren van inwoners als het gaat over de veiligheid van het zwemwater.

A.2.6. Verbonden partijen

De gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Flevoland & Gooi en Vechtstreek is een samenwerkingsverband tussen de gemeenten Almere, Blaricum, Bussum, Dronten,

Hilversum, Huizen, Laren, Lelystad, Muiden, Naarden, Noordoostpolder, Urk, Weesp, Wijdmeren en Zeewolde, de provincie Flevoland en de provincie Noord-Holland. De OFGV had in 2015 geen verbonden partijen.

A.2.7. Grondbeleid

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

A.2.8. Rechtmatigheid

De OFGV heeft zijn bedrijfsvoeringsprocessen op het gebied van financiën, inkoop en HRM beschreven in een Administratieve Organisatie. In de processen zijn beheersmaatregelen opgenomen om mogelijke risico's te ondervangen. Gedurende 2015 zijn de interne controles uitgevoerd die beschreven zijn in het Interne Controle Plan. Daaruit is gebleken dat de processen worden gevolgd. Ook is een frauderisicoinventarisatie uitgevoerd. Het risicobeleid is door het AB vastgesteld en verwerkt in de AO/IC.

Bij de interimcontrole in september 2015 heeft de accountant opgemerkt dat de processen op orde zijn. De accountant gaf wel enkele aanbevelingen. De eerste was om bij de jaarrekening de jaarafgrenzing van de kosten aanvullend te controleren. De tweede aanbeveling was om bij de subsidiebatan vast te leggen of en hoe aan de subsidievoorwaarden is voldaan. De aanbevelingen van de accountant zijn opgevolgd.

B. Jaarrekening 2015

B.1. Balans per 31 december

ACTIVA	31-12-2015		31-12-2014	
Investerings met een economisch nut	649.603		827.423	
MATERIËLE VASTE ACTIVA		649.603		827.423
TOTAAL VASTE ACTIVA		€ 649.603		€ 827.423
Vorderingen op openbare lichamen	341.976		91.225	
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.988.356		5.090.501	
Overige vorderingen	49.390		2.966	
UITZETTINGEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		4.379.722		5.184.692
Banksaldi	199.966		199.252	
LIQUIDE MIDDELEN		199.966		199.252
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	79.347		-	
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	118.646		79.599	
OVERLOPENDE ACTIVA		197.993		79.599
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		€ 4.777.681		€ 5.463.543
TOTAAL ACTIVA		€ 5.427.284		€ 6.290.966

PASSIVA	31-12-2015		31-12-2014	
Algemene reserve	575.000		589.000	
Overige bestemmingsreserves	1.180.700		1.319.000	
Gerealiseerd resultaat	608.133		468.035	
EIGEN VERMOGEN		2.363.833		2.376.035
TOTAAL VASTE PASSIVA		€ 2.363.833		€ 2.376.035
Overige schulden	516.296		400.386	
NETTO-VLOTTENDE SCHULDEN MET EEN RENTETYPISCHE LOOPTIJD KORTER DAN ÉÉN JAAR		516.296		400.386
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	868.031		1.022.897	
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	282.114		-	
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.397.010		2.491.648	
OVERLOPENDE PASSIVA		2.547.155		3.514.545
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		€ 3.063.451		€ 3.914.931
TOTAAL PASSIVA		€ 5.427.284		€ 6.290.966

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

LASTEN	Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1 PERSONEEL					
1.1a Salarissen	€ 7.716.487	€ 8.000.000	€ 8.441.357	€ 283.513	€ 7.844.167
1.1b Samenwerking bedrijfsvoering	€ 144.121	€ 182.500	€ -	€ 38.379	€ -
1.1c Flexibele schil	€ 479.500	€ 276.091	€ 30.000	€ -203.409	€ 492.402
1.1d Inhuur bij ziekte	€ 32.162	€ 84.402	€ 84.402	€ 52.240	€ 20.620
Subtotaal personeel	€ 8.372.270	€ 8.542.993	€ 8.555.759	€ 170.723	€ 8.357.189
1.2 Opleidingskosten	€ 368.835	€ 303.527	€ 303.527	€ -65.308	€ 317.390
1.3 Algemene personeelskosten	€ 422.704	€ 422.145	€ 422.145	€ -559	€ 414.346
1.4 Friciekosten vertrek personeel	€ 190.108	€ 138.300	€ -	€ -51.808	€ -
3 KAPITAALLASTEN					
3.2 Afschrijving ICT	€ 89.680	€ 108.000	€ 108.000	€ 18.320	€ 74.143
Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 30.000	€ 30.000	€ -18	€ 30.008
Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 40.800	€ 40.800	€ 981	€ 39.819
4 INDIRECTE KOSTEN					
4.1 Huur en services	€ 296.401	€ 297.000	€ 279.632	€ 599	€ 289.793
4.2 Overige huisvestingskosten	€ 121.955	€ 125.000	€ 130.000	€ 3.045	€ 113.595
4.3a ICT jaarlijkse exploitatielasten	€ 624.109	€ 674.261	€ 587.100	€ 50.152	€ 686.728
4.3b ICT eenmalige opstartkosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 118.027
4.4 Wagenpark	€ 74.304	€ 110.000	€ 197.161	€ 35.696	€ 67.834
4.5 Diverse kosten	€ 138.435	€ 130.400	€ 120.400	€ -8.035	€ 116.285
4.6 Accountant	€ 17.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 8.000	€ 18.080
4.7 HRM	€ 32.790	€ 55.000	€ 55.000	€ 22.210	€ 151.540
5 ONVOORZIEN					
5.1 Onvoorzien	€ -	€ 100.000	€ 202.350	€ 100.000	€ -
5.2 Taakstelling	€ -	€ -	€ -112.270	€ -	€ -
Subtotaal	€ 10.818.428	€ 11.102.426	€ 10.944.604	€ 283.998	€ 10.794.777
6 DIRECTE PRODUCTIEKOSTEN					
6.1 Directe productiekosten Flevoland	€ 217.445	€ 217.800	€ 217.800	€ 355	€ 208.041
6.2 Directe productiekosten Almere	€ 1.200	€ 2.200	€ 2.200	€ 1.000	€ 1.225
6.3 Directe productiekosten Naarden	€ -	€ 11.584	€ 11.584	€ 11.584	€ -
7 OVERIGE KOSTEN					
7.1 BSBm	€ 32.796	€ 56.000	€ -	€ 23.204	€ 35.779
7.2 Omgevingsveiligheid	€ 16.647	€ 160.000	€ -	€ 143.353	€ -
7.3 Energiebesparing	€ -	€ 69.041	€ -	€ 69.041	€ -
7.4 Gildemodel	€ 31.509	€ 45.000	€ -	€ 13.491	€ -
Totaal	€ 11.118.025	€ 11.664.051	€ 11.176.188	€ 546.026	€ 11.039.822

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS					
1.1	Almere	€ 1.028.614	€ 1.028.614	€ 1.028.614	€ -	€ 1.037.324
1.2	Lelystad	€ 1.382.223	€ 1.382.223	€ 1.382.223	€ -	€ 1.393.511
1.3	Zeewolde	€ 714.947	€ 714.947	€ 714.947	€ -	€ 721.406
1.4	Provincie Flevoland	€ 3.997.897	€ 3.997.897	€ 3.997.897	€ -	€ 4.047.076
1.5	Urk	€ 279.417	€ 279.417	€ 279.417	€ -	€ 281.857
1.6	Dronten	€ 657.365	€ 657.365	€ 657.365	€ -	€ 662.969
1.7	Noordoostpolder	€ 812.826	€ 812.826	€ 812.826	€ -	€ 817.685
1.8	Noord Holland	€ 165.956	€ 165.956	€ 165.956	€ -	€ 169.897
1.9	Muiden	€ 153.058	€ 153.058	€ 153.058	€ -	€ 154.300
1.10	Bussum	€ 342.588	€ 342.588	€ 342.588	€ -	€ 345.785
1.11	Naarden	€ 268.333	€ 268.333	€ 268.333	€ -	€ 270.810
1.12	Hilversum	€ 225.470	€ 225.470	€ 225.470	€ -	€ 227.250
1.13	Weesp	€ 387.675	€ 387.675	€ 387.675	€ -	€ 410.335
1.14	Huizen	€ 231.862	€ 231.862	€ 231.862	€ -	€ 233.998
1.15	Wijdeneren	€ 376.547	€ 376.547	€ 376.547	€ -	€ 379.865
1.16	Blaricum	€ 60.564	€ 60.564	€ 60.564	€ -	€ 61.182
1.17	Laren	€ 90.846	€ 90.846	€ 90.846	€ -	€ 91.773
	Terugbetaling resultaat	€ -482.037	€ -482.037	€ -		€ -95.272
2	ANDERE BIJDRAGEN					
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ 123.045	€ 56.000	€ -	€ -67.045	€ 60.166
2.2	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 16.647	€ 160.000		€ 143.353	€ -
2.3	Rijksbijdrage Energiebesparing	€ -	€ 69.041	€ -	€ 69.041	€ -
2.4	Subsidie Gildemodel	€ 31.509	€ 45.000	€ -	€ 13.491	€ -
2.5	Omzet opleidingscentrum	€ 89.775	€ -		€ -89.775	€ 38.408
2.6	Overige opbrengsten	€ 150.693	€ 19.522		€ -131.171	€ -
Totaal		€ 11.105.821	€ 11.043.714	€ 11.176.188	€ -62.107	€ 11.310.324

	Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2014
Totaal baten	€ 11.105.821	€ 11.043.714	€ 11.176.188	€ -62.107	€ 11.310.324
Totaal lasten	€ 11.118.025	€ 11.664.051	€ 11.176.188	€ 546.026	€ 11.039.822
Gerealiseerd saldo van baten en lasten	€ -12.204	€ -620.337	€ 0	€ -608.133	€ 270.502
Mutatie reserves	€ 620.337	€ 620.337	€ -	€ -	€ 197.533
Gerealiseerd resultaat	€ 608.133	€ 0	€ 0	€ -608.133	€ 468.035

B.3. Toelichtingen

B.3.1. Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Personeelslasten zijn in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, zijn sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt. Daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden en overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken. Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Als er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) moet wel een verplichting opgenomen worden.

Balans

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

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Vervoermiddelen:

- Kleine handhavingsschepen 15 jaar
- Grote handhavingsschepen 30 jaar

Machines, apparaten en installaties:

- Geluidsmeetsysteem 10 jaar

Overige materiële vaste activa:

- Verbouwingkosten 10 jaar
- Meubilair 10 jaar
- Audiovisuele apparatuur 5 jaar
- ICT hardware 3 jaar

De vorderingen zijn gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid wordt een voorziening in mindering gebracht. In het begrotingsjaar heeft een dergelijke vermindering overigens niet plaatsgevonden. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

De liquide middelen, overlopende activa en overlopende posten zijn opgenomen tegen nominale waarde.

De vlottende passiva zijn gewaardeerd tegen nominale waarde.

B.3.2. Toelichting op de balans per 31 december 2015

Activa

Vaste activa

De materiële vaste activa betreffen de kapitaaluitgaven waar tegenover een actief staat met een nuttigheidsduur over meerdere jaren. Er wordt onderscheid gemaakt in investeringen met economisch nut en investeringen met maatschappelijk nut. Investeringen met economisch nut zijn alle investeringen die bijdragen aan de mogelijkheid middelen te verwerven en/of verhandelbaar zijn. Investeringen met maatschappelijk nut zijn investeringen die geen middelen genereren, maar wel duidelijk een publieke taak vervullen zoals wegen. De OFGV heeft geen activa met maatschappelijk nut.

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Vervoermiddelen	48.695	54.794
Machines, apparaten en installaties	36.615	48.820
Overige materiële vaste activa	564.293	723.810
Totaal	€ 649.603	€ 827.424

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

Overige investeringen met een economisch nut	Boekwaarde 31-12-2014	Investeringen	Des-investeringen	Afschrijvingen	Bijdrage van derden	Afwaardering	Boekwaarde 31-12-2015
Vervoermiddelen	54.794	-	-	6.099	-	-	48.695
Machines, apparaten en installaties	48.820	-	-	12.205	-	-	36.615
Overige materiële vaste activa:							
Verbouwing	321.737	-	-	39.819	-	-	281.918
Inventaris	243.489	-	-	30.018	-	-	213.471
Hardware ICT	158.584	-	-	89.680	-	-	68.904
Totaal	€ 827.424	€ -	€ -	€ 177.821	€ -	€ -	€ 649.603

In 2015 hebben geen investeringen of desinvesteringen met economisch nut plaatsgevonden. Op basis van vastgestelde afschrijvingstermijnen is € 177.821 aan waarde afgeschreven. Er hebben zich geen waardeverminderingen voorgedaan.

De vervoermiddelen betreffen de van de provincie Flevoland overgenomen handhavingsschepen. Onder machines, apparaten en installaties valt het van de provincie Flevoland overgenomen geluidsmeeetsysteem. De afschrijvingen hiervan komen ten laste van het directe productiekostenbudget van de provincie Flevoland.

Flottende activa

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

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2015	Voorziening oninbaarheid	Gecorrigeerd saldo 31-12-2015	Gecorrigeerd saldo 31-12-2014
Vorderingen op openbare lichamen	341.976	-	341.976	91.225
Uitzettingen in 's Rijks schatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.988.356	-	3.988.356	5.090.501
Overige vorderingen	49.390	-	49.390	2.966
Totaal	€ 4.379.722	€ -	€ 4.379.722	€ 5.184.692

De vorderingen op openbare lichamen betreft de BTW op de aan de partners vooruit gefactureerde bijdrage 1^e kwartaal 2016, facturen voor meerwerkopdrachten en opleidingskosten. Het saldo per 31-12-2015 is hoger dan in het voorgaande jaar omdat meer partners hun bijdrage nog niet op 31-12 hadden betaald en omdat er meer facturen voor opleidingskosten openstonden op 31-12.

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

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

Onder de overige vorderingen zijn 4 verzonden legesfacturen opgenomen. Op balansdatum 31-12-2014 was dat 1 legesfactuur.

Onderstaand schema betreft de liquide middelen.

Liquide middelen	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
BNG bank lopende rekening	199.966	199.252
BNG bank schatkistbankieren	-	-
Totaal	€ 199.966	€ 199.252

Het banksaldo betreft het saldo in rekening-courant bij de Bank Nederlandse Gemeenten. Het saldo mag vanwege schatkistbankieren maximaal € 200.000 zijn.

De BNG schatkistbankieren rekening is een tussenrekening bedoeld voor het overboeken van saldi van en naar de rekening bij het Ministerie.

In onderstaand schema is een specificatie van de overlopende activa weergegeven.

Overlopende activa	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	79.347	-
Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	118.646	79.599
Totaal	€ 197.993	€ 79.599

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen.

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen nog te ontvangen voorschotbedragen die ontstaan door voorfinanciering op uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel	Saldo 31-12-2014	Toevoegingen	Ontvangen bedragen	Saldo 31-12-2015
Bestuurlijke Straf Beschikking milieu (BSBm)	-	123.045	75.207	47.838
Gildemodel	-	31.509	-	31.509
Totaal	€ -	€ 154.554	€ 75.207	€ 79.347

In 2015 zijn beschikkingen en bijdragen ontvangen van het Rijk voor de Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu (BSBm) over de jaren 2014 én 2015. Het saldo van € 47.838 betreft de op balansdatum nog te ontvangen bijdrage voor de eindafrekening 2014 ad € 15.042 (definitieve vaststelling 15-11-2015) en de te verantwoorden uitgaven 2015 ad € 32.976.

De in 2015 ontvangen beschikking van het A+O fonds voor het project Gildemodel bedraagt € 45.000. Het saldo betreft de op balansdatum nog te ontvangen vergoeding voor de uitgaven 2015 ad € 31.509.

Onderstaand schema bevat de vooruitbetaalde bedragen.

Overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Huur en services	6.323	6.496
Lease voertuigen	3.033	4.718
Verzekeringen	33.985	41.458
Frictiekosten	24.938	-
Overig	50.367	26.927
Totaal	€ 118.646	€ 79.599

Het saldo is hoger dan op 31-12-2014. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat in december 2015 mobiliteitsdienstverbanden zijn afgesloten. Hierdoor zijn frictiekosten 2016 vooruitbetaald.

Passiva

Vaste passiva

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

Eigen vermogen	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Algemene reserve	575.000	589.000
Overige bestemmingsreserves	1.180.700	1.319.000
Resultaat na bestemming	608.133	468.035
Totaal	€ 2.363.833	€ 2.376.035

De OFGV heeft twee reserves.

1. De algemene reserve is ingesteld ter dekking van fluctuaties in de exploitatie en het opvangen van tegenvallers in de toekomst. Het maakt deel uit van het weerstandsvermogen van de OFGV. Er wordt geen rente toegevoegd aan de reserve. Het maximale saldo van de reserve bedraagt 5% van het begrotingstotaal in enig jaar. Voor 2015 betekent dat een maximum saldo van € 579.000. Gezien het kleine verschil met het saldo op 31-12-2015 en de taakstelling voor de komende jaren (mogelijke verlaging van het begrotingstotaal) is aanvulling van de reserve niet nodig.
2. De doelreserve frictiekosten is ingesteld om de frictiekosten te dekken die verband houden met het efficiënt inrichten van de OFGV in de periode 2013-2017. In 2015 is € 138.300 aan de reserve onttrokken ter dekking van frictiekosten. De reserve loopt tot en met het begrotingsjaar 2017. Een resterend saldo wordt terugbetaald aan de partners conform de oorspronkelijke verdeling (dus vóór de Wabo-decentralisatie). Er kan dus sprake zijn van een "uitgestelde" teruggave.

Verloop reserves	Saldo 31-12-2014	Mutaties uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar		Mutaties via de resultaatbestemming bij het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening		Saldo 31-12-2015
		Toevoeging	Onttrekking	Toevoeging	Onttrekking	
Algemene reserve	589.000	468.035	-	-	482.035	575.000
Doelreserve Frictiekosten	1.319.000	-	-	-	138.300	1.180.700
Totaal	€ 1.908.000	€ 468.035	€ -	€ -	€ 620.335	€ 1.755.700

Het resultaat over 2014 was € 468.035 positief. Conform de vastgestelde resultaatbestemming is dit resultaat samen met het overschot van de Algemene Reserve ad € 14.000, in totaal € 482.035, terugbetaald aan de partners.

Het resultaat over 2015 bestaat uit 3 onderdelen. Het resultaat uit reguliere taakuitvoering bedraagt € 296.937 positief. Op de subsidies is een positief resultaat van € 90.249 behaald. Het resultaat uit extra inkomsten bedraagt € 220.947. Een voorstel tot resultaatbestemming wordt na vaststelling van deze jaarstukken voorgelegd aan raden en Staten. Nadat zij zienswijzen hebben kunnen indienen, stelt het AB de resultaatbestemming in november 2016 vast.

Alle mutaties van de reserves zijn incidenteel. De realisatie wijkt niet af van de door het AB vastgestelde geraamde toevoegingen en onttrekkingen.

Vlottende passiva

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

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Schulden aan openbare lichamen	94.849	69.693
Overige schulden	421.446	330.693
Totaal	€ 516.296	€ 400.386

De verschillen tussen de saldi op 31-12-2015 en 31-12-2014 worden vooral verklaard doordat facturen die in december zijn ontvangen, niet vóór balansdatum zijn betaald.

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

Schulden aan openbare lichamen	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Gemeente Lelystad samenwerking bedrijfsvoering	27.649	40.176
Gemeente Lelystad inhuur controles	-	18.119
Gemeente Lelystad leges	36.457	-
Provincie Flevoland huur en services	25.201	-
Omgevingsdienst Arnhem inhuur controles	5.372	6.779
Overige publiekrechtelijke crediteuren	170	4.620
Totaal	€ 94.849	€ 69.694

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

Overige schulden aan crediteuren	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Flexibele schil	96.061	66.075
Frictiekosten	20.357	-
Groene handhavingkosten	18.825	4.980
Opleidingen	23.033	32.341
Informatiemanagement	141.700	117.331
Overige privaatrechtelijke crediteuren	121.471	109.966
Totaal	€ 421.446	€ 330.693

In onderstaande tabel is de overige overlopende passiva vermeld.

Overlopende passiva	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	868.031	1.022.897
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	282.114	-
Overige vooruitontvangen bedragen die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	1.397.010	2.491.648
Totaal	€ 2.547.155	€ 3.514.545



In de volgende tabel zijn de verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in 2016 tot betaling komen opgenomen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een vergelijkbaar volume. Dit houdt in dat opgebouwd vakantiegeld en vakantiedagen niet zijn opgenomen als nog te betalen bedragen.

Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen, met uitzondering van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
BTW	257.416	396.812
Loonheffing	401.938	389.762
Sociale premies	-269	-
Pensioenpremie	92.295	105.995
Inhuur externe deskundigheid	21.352	34.164
Accountantskosten	7.700	7.200
ICT en telefonie	21.812	43.392
Overige transitoria	65.788	45.572
Totaal	€ 868.031	€ 1.022.897

Het saldo van de te betalen BTW is lager dan op 31-12-2014 door de terugbetaling van het rekeningresultaat 2014 aan de partners in het 4^e kwartaal met ongeveer € 100.000 BTW en een hogere voorbelasting in het 4^e kwartaal van ongeveer € 50.000.

Het volgende schema betreft het verloopoverzicht van de voorschotbedragen.

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	Saldo 31-12-2014	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen of terugbetaling en	Saldo 31-12-2015
Impuls omgevingsveiligheid Noord-Holland	-	48.360	7.100	41.260
Impuls omgevingsveiligheid Flevoland	-	81.360	9.547	71.813
Energiebesparing	-	169.041	-	169.041
Totaal	€ -	€ 298.761	€ 16.647	€ 282.114

In 2015 zijn voorschotten ontvangen van de provincies Noord-Holland en Flevoland voor de Impuls Omgevingsveiligheid (IOV). De in deze jaarrekening opgenomen vrijgevallen bedragen betreffen de gemaakte kosten exclusief eigen uren. De verantwoordingen (inclusief eigen uren) worden in maart en april ingediend bij de provincies.

Het ontvangen bedrag voor Energiebesparing betreft een 100% voorschot van de VNG voor het project energiebesparing bij bedrijven. De subsidie is beschikbaar voor 2015 en 2016. Het saldo wordt in 2016 aangewend, een eventueel restant zal na verantwoording in 2017 worden terugbetaald.

De overige vooruitontvangen bedragen betreffen van de partners ontvangen bijdragen voor het 1^e kwartaal 2016. Het saldo per 31-12-2015 is lager dan in het voorgaande jaar omdat minder partners hun bijdrage binnen een maand hebben betaald.



Niet in de balans opgenomen belangrijke financiële verplichtingen

Een aantal overeenkomsten uit 2015 loopt door naar het jaar 2016. De grootste meerjarige verplichting betreft de huur.

Aard van de opdracht	Contractduur	Bedrag per jaar
Huur vleugel provinciehuis	Looptijd t/m 2017, optie verlenging t/m 2022.	200.000

Een nieuwe langdurige financiële verplichting betreft de lease van voertuigen. De nieuwe aanbesteding is in 2015 afgerond, het contract gaat in 2016 in. Daarom is er op balansdatum geen langdurig contract voor lease.

B.3.3. Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015

Hieronder is per budget de afwijking tussen raming en realisatie weergegeven. In de programmaverantwoording onder A.1.3 is een verschillenanalyse op hoofdlijnen weergegeven.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1	PERSONEEL					
1.1a	Salarissen	€ 7.716.487	€ 8.000.000	€ 8.441.357	€ 283.513	€ 7.844.167
1.1b	Samenwerking bedrijfsvoering	€ 144.121	€ 182.500	€ -	€ 38.379	€ -
1.1c	Flexibele schil	€ 479.500	€ 276.091	€ 30.000	€ -203.409	€ 492.402
1.1d	Inhuur bij ziekte	€ 32.162	€ 84.402	€ 84.402	€ 52.240	€ 20.620
	Subtotaal personeel	€ 8.372.270	€ 8.542.993	€ 8.555.759	€ 170.723	€ 8.357.189

De loonkosten van de OFGV bezetting per 31-12-2015 bedroegen € 7,7 mln. In 2014 waren deze loonkosten € 7,8 mln. Het verschil met de raming en met 2014 wordt veroorzaakt door vertrekkend personeel.

Een deel van het salarisbudget is ingezet voor samenwerking in de bedrijfsvoering en de inzet van de flexibele schil. In 2014 stond de samenwerking in de bedrijfsvoering nog verantwoord onder de HRM- en ICT budgetten. De inzet van flexibele schil en inhuur bij ziekte is nagenoeg gelijk aan 2014.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1.2	Opleidingskosten	€ 368.835	€ 303.527	€ 303.527	€ -65.308	€ 317.390

De overschrijding wordt gedekt door incidentele baten, te weten de bijdragen van derden die bij de OFGV een training hebben gevolgd. De kosten waren hoger dan in 2014 door een grotere omzet van het Kenniscentrum.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1.3	Algemene personeelskosten	€ 422.704	€ 422.145	€ 422.145	€ -559	€ 414.346

Binnen het budget algemene personeelskosten is de vergoeding voor woon-werkverkeer en dienstreizen de grootste kostenpost. De budgetoverschrijding wordt gedekt door onderschrijdingen op andere budgetten.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1.4	Frictiekosten vertrek personeel	€ 190.108	€ 138.300	€ -	€ -51.808	€ -

De frictiekosten van vertrekkend personeel zijn hoger dan geraamd. De overschrijding van het budget wordt gedekt door het restant op de salarissen.



LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
3.2	Afschrijving ICT	€ 89.680	€ 108.000	€ 108.000	€ 18.320	€ 74.143
	Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 30.000	€ 30.000	€ -18	€ 30.008
	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 40.800	€ 40.800	€ 981	€ 39.819

De afschrijvingen voor ICT zijn iets hoger dan in 2014 door de vervanging van telefoons in december 2014. De afschrijvingen passen binnen de beschikbare budgetten.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.1	Huur en services	€ 296.401	€ 297.000	€ 279.632	€ 599	€ 289.793

De kosten voor huur en services zijn ten opzichte van 2014 gestegen met de indexering.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.2	Overige huisvestingskosten	€ 121.955	€ 125.000	€ 130.000	€ 3.045	€ 113.595

De niet-pandgebonden huisvestingskosten betreffen onderhoud huisvesting en huur meubilair. De kosten passen binnen het beschikbare budget en zijn ten opzichte van 2014 gestegen met de indexering.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.3a	ICT jaarlijkse exploitatielasten	€ 624.109	€ 674.261	€ 587.100	€ 50.152	€ 686.728
4.3b	ICT eenmalige opstartkosten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 118.027

In 2015 waren er geen ICT-opstartkosten. De exploitatielasten zijn lager dan geraamd door contractonderhandelingen met leveranciers en het overgaan op één datacenter in plaats van meerdere datacenters.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.4	Wagenpark	€ 74.304	€ 110.000	€ 197.161	€ 35.696	€ 67.834

De aanbesteding van de lease van voertuigen is in 2015 succesvol afgerond. Het nieuwe leasecontract gaat in 2016 in. In 2015 is terughoudend omgegaan met het wagenpark. Daarom is er minder uitgegeven dan begroot. Ten opzichte van 2014 zijn de kosten gestegen met de indexering.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.5	Diverse kosten	€ 138.435	€ 130.400	€ 120.400	€ -8.035	€ 116.285

De diverse kosten betreffen verzekeringen, kantoorartikelen, communicatie- en portkosten, lidmaatschappen, abonnementen en geluidsmeters. De kosten zijn eenmalig hoger dan het budget en 2014 door kalibratie en onderhoud van alle geluidsmeters. De budgetoverschrijding wordt gedekt door onderschrijdingen op andere budgetten.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.6	Accountant	€ 17.000	€ 25.000	€ 25.000	€ 8.000	€ 18.080

De kosten voor de jaarrekeningcontrole en aanvullende adviezen passen binnen het beschikbare budget.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.7	HRM	€ 32.790	€ 55.000	€ 55.000	€ 22.210	€ 151.540

Onder de HRM kosten vallen kosten voor arbo en functiewaardering. De kosten passen binnen het beschikbare budget. In 2014 waren de kosten hoger omdat de kosten voor de PSA



hier waren verantwoord.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
5.1	Onvoorzien	€ -	€ 100.000	€ 202.350	€ 100.000	€ -

Het budget onvoorzien diende ter dekking van de financiële risico's die de OFGV liep in 2015. Er zijn geen overschrijdingen van de reguliere budgetten geweest die tot het aanspreken van dit budget hebben geleid.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
6.1	Directe productiekosten Flevoland	€ 217.445	€ 217.800	€ 217.800	€ 355	€ 208.041

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

Het verschil bestaat uit de volgende onderdelen:

Lagere opbrengst leges	- 96.000
Lagere vergoeding groene handhaving randmeren	- 70.000
Lagere kosten groene handhaving	54.000
Lagere advertentiekosten	44.000
Lagere kosten grondwatermeetnet	27.000
Lagere kosten whvbz, geluidbeleid en inhuur	41.000
Totaal saldo directe productiekosten	0

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
6.2	Directe productiekosten Almere	€ 1.200	€ 2.200	€ 2.200	€ 1.000	€ 1.225

Het verschil betreft lagere uitgaven voor bijdrage glastuinbouw.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
6.3	Directe productiekosten Naarden	€ -	€ 11.584	€ 11.584	€ 11.584	€ -

De directe bijdrage van de gemeente Naarden bestond uit een bijdrage voor inhuur. Dit inhuurbudget is in 2015 niet aangewend.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
7.1	BSBm	€ 32.796	€ 56.000	€ -	€ 23.204	€ 35.779

De subsidie voor de bestuurlijke strafbeschikking milieu is voornamelijk aangewend voor de groene BOA's. De subsidie is daarnaast bedoeld ter dekking van uren voor de coördinatie en invoering van de BSBm. De kosten zijn in 2015 lager dan de subsidiebeschikking.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
7.2	Omgevingsveiligheid	€ 16.647	€ 160.000	€ -	€ 143.353	€ -

De subsidies Omgevingsveiligheid zijn in het jaar 2015 nauwelijks aangewend. De voornaamste reden hiervoor is dat er bijna geen projecten door gemeenten zijn ingediend. In voorgaande jaren kon achteraf worden gedeclareerd terwijl nu plannen vóóraf werden verlangd. De restanten worden terugbetaald.



LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2014
7.3	Energiebesparing	€ -	€ 69.041	€ -	€ 69.041	€ -

De subsidie Energiebesparing is beschikbaar voor de jaren 2015 en 2016. 2015 Was een opstartjaar waarin nog geen kosten zijn gemaakt. De niet aangewende subsidie schuift door naar 2016.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2014
7.4	Gildemodel	€ 31.509	€ 45.000	€ -	€ 13.491	€ -

De subsidie Gildemodel is beschikbaar voor de jaren 2015 en 2016. De niet aangewende subsidie schuift door naar 2016.

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1	BIJDRAGEN DEELNEMERS					
1.1	Almere	€ 1.028.614	€ 1.028.614	€ 1.028.614	€ -	€ 1.037.324
1.2	Lelystad	€ 1.382.223	€ 1.382.223	€ 1.382.223	€ -	€ 1.393.511
1.3	Zeevolde	€ 714.947	€ 714.947	€ 714.947	€ -	€ 721.406
1.4	Provincie Flevoland	€ 3.997.897	€ 3.997.897	€ 3.997.897	€ -	€ 4.047.076
1.5	Urk	€ 279.417	€ 279.417	€ 279.417	€ -	€ 281.857
1.6	Dronten	€ 657.365	€ 657.365	€ 657.365	€ -	€ 662.969
1.7	Noordoostpolder	€ 812.826	€ 812.826	€ 812.826	€ -	€ 817.685
1.8	Noord Holland	€ 165.956	€ 165.956	€ 165.956	€ -	€ 169.897
1.9	Muiden	€ 153.058	€ 153.058	€ 153.058	€ -	€ 154.300
1.10	Bussum	€ 342.588	€ 342.588	€ 342.588	€ -	€ 345.785
1.11	Naarden	€ 268.333	€ 268.333	€ 268.333	€ -	€ 270.810
1.12	Hilversum	€ 225.470	€ 225.470	€ 225.470	€ -	€ 227.250
1.13	Weesp	€ 387.675	€ 387.675	€ 387.675	€ -	€ 410.335
1.14	Huizen	€ 231.862	€ 231.862	€ 231.862	€ -	€ 233.998
1.15	Wijdmeren	€ 376.547	€ 376.547	€ 376.547	€ -	€ 379.865
1.16	Blaricum	€ 60.564	€ 60.564	€ 60.564	€ -	€ 61.182
1.17	Laren	€ 90.846	€ 90.846	€ 90.846	€ -	€ 91.773

Ten opzichte van 2014 zijn de bijdragen van de partners verlaagd met de taakstelling.

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2014
2.1	Rijksbijdrage BSB	€ 123.045	€ 56.000	€ -	€ -67.045	€ 60.166

In 2015 zijn beschikkingen en bijdragen ontvangen van het Rijk voor de Bestuurlijke Strafbeschikking Milieu (BSBm) over de jaren 2014 én 2015. Het verschil tussen de lasten en baten bedraagt € 90.249 voordelig. Dit bestaat uit alsnog toegekende BSBm subsidies over de jaren 2013 en 2014 van het Rijk die niet meer werden verwacht.

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2014
2.2	Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 16.647	€ 160.000	€ -	€ 143.353	€ -

De subsidies Omgevingsveiligheid zijn in het jaar 2015 nauwelijks aangewend. De voornaamste reden hiervoor is dat er bijna geen projecten door gemeenten zijn ingediend. In voorgaande jaren kon achteraf worden gedeclareerd terwijl nu plannen vóóraf werden verlangd.

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2014
2.3	Rijksbijdrage Energiebesparing	€ -	€ 69.041	€ -	€ 69.041	€ -

De subsidie Energiebesparing is beschikbaar voor de jaren 2015 en 2016. 2015 Was een opstartjaar waarin nog geen kosten zijn gemaakt. De niet aangewende subsidie schuift door naar 2016.



BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
2.4	Subsidie Gildemodel	€ 31.509	€ 45.000	€ -	€ 13.491	€ -

De subsidie Gildemodel is beschikbaar voor de jaren 2015 en 2016. De niet aangewende subsidie schuift door naar 2016.

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
2.5	Omzet opleidingscentrum	€ 89.775	€ -		€ -89.775	€ 38.408

De OFGV zet in op extra inkomsten om de bezuinigingstaakstelling en stijgende kosten te dekken. De inspanningen beginnen hun vruchten af te werpen.

BATEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
2.6	Overige opbrengsten	€ 150.693	€ 19.522		€ -131.171	€ -

De OFGV heeft in 2015 € 39.062 opbrengsten behaald met het uitvoeren van extra opdrachten voor de partners. De inkomsten uit detachering van personeelsleden bedragen € 62.823. Het restant ad € 48.808 bestaat uit voordelige afwikkelingsverschillen, ziektewetuitkering, bij medewerkers in rekening gebrachte kosten voor boetes en beschadiging bedrijfsmiddelen en kleine eenmalige subsidies.



B.3.4. WNT

In de wet normeringbezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) zijn de beloningen van bestuurders en andere topfunctionarissen wettelijk genormeerd. Topfunctionarissen in de (semi)publieke sector mogen niet meer verdienen dan 130% van het salaris van een minister. Dit wordt normering van topinkomens genoemd. De WNT-norm voor 2015 is € 178.000. Vanuit de WNT is het verplicht van iedere topfunctionaris gegevens te vermelden in het financieel verslaggevingsdocument.

WNT Informatie per functionaris	2015	2014	Toelichting
Naam	P.M.R. Schuurmans	P.M.R. Schuurmans	
Functie	Directeur	Directeur	
Beloning	€ 107.467,00	€ 105.723,00	Bruto salaris.
Belastbare onkostenvergoeding	€ 0,00	€ 2.260,00	Reiskosten voor dienstreizen en woon-werkverkeer.
Voorzieningen ten behoeve van beloning betaalbaar op termijn	€ 11.878,00	€ 12.998,00	Werkgeversdeel pensioenpremies.
Duur van het dienstverband in het boekjaar	01-01 t/m 31-12	01-01 t/m 31-12	
Omvang van het dienstverband in het boekjaar	40 uur per week	40 uur per week	Contractduur overgenomen van de provincie Flevoland.
In het boekjaar verrichte uitkeringen wegens beëindiging van het dienstverband	€ 0,00	€ 0,00	Niet van toepassing
Jaar waarin het dienstverband is geëindigd	-	-	Niet van toepassing
Motivering in geval van overschrijding van de WNT	€ 119.345,00	€ 120.981,00	De WNT norm wordt niet overschreden.

Bij een Gemeenschappelijke Regeling kwalificeren leden van het AB en DB ook als topfunctionarissen. Voor alle bestuursleden geldt dat zij geen bezoldiging van de OFGV ontvangen en de functie slechts uitvoeren uit hoofde van hun functie als wethouder of gedeputeerde van de deelnemende overheid. In 2015 hebben enkele wijzigingen plaatsgevonden als gevolg van de provinciale statenverkiezingen en aftreden van wethouders. Alle bestuursleden van 2015 zijn hieronder vermeld.

Naam Bestuurslid	Partner	Functie OFGV	Periode 2015	Bezoldiging
dhr. J.A. Fackeldey	Gemeente Lelystad	Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J. Ladders	Provincie Flevoland	Vice-Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 19-05	€ 0
dhr. A. Stuivenberg	Provincie Flevoland	Vice-Voorzitter Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	20-05 tm 31-12	€ 0
dhr. W.C. Haagsma	Gemeente Noordoostpolder	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. M.J. Adriani	Gemeente Naarden	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 25-08	€ 0
dhr. O. Vroom	Gemeente Naarden	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	26-08 tm 31-12	€ 0
dhr. G.E.H. Pas	Gemeente Huizen	Lid Dagelijks Bestuur en Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. F. Huis	Gemeente Almere	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. P.C.J. Bleeker	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 23-05	€ 0
dhr. D.M. Vis	Gemeente Dronten	Lid Algemeen Bestuur	24-05 tm 31-12	€ 0
dhr. G. Post jr	Gemeente Urk	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. W.P. van der Es	Gemeente Zeewolde	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. T.P.J. Talsma	Provincie Noord-Holland	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
mw. E.J.M. Boersen - de Jong	Gemeente Blaricum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. F.G.J. Voorink	Gemeente Hilversum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. A.H.M. Stam	Gemeente Laren	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. C.H. Boland	Gemeente Muiden	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
mw. A.J.M. de Ridder	Gemeente Bussum	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. H. Tuning	Gemeente Weesp	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0
dhr. J.H. Frijdal	Gemeente Wijdmeren	Lid Algemeen Bestuur	01-01 tm 31-12	€ 0



B.3.5. Analyse begrotingscriterium

In de toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015 is ingegaan op de verschillen tussen de realisatie en de begrotingscijfers voor en na wijziging. Hieruit blijkt dat in 6 gevallen het beschikbare budget overschreden is. Het gaat om overschrijdingen waarbij het DB bij het doen van de uitgaven binnen het door de AB uitgezette beleid is gebleven. De overschrijdingen zijn ofwel gedekt uit direct gerelateerde opbrengsten, ofwel aan het AB voorgelegd op 19 november 2015 via de 2^e voortgangsrapportage. Het geraamde lastentotaal wordt niet overschreden.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1.1c	Flexibele schil	€ 479.500	€ 276.091	€ 30.000	€ -203.409	€ 492.402

De uitgaven voor de flexibele schil worden gedekt uit de ruimte binnen het salarisbudget.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1.2	Opleidingskosten	€ 368.835	€ 303.527	€ 303.527	€ -65.308	€ 317.390

De overschrijding wordt gedekt door incidentele baten, te weten de bijdragen van derden die bij de OFGV een training hebben gevolgd.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1.3	Algemene personeelskosten	€ 422.704	€ 422.145	€ 422.145	€ -559	€ 414.346

De budgetoverschrijding wordt gedekt door onderschrijdingen op andere budgetten.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
1.4	Friciekosten vertrek personeel	€ 190.108	€ 138.300	€ -	€ -51.808	€ -

De frictiekosten van vertrekkend personeel zijn hoger dan geraamd. De overschrijding van het budget wordt gedekt door het restant op de salarissen.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
3.2	Afschrijving ICT	€ 89.680	€ 108.000	€ 108.000	€ 18.320	€ 74.143
	Afschrijving Meubilair	€ 30.018	€ 30.000	€ 30.000	€ -18	€ 30.008
	Afschrijving Verbouwing	€ 39.819	€ 40.800	€ 40.800	€ 981	€ 39.819

De overschrijding bij afschrijvingen op meubilair wordt gedekt door de onderbesteding bij afschrijving verbouwing.

LASTEN		Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Verschil realisatie en begroting	Realisatie 2014
4.5	Diverse kosten	€ 138.435	€ 130.400	€ 120.400	€ -8.035	€ 116.285

De diverse kosten zijn eenmalig hoger dan het budget door kalibratie en onderhoud van alle geluidsmeters. De budgetoverschrijding wordt gedekt door onderschrijdingen op andere budgetten.

B.3.6. Overzicht van incidentele baten en lasten

Alle in de initiële begroting opgenomen baten en lasten van de OFGV zijn structureel van aard. In 2015 zijn de volgende incidentele baten en lasten geboekt:

INCIDENTELE BATEN	Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2014
BRZO taken	€ -	€ -	€ -		€ 18.564
Rijksbijdrage BSB	€ 123.045	€ 56.000	€ -	€ -67.045	€ 60.166
Prov. bijdrage Omgevingsveiligheid	€ 16.647	€ 160.000	€ -	€ 143.353	€ -
Rijksbijdrage Energiebesparing	€ -	€ 69.041	€ -	€ 69.041	€ -
Subsidie Gildemodel	€ 31.509	€ 45.000	€ -	€ 13.491	€ -
Omzet opleidingscentrum	€ 89.775	€ -	€ -	€ -89.775	€ 38.408
Overige opbrengsten	€ 150.693	€ 19.522	€ -	€ -131.171	€ -
Mutatie reserves	€ 620.337	€ 620.337	€ -	€ -	€ 197.533
Totaal incidentele baten	€ 1.032.007	€ 969.900	€ -	€ -62.107	€ 314.671

INCIDENTELE LASTEN	Realisatie 2015	Begroting na wijziging	Begroting voor wijziging	Vershil realisatie en begroting	Realisatie 2014
BSBm	€ 32.796	€ 56.000	€ -	€ 23.204	€ 35.779
Omgevingsveiligheid	€ 16.647	€ 160.000	€ -	€ 143.353	€ -
Energiebesparing	€ -	€ 69.041	€ -	€ 69.041	€ -
Gildemodel	€ 31.509	€ 45.000	€ -	€ 13.491	€ -
Opleidingskosten	€ 65.306	€ -	€ -	€ 65.306	€ 16.127
Inhuurkosten	€ 203.409	€ 19.522	€ -	€ 183.887	€ 16.551
Frictiekosten	€ 190.108	€ 138.300	€ -	€ -51.808	€ -
Terugbetaling aan de partners	€ 482.037	€ 482.037	€ -	€ -	€ 95.272
Totaal incidentele lasten	€ 1.021.812	€ 969.900	€ -	€ 446.474	€ 163.729

De incidentele baten uit en incidentele lasten voor subsidies zijn in principe budgetneutraal. Het verschil tussen de lasten en baten bedraagt € 90.249 voordelig. Dit bestaat uit alsnog toegekende BSBm subsidies over de jaren 2013 en 2014 van het Rijk die niet meer werden verwacht.

Tegenover de bijdragen van derden voor opleidingen ad € 89.775 staan hogere opleidingskosten van € 65.306. De overige opbrengsten ad € 150.693 zijn, samen met ruimte in het salarisbudget, aangewend voor incidentele inhuurkosten van € 203.409. De incidentele frictiekosten bedragen in 2015 € 190.108. Deze worden voor € 138.300 gedekt uit de incidentele onttrekking aan de reserve frictiekosten. De terugbetaling aan de partners wordt gedekt uit de onttrekking aan de algemene reserve.

B.4. Overige gegevens

B.4.1. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant