

Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied
Eindrapportage 2019
Jaarverslag en -rekening



Inhoud

1 Voorwoord	4
2 Ontwikkelingen	7
3 Programma verantwoording	10
3.1 Programma Bouw	11
3.2 Programma Bodem	13
3.3 Programma Milieu en Brzo	14
3.4 Programma Randvoorwaardelijk	17
3.5 Programma Bedrijfsvoering	19
3.6 Financiële resultaten	25
4 Paragrafen	28
4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	28
4.2 Onderhoud kapitaalgoederen	36
4.3 Financiering	36
4.4 Bedrijfsvoering	37
5 Financiële jaarrekening	40
5.1 Overzicht baten en lasten	40
5.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	41
5.3 Toelichting baten en lasten	43
5.4 Balans	46
5.5 Toelichting op de balans	47
Bijlage 1 Overzicht taakvelden per programma	53
Bijlage 2 Bijdrage per deelnemer	54
Bijlage 3 Berekening financiële kengetallen	55
Bijlage 4 Meerjarig overzicht risico's	56
Bijlage 5 Controleverklaring accountant	57



1 Voorwoord

Met veel genoegen bied ik u het jaarverslag en de jaarrekening van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (OD NZKG) aan. Het Bestuur van de OD NZKG vraagt de betrokken Raden en Staten om zienswijzen op deze jaarverantwoording 2019 in samenhang met de meerjarenbegroting 2021-2024. Naast de jaarverantwoording 2019 ontvangen onze opdrachtgevers (bevoegde gezagen) specifieke informatie over de uitvoering van het werk.

In het jaar 2019 heeft de uitvoering van de VTH taken een stevige impact op de organisatie gehad, niet in de laatste plaats door alle maatschappelijke en politieke aandacht voor het Tata dossier. De toenemende druk vanuit de omgeving is merkbaar door de verhoogde bestuurlijke/politieke aandacht voor toezicht, veiligheid en milieu. Dat uit zich onder andere in meer WOB- en handavingsverzoeken en persvragen. Dat geldt voor meer bedrijven dan alleen Tata en Harsco Metals, zoals ook bij AEB, biomassacentrales en Nauerna afvalzorg. Ook de discussie rondom de stikstofwetgeving zorgde voor verhoogde belangstelling voor ons werk. De informatiebehoefte groeit over de duiding van milieueffecten voor veel verschillende doelgroepen: in de pers, bij bewonersbijeenkomsten en ook bij de gemeenteraden en staten.

Werkzaamheden

De werkzaamheden in 2019 zijn grotendeels uitgevoerd zoals vastgelegd in de uitvoeringsovereenkomst. Er is sprake van een verhoogde aandacht en inzet op intensieve handhaving en bestuurlijke gevoelige dossiers. Onze opdrachten nemen in volume en complexiteit toe. Het aantal bedrijven dat wij in portefeuille hebben is in 2019 met ruim 300 gestegen en de steeds verdergaande wetgeving vraagt om een intensivering van kennis en kwantiteit. Naast een verdubbeling van WOB-verzoeken zien we eveneens een toename van juridische procedures. Handhaving in de bouw noopte ons in 2019 tot 37 tijdelijke stilleggingen. In het licht van deze toenemende complexiteit en omvang van het werk zijn we genoodzaakt veel personeel in te huren, mede omdat de arbeidsmarkt krap is.

Financieel resultaat

Met de toename van het aantal bedrijven is de omzet van de OD NZKG gestegen naar bijna 50 miljoen euro. Dit is ten opzichte van 2018 een toename van 9%. Het financiële resultaat over 2019 is 429k positief. Dit positieve resultaat is inclusief vrijval onderhanden werk van 454k. In de jaarrekening gaan wij in op de realisatie per programma, waarbij we een toelichting geven bij afwijkingen groter dan 100K en eventuele bestuurlijke aandachtspunten. De totale lasten waren hoger dan begroot door met name de extra inhuurkosten.

Arbeidsmarkt

Al geruime tijd investeren wij in gerichte wervingstrajecten zoals de inzet van specialistische bureaus en het benaderen van onderwijsinstellingen. Hoewel de maatregelen effectief zijn, vangen deze de uitstroom en het meerjarig verloop door pensioen niet voldoende op. Wij hebben daarom geïnvesteerd in een arbeidsmarktcampagne. Het doel van de campagne is de organisatie sterker te profileren middels "employer branding": de OD NZKG als een relatief jonge organisatie bekender maken op de arbeidsmarkt. Dit is vertaald in een vaste boodschap, die terug komt in alle

wervingsuitingen; "Bekijk de toekomst van alle kanten". In november 2019 is de campagne gestart en zijn we zichtbaar in vakbladen, sociale media en op abri's. Ook zijn drie nieuwe websites live gegaan die op dit concept zijn gebaseerd: de corporate website, de werken-bij-website en ons loket, dat gekoppeld is aan ons zaaksysteem.

Financiële en personeels- en salarisadministratie in eigen beheer

Bij de start van de OD NZKG is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de Provincie Noord-Holland voor het uitvoeren van de financiële- en verplichtingenadministratie en de personeels- en salarisadministratie. In onderling overleg is besloten dat wij deze taken vanaf 2020 in eigen beheer uitvoeren. De implementatie is succesvol verlopen en wij hebben het systeem AFAS in gebruik genomen.

Digitaliseren

Het proces digitaliseren vergunningen is succesvol gestart. De digitale ontsluiting van de vergunningvoorschriften moet ertoe leiden dat alle partijen sneller inzicht krijgen in welke voorschriften waar van toepassing zijn. Ook is hiermee de basis gelegd om de vergunningvoorschriften te screenen op volledigheid en actualiteit. Eind 2019 is de ontsluiting van alle vergunningvoorschriften bij Tata Steel afgerond en opgeleverd.

Wet Natuurbescherming

Na de PAS-uitspraken is het rijk in samenwerking met de provincies gestart met het oplossen van de problemen rond het stikstofdossier. Het belangrijkste doel was het weer op gang brengen van de vergunningprocedures in Nederland. Ondanks dat er nog steeds onduidelijkheid is, is de vergunningverlening in Nederland wel weer op gang gekomen, zo ook bij ons. Wij hebben regelmatig contact met opdrachtgevers en OD Noord Holland Noord (uitvoering bevoegd gezag Wet natuurbescherming) over dit onderwerp, waarbij kennisdelen centraal staat.

Omgevingswet

Op weg naar 2020 hebben wij de voorbereiding op de Omgevingswet geïntensiveerd. Alle medewerkers hebben de basiscursus gevolgd, waarin veel aandacht is besteed aan de regelgeving en de nieuwe manier van samenwerken met onze opdrachtgevers. Ook zijn medewerkers gestart met kennistrainingen en het bespreken van casuïstiek. Onze voorbereiding van de koppeling met het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) ligt op schema. Hierbij zijn we er wel afhankelijk van of het DSO daadwerkelijk gereed is voor een technische koppeling in 2021.

Regionale VTH-strategie

Het Besluit VTH en het Besluit omgevingsrecht (Bor) eisen dat onze opdrachtgevers een gezamenlijk uniform uitvoerings- en handavingsbeleid (VTH-strategie) hebben voor de taken belegd bij de omgevingsdiensten. OD NZKG en alle deelnemers hebben in goede onderlinge samenwerking in mei 2019 het document "Regionaal uniform uitvoerings- en handavingsbeleid NZKG 2019 t/m 2022" afgerond. Inmiddels hebben alle colleges van B&W en het college van GS Noord-Holland dit "VTH-beleid" vastgesteld.

Bijzondere projecten in 2019

- In nauwe samenwerking met Amsterdam hebben wij gewerkt aan een project voor de vergunnings-, handhavings- en toezichtswerkzaamheden voor de renovatie van kades en bruggen. Dit heeft geresulteerd in de start van het project met een projectleider vanuit de OD NZKG.
- In Amsterdam hebben we ook succesvol gewerkt aan complexe projecten zoals Tripolis (Zuidas). Samen met Waternet en Port of Amsterdam hebben wij diverse oplossingen onderzocht en vergunningprocedures gevoerd voor het slibprobleem (n.a.v. de gedeeltelijke sluiting van AEB).
- Met het samengaan van Haarlemmerliede met Haarlemmermeer, zijn wij sinds het najaar van 2018 betrokken bij het ontwikkelgebied SugarCity. De ontwikkelaars streven naar maximale vermenging van bedrijfsfuncties.
- Op Schiphol is en wordt een groot aantal nieuwe complexe bouwprojecten (Capital Program) gerealiseerd, zoals een nieuwe terminal. Schiphol is vol in bedrijf gedurende de bouwwerkzaamheden. Samen werken we aan gestroomlijnd proces.
- Bij de bouw van de Zeesluis is dit jaar de caisson van het binnensluishoofd zonder grote problemen afgezonken. Daarmee is een cruciale fase goed verlopen en zal ons werk in rustiger vaarwater komen.
- Bij de Markermeerdijken worden alleen nog voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd in afwachting van de uitspraak in de bodemprocedure. Wel hebben alle gemeenten de VTH-taken aan de OD NZKG gemandateerd. Hierdoor kunnen wij voorzien in een soepel en goed geïntegreerd VTH proces.
- Het project Westfrisiaweg is afgerond.
- De energiebesparing bij bedrijven is één van de belangrijke speerpunten om de energiedoelstellingen uit de Agenda Duurzaam te realiseren. In ons reguliere werk zetten wij fors in op het bevorderen van energiebesparing bij bedrijven. Wij ontvangen veel gegevens, die na analyse kunnen dienen om de aanpak doelgerichter in te zetten. Dit heeft geleid tot het maken van een dashboard waarin het totaal energiegebruik en de CO2 uitstoot te zien is van de bedrijven waarvoor wij het mandaat hebben.

Tot slot

Tot slot alle lof voor de medewerkers van de OD NZKG. Ondanks de toenemende complexiteit van het werk, alle media aandacht en de ontwikkelingen op het gebied van wetgeving, hebben zij ook in het afgelopen jaar gezamenlijk weer een enorme prestatie geleverd.

Emmy Meijers,
Algemeen Directeur Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied



2 Ontwikkelingen

De Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (OD NZKG) bewaakt en bevordert namens alle aangesloten gemeenten en provincies de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. Wat we op de inhoud doen, ligt voor een groot deel vast vanuit wet- en regelgeving en vanuit beleidsdoelstellingen van onze opdrachtgevers. Daarop blijft onze inzet uiteraard gericht. De maatschappelijke trends, wettelijke ontwikkelingen, bestuurlijke ambities en problemen, risico's en opgaven in ons werkgebied bepalen daarnaast ook onze opgave. Het spreekt voor zich dat de OD NZKG de opgedragen taken professioneel en kwalitatief hoogwaardig uitvoert. In dit hoofdstuk schetsen wij een aantal ontwikkelingen die in 2019 van belang waren bij het uitvoeren van de taken.

Personeel

We gaan de komende jaren door met het vinden van nieuwe en binden van bestaande medewerkers aan de organisatie. De OD NZKG heeft in 2019 met een creatieve arbeidsmarktcampagne het werkgeversmerk stevig in de markt gezet. Een campagne die we de komende jaren zullen herhalen. Dat doen we uiteraard via digitale kanalen zoals LinkedIn maar ook via de meer traditionele media zoals via vakbladen en abri's. Door deze intensieve arbeidsmarktcommunicatie willen we onze aantrekkingskracht versterken maar zeker ook de interne trots en verbinding vergroten.

Inmiddels zijn we toe aan het derde jaar dat we met extra inzet een stevige instroom van jong talent realiseren. De afgelopen jaren hebben we meer dan dertig jonge mensen opgeleid binnen een specifiek vakgebied. Deze trainees worden begeleid door inhoudelijk ervaren collega's die voor dit mentorschap een training volgen. Dit is mogelijk doordat we een medewerkster specifiek op de werving hebben ingezet. Zij heeft een stevig netwerk opgebouwd en heeft verbinding weten te leggen met relevante opleidingen en met onze eigen vakgebieden.

Net zo belangrijk is het om medewerkers langer aan ons te binden en ervaring niet te laten wegvloeiën. Uit onderzoek is gebleken dat we een ruim instrumentarium voorhanden hebben om deze binding mogelijk te maken. Toch zullen we meer gaan investeren in een vorm van talentontwikkeling en onderzoeken we hoe we mensen kunnen helpen een goede balans te vinden tussen werk en privé.

Omgevingswet

Meer dan de helft van de medewerkers heeft in 2019 een basisopleiding of een casusbehandeling gevolgd om zich voor te bereiden op de Omgevingswet. In 2020 gaan we door met de basisopleidingen en starten we met de tweede ronde casusbesprekingen voor het werkveld Milieu. De opleidingen worden gegeven door medewerkers van de OD NZKG. De opleidingen hebben ook een waardevolle input geleverd voor de uitgebreide impactanalyses die de gevolgen van de Omgevingswet voor de OD NZKG grotendeels in kaart hebben gebracht. Aan de hand van deze analyses kunnen we doelgerichtere voorbereidingen treffen. Ook is in 2019 een onderzoek gestart naar onze werkwijze bij het geven van een extern, integraal omgevingsadvies. Nu is al te zien dat integraal adviseren steeds meer onderdeel is van ons reguliere werk.

De OD NZKG werkt op verschillende vlakken samen met de opdrachtgevers. We hebben meegeschreven aan en geadviseerd over de provinciale omgevingsverordening van de provincie Noord-Holland. We zijn gestart met advisering over de omgevingsvisie en het omgevingsplan van de gemeente Amsterdam en de gemeente Zaanstad. Bij de gemeente Amsterdam zijn we betrokken bij een werkgroep voor het schrijven van milieuregels voor bedrijven die nu in het activiteitenbesluit staan en die overgaan naar het omgevingsplan. Samen met de gemeenten Diemen, Ouder-Amstel, Uithoorn en Amsterdam organiseren we in 2020 een bijeenkomst over de gevolgen voor vergunningen, toezicht en handhaving. Met de andere ketenpartners, zoals veiligheidsregio's, GGD's en waterschappen, hebben we contact gelegd en onderzocht waar en hoe we kunnen samenwerken.

Regionale VTH-strategie

Het Besluit VTH en het Besluit omgevingsrecht (Bor) eisen dat de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling en het bestuur van omgevingsdiensten voor taken belegd bij de omgevingsdiensten een gezamenlijk uniform uitvoerings- en handhavingsbeleid (VTH-strategie) hebben. Voor de regionale (basis) taken kan en mag er geen aparte VTH-strategie per deelnemer meer zijn. De OD NZKG en alle deelnemers hebben in goede onderlinge samenwerking in mei 2019 het document "Regionaal uniform uitvoerings- en handhavingsbeleid NZKG 2019 t/m 2022" afgerond. Inmiddels hebben alle colleges van B&W en het college van GS Noord-Holland dit VTH-beleid vastgesteld. Hierin is systematisch beschreven hoe de OD NZKG te werk gaat en hoe de doelen en activiteiten worden bepaald. Aan de hand van een ontwikkelagenda, die in 2021 wordt uitgewerkt, werkt de OD NZKG samen met alle deelnemers aan de invoering van dit nieuwe beleid in de al ingezette richting naar de Omgevingswet toe. Dit moet zijn afgerond in 2022.

Bestuurlijk akkoord Noordzeekanaalgebied+

In 2019 heeft een bestuurlijke heroriëntatie plaatsgevonden op het bestuurlijk akkoord van 2013. Een extern bureau heeft in opdracht van het bestuurlijk kernteam een onderzoek naar de samenwerking uitgevoerd. Dit bureau concludeert dat er op dit moment onvoldoende draagvlak is voor het opzetten van één omgevingsdienst in het Noordzeekanaalgebied. Onderzoekers geven uitdrukkelijk aan dat het efficiënt

is om zaken gezamenlijk op te pakken vanwege bovenregionale ambities, opgaven en ontwikkelingen. Bijvoorbeeld voor verbetering van de luchtkwaliteit en ketenrisico's. De beide omgevingsdiensten in het Noordzeekanaalgebied gaan vanuit dit perspectief gezamenlijk een actuele regionale visie luchtkwaliteit IJmond opstellen.

Besluitvorming prestatiegericht financieren

Na een intensieve voorbereiding heeft het bestuur in maart 2019 besloten tot het invoeren van prestatiegericht financieren. De besluitvorming is tot stand gekomen na een tweejarige validatieperiode waarbij alle opdrachtgevers intensief betrokken zijn geweest. Dit heeft geleid tot een breed gedragen systematiek. De kengetallen zijn voor een periode van vier jaar vastgesteld, tenzij er ontwikkelingen zijn met grote impact op het takenpakket. Hiervan kan in 2021 sprake zijn bij de inwerkingtreding van de Omgevingswet. De programmaorganisatie Prestatiegericht financieren (PGF) is in 2019 afgebouwd en de staande organisatie heeft de nieuwe processen en producten geïmplementeerd.

Koersen op de toekomst

In 2019 is het programma Koersen op de toekomst afgesloten. Dit programma richtte zich op doorontwikkeling van de OD NZKG naar een toekomstbestendige organisatie. Een belangrijke stap was al in 2018 gezet met de vermindering van het aantal directies van vier naar drie en de versterking van ons relatiebeheer door uitbreiding van het team Accountmanagement. Inhoudelijke ontwikkeling en innovatie vindt plaats langs de volgende lijnen:

- vernieuwing van de werkvelden vergunningverlening, toezicht en handhaving
- uitbouwen van onze expertisepositie in het ruimtelijk domein
- ontwikkeling van nieuwe producten en werkwijzen en innovatie
- benutten van de mogelijkheden van informatietechnologie, data-analyse en informatieanalyse

Een belangrijk strategisch vraagstuk voor de komende jaren is de kwaliteit en kwantiteit van onze medewerkers. We willen onze kennisintensieve organisatie behouden voor de toekomst en op een waardevolle manier inzetten voor onze opdrachtgevers. Daarbij gaat het vooral om activiteiten voor:

- transformatie van gebouwde omgeving en gebiedsontwikkeling
- circulaire economie
- klimaat en energietransitie



3 Programma verantwoording

In de verantwoordingsrapportages die alle opdrachtgevers ontvangen, staat de specifieke informatie over de resultaten zoals vastgesteld in de uitvoeringsovereenkomsten (UVO's) met de opdrachtgevers. In verband met het opmaken van de jaarrekeningen hebben wij onze opdrachtgevers begin januari 2020 al geïnformeerd over de productieresultaten. In dit bestuurlijke jaarverslag rapporteren we over het algemene beeld per programma en de belangrijkste ontwikkelingen.

De programma's komen overeen met de werkvelden in de uitvoeringsovereenkomsten. Per programma maken we inzichtelijk of de realisatie conform begroting is. Waar nodig is een technische wijziging op de begroting doorgevoerd. Conform de BBV-wetgeving (Besluit Begroting en Verantwoording) worden programma's met betrekking tot het primair proces verantwoord exclusief de personele lasten en materiele overheadkosten. Deze worden apart verantwoord op het programma Bedrijfsvoering.

Naast de inkomsten uit de uitvoeringsovereenkomsten heeft de OD NZKG overige inkomsten vanuit het maatwerk. Daarbij gaat het om werkzaamheden die gefinancierd worden uit subsidies en op basis van offertes.

Alle elf opdrachtgevers van de OD NZKG krijgen afzonderlijk een opdrachtgeversrapportage waarin het volume is verwerkt met het daaraan gerelateerde financiële eindresultaat. Dit eindresultaat rekenen we per opdrachtgever af.

Toelichting bedrijvenbestand

De OD NZKG werkt er continu aan om de kwaliteit en actualiteit van het bedrijvenbestand te verbeteren. Hiervoor is een koppeling tot stand gebracht met het Nieuwe Handelsregister (NHR). In de toekomst zullen beide partijen via dit register informatie leveren over de kwaliteit en actualiteit. Vanaf 2020 is namelijk ook sprake van een terugmeldplicht vanuit de overheid naar het NHR. Het bedrijvenbestand wordt jaarlijks op 1 september geactualiseerd zodat we waargenomen verschillen kunnen vertalen in de uitvoeringsovereenkomsten voor het daarop volgende jaar.

Met ingang van 1 september 2018 hebben wij een kwaliteitsslag in het bedrijvenbestand doorgevoerd. Dit heeft geleid tot een correctie voor de agrarische bedrijven. Deze waren opgenomen in een te lage categorie gezien het risicoprofiel. De correctie was nog niet doorgevoerd bij de evaluatie PGF en de actualisatie van de begroting in maart 2019 en is daardoor niet meegenomen.

3.1 Programma Bouw

Het programma Bouw heeft als doelstelling om bij te dragen aan de grote bouwopgaven in de regio en onaanvaardbare risico's, vooral op het gebied van veiligheid en gezondheid, te kunnen afvangen. Voor het verlenen van omgevingsvergunningen, behandelen van meldingen en voor toezicht en handhaving op bouw en sloop in de realisatie- en gebruiksfase is per bouwactiviteit een toetsingsniveau vastgesteld met een oplopende intensiteit per categorie. Daarnaast zijn er diverse thema's en projecten die in samenhang met opdrachtgevers plaatsvinden, zoals EPC (energieprestatie coëfficiënt), MPG (milieuprestatie gebouwen), grootstedelijk onderhoud programma's bruggen en brandveiligheid, zeesluis, Markermeerdijken en Zuidasdok.

Voortgang en ontwikkelingen

De bouwopgave in ons werkgebied blijft onverminderd hoog, al wisselt dat beeld enigszins per opdrachtgever. Ten opzichte van de UVO's laat Amsterdam een daling zien van de VTH-opgave. Voor andere opdrachtgevers geldt dat niet. Dat vraagt om nader onderzoek omdat de totale bouwopgave voor Amsterdam geen daling lijkt te vertonen. Het programma Bouw als totaal geeft een ander beeld voor de output en de regio. Er zijn meer outputproducten geleverd en de benodigde inzet was hoger dan begroot o.b.v. het kengetal.

Uniform kwaliteitsniveau

De afgelopen jaren hanteerden we als gevolg van de krapte in de arbeidsmarkt een aangepast en risicogericht kwaliteitsniveau. In 2019 groeien we naar het uniforme kwaliteitsniveau in de bouwketen. Voor vergunningverlening is in de eerste helft van het jaar het uniform kwaliteitsniveau behaald. In de laatste maanden van dit jaar is ook bij bouwtoezicht het vastgelegde kwaliteitsniveau benaderd. Er was dus meer aandacht voor energie, milieu, gezondheid en kwalitatieve aspecten van de bouw. Alleen voor het onderdeel constructieve veiligheid werken we nog op het aangepaste risico-gestuurde niveau. Bij de vaststelling van de begrotingsmethodiek is geconstateerd dat, als gevolg van onderbezetting in het werkveld bouw, de geleverde kwaliteit in de validatie-jaren 2017 en 2018 afwijkt van het gewenste uniform uitvoeringsniveau. In 2020 bekijken we of de ontwikkeling van 2019 zich doorzet en zullen we de bestaande kengetallen analyseren. Waarschijnlijk geeft dat aanleiding tot het aanpassen van de begrotingsafspraken tussen de OD NZKG en opdrachtgevers.

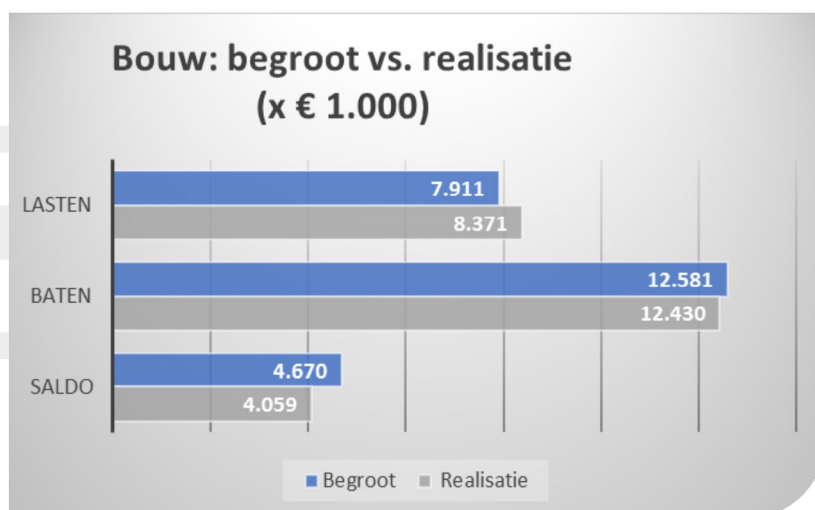
Arbeidsmarkt

De krapte op de arbeidsmarkt blijft een groot probleem. Ondanks de extra inspanningen om extra personeel te vinden, lukt dat moeizaam. Met name constructeurs en toezichhouders maar ook vergunningverleners in de bouw blijven schaars en moeilijk vindbaar. Met inhuur kunnen we dit probleem

slechts deels oplossen. Het leidt tot een hoog percentage inhuur met hogere inhuurtarieven. De structurele onderbezetting bij constructief advies en bouwtoezicht wordt enerzijds gecompenseerd door een relatief hoge directe productiviteit (ruim 5% boven de norm) en anderzijds door een meer risicogerichte manier van werken. Die hogere productiviteit gaat ten koste van de ontwikkeling van medewerkers en dat is op de langere termijn niet wenselijk. Aan de meer risico-gestuurde manier van werken hebben wij in eerdere rapportages al uitgebreid aandacht besteed.

Financiële verantwoording

Voor het programma Bouw zijn er afwijkingen op de lasten en de baten ten opzichte van de gewijzigde begroting. De baten zijn 151K lager door ongeveer 100K minder baten op de uitvoeringsovereenkomsten en 50K op de maatwerk afspraken. De lasten zijn 460K (6%) hoger dan begroot bij het tweede tertaal. Er zijn op outputproducten meer uren gemaakt dan begroot op basis van het kengetal. Daarnaast zijn er kosten gemaakt voor de vervanging van een aantal langdurig zieken.



Lasten zijn exclusief lasten voor bedrijfsvoering. Deze zijn opgenomen in het programma Bedrijfsvoering.

Programma Bouw	Gewijzigde begroting	Realisatie	(bedragen x € 1.000) Verschil Begroting-Realisatie
Lasten	7.911	8.371	460
Baten	-12.581	-12.430	151
Saldo	-4.670	-4.059	611

(-/- = voordeel, + = nadeel)

3.2 Programma Bodem

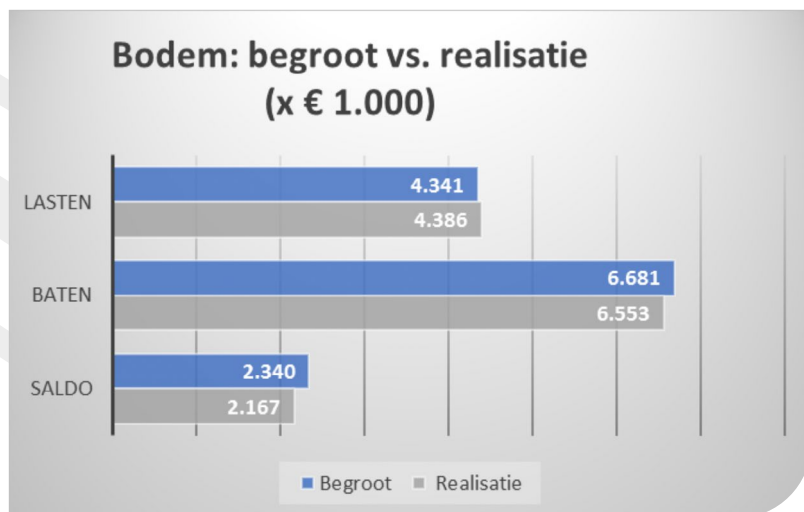
Het doel van het programma Bodem is de bescherming van de leefomgeving voor wat betreft bodem, meer specifiek ten aanzien van bodemverontreiniging. Concreet betekent dat toetsen en toezien of de uitvoering van bodemwerkzaamheden plaatsvindt binnen de kaders van wet- en regelgeving voor bodembescherming. Hierbij hoort ook de toetsing en controle aan standaardvereisten zoals Bus-saneringen (Besluit uniforme saneringen) en de door bevoegde gezagen opgestelde beschikking op een saneringsplan.

Voortgang en ontwikkelingen

Het werkveld Bodem heeft naast de relatie met bouwwerkzaamheden en infrastructuurprojecten ook een verband met energietransitie en klimaatadaptatie. Als de bouwwerkzaamheden aantrekken worden over het algemeen meer leidingen gelegd of vervangen waardoor meer activiteiten in de (verontreinigde) bodem plaatsvinden. Daarnaast zien we een intensiever gebruik van de ondergrond bijvoorbeeld voor warmte-en koude-opslag (wko). Door slim gebruik van data in de bodem-app hebben we de illegale werkzaamheden goed onder controle. Dat leidt tot meer meldingen en aanvragen. In opdracht van alle deelnemers en de drie waterschappen is een bodemkwaliteitskaart PFOS en PFOA gemaakt. Hierdoor kunnen projecten en baggerwerkzaamheden weer op gang komen.

Financiële verantwoording

Op het programma Bodem is een nadeel gerealiseerd van 173K ten opzichte van de gewijzigde begroting. Aan de lastenkant is er een kleine overschrijding van 45K op personeelskosten. De realisatie van lagere volumes op diverse producten uit de UVO heeft geleid tot 111K minder opbrengst. Ook voor losse opdrachten is de realisatie iets lager dan begroot (17K).



Lasten zijn exclusief lasten voor bedrijfsvoering. Deze zijn opgenomen in het programma bedrijfsvoering.

Programma Bodem	Gewijzigde begroting	Realisatie	(bedragen x € 1.000) Verskil Begroting- Realisatie
Lasten	4.341	4.386	45
Baten	-6.681	-6.553	128
Saldo	-2.340	-2.167	173

(-/- = voordeel, + = nadeel)

3.3 Programma Milieu en Brzo

Doel van het programma Milieu en Brzo is het waarborgen van een schoon, gezond, veilig, leefbaar en duurzaam Noordzeekanaalgebied. De OD NZKG voert ook VTH-taken uit voor de meest risicovolle bedrijven in de provincies Noord-Holland, Utrecht en Flevoland. Deze bedrijven vallen onder het Besluit risico's zware ongevallen (Brzo) en/of de Richtlijn Industriële Emissies (RIE-4) en onder de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo). Op basis van een landelijke vastgestelde systematiek controleert de OD NZKG in samenwerking met andere partners jaarlijks bij de Brzo-bedrijven. Hiervoor heeft de OD NZKG tevens een intensieve samenwerkingsrelatie opgebouwd met de landelijke Brzo-omgevingsdiensten.

Voortgang en ontwikkelingen

In 2019 is met succes ingezet op de uitvoering van de reguliere toezicht en handhaving (VTH). Dankzij een grote mate van inzet en expertise hebben wij een bijdrage kunnen leveren aan de veiligheid en leefbaarheid in ons werkgebied. Zo zijn alle geplande veiligheidsinspecties uitgevoerd en is opvolging gegeven aan geconstateerde tekortkomingen. In 2019 was sprake van een toename van het aantal omgevingsvergunningen. De daarvoor benodigde inzet is ten koste gegaan van de inzet op de reguliere actualisaties.

Capaciteit en communicatie

In 2019 kregen we te maken met sterk opspelende dossiers bij Tata/Harsco en AEB. Deze zijn breed uitgemeten in de media en vroegen de benodigde bestuurlijke aandacht. Het resultaat van het onderzoek van de Randstedelijke Rekenkamer, de doorlichting van de vergunning bij Tata/Harsco en het nog te starten onderzoek van de Onderzoekscommissie AEB Gemeente Amsterdam geeft een spiegel op de juistheid en zorgvuldigheid van ons handelen. Het is nog niet duidelijk welke gevolgen dit zal hebben voor onze werkwijze en daarmee de benodigde capaciteit (zowel kwaliteit als kwantiteit).

We hebben te maken met een sterk veranderde omgeving, die zich veel actiever en mondiger opstelt t.o.v. van het werk van de OD NZKG. Communicatie vindt hierbij vaak plaats over de OD NZKG via twitter of facebook in plaats van met de OD NZKG. Met proactieve digitale communicatie (direct op onze eigen website) en juist ook fysiek (overleg met bewoners) hebben we het werk van de OD NZKG zichtbaarder gemaakt en gewerkt aan meer reële verwachtingen.

Milieuadvisering en duurzaamheid

Ten opzichte van 2018 is sprake van een significante toename van vraag naar specialistisch milieuadvies. Dit houdt onder meer verband met de woningbouwopgave in diverse gebieden. Daarbij worden bedrijventerreinen getransformeerd naar een gemengd gebied van werken en wonen en spelen ingewikkelde ruimtelijke inpassingsvraagstukken. De steeds complexere leefomgeving en een hogere participatie van burgers en milieuorganisaties (denk aan klachten, bezwaar en beroep) hebben gevolgen voor de inzet van de gebruikelijke VTH-instrumenten. Er is een toename aan de gevraagde inzet van gespecialiseerde milieuadviseurs in het kader van de energie- en warmtetransitie, de transformatie naar een circulaire economie en woningbouw in gebieden met bedrijven. Opdrachtgevers hebben er moeite mee om in programma's op voorhand concreet te maken welke advisering zij in de loop van het jaar van de OD NZKG gaan vragen. We zijn momenteel bezig met een concrete uitwerking van het Klimaatakkoord op regionaal niveau. Het risico is dat de maatregelen die genomen worden interfereren met andere ontwikkelingen zoals de woningbouwopgave en huidige wet- en regelgeving. Dit kan een vertragend effect hebben op processen als vergunningverlening.

Toezicht op EED-richtlijn

Op 4 juni 2019 is bekend geworden dat de bevoegdheid van het toezicht op de EED-richtlijn per 1 juli 2019 wijzigt. De bevoegdheid gaat van de gemeente over naar de minister van Economische Zaken en Klimaat (EZK), die deze taken laat uitvoeren door de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO). Tweede helft 2019 heeft de OD NZKG lopende zaken van voor 1 juli 2019 afgerond en zaken die na 1 juli 2019 zijn ingediend overgedragen aan de RVO. Dit heeft als resultaat dat eind 2019 alle 3.042 dossiers zijn afgerond of overgedragen aan de RVO.

Daarnaast heeft de OD NZKG de implicaties van de overgang in kaart gebracht. We verwachten dat deze bevoegdheidsverschuiving een flinke impact heeft op de aanpak energiebesparing bij bedrijven omdat het toezicht op energiebesparing nu is opgesplitst. Er moet continue afstemming plaatsvinden tussen de RVO, gemeentes en provincies over bedrijven waarbij zij gezamenlijk toezicht houden op het onderdeel energiebesparing (EED versus Activiteitenbesluit). De verwachting is dat dit een vertragende werking in de aanpak zal hebben. De OD NZKG heeft als voorzitter van het voormalige kernteam EED het initiatief genomen om in overleg te gaan met het ministerie van EZK en de RVO over deze gegevensuitwisseling en samenwerking. We trekken hierin samen op met OD.nl.

Bodemenergiesystemen

Ten opzichte van 2018 is in 2019 opnieuw een significante stijging waar te nemen in het aantal meldingen over plaatsing van gesloten bodemenergiesystemen in de ondergrond. De steeds groter wordende mogelijkheid van onderlinge interferentie heeft een verminderde efficiëntie van deze systemen tot gevolg. Een aantal bedrijven is onder verscherpt toezicht geplaatst. De werkzaamheden met betrekking tot juridisch advies zijn conform begroting uitgevoerd.

VTH

Voor de diverse opdrachtgevers spelen specifieke grote dossiers en ontwikkelingen, die al dan niet van invloed zijn op elkaars belangen en bevoegdheden. Denk bijvoorbeeld aan de gedeeltelijke sluiting van het AEB en de gevolgen in de afvalketen, de ontwikkelingen rond datacentra en biomassacentrales, de geplande Formule 1-races op het Circuit Zandvoort en het evenement Sail. De OD NZKG houdt deze dossiers, ontwikkelingen en belangen nauwlettend in de gaten en communiceert dit ook actief naar de opdrachtgevers.

Ondermijning

Ondermijning is een steeds groter wordend maatschappelijk probleem. Een eerste stap, naast het traditionele toezicht (eventueel gevolgd door handhaving), is het optreden als één overheid. Onder meer gemeenten, politie, omgevingsdiensten en belastingdienst trekken hierin samen op. De OD NZKG is deelnemer in veel projecten om deze sluipende vorm van criminaliteit te bestrijden.

Taskforce Handhaving en intensieve handhaving

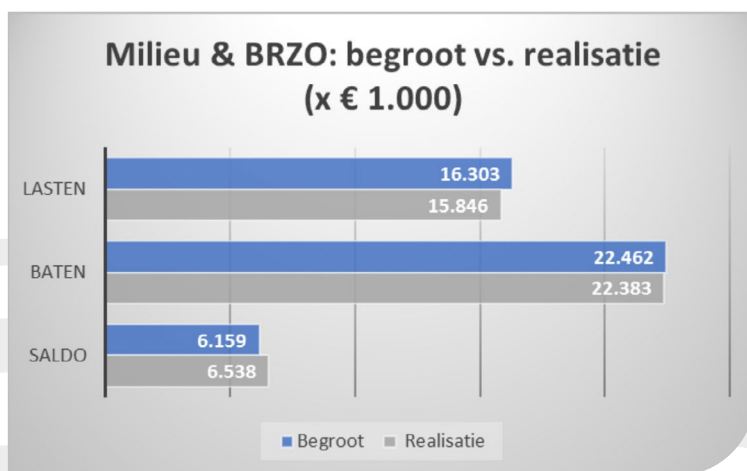
De Taskforce Handhaving komt in beeld bij bedrijven waar de reguliere handhavingsinstrumenten niet tot het gewenste naleefgedrag leiden. In 2019 hebben we de taskforce beter zichtbaar gemaakt in onze eigen organisatie. Met een evaluatie (breed en op dossier) is de meerwaarde aangetoond van de inzet van de taskforce op complexe dossiers. Bij de provincies Noord-Holland en Utrecht was sprake van een verhoogde inzet op het terrein van intensieve handhaving.

Arbeidsmarkt

Om een betere instroom van medewerkers te bereiken, is een arbeidsmarktcampagne gelanceerd: de OD NZKG bekijkt het van alle kanten. Deze campagne nodigt kandidaten uit om hun kracht in te zetten voor de leefomgeving. Met name collega's voor de veiligheidsinspecties en de Taskforce Handhaving zijn moeilijk te vinden.

Financiële verantwoording

Het totale resultaat is 378K positief. De lasten zijn 457K lager dan begroot. Als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt konden diverse vacatures niet worden ingevuld. Het betreft met name werkzaamheden voor kwaliteitsverbetering die alsnog plaats zullen vinden in 2020 en minder inzet op offertewerk. De baten zijn 79K lager dan begroot als gevolg van prioritering van UVO-werkzaamheden boven offertewerkzaamheden.



Lasten zijn exclusief lasten voor bedrijfsvoering. Deze zijn opgenomen in het programma bedrijfsvoering.

Programma Milieu & BRZO	Gewijzigde begroting	Realisatie	(bedragen x € 1.000)
			Vershil Begroting-Realisatie
Lasten	16.303	15.846	-457
Baten	-22.462	-22.383	79
Saldo	-6.159	-6.538	-378

(-/- = voordeel, + = nadeel)

3.4 Programma Randvoorwaardelijk

In dit programma zitten randvoorwaardelijke producten die voor elke opdrachtgever noodzakelijk zijn. Het gaat om werkzaamheden voor accountmanagement, procesondersteuning en risicobeheersing zoals de consignatiedienst en nieuwe wet- en regelgeving. De opdrachtgevers betalen voor deze producten jaarlijks een vast bedrag. Daarnaast is een aantal programma-overstijgende producten opgenomen: Bibob, Omgevingswet en Verweer in bezwaar en beroep. Deze producten worden op regiebasis afgerekend per opdrachtgever.

Voortgang en ontwikkelingen

Klachten

Bewoners uit het IJmondgebied hebben een app ontwikkeld die het eenvoudig maakt om een milieuklacht tegelijkertijd bij verschillende instanties in te dienen. Deze app is aangesloten op ons zaaksysteem. Gezien de aandacht voor het milieu van bewoners in het IJmondgebied is het aantal milieuklachten enorm toegenomen. Ten opzichte van 2018 is sprake van een verdubbeling van het aantal klachten. De klachten zijn grotendeels Tata/Harsco-gerelateerd. De toename van klachten wordt incidenteel opgevangen door inzet van extra capaciteit. Maar de grens is bereikt en de kwaliteit van behandeling van klachten staat onder druk. De verwachting is dat deze klachtmeldingen blijven toenemen en dat dit structureel om extra capaciteit vraagt. De terugmeldplicht bij het Nieuwe Handelsregister betekent dat we moeten melden als we een ander soort inrichting constateren dan in het Handelsregister staat aangegeven. Dit levert vooralsnog niet veel structureel werk op. Of dit in 2020 wel meer wordt, zal deels afhangen van de inspanningen die Toezicht op dit onderwerp zal doen. In het kader van de privacywetgeving hebben we voor het anonimiseren van te openbaren stukken gekozen voor een geautomatiseerde aanpak. Als deze automatiseringsslag helemaal is gemaakt, zal dit geen substantiële menskracht meer vragen. De toename van klachten heeft ook geresulteerd in extra media-aandacht, meer complexe Wob-verzoeken en een toename van opmerkingen/klachten via sociale media (webcare). Deze ontwikkeling heeft ook in het derde tertaal doorgezet en vraagt een substantiële inzet van extra capaciteit.

Wob-verzoeken 2019

In 2019 zijn er in totaal 67 Wob-verzoeken binnengekomen bij de OD NZKG. In 2018 waren dat er 30. De Wob-verzoeken worden steeds complexer en omvangrijker. De meeste Wob-verzoeken hadden betrekking op documenten over AEB, Tata/Harsco, I-GES, Circuit Zandvoort en Granuband.

Verweer, bezwaar en beroep

In 2019 was meer inzet nodig op verweer-, bezwaar- en beroepzaken dan begroot. Er zijn in totaal 67 bezwaarzaken afgehandeld. Daarbij is in 23 zaken het bestreden besluit niet herroepen en in 25 zaken is het bezwaar ingetrokken. In 5 zaken is het bestreden besluit gewijzigd en in 8 zaken is het bestreden besluit ingetrokken. In 6 zaken was de bezwaarmaker niet-ontvankelijk of is het bezwaarschrift naar de opdrachtgever gestuurd. Er zijn in totaal 24 beroepzaken (waaronder hoger beroep) afgehandeld. De rechter heeft 1 zaak gegrond en 12 zaken ongegrond verklaard, 9 zaken zijn ingetrokken en 2 zaken waren niet-ontvankelijk. Er zijn in totaal 17 verzoeken om een voorlopige voorziening afgehandeld. De Voorzieningenrechter heeft 11 verzoeken om een voorlopige voorziening afgewezen, 5 verzoeken zijn ingetrokken en 1 verzoek was niet-ontvankelijk. In het voorjaar 2020 volgt een inhoudelijke analyse op de betreffende bezwaar- en beroepzaken om de juridische kwaliteit van het proces en de besluiten van de OD NZKG te optimaliseren.

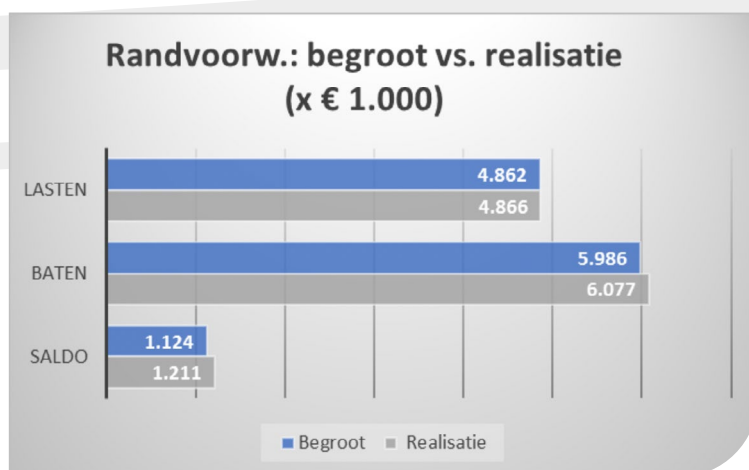
Projecten

Voor enkele grotere, complexere, bestuurlijk gevoelige dossiers hanteert de OD NZKG een projectmatige aanpak. We voeren projecten uit, waarvan sommige in opdracht buiten de UVO om. Enkele resultaten van 2019 zijn.

- Bij de bouw van de Zeesluis is dit jaar het caisson van het binnensluishoofd zonder grote problemen afgezonden. Daarmee is een cruciale fase goed verlopen en zal het werk van de OD NZKG ook in rustiger vaarwater komen.
- Bij de Markermeerdijken worden alleen nog voorbereidende werkzaamheden uitgevoerd. We wachten op de uitspraak in de bodemprocedure. Wel hebben nu alle gemeenten de VTH-taken aan de OD NZKG gemandateerd.
- We zijn gestart met twee nieuwe projecten: A9 en Schaalsprong Amsterdam Almere in opdracht van Amstelveen en Hoog Frequent Spoor in Amsterdam.
- In ons werkgebied zijn veel tunnels. Voor de IJtunnel en de Buitenveldertunnel zijn openstellingsvergunningen verleend. Naar verwachting volgen die van de Kaagbaantunnel en de Gaaspedammertunnel in 2020.

Financiële verantwoording

Het programma Randvoorwaardelijk heeft een voordeel van 87K gerealiseerd. Dit is komt door hogere baten waaronder voor bezwaar- en beroepszaken.



Lasten zijn exclusief lasten voor bedrijfsvoering. Deze zijn opgenomen in het programma bedrijfsvoering.

Programma Randvoorwaardelijk	Gewijzigde begroting	Realisatie	(bedragen x € 1.000) Verschil Begroting-Realisatie
Lasten	4.862	4.866	4
Baten	-5.986	-6.077	-91
Saldo	-1.124	-1.211	-87

(-/- = voordeel, + = nadeel)

3.5 Programma Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering ondersteunt en adviseert de organisatie op het gebied van personeelszaken, informatievoorziening, boekhouding, communicatie, huisvesting, facility management, sturing, coaching en planning en control. Naast deze personele en materiele bedrijfsvoeringskosten worden de personele overheadkosten van het management van de gehele organisatie op dit programma verantwoord.

Voortgang en ontwikkelingen

Btw

In 2019 heeft de Belastingdienst het standpunt ingenomen dat de OD NZKG voor de btw niet meer mag handelen als overheid maar als ondernemer. Omdat de OD NZKG tegen vergoeding een overheidstaak uitvoert die niet haar eigen taak is, nemen we deel aan het economisch verkeer. Als gevolg van deze wijziging is de OD NZKG per 1 januari 2020 volledig btw-plichtig.

Huisvesting

Door een groeiend werkpakket en uitbreiding van de formatie was het noodzakelijk het aantal werkplekken uit te breiden. Tegelijkertijd zijn er ook een aantal kwalitatieve verbeteringen gerealiseerd, zoals meer sta-werkplekken, meer kleine werkoverlegplekken, meer groen in het pand en enkele akoestische verbeteringen. Tevens zijn teams die een nauwe samenwerkingsrelatie met elkaar hebben dicht(er)bij elkaar gehuisvest. Met deze ingrepen hebben we ervoor gezorgd dat het gebouw de komende jaren optimaal wordt benut en er een prettig werkklimaat is voor alle medewerkers. Begin 2020 worden de werkzaamheden aan de Plaza afgerond dat daarmee een meer multifunctioneler karakter krijgt.

Financiële administratie en personeels- en salarisadministratie in eigen beheer

Bij de start van de OD NZKG is een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de provincie Noord Holland voor het uitvoeren van de financiële administratie en de personeels- en salarisadministratie. In onderling overleg is besloten deze taken vanaf 2020 in eigen beheer uit te voeren. Hiervoor is in 2019 een aanbesteding uitgevoerd. Er is gekozen voor het systeem AFAS en de salarisadministratie bij IJK. De implementatie is succesvol verlopen en per 6 januari 2020 is AFAS in gebruik genomen. Met de provincie Noord Holland is nog een "light" overeenkomst gesloten voor specialistische advisering op gebied van rechtspositie en juridische inkoop.

Arbeidsmarkt

Al geruime tijd investeert de OD NZKG in het aantrekken van nieuwe medewerkers. De arbeidsmarkt is krap en dat merken we vooral bij specialistische functies zoals milieukunde, bouwkunde en bodemexpertise. We benaderen afgestudeerden van scholen en opleidingsinstituten en investeren in stages en traineetrajecten. Tevens richten wij ons via specialistische bureaus op gerichte werving. De acties zijn effectief en we slagen erin om gekwalificeerd personeel aan te nemen. In 2019 hebben we ondanks de krapte op de arbeidsmarkt meer dan 80% van de openstaande vacatures kunnen invullen. In 2019 waren er 93 vacatures, waarvan er 78 in zijn vervuld. 20 vacatures hiervan werden vervuld via interne doorstroom. 38 fte zijn uitgestoomd waarvan 25 naar een ander werkgever. Als extra stimuleringsmaatregel en hulp bij de werving looft de OD NZKG een beloning uit aan zittende medewerkers die een potentiële kandidaat aanbrenge die langer dan drie maanden in dienst blijft.

Al deze activiteiten zijn niet voldoende om de uitstroom en het meerjarig verloop door pensioen op te vangen. De OD NZKG heeft geïnvesteerd in een arbeidsmarktcampagne en een nieuwe website. Met die campagne en met employer branding profileren we de OD NZKG als een relatief jonge organisatie (nog) sterker bij het potentieel op de arbeidsmarkt. Deze strategie is uiteindelijk verwoord in de boodschap: Bekijk de toekomst van alle kanten. Dit is vertaald in krachtige creatieve concepten met video's en foto's en uiteraard ook (aan)spreekende teksten. In november 2019 is de campagne gestart en zijn we zichtbaar in vakbladen, sociale media en niet in de laatste plaats op abri's. Tevens zijn twee nieuwe websites live gegaan gebaseerd op dit concept: de corporate website en de werken-bij-website. De eerste effecten van de campagne zijn zichtbaar in een stijging van het aantal sollicitaties. Effecten op daadwerkelijke invulling van de specialistische vakgerichte functies zijn nog niet bekend.

Strategische personeelsplanning: Samen in Ontwikkeling

Strategische personeelsplanning (SPP) richt zich op het kwantitatief en kwalitatief op orde brengen en houden van onze medewerkers. In het plan van aanpak zijn thema's vastgelegd met een focus op ontwikkeling van onze medewerkers. Belangrijk accent betreft de omvangrijke vervangingsvraag door vergrijzing. Met de uitstroom van medewerkers verdwijnt ook veel kennis en ervaring. Hiernaast werken medewerkers steeds langer door. Daarom moet er aandacht zijn voor het duurzaam inzetbaar houden van deze medewerkers en tijdige overdracht van hun kennis. Veel aandacht gaat uit naar talentmanagement, stimulering van persoonlijke ontwikkeling en instroom van jong talent.

Instroom en ontwikkeling van jong talent

Voor de benodigde instroom van jong talent vindt er een inventarisatie plaats op basis van de deskundigheidsgebieden. Hieruit blijkt welke teams binnen de organisatie het zwaarst belast gaan worden qua pensioneringsuitstroom. Om invulling te geven aan tijdige vervanging hiervoor is in 2018 besloten een technisch traineeship te ontwikkelen. Jonge mensen volgen een jaar lang een inhoudelijke training binnen een specifiek vakgebied en worden daarbij individueel begeleid door ervaren mentoren die hier specifiek voor zijn getraind. De trainees krijgen daarnaast basistrainingen in de andere disciplines van de OD NZKG. Hiermee leren zij om binnen het eigen vakgebied integraal te denken. Naast een eigen traineeship participeert de OD NZKG ook in de traineepool van de MRA (Metropool Regio Amsterdam).

Opleiden en ontwikkelen

De OD NZKG is een aantrekkelijke werkgever en weet medewerkers te binden en te boeien. Dit doen we door voorwaarden te scheppen om prettig en goed te kunnen werken. Daarbij hoort ook de mogelijkheid om je te ontwikkelen en te leren. In deze lerende organisatie hebben management en medewerkers een gezamenlijke verantwoordelijkheid voor ontwikkeling. De medewerker wil als professional verantwoordelijk zijn voor de eigen loopbaan en ontwikkeling. De werkgever/leidinggevende heeft de verantwoordelijkheid om daarbij te coachen, te stimuleren en te faciliteren. Vanuit de cao is een Persoonlijk Ontwikkelbudget (POB) beschikbaar waarmee medewerkers eigen keuzes kunnen maken binnen hun huidige en toekomstige ontwikkeling en loopbaan. Verder heeft de OD NZKG een algemeen opleidingsbudget voor centrale opleidingen en in-company-trainingen.

Kwaliteitscriteria

De OD NZKG werkt met digitale e-portfolio's waarin medewerkers hun deskundigheid, kennis en vaardigheden vastleggen. Hiermee conformeert de OD NZKG zich aan de landelijk vastgestelde kwaliteitscriteria. In 2019 is een update van de kwaliteitscriteria bestuurlijk vastgesteld. Enkele criteria en deskundigheidsgebieden zijn hierin gewijzigd en er zijn deskundigheidsgebieden toegevoegd, zoals energiebesparing en duurzaamheid. Om aan onze opdrachtgevers aan te kunnen tonen dat wij voldoen aan de meest actuele criteria, zijn in de tweede helft van 2019 de deskundigheidsgegevens van alle medewerkers met VTH-taken geactualiseerd. Op basis daarvan is een rapportage opgesteld. Hieruit blijkt dat wij op alle relevantie deskundigheidsgebieden ruim voldoen aan de criteria.

Managementontwikkeling

Met van input van een groot aantal medewerkers en leidinggevenden is een visie op leiderschap opgesteld met als titel Modern leiderschap in een wendbare organisatie. Hierin is aandacht voor de drie rollen van leidinggevenden: als leider (richting geven), coach (ruimte laten) en manager (regelen). Managementontwikkeling is ook een belangrijk onderdeel binnen de strategische personeelsplanning. Welk leiderschap, en meer concreet wat voor een soort managers, heeft de OD NZKG nodig om een goede koers te kunnen varen? Het leertraject voor managers heeft in 2019 een vervolg gekregen. Elk kwartaal vindt er een training of bijeenkomst plaats van alle managers. Doel is ontwikkeling op de verschillende rollen. Om ervoor te zorgen dat het traject aansluit bij zaken waarmee de managers dag in dag uit bezig zijn, bepalen zij zelf de inhoud van de trainingen.

Week van de Mobiliteit

In 2019 hebben wij wederom deelgenomen aan de Week van de Mobiliteit. Deze wordt georganiseerd vanuit RegioFlexWerk, een arbeidsmarktplatform waar vraag en aanbod voor flex klussen, vacatures en stages in de regio's Amsterdam, Zuid-Kennemerland, Haarlemmermeer en Zaanstreek- en Waterland elkaar kunnen vinden. Gedurende deze jaarlijks terugkerende week worden diverse activiteiten georganiseerd, zoals workshops, individuele gesprekken en kijkjes in de keuken bij elkaar en sinds vorig jaar ook een banenmarkt. Doel is om een impuls te geven aan arbeidsmobiliteit, loopbaanontwikkeling, regionale samenwerking en kennisdeling. Daarnaast biedt de Week van de Mobiliteit netwerkkansen binnen en buiten de regio. In 2019 is de eerste banenmarkt een succes gebleken, waar we in 2020 verder op voort kunnen bouwen. Thema's als mobiliteit en persoonlijke ontwikkeling worden hiermee voor alle medewerkers extra gefaciliteerd en gestimuleerd.

Integriteit

De OD NZKG besteedt veel aandacht aan integriteit. We investeren in trainingen morele oordeelsvorming, we verwerken integriteitsaspecten in de werving en selectieprocedure, inventariseren kwetsbare functies en hebben aandacht voor uitwerking in de handhavingspraktijk. Het beoordelen van nevenwerkzaamheden van medewerkers heeft in 2019 plaatsgevonden. De integriteitscoördinator bij de OD NZKG heeft hierbij gebruik gemaakt van het bureau Governance & Integrity als sparringpartner.

Vertrouwenspersonen integriteit

Er zijn bij de OD NZKG twee interne vertrouwenspersonen integriteit werkzaam. Net als vorig jaar bestaat de indruk dat medewerkers de vertrouwenspersonen goed weten te vinden. Ze hebben in 2019 samen in totaal 12 cases afgehandeld in 40 (telefoon)gesprekken, waarvan één case een relatie had met integriteit. In een aantal cases was (mede) sprake van ongewenst gedrag en een aantal had betrekking op het ervaren van een arbeidsconflict of spanningen in de arbeidsrelatie, met name tussen medewerker en leidinggevende. Meldingen hebben in de praktijk vaak niet eenduidig te maken met ongewenst gedrag of een arbeidsconflict.

Vertrouwenspersoon ongewenst gedrag

De OD NZKG maakt gebruik van een externe vertrouwenspersoon voor zaken omtrent ongewenst gedrag. In april 2019 is de externe vertrouwenspersoon ongewenst gedrag opgevolgd in verband met ingang van een nieuwe contractperiode. In 2019 is de vertrouwenspersoon 2 maal geconsulteerd. In 2019 is verder gegaan met de voorlichting over ongewenst gedrag, hetgeen ook zal worden voortgezet in 2020.

Garantiebanen

Via een sociaal akkoord hebben het kabinet en de sociale partners afgesproken om 125.000 extra banen te creëren voor mensen met afstand tot de arbeidsmarkt. Deze banen worden garantiebanen genoemd. Aan de OD NZKG is een quotum van 10,28 te realiseren garantiebanen opgelegd. In 2019 hebben we 4,3 garantiebanen gerealiseerd

Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA)

Per 1 januari 2020 wordt de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) ingevoerd. Deze wet brengt de rechtspositie van ambtenaren in overeenstemming met die van werknemers in de private sector. Medewerkers van de OD NZKG hebben in november 2019 een arbeidsovereenkomst getekend die ingaat per 1 januari 2020. Daarin zijn de rechtspositieregelingen aanvullend op de cao provinciale sector omgezet naar privaatrecht. HR-medewerkers en juristen zijn intensief geschoold in de nieuwe regelgeving en de directie heeft samen met de ondernemingsraad een WNRA-sessie gevolgd.

Activiteiten OR

Ook in 2019 heeft intensief overleg tussen de OR en de bestuurder plaatsgevonden. Hierbij is de algemene gang van zaken besproken, conform de Wet op de ondernemingsraden (WOR). Hiernaast werden er situationeel zogenaamde technische overleggen per thema georganiseerd. Belangrijke thema's die in 2019 aan de orde kwamen waren:

- WNRA (normalisering van de ambtenarenstatus), nieuwe cao en bijbehorende regelingen en het personeelshandboek (met ingang van 1-1-2020)
- Strategisch personeelsbeleid en het opleidingsbudget
- Prestatiegerichte financiering
- Het huisvestingsconcept en de (interne) verhuizing
- Verlenging contract e-portfolio's medewerkers en VTH-dashboard
- Handleiding Werving en Selectie en omgaan met (interne) vacatures
- MRA-traineepool en status interne kandidaat bij vacatures
- Wijziging van de communicatiefuncties
- Privacy beleidskader voor medewerkers
- Aanpassing klachtenregeling OD NZKG
- Arbozaken, zoals aanbod en beleid keuringen en preventief medisch onderzoek, aanbesteding nieuwe Arboarts per 1 maart 2019 en nieuwe functie medewerker Arbo- en milieu

AVG

Als eerste omgevingsdienst in Nederland heeft de OD NZKG het anonimiseren van publiceerbare documenten gedigitaliseerd. Hiermee heeft de OD NZKG de juiste balans gecreëerd tussen openbaarheid van documenten en het voldoen aan de AVG.

Een belangrijk speerpunt in 2019 was het meenemen van de bescherming van persoonsgegevens bij het ontwikkelen van nieuwe processen en bij aanschaf van systemen waarbij persoonsgegevens een grote rol spelen. Dit wordt *privacy by design* genoemd. Dit is toegepast bij de aanschaf van het systeem AFAS.

De Functionaris Gegevensbescherming heeft in haar jaarverslag een overzicht gegeven van haar werkzaamheden en bevindingen. Tevens heeft zij naar aanleiding van haar bevindingen aanbevelingen gedaan.

Vaste formatie en flexwerk

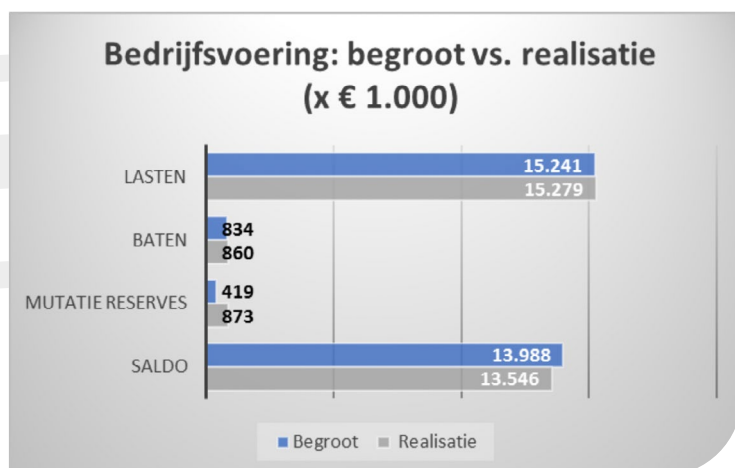
De afgelopen jaren heeft de OD NZKG er steeds meer taken bijgekregen. De vaste formatie van de organisatie sloot hier niet meer goed op aan. Dit werd tijdelijk opgevangen door inhuur. Het gevolg hiervan is echter dat kennis en continuïteit moeilijk geborgd kan worden. De organisatie streeft daarom vanaf 2020 naar een vast/flex-norm van 90/10%. Uitzondering hierop is het werkveld Bouw. In verband met de grote conjuncturele gevoeligheid hanteren we voor dit werkveld een norm van circa 70/30%. De arbeidsmarktcampagne heeft in 2019 ertoe bijgedragen dat meer vacatures vervuld konden worden.

Interne klachtenregeling

De vernieuwde klachtenregeling is na akkoord van directie en ondernemingsraad, vastgesteld door het dagelijks bestuur en gepubliceerd op internet. De ingediende klachten worden geregistreerd. In 2019 zijn 3 klachten ingediend en afgehandeld.

Financiële verantwoording

Het programma Bedrijfsvoering komt uit op een positief resultaat van 442K. Dit komt onder andere door de vrijval van de voorziening onderhanden werk van 799K. Het risico onderhandenwerk is conform de tweede tertaalrapportage opgenomen in het weerstandsvermogen door toevoeging van het risicobedrag aan de algemene reserve. Op basis van de actualisatie van het risico is de betreffende toevoeging aan de algemene reserve 454K lager dan begroot. De personeelslasten zijn 242K lager dan begroot door het niet kunnen invullen van vacatures. De kosten voor werving en selectie zijn 65K hoger dan begroot. Verder zijn de kosten van het Algemeen ontwikkelbudget 215K hoger dan begroot. Dit komt doordat er meer werkgerelateerde opleidingen zijn gevolgd zijn dan opleidingen in het kader van het persoonlijk ontwikkelbudget. Tot slot zijn de baten 26K hoger door een niet-begrote subsidie.



Lasten zijn exclusief lasten voor bedrijfsvoering. Deze zijn opgenomen in het programma bedrijfsvoering.

Programma Bedrijfsvoering	Gewijzigde begroting	Realisatie	(bedragen x € 1.000) Verschil Begroting- Realisatie
Lasten	15.241	15.279	38
Baten	-834	-860	-26
Mutatie reserves	-419	-873	-454
Saldo	13.988	13.546	-442

(-/- = voordeel, + = nadeel)



3.6 Financiële resultaten

Het financiële resultaat van de OD NZKG over 2019 is 429K positief. Er was een resultaat van 306K begroot. Ten opzichte van de gewijzigde begroting zijn er enkele afwijkingen bij de lasten en de baten. Op hoofdlijnen betreft het onderstaande afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Het totaal van de lasten is 90K hoger dan begroot door:

- Hogere personele lasten Bouw (460K), onder andere door inhuurkosten vanwege nog niet ingevulde vacatures, hogere inzet outputproducten en vervanging langdurig zieken.
- Lagere personele lasten Milieu en BRZO (457K) als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt.
- Bij bedrijfsvoering per saldo 38K hogere lasten waaronder lagere personeelslasten (242K), hogere opleidingskosten (215K) en diverse hogere lasten (65K).
- Overige diverse hogere lasten (49K).

Het totaal van de baten is 241K lager dan begroot door:

- Lagere baten maatwerk en UVO Bouw (151K)
- Lagere baten UVO en maatwerk Bodem (128K)
- Overige diverse hogere baten (38K).

Lagere toevoeging aan de algemene reserve:

- Op basis van de actualisatie van het risico onderhandenwerk is 454K minder dan begroot toegevoegd aan de algemene reserve.

Exclusief deze lagere toevoeging aan de algemene reserve is het resultaat 25K nadelig. Dat is een afwijking van 331K nadelig ten opzichte van de begroting (306K voordelig). De afwijking is het saldo van 241K lagere baten met name maatwerk en 90K hogere lasten.

Zie voor meer informatie over de afwijkingen per programma de toelichting in de programmaverantwoording.

Tabel: overzicht baten en lasten per programma

Resultaten per programma	(bedragen x €1.000)								
	Primair begroting 2019 lasten	Primair begroting 2019 baten	Primair begroting 2019 saldo	Gewijz. begroting 2019 lasten	Gewijz. begroting 2019 baten	Gewijz. begroting 2019 saldo	Realisatie 2019 lasten	Realisatie 2019 baten	Realisatie 2019 saldo
Bouw	8.117	-13.823	-5.706	7.911	-12.581	-4.670	8.371	-12.430	-4.059
Bodem	3.706	-5.354	-1.649	4.341	-6.681	-2.340	4.386	-6.553	-2.167
Milieu & BRZO	14.227	-21.927	-7.699	16.303	-22.462	-6.159	15.846	-22.383	-6.538
Randvoorwaardelijk	3.840	-4.306	-466	4.862	-5.986	-1.124	4.866	-6.077	-1.211
Bedrijfsvoering:	15.570	-	15.570	15.241	-834	14.407	15.279	-860	14.419
- Overhead	15.433	-	15.433	15.118	-834	14.284	15.234	-860	14.373
- Onvoorzien	137	-	137	124	-	124	46	-	46
- Venootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo voor mutaties reserves	45.460	-45.410	50	48.657	-48.544	113	48.747	-48.303	444
Mutaties reserves	-	-50	-50	1.004	-1.423	-419	550	-1.423	-873
Toevoegingen	-	-	-	1.004	-	1.004	550	-	550
Onttrekkingen	-	-50	-50	-	-1.423	-1.423	-	-1.423	-1.423
Saldo na mutaties reserves	45.460	-45.460	-	49.661	-49.967	-306	49.297	-49.726	-429

(-/- = voordeel, + = nadeel)

Dekkingsmiddelen

De OD NZKG realiseert het grootste deel van de dekkingsmiddelen via uitvoeringsovereenkomsten (UVO'S) met de opdrachtgevers. Er zijn UVO's afgesloten met elf opdrachtgevers waaronder de founding fathers (gemeente Amsterdam, gemeente Zaanstad, gemeente Haarlemmermeer en de provincie Noord-Holland), de AM-gemeenten (Amstelland-Meerlanden) en de contractpartners provincie Flevoland en Utrecht.

De overige dekkingsmiddelen bestaan uit opbrengsten voor offertes, subsidies, extern detacheren van personeel en onttrekkingen uit reserves. In bijlage 2 zijn de dekkingsmiddelen verder gespecificeerd.

	(bedragen x € 1.000)		
	Gewijzigde begroting 2019	Realisatie 2019	Resultaat 2019
Uitvoeringsovereenkomsten opdrachtgevers	45.796	45.729	-67
Totaal dekkingsmiddelen via Uvo's	45.796	45.729	-67
Overige baten	2.748	2.575	-174
Onttrekking uit reserves	1.423	1.423	-
Totaal dekkingsmiddelen	49.967	49.726	-241





4 Paragrafen

4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing is een door het Besluit Begroting en Verantwoording voor gemeenten en provincies (BBV) voorgeschreven paragraaf. De beleidskaders vanuit de OD NZKG zijn vastgelegd in de nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement. De paragraaf bestaat uit de volgende onderdelen:

- Ontwikkelingen in 2019
- Weerstandsvermogen, bestaande uit:
 - o Inventarisatie risico's
 - o Inventarisatie weerstandscapaciteit
 - o Berekening en beoordeling van het weerstandsvermogen
- Financiële kengetallen

Ontwikkelingen 2019

Begin 2019 is de validatie van de nieuwe financieringsystematiek van het Prestatiegericht Financieren (PGF) op basis van de realisatiecijfers 2017/2018 afgerond. Via een separaat voorstel aan het bestuur zijn de impact daarvan en de aanpassingen in de productstructuur, kengetallen en tariefdifferentiatie gepresenteerd voor de periode 2019 en verder.

Op basis van de uitkomst van de validatie is gekeken naar de verwachte risico's en de relatie met de hoogte van het weerstandsvermogen. Bij het tweede tertaal is in dat verband een voorstel gedaan om het risico onderhandenwerk Bouw en Bodem op te nemen in de risicoparagraaf en deze niet aan te houden als een voorziening.

Naar aanleiding van het eerste en tweede tertaal was een onttrekking aan de algemene reserve begroot van € 1,4 mln voor de cao-ontwikkeling 2019 en een toevoeging van 799K voor het risico onderhandenwerk Bouw en Bodem. Op basis van de gerealiseerde productie 2019 is het risico onderhandenwerk geactualiseerd. Per saldo leidt dit tot een lager risicobedrag dan begroot. Daarom is de toevoeging aan de algemene reserve 454K lager dan begroot. De beschikbare weerstandscapaciteit was eind 2019 € 2 mln.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is een ratio van de noodzakelijke weerstandscapaciteit ten opzichte van de beschikbare weerstandscapaciteit. De noodzakelijke weerstandscapaciteit wordt berekend aan hand van het financiële effect (gevolg) van risico's. Deze staan in onderstaande tabel. Afhankelijk van de kans dat een risico zich voordoet, wordt een percentage van het financiële effect meegenomen in de berekening van de noodzakelijke weerstandscapaciteit. Daarna volgt een toelichting op de kans dat de strategische risico's zich voordoen en wat de meerjarige effecten daarvan kunnen zijn.

Tabel: overzicht risico's

RISICO'S	Totaal geschat financieel effect	(bedragen x € 1.000)					
		Risico- bedrag 2018	Risico- bedrag 2019	Risico- bedrag 2020	Risico- bedrag 2021	Risico- bedrag 2022	Risico- bedrag 2023
Reeds bekende risico's							
Wet- en regelgeving	3.598	144	248	398	607	457	457
Conjuncturele ontwikkelingen en arbeidsmarkt	1.846	605	244	590	590	590	590
Bedrijfsvoering	390	176	164	60	45	45	45
Prestatiegericht financieren	2.898	1.192	748	560	782	782	782
	8.732	2.117	1.404	1.608	2.024	1.874	1.874

Toelichting risico's

Wet- en regelgeving (totaal geschat financieel effect 3.598K)

Omgevingswet

De inwerkingtreding van de Omgevingswet in 2021 heeft grote impact op de organisatie en op de inhoudelijke werkzaamheden van de OD NZKG. Het is nog niet duidelijk wat de gevolgen zijn voor de taken van de OD. In 2020 voeren het IPO en de VNG nog overleg over het basistakenpakket. Daarnaast spelen de overdracht van bodemtaken van de provincies naar gemeenten, grote wijzigingen bij het geluidsstelsel en gelijktijdige invoering van de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen.

Gezien de afhankelijkheid van de landelijke partijen en opdrachtgevers kunnen vertraagde besluitvorming en de arbeidsmarktproblematiek risico's met zich meebrengen voor de implementatie van de Omgevingswet. Ook de impact op bedrijven kan van invloed zijn op de werkzaamheden. Mogelijk risico is dat voor de implementatie en in de beginfase een piekbelasting komt op de VTH-processen doordat bedrijven op basis van het nieuwe regime vergunningen gaan aanvragen.

Het risico Omgevingswet wordt ingeschat op groot. Bij de halfjaarrapportage 2020 komen wij hierop terug.

Beheersmaatregelen: Er is een projectorganisatie binnen de OD NZKG voor de implementatie van de nieuwe wet. Daarnaast participeert de dienst in landelijke overleggen over het Digitaal Stelsel Omgevingswet.

De kans op dit risico is groot. Het risicobedrag is 300K in 2020 en 2021 en 150K vanaf 2022.

Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb)

De in 2019 Wet kwaliteitsborging voor het bouwen heeft gevolgen voor de organisatie. Het ministerie van BZK en de VNG voeren nog gesprekken over de interpretatie van het wetsvoorstel. Het risico is dat de formatie niet tijdig afgebouwd kan worden. Anders dan eerder verwacht gaan minder taken over naar de markt. De inschatting is dat het van invloed zal zijn op 15-20 fte. Bijkomend risico is dat door de gefaseerde invoering de OD NZKG tijdens een overgangperiode van circa zes jaar moet werken met twee systemen. De impact van dit risico is nog niet in te schatten.

Beheersmaatregelen: Het formatierisico wordt in eerste instantie opgevangen door de afbouw van de flexibele schil. Vanaf 2025 zal de impact op de organisatie naar verwachting groter zijn. Via strategische personeelsplanning anticiperen we op dit risico.

De kans op dit risico is gemiddeld. Het risicobedrag is 209K vanaf 2021.

Algemene Verordening Gegevensbescherming

Op 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in werking getreden. Niet naleven van de AVG kan leiden tot boetes en persoonlijke aansprakelijkheid. De boete kan 4% van de jaaromzet bedragen.

Beheersmaatregelen: Er zijn enkele functionarissen aangesteld waaronder een functionaris gegevensverwerking en privacyfunctionaris. Zij zorgen voor de borging, het beleid en het ontwikkelen van bewustzijn binnen de organisatie.

De kans op dit risico is zeer klein. Het risicobedrag is 98K.

Klimaatakkoord

Er wordt nog gewerkt aan een concrete uitwerking van het Klimaatakkoord op regionaal niveau. Het risico is dat de maatregelen interfereren met andere ontwikkelingen zoals de woningbouwopgave en huidige wet- en regelgeving. Hierdoor kunnen de VTH-processen vertragen. Daarnaast kan het tot gevolg hebben dat het toetsingskader voor de VTH-processen niet toereikend of passend is. Hierdoor is meer inzet en expertise nodig voor maatwerk. Het Klimaatakkoord kan ook impact hebben op het takenpakket door een veranderend bedrijvenbestand.

Beheersmaatregelen: De OD NZKG biedt aan opdrachtgevers en bedrijven haar expertise aan om te voorkomen dat wet- en regelgeving een belemmering wordt voor de uitvoeringspraktijk. Daarnaast worden er impactanalyses uitgevoerd. Onderzoeksbureau CE Delft brengt in beeld welke ontwikkelingen in het kader van het klimaat op korte en middellange termijn bij de industriële sector kunnen worden verwacht.

De kans op dit risico is gemiddeld. Het risicobedrag is PM.

Programma Aanpak Stikstof (PAS)

Door de uitspraak van de Raad van Staten op 29 mei 2019 is het PAS buiten toepassing verklaard. Dit had verstrekende gevolgen voor de vergunningverlening (bouw/milieu) door de OD NZKG. Op landelijk niveau heeft de uitspraak geleid tot de zogenoemde stikstofcrisis. Het Rijk is op regionaal en landelijk niveau met nieuwe maatregelen gekomen. De vergunningverlening komt langzamerhand weer op gang. In 2020 zal de gebiedsgerichte aanpak vorm moeten krijgen. In 2020 zal dit dossier nog de nodige inspanning vergen van de OD NZKG.

De toetsing aan het PAS is ondergebracht bij de Regionale Uitvoeringsdienst Noord Holland-noord. De problematiek rond het PAS kan echter gevolgen hebben voor de vergunningverlening door de OD NZKG namens bevoegde gezagen. De OD NZKG is niet aansprakelijk gesteld voor partijen bij vertragingen in de vergunningprocedure.

Beheersmaatregelen: Naar verwachting zal er niet eerder dan de in de tweede helft van 2020 duidelijkheid zijn over de gevolgen van het arrest. Mogelijk worden dan nieuwe maatregelen toegevoegd aan het PAS, waardoor het PAS kan voldoen aan de eisen die het Hof heeft gesteld.

De kans op dit risico is gemiddeld tot klein. Het risicobedrag is PM.

Wet open overheid (Woo)

De Woo is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur. De Woo heeft tot doel om overheden transparanter te maken doordat overheidsinformatie beter vindbaar en uitwisselbaar, eenvoudig te ontsluiten en goed te archiveren is. Het wetsvoorstel maakt de toegang en het hergebruik van publieke informatie tot rechten van burgers. Daarnaast wordt de actieve openbaarheid versterkt door het verplicht stellen ervan voor bepaalde categorieën informatie. Overheidsorganen moeten online een register gaan bijhouden van documenten (zoals ingekomen en uitgaande post en belangrijke interne stukken) en van de datasets waarover zij beschikken. De wijzigingen kunnen - indien niet onderkend - tot een grote verstoring in de operatie van de OD NZKG leiden en daarmee tot extra organisatorische kosten.

Beheersmaatregelen: In 2019 is het initiatiefwetsvoorstel ingediend bij de Tweede Kamer. Het voorstel is aangepast om tegemoet te komen aan kritiek over de uitvoerbaarheid en de kosten. Verwacht wordt dat de parlementaire behandeling van deze wet in 2020 zal plaatsvinden. De OD NZKG zal in 2020 de procedure tot invoering van de Woo monitoren en passende maatregelen nemen.

De kans op dit risico is gemiddeld tot klein. Het risicobedrag is PM.

Conjuncturele ontwikkelingen en arbeidsmarkt (totaal geschat financieel effect 1.846k)

Omzetfluctuatie

De omzet van de OD NZKG wordt beïnvloed door conjuncturele ontwikkelingen zoals bouwprojecten en de krapte op de arbeidsmarkt. Het risico is dat de organisatie niet tijdig kan anticiperen op de omzetfluctuaties als gevolg van de conjuncturele ontwikkelingen. Er kunnen tekorten ontstaan bij omzetsdalingen als de lasten van lopende contracten niet tijdig kunnen worden bijgesteld.

Beheersmaatregelen: Het risico wordt in eerste instantie opgevangen door de afbouw van de flexibele schil. De kans op dit risico is gemiddeld. Het risicobedrag is 222K.

Capaciteit

De krapte op de arbeidsmarkt kan gevolgen hebben voor het realiseren van de productie- en kwaliteitsafspraken. Dit wordt nog eens versterkt door de extra capaciteit en de specifieke expertise die nodig zijn voor onder andere de implementatie van de Omgevingswet en de uitvoering van het Klimaatakkoord. Niet realiseren van productieafspraken leidt tot lagere inkomsten. Dat kan gevolgen hebben voor de dekkingsbijdrage van de overheadkosten.

Beheersmaatregelen: De OD NZKG werkt met een flexibele schil van personeel die wordt afgebouwd als het nodig is. We zetten extra in op arbeidsmarktcommunicatie en werken samen met wervingsbureaus en de gemeente Amsterdam.

De kans op dit risico is groot. Het risicobedrag is 368K.

Bedrijfsvoering (totaal geschat financieel effect 390k)

Inkooprisico hogere kosten inhuur en minder inschrijvingen aanbestedingen

Als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt is het risico dat de inhuurkosten stijgen. Daarnaast is een risico dat het aantal inschrijvingen voor uit te bestede diensten zeer beperkt is. Naast hogere kosten kan dit gevolgen hebben voor de kwaliteit van de diensten.

Beheersmaatregelen: Versterken van de inkoop en indien nodig heroverwegen van het kwaliteitsniveau.

De kans op dit risico is gemiddeld. Het risicobedrag is 45K.

Risico overgang financiële administratie en salarisadministratie

De financiële administratie en salarisadministratie is per 1 januari 2020 in eigen beheer genomen. Bij een dergelijke organisatorische wijziging zijn de operationele risico's het tijdig en juist werken van de systemen en processen. In het eerste jaar zijn er risico's met betrekking tot de juistheid en volledigheid van de administratie.

Dit kan leiden tot extra werk en kosten.

Beheersmaatregelen: Er is een programmaorganisatie opgezet voor de inrichting en implementatie van het systeem en de processen. Daarnaast zijn er go/no-go-momenten ingebouwd. Om de kennis te borgen, is gewerkt met eigen medewerkers. De verbijzonderde interne controle op de processen wordt in 2020 aangescherpt zodat er tijdig inzicht is in de werking van de processen en de interne beheersmaatregelen.

De kans op dit risico is klein. Het risicobedrag is 15K.

Afbouwrisico door vervallen termijn garantstelling aanvullend pakket

Op basis van het dienstverleningshandvest 2017 zijn er afspraken gemaakt over het takenpakket van de OD NZKG. Voor de uitbreiding van taken geldt een minimumtermijn van vier jaar. Na deze periode kan de opdrachtgever stoppen met het afnemen van de taken. De eerste termijn van vier jaar loopt af in 2021. Het risico is dat de organisatie de formatie niet tijdig kan afbouwen.

Beheersmaatregelen: De opzegtermijn bedraagt minstens één jaar en gaat gepaard met een redelijke frictievergoeding door de opdrachtgever. Hierdoor wordt het financiële risico als zeer klein ingeschat.

De kans op dit risico is zeer klein. Het risicobedrag is nihil.

Prestatiegericht financieren (totaal geschat financieel effect 2.898K)

Afwijking ten opzichte van vastgesteld kengetal

Op basis van de PGF-validatie heeft het algemeen bestuur besloten dat de PGF-systematiek om de vier jaar moet worden herijkt. Nieuwe wet- en regelgeving die impact heeft op de werkwijze, en mogelijk ook op de kengetallen, moet een standaardonderdeel zijn van het beheer en kan dan leiden tot een aanpassing. Dit risico is vanaf 2021 van toepassing op de invoering van de Omgevingswet.

De kengetallen in de PGF-systematiek voor de werkvelden Milieu en BRZO zijn gebaseerd op een tienjaars

gemiddelde, waarvan nog maar drie jaar is verstreken. Daarnaast is bij Milieu en BRZO een nieuwe type C/B/A-indeling met een ketenkengetal voorgesteld. Het risico is dat de gevalideerde kengetallen op termijn niet robuust genoeg blijken te zijn.

Beheersmaatregelen: De afwijking op de kengetallen wordt jaarlijks gemonitord. We vervangen afwijkingen tussen de kengetallen en de feitelijke ureninzet voor zover mogelijk binnen de bestaande begroting en/of op basis van de risico-inschatting binnen het weerstandsvermogen. Bij majeure afwijkingen treden we in overleg met het bestuur.

De kans op dit risico is gemiddeld. Het risicobedrag is € 222K in 2020 en 444K vanaf 2021.

Risico onderhandwerk Bouw en Bodem

Op basis van de PGF-systematiek wordt een deel van het toezicht en de handhaving voor Bouw en Bodem als outputproduct gefinancierd (op basis van vergunningaanvragen). Omdat toezicht en handhaving niet altijd in het lopende jaar plaatsvindt, is er een risico dat er geen dekking is voor onderhandenwerk als het aantal vergunningen in een jaar drastisch afneemt.

Beheersmaatregelen: We maken jaarlijks een inschatting gemaakt van de verwachte aanvragen en maken op basis daarvan UVO/Vthup-afspraken met de opdrachtgevers. Als een drastische daling wordt verwacht en er een dekkingstekort is voor het onderhandenwerk wordt dit bij de halfjaarrapportage en meerjarenbegroting gemeld.

De kans op dit risico is groot. Het risicobedrag is 338K.

Inventarisatie weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden van een organisatie om niet-begrote kosten die onverwacht en substantieel zijn te dekken. Het gaat dus om buffers in het eigen vermogen of middelen die in de exploitatie kunnen worden vrijgemaakt zonder dat dit gevolgen heeft voor het bestaande beleid en de uitvoering van taken.

De hoogte van de weerstandscapaciteit is bijgesteld van € 3,1 mln naar € 2 mln. In 2019 is conform begroting € 1,4 mln onttrokken voor de cao-ontwikkeling 2019. Het risico voor onderhandenwerk Bouw en Bodem niet meer opgenomen als voorziening maar als een risicoreservering. Op basis van de actualisatie over 2019 is het financieel gevolg van het risico 677K. Dit is vermenigvuldigd met een kans van 50%. Het risicobedrag komt daarmee op 338K. Dit bedrag is toegevoegd aan de algemene reserve. Dit is lager dan het begrote bedrag.

Tabel: meerjarig beschikbare weerstandscapaciteit

	2019	2020	2021	2022	2023
Reserve weerstandsvermogen	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018

Berekening en beoordeling van het weerstandsvermogen

De beschikbare weerstandscapaciteit en de noodzakelijke weerstandscapaciteit worden tegen elkaar afgezet met de ratio weerstandsvermogen¹. Het algemeen bestuur heeft in 2017 een ratio van 1 tot 1,5 vastgesteld. Deze ratio is naar verwachting toereikend.

Uit onderstaand overzicht blijkt dat meerjarig de verhouding tussen noodzakelijke en beschikbare weerstandscapaciteit voldoet aan de ratio weerstandsvermogen (1 tot 1,5). Meerjarig is dit mede afhankelijk van onttrekkingen uit de algemene reserve.

Tabel: meerjarige ratio voor het weerstandsvermogen

	2019	2020	2021	2022	2023
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018
Noodzakelijke weerstandscapaciteit	€ 1.404	€ 1.608	€ 2.024	€ 1.874	€ 1.874
Ratio weerstandsvermogen	1,4	1,3	1,0	1,1	1,1

Legenda

Ratio	Waardering
>2	Uitstekend
1,5 - 2,0	Ruim Voldoende
1,0 - 1,5	Voldoende
0,8 - 1,0	Matig
0,6 - 0,8	Onvoldoende
<0,6	Ruim onvoldoende

Financiële kengetallen

In de volgende tabel staan de drie financiële kengetallen die van toepassing zijn op de OD NZKG. Voor de ratio's zijn normen opgesteld op basis van input van de VNG en op eigen inzichten. De onderstaande beschrijving van de ratio's bevat een verdere toelichting en beoordeling.

Tabel: financiële kengetallen

	Norm	Rekening 2018	Begroting 2019	Rekening 2019
netto schuldquote	≤ 0%	-9%	-8%	-6%
solvabiliteitsratio	≥ 20%	42%	29%	41%
structurele exploitatieruimte	≥ 0%	1%	0%	-2%

Netto schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. De schuldpositie van de OD NZKG bestaat voornamelijk uit kortlopende verplichtingen. Daarom hanteren we een norm van 0% of lager. Om aan de norm te voldoen moeten de eigen middelen hoger zijn dan de schuldpositie. In afwijkende gevallen, bijvoorbeeld een grote investering waarvoor we geld wordt aangetrokken, zal het kengetal boven de 0% stijgen. Voor 2019 is het kengetal -/- 6%. Het voldoet daarmee ruim aan de gestelde norm.

¹ De normeringssystematiek is ontwikkeld door het Nederlandse Adviesbureau voor Risicomanagement (NAR) in samenwerking met de universiteit Twente.

Solvabiliteit

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. Het betreft het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. De VNG geeft aan dat bij een ratio lager dan 20% de organisatie zich op glad ijs bevindt. De norm voor de OD NZKG is daarom minimaal 20%. Het kengetal valt vrij laag uit omdat we met voorschotten van de opdrachtgevers werken. De voorschotten hebben een negatief effect op de ratio maar zorgen niet voor een slechte financiële weerbaarheid. Het kengetal is gecorrigeerd met de voorschotten en komt daarmee uit op 41%. De ratio is daarmee voldoende.

Structurele exploitatieruimte

Dit cijfer helpt om te beoordelen welke structurele ruimte de OD NZKG heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Is dit cijfer negatief dan biedt het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte om de lasten te blijven dragen. De norm voor de OD NZKG is 0% of hoger. In 2019 is de ratio -2%. Het negatieve percentage houdt verband met de incidentele onttrekking aan de algemene reserve van € 1,4 mln voor de hogere loonkosten als gevolg van de cao-ontwikkeling 2019. Vanaf 2020 is de cao-stijging structureel verwerkt in de baten via een bijstelling van het verkooptarief.

Algeheel oordeel

Het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) schrijft voor een beoordeling te geven van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie. De drie geldende kengetallen - met inachtneming van de structurele bijstelling van het verkooptarief vanaf 2020 - geven een goed beeld. Er is dus van een degelijke financiële positie.

In bijlage 3 is de berekening van de kengetallen toegelicht.



4.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen die de OD NZKG in bezit heeft, bestaan uit apparatuur, automatisering, meubilair en de verbouwing van het gehuurde pand Ebbehout in Zaandam. Als afschrijvingstermijn hanteren we de economische levensduur als uitgangspunt (conform de financiële verordening). In 2019 heeft de OD NZKG twee nieuwe investeringen gedaan. In het gehuurde kantoorpand op diverse etages meer werkplekken gecreëerd en akoestische maatregelen genomen. Eind 2019 is een start gemaakt met de aanpassing van de Plaza.

4.3 Financiering

In deze paragraaf komen de onderwerpen aan de orde die behoren tot het geldstromenbeleid van de OD NZKG. Dit zijn onder andere het risicobeheer (vooral rente- en kredietrisico) en de financieringspositie.

Voor uitvoering van de financieringsfunctie gelden de kaders uit de Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) en de bijhorende ministeriële regelingen. In deze wet staan transparantie en risicobeheersing centraal. Er zijn voorschriften voor een verplicht financieringsstatuut (treasury-statuu) en een financieringsparagraaf in begroting en jaarrekening.

De OD NZKG werkt volgens het treasury-statuu dat is vastgesteld op 9 december 2015. Een van de doelstellingen van dit statuut is het beschermen van vermogens- en renteresultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals genoemd binnen de Wet fido: renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's.

Financierings- en schuldpositie

De OD NZKG gaat uitsluitend leningen aan in de Europese geldeenheid (de euro). In 2013 is bij BNG Bank een lening afgesloten van 1.050K met een looptijd van vijf jaar en een rente van 1,45%. De lening is per 31-12-2018 volledig afgelost.

Kasbeheer

De OD NZKG beperkt interne liquiditeitsrisico's door treasury-activiteiten te baseren op een adequate liquiditeitsplanning. Doordat we overtollige liquide middelen moeten aanhouden in de schatkist (op een rekeningcourant bij het agentschap van het ministerie van Financiën) zijn er geen kredietrisico's.

Om het renterisico te beperken, is vastgelegd dat de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet worden overschreden. We stemmen stemt nieuwe leningen en uitzettingen af op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning. De rentetypische looptijd en het renteniveau van de lening of uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie. Binnen deze kaders streven we naar spreiding in de rentetypische looptijden van uitzettingen.

4.4 Bedrijfsvoering

Verplichte beleidsindicatoren:

Vanuit het BBV is het verplicht te verantwoorden op ongeveer veertig beleidsindicatoren. De indicatoren zijn vooral voor gemeenten opgesteld en daarom grotendeels niet van toepassing op de OD NZKG. De indicatoren die wel van toepassing zijn, passen allemaal binnen het programma Bedrijfsvoering. Ze zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Tabel: verplichte BBV-beleidsindicatoren

Naam indicator	Berekening	Realisatie 2019	Toelichting
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Nvt	Niet te berekenen per inwoner. De formatie bedraagt 376,87 FTE (excl. inhuur) per 31-12-2019
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Nvt	Niet te berekenen per inwoner. De bezetting bedraagt 354,19 FTE (excl. inhuur) per 31-12-2019
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Nvt	Niet te berekenen per inwoner. De apparaatskosten bedraagt €49.626k.
Externe Inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur extern	29,6%	
Personele overhead	% van de totale lasten	18,3%	
Materiële overhead	% van de totale lasten	15,7%	

Formatie 2019

Tabel: Overzicht formatie / bezetting d.d. 31-12-2019 in fte (exclusief inhuur)

Directie	Formatie	Bezetting	Vershil
Bedrijfsvoering	50,49	48,86	1,63
Accountmanagement, Staf en Directeur	14,22	13,61	0,61
Regulering & Expertise	166,86	162,26	4,60
Toezicht & Handhaving	145,29	129,46	15,83
Totaal	376,86	354,19	22,67

Tabel : Verhouding man / vrouw

	Aantal	Percentage
Man	223	60 %
Vrouw	150	40 %
Totaal	373	100 %

Tabel : Aantal parttime / fulltime bij mannen en vrouwen

	Fulltime	Parttime	Totaal
Man	177	46	223
Vrouw	65	85	150

Nieuwe cao provincies 2019-2020

Per 1 januari 2019 stegen de salarissen met 2,5% en per 1 juli 2019 met 1%. De toelagen, vergoedingen en tegemoetkomingen gekoppeld aan de algemene salarisverhogingen zijn als gevolg van de afgesproken loonsverhogingen aangepast. Tevens zijn per 1 juli 2019 de ambtsjubileumgratificatie, bedrijfshulpverlening-toelagen en consignatietoelagen geharmoniseerd. Zij zijn gelijkgetrokken voor alle provincies en cao-volgers.

Boter bij de vis

De jaarlijkse inputbeloning, ook wel bekend als gratificatie, is met de cao 2017-2018 komen te vervallen. Daarvoor in de plaats is de flexibele beloning 'Boter bij de vis' gekomen. Het kan hierbij gaan om cadeaus, cadeaubonnen, geld (de gratificatie), geheel of gedeeltelijke vergoeding van opleidingskosten etc. Boter bij de vis kan zowel individueel als teamniveau worden toegekend. Diverse medewerkers hebben in 2019 op basis van bijzondere geleverde prestaties een dergelijke gratificatie ontvangen.

Verzuim

Over heel 2019 was het ziekteverzuimpercentage 5,83%. Het verzuimpercentage is ten opzichte van 2018 (4,52%) met 1,29% gestegen. Het was ook hoger dan de verzuimnorm van 4,20%. De meldingsfrequentie was 1,4. Dat is een lichte stijging met 0.1 ten opzichte van 2018 en ligt ook iets hoger dan de norm van 1,1.

Jaarlijkse Sociaal Medisch Overleggen (SMO's) op directie- en MT-niveau en drie-gesprekken (met bedrijfsarts, teammanager en HR-adviseur) zorgen ervoor dat verzuim stevig op de agenda blijft staan. Tevens worden frequent verzuimgesprekken met medewerkers gevoerd. Focus vanuit de SMO's voor 2019 waren wederom werkdruk en de balans tussen werk en privé. Er zijn trainingen georganiseerd hoe stresssignalen te (h)erkennen en ermee om te gaan. Dit onderwerp zal ook in 2020 de nodige aandacht behoeven.

Per 1 maart 2019 is de nieuwe bedrijfsarts via een aanbesteding geselecteerd. De bedrijfsarts is ingewerkt conform het verzuimprotocol van OD NZKG.

Bedrijfsmaatschappelijk werk

De OD NZKG hecht eraan om medewerkers die problemen ervaren in de werksfeer of in de privésituatie en die het werk beïnvloeden preventieve hulp te bieden. Hiervoor maken we gebruik van de dienstverlening van een bedrijfsmaatschappelijk werker. Medewerkers kunnen hier zelf naartoe gaan, maar ook op verwijzing van de leidinggevende of de bedrijfsarts.

In 2019 waren er 25 nieuwe aanmeldingen en 6 nog openstaande meldingen. In totaal zijn met deze medewerkers 114 gesprekken gevoerd. Dit komt neer op gemiddelde van 4,5 gesprek per medewerker. Dit is conform de kortdurende hulpverlening die bedrijfsmaatschappelijk werk biedt.

Onderzoek functierisico's en aanbod PMO

De OD NZKG vindt optimale inzetbaarheid van werknemers uiteraard belangrijk. Het aanbieden van een Preventief Medisch Onderzoek (PMO) is vanuit de Arbowetgeving hierbij verplicht. Deze vorm van bewaken en beschermen van de gezondheid van medewerkers is van belang om zo vroeg mogelijk te ontdekken of er bepaalde gezondheidsproblemen bestaan en daar dan iets aan te doen.

Deelname aan een PMO is voor de meeste medewerkers vrijwillig. Uitzondering hierop zijn medewerkers waaraan in verband met de functie en taken bijzondere eisen worden gesteld. Bij de OD NZKG geldt dit voor medewerkers die specifieke werkzaamheden uitvoeren in de bodemsanering of daarop toezicht houden.

In 2019 is gestart met de aanbesteding voor een organisatiebreed PMO. Hierbij is onder meer aandacht voor risico's van het werken met gevaarlijke stoffen, bij calamiteiten, beeldschermwerk, het welzijn van medewerkers en een visusonderzoek. In 2020 krijgen alle medewerkers dit PMO aangeboden.



5 Financiële jaarrekening

5.1 Overzicht baten en lasten

Het totaal van de lasten is 90K hoger dan begroot door:

- Hogere personele lasten Bouw (460K), onder andere door inhuurkosten vanwege nog niet ingevulde vacatures, hogere inzet outputproducten en vervanging langdurig zieken.
- Lagere personele lasten Milieu en BRZO (457K) als gevolg van krapte op de arbeidsmarkt.
- Bij bedrijfsvoering per saldo 38K hogere lasten waaronder lagere personeelslasten (242K), hogere opleidingskosten (215K) en diverse hogere lasten (65K).
- Overige diverse hogere lasten (49K).

Het totaal van de baten is 241K lager dan begroot door:

- Lagere baten maatwerk en UVO Bouw (151K)
- Lagere baten UVO en maatwerk Bodem (128K)
- Overige diverse hogere baten (38K).

Lagere toevoeging aan de algemene reserve:

- Op basis van de actualisatie van het risico onderhandenwerk is 454K minder dan begroot toegevoegd aan de algemene reserve.

Exclusief deze lagere toevoeging aan de algemene reserve is het resultaat 25K nadelig. Dat is een afwijking van 331K nadelig ten opzichte van de begroting (306K voordelig). De afwijking is het saldo van 241K lagere baten met name maatwerk en 90K hogere lasten.

Zie voor meer informatie over de afwijkingen per programma de toelichting in de programmaverantwoording.

Tabel: overzicht baten en lasten per programma

Resultaten per programma	(bedragen x €1.000)								
	Primair begroting 2019 lasten	Primair begroting 2019 baten	Primair begroting 2019 saldo	Gewijz. begroting 2019 lasten	Gewijz. begroting 2019 baten	Gewijz. begroting 2019 saldo	Realisatie 2019 lasten	Realisatie 2019 baten	Realisatie 2019 saldo
Bouw	8.117	-13.823	-5.706	7.911	-12.581	-4.670	8.371	-12.430	-4.059
Bodem	3.706	-5.354	-1.649	4.341	-6.681	-2.340	4.386	-6.553	-2.167
Milieu & BRZO	14.227	-21.927	-7.699	16.303	-22.462	-6.159	15.846	-22.383	-6.538
Randvoorwaardelijk	3.840	-4.306	-466	4.862	-5.986	-1.124	4.866	-6.077	-1.211
Bedrijfsvoering:	15.570	-	15.570	15.241	-834	14.407	15.279	-860	14.419
- Overhead	15.433	-	15.433	15.118	-834	14.284	15.234	-860	14.373
- Onvoorzien	137	-	137	124	-	124	46	-	46
- Venootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo voor mutaties reserves	45.460	-45.410	50	48.657	-48.544	113	48.747	-48.303	444
Mutaties reserves	-	-50	-50	1.004	-1.423	-419	550	-1.423	-873
Toevoegingen	-	-	-	1.004	-	1.004	550	-	550
Onttrekkingen	-	-50	-50	-	-1.423	-1.423	-	-1.423	-1.423
Saldo na mutaties reserves	45.460	-45.460	-	49.661	-49.967	-306	49.297	-49.726	-429

(-/- = voordeel, + = nadeel)

5.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Deze voorschriften zijn verder uitgewerkt in de financiële verordening van de OD NZKG.

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. De activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde.

Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

ACTIVA

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs en worden lineair afgeschreven in vijf jaar.

Materiële vaste activa met economisch nut

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs en worden lineair afgeschreven.

- 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen
- 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen en kantoormeubilair
- 3 tot 5 jaar: software, automatiseringsapparatuur, telefooninstallaties
- 1 tot 10 jaar: verbouwingen, termijn afhankelijk van looptijd huurcontract, inclusief optietermijn verlenging

Afschrijving start op jaarbasis in het jaar nadat de investering gereed is gekomen of is verworven. Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 25K per stuk hoeven niet te worden geactiveerd. Deze activa worden in het jaar van aanschaf ten laste van de exploitatie gebracht.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Aangezien de debiteuren alleen publieke en geen private partijen zijn, is de kans op oninbaarheid klein. Er is dan ook geen voorziening dubieuze debiteuren gevormd. De uitzettingen omvat ook het rekeningcourantsaldo in de schatkist bij het ministerie van Financiën.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen.

Overlopende activa

Dit zijn de transitoria tegen nominale waarde waarmee lasten en baten in het juiste jaar worden verantwoord.

PASSIVA

Vaste passiva

Algemene reserve

De algemene reserve wordt gebruikt voor de vorming van een weerstandsvermogen om risico's op te kunnen vangen.

Bestemmingsreserve

Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan het Algemeen bestuur een bepaalde bestemming heeft gegeven.

Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde rekeningresultaat is het resultaat in het boekjaar. Dit wordt ter bestemming voorgelegd aan het algemeen bestuur.

Vorzieningen

Vorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting of het voorzienbare verlies.

Vaste schulden

Langlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen.

Deze schulden hebben een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden

De netto-vlottende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben een looptijd van minder dan 1 jaar.

Overlopende passiva

Dit zijn de transitoria tegen nominale waarde waarmee lasten en baten in het juiste jaar worden verantwoord.

5.3 Toelichting baten en lasten

In deze paragraaf staat een toelichting op de afwijkingen tussen de begroting en realisatie in 2019 voor zowel de baten als de lasten. Afwijkingen zijn in ieder geval per programma toegelicht. De richtlijn voor toelichtingen op afwijkingen is gesteld op 100K.

Baten

241k nadeel

De baten zijn ten opzichte van de begroting op verschillende onderdelen 209k lager uitgevallen.

Bouw (151k nadeel)

Volume uitvoeringsovereenkomst en maatwerk (151K nadeel)

De baten zijn lager door ongeveer 100K minder baten op de uitvoeringsovereenkomsten (-0,7%) en 50K op de maatwerkafspraken (-10%).

Bodem (128K nadeel)

De realisatie van lagere volumes op diverse producten uit de uitvoeringsovereenkomsten heeft geleid tot 111K minder opbrengst. Ook voor losse opdrachten is de realisatie iets lager dan begroot (17K).

Overige baten (38K voordeel)

Er zijn diverse hogere baten op de posten Randvoorwaardelijk en Bedrijfsvoering. En er zijn diverse lagere baten op offertewerk Milieu.

Lasten

90k nadeel lasten
454 voordeel toevoeging reserve

Ten opzichte van de begroting zijn de lasten 90K hoger uitgevallen.

Bouw (460K nadeel)

Personele capaciteit (460K nadeel)

De lasten zijn 460K (6%) hoger dan begroot bij het tweede tertaal. Er zijn op outputproducten meer uren gemaakt dan begroot op basis van het kengetal. Daarnaast zijn hogere inhuurkosten gemaakt doordat we vacatures niet konden invullen en voor de vervanging van een aantal langdurig zieken.

Bodem (45K nadeel)

Personele capaciteit (45k nadeel)

Milieu en BRZO (457K voordeel)

Personele capaciteit (457K voordeel)

De lasten zijn 457K lager dan begroot als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt waardoor diverse vacatures niet ingevuld konden worden. Het betreft met name werkzaamheden in het kader van kwaliteitsverbetering die alsnog plaats zullen vinden in 2020 en minder inzet op offertewerk.

Randvoorwaardelijk (nihil)

Bedrijfsvoering (38K nadeel)

Personele capaciteit (242K voordeel)

De personeelslasten zijn 242K lager door het niet kunnen invullen van vacatures.

Werving en Selectie (65K nadeel)

Mede als gevolg van de arbeidsmarktcampagne zijn de werving-en-selectiekosten 65K hoger dan begroot.

Algemeen ontwikkelbudget (215K nadeel)

De kosten van het algemeen ontwikkelbudget zijn 215K hoger dan begroot. Dit komt doordat er meer werkgerelateerde opleidingen zijn gevolgd zijn dan opleidingen in het kader van het persoonlijk ontwikkelbudget.

Reserves (454K voordeel)

Lagere toevoeging risico onderhandenwerk (454K voordeel)

Conform de tweede tertaalrapportage is het risico onderhandenwerk Bouw en Bodem niet meer opgenomen als voorziening maar als een risicoreservering. Op basis van de actualisatie over 2019 is het financieel gevolg van het risico 677K. Dit is vermenigvuldigd met een kans van 50%. Het risicobedrag komt daarmee op 338K. Dit bedrag is toegevoegd aan de algemene reserve. Dit is lager dan het begrote bedrag.

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten	(Bedragen x € 1.000)
Baten:	
Onttrekking reserve Koesen op de Toekomst	23
Onttrekking reserve Weerstandsvermogen	1.400
Vrijval voorziening Onderhanden Werk	799
Totaal baten:	2.222
Lasten:	
Kosten PGF validatie	79
Kosten Koersen op de Toekomst	17
Kosten Omgevingswet	26
Onvoorzien MJA fiche BRZO	46
Toevoeging reserve Weerstandsvermogen	338
Toevoeging voorziening Gekocht verlof	257
Toevoeging reserve POB	211
Totaal lasten:	974

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Op grond van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) moeten we in het financieel verslaggevingsdocument verschillende gegevens van topfunctionarissen en niet-topfunctionarissen publiceren, als de maximale bezoldiging wordt overschreden. Dit geldt ook voor (eventueel onbezoldigde) bestuursleden.

Topfunctionarissen

In 2019 is er één functionaris die valt onder de WNT. Dit betreft de functie van algemeen directeur, die gedurende het gehele jaar is vervuld door mw. E.M.J. Meijers. De gegevens staan in onderstaande tabel. Met ingang van 2019 is de bezoldigingsmaximum bepaald op 100% van het ministersalaris (194K).

Tabel: inkomens topfunctionarissen

Naam	Mw E.M.J. Meijers
Functie	Algemeen directeur
Duur dienstverband in 2019	01.01 - 31-12
Omvang dienstverband (fte)	1
Gewezen topfunctionaris	Nee
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning	€ 113.572
Belastbare onkostenvergoeding	€ 53
Beloning betaalbaar op termijn (aanspraken)	€ 19.922
Totale bezoldiging	€ 133.547

Niet topfunctionarissen

De OD NZKG had in 2019 geen niet-topfunctionarissen in dienst van wie de bezoldiging het maximum heeft overschreden.

Bestuursleden

De leden van het algemeen bestuur van de OD NZKG zijn onbezoldigd. Uit hoofde van hun functie als bestuurder bij deelnemende gemeenten/provincie zijn zij lid van het AB.

Naam	Functie
Onno Hoes (t/m juli 2019)	burgemeester gemeente Haarlemmermeer (voorzitter)
Marianne Schuurmans-Wijdeven (vanaf aug.)	burgemeester gemeente Haarlemmermeer (voorzitter)
Jurgen Nobel	wethouder gemeente Haarlemmermeer
Hans Krieger (t/m augustus 2019)	wethouder gemeente Zaanstad (vice voorzitter)
Sanna Munnikendam (vanaf september 2019)	wethouder gemeente Zaanstad (vice voorzitter)
Jaap Bond (t/m maart 2019)	gedeputeerde provincie Noord-Holland
Edward Stigter (vanaf juli 2019)	gedeputeerde provincie Noord-Holland
Adnan Tekin (t/m begin december 2019)	gedeputeerde provincie Noord-Holland
Gido Oude Kotte	burgemeester gemeente Aalsmeer
Herbert Raat	wethouder gemeente Amstelveen
Udo Kock (t/m mei 2019)	wethouder gemeente Amsterdam
Marieke van Doorninck	wethouder gemeente Amsterdam
Joyce Langenacker	burgemeester gemeente Ouder-Amstel
Erik Boog	burgemeester gemeente Diemen
Pieter Heiliegiers	burgemeester gemeente Uithoorn
Emmy Meijers	directeur Omgevingsdienst NZKG (secretaris)

5.4 Balans

	(bedragen x € 1.000)	
	31-12-2019	31-12-2018
Activa		
Vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	250	500
Totaal immateriële activa	250	500
Investeringen met een economisch nut	1.271	1.248
Totaal materiële activa	1.271	1.248
Totaal vaste activa	1.521	1.748
Vlottende activa		
Omzetbelasting	0	0
Doorschuij BTW	0	3.376
<i>Totaal vorderingen op openbare lichamen</i>	<i>0</i>	<i>3.376</i>
<i>Totaal uitzettingen in 's Rijks schatkist</i>	<i>8.477</i>	<i>3.179</i>
Debiteuren	8.264	5.073
<i>Totaal overige vorderingen</i>	<i>8.264</i>	<i>5.073</i>
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	16.740	11.628
ABN-Amro	10	5.263
Totaal liquide middelen	10	5.263
Vooruitbetaalde bedragen	227	169
Nog te ontvangen bedragen	1.178	1.047
Totaal overlopende activa	1.405	1.216
Totaal vlottende activa	18.155	18.106
Totaal activa	19.676	19.854
Passiva		
Vaste passiva		
Algemene reserve	-2.018	-3.079
Bestemmingsreserves	-993	-805
Gerealiseerde resultaat	-429	0
Totaal eigen vermogen	-3.440	-3.884
Voorziening personeel	-82	-272
Voorziening restant verlof	-856	-599
Voorziening onderhanden werk	0	-799
Totaal voorzieningen	-939	-1.670
Lening BNG	0	0
Totaal vaste schulden	0	0
Totaal vaste passiva	-4.379	-5.555
Vlottende passiva		
Crediteuren	-899	-1.842
Af te dragen loonheffing en premies ABP	-1.674	0
Omzetbelasting	-40	-30
Totaal netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	-2.613	-1.873
Nog te betalen bedragen	-1.345	-1.800
Vooruitontvangen bedragen	-11.339	-10.627
Totaal overlopende passiva	-12.684	-12.427
Totaal vlottende passiva	-15.297	-14.300
Totaal passiva	-19.676	-19.854

Tabel: Niet uit de balans blijvende verplichtingen

Leverancier	Omschrijving	Looptijd	(bedragen x € 1.000) Jaarlijkse lasten
Gemeente Zaanstad	Facilitaire diensten	t/m 31-07-2023	620
Gemeente Zaanstad	Huur pand / parkeerplaatsen	t/m 31-12-2023	1.141
Leaseplan	Lease auto's	t/m 01-07-2020	230
Reisbalans	Reiskosten openbaar vervoer woon-werkverkeer	t/m 31-12-2020	542
Comparex	Licenties Microsoft	t/m 01-03-2020	157
Comparex	TM7 CARP-E Anonymizer/Metadata	t/m 01-07-2020	92
Duvak	ICT Support en beheer	t/m 31-12-2020	473
Mozard	Zaaksysteem	t/m 31-12-2020	265
Afas	Fin. En HR systeem	t/m 31-12-2020	114
GGD	Meetnetten NZKG	t/m 31-12-2020	387
ABOVO	Publicaties	t/m 31-12-2020	275
Common Invent	Geur NZKG en amsterdamrijnkanaal	t/m 31-12-2020	100

5.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

Immateriële vaste activa

250k

In 2015 is de investering van het eigen zaakstelsel afgerond. In 2016 is gestart met afschrijven, de afschrijving zal gedurende vijf jaar plaatsvinden t/m 2020.

Tabel: verloopoverzicht immateriële vaste activa

Omschrijving	Investeringen					Boekwaarde 31-12-2019
	Boekwaarde 31-12-2018	desinvesteringen 2019	Afschrijvingen 2019	Rentekosten 2019	Afwaarderingen 2019	
Ontwikkelingskosten software	500	-	250	-	-	250
	500	-	250	-	-	250

Materiële vaste activa

1.271k

In 2019 hebben twee investeringen plaatsgevonden in de materiële vaste activa.

In september heeft een interne verhuizing plaatsgevonden. Omdat er te weinig werkplekken in het gebouw waren is een herverdeling van de werkplekken geweest met de daarbij mogelijke uitbreiding. De revitalisering is begeleid door een extern bureau. Verder zijn er bureaus aangeschaft met de daarbij behorende ICT-faciliteiten. In totaliteit een investering van 265K die in tien jaar wordt afgeschreven.

Na de aanpassingen van de balie en hal is ook de Plaza verbouwd. De werkzaamheden zijn begonnen in december en worden afgerond in 2020. De investeringskosten voor 2019 bedragen 95K. De totale investering wordt afgeschreven in tien jaar.

Tabel: verloopoverzicht materiële vaste activa

Omschrijving	Investeringen /					Boekwaarde 31-12-2019
	Boekwaarde 31-12-2018	desinvesteringen 2019	Afschrijvingen 2019	Rentekosten 2019	Afwaarderingen 2019	
Gevelaanpassing (tochtsluis)	96	-	11	-	-	85
Bedrijfsgebouwen	96	-	11	-	-	85
Installaties (o.a. oplaadpalen)	45	-	6	-	-	39
Machines, apparaten en installaties	45	-	6	-	-	39
Inventaris/meubilair	487	-	96	2	-	391
Kantoorautomatisering (laptops)	254	-	127	-	-	127
Kantoorautomatisering (telefoons/tablets)	250	-	83	-	-	167
Werkpleksensoren	26	-	5	-	-	21
Aanpassing Plaza + meubilair	90	95	9	-	-	176
Aanpassing Revitalisering huisvesting	-	265	-	-	-	265
Overige materiële vaste activa	1.107	360	321	2	-	1.147
	1.248	360	338	2	-	1.271

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar **16.740K**

Vorderingen op openbare lichamen **0k**

Per 31 december 2019 bedraagt deze post nihil. I.v.m. de overgang naar een nieuw financieel systeem per 1 januari 2020 is de vordering in het kader van de doorschuif BTW opgenomen onder debiteuren.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist **8.477K**

De OD NZKG is verplicht de overtollige liquide middelen aan te houden in de schatkist bij het ministerie van Financiën, genaamd het schatkistbankieren. Per 31 december 2019 bedraagt het uitstaand bedrag 8.477K. Dit bedrag is toegenomen ten opzichte van 2018 met 5.298K. Dit is veroorzaakt doordat we de ontvangsten van het 1e kwartaal 2020 in december hebben ontvangen en hebben overgeboekt naar de schatkist. Het saldo op onze rekening bij de ABN AMRO is hierdoor 10K.

Debiteuren **8.264K**

Het saldo van de vorderingen per 31-12-2019 is 8.264K.

De debiteuren groter dan 100k zijn:

Provincie Noord-Holland	3.609K	UVO 1e kwartaal 2020
Gemeente Amsterdam	1.732K	Doorschuif btw 2019
Provincie Noord-Holland	1.204K	Doorschuif btw 2019
Gemeente Haarlemmermeer	674K	Doorschuif btw 2019
Gemeente Zaanstad	222K	Doorschuif btw 2019

I.v.m. de overgang naar een nieuw financieel systeem per 1 januari 2020 is de vordering in het kader van de doorschuif BTW opgenomen onder debiteuren i.p.v. onder vorderingen op openbare lichamen. In januari 2020 is al 4.012K van de vorderingen ontvangen.

Liquide middelen **10k**

ABN-AMRO Bank **10k**

Het saldo op de ABN AMRO-rekening per 31 december 2019 is 10K. Deze rekening wordt alleen gebruikt als betaalrekening. Met ingang van 1 januari 2016 mag het saldo van deze rekening niet hoger zijn 0,75 % van de totale begroting (in 2019 een bedrag van € 342K) gemiddeld per kwartaal. Om dit te krijgen vindt saldogeregeling plaats via de schatkist-rekeningcourant bij het ministerie van Financiën. Dit heeft eind december 2019 plaatsgevonden (zie vorderingen schatkist).

Overlopende activa **1.405K**

Vooruitbetaalde bedragen **227K**

De facturen die vooruitbetaald zijn hebben betrekking op licentiekosten Oracle. Verder zijn tijdens de migratie van de kantoorautomatisering bij Comparex licenties aangeschaft. Deze hebben allemaal een looptijd van twaalf maanden maar beginnen op diversen datums in het jaar (bv. 1 maart en 1 juli).

Nog te ontvangen bedragen

1.178k

Voor de uitvoeringsovereenkomsten hebben opdrachtgevers voorschotten betaald. Op basis van de realisatie in 2019 is een voorlopige afrekening per opdrachtgever gemaakt. Een deel van de opdrachtgevers ontvangt geld terug, zie daarvoor de balanspost 'Nog te betalen bedragen'. En een deel moet bijbetalen wat in deze balanspost is verantwoord: provincie Noord-Holland (405K), gemeente Haarlemmermeer (291K), gemeente Zaanstad (20K), gemeente Aalsmeer (27K) gemeente Amstelveen (46K), gemeente Diemen (48K) en provincie Utrecht (176K).

Daarnaast wordt van de traineepool Metropoolregio Amsterdam 63K terug verwacht omdat geen gebruik is gemaakt van medewerkers uit de traineepool. Aan de Provincie Noord-Holland moet het 3e en 4e kwartaal een detachering (24K) nog in rekening worden gebracht. Voor de subsidies IOV is van de provincie Zuid Holland nog 26K te ontvangen.

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

3.440K

Tabel: verloopoverzicht eigen vermogen

Reserves	Stand per	Toevoegingen		(bedragen x € 1.000)	
	31-12-2018	2019	Onttrekkingen	Stand per	
Algemene reserve	3.079	338	1.400	2.017	
Bestemmingsreserve WW & Reintegratie	235	-	-	235	
Bestemmingsreserve Omgevingswet	192	-	-	192	
Bestemmingsreserve Wetgevingskalender	152	-	-	152	
Bestemmingsreserve Persoonlijk ontwikkelbudget	203	211	-	414	
Bestemmingsreserve Koersen op de Toekomst	23	-	23	-	
Gerealiseerde resultaat 2019	-	429	-	429	
Totaal reserves	3.884	979	1.423	3.440	

* afrondingsverschil Algemene reserve i.v.t. hoofdtabel

Algemene reserve

2.017K

In 2019 is een onttrekking begroot van 1.400K uit de algemene reserve ter compensatie van de cao-ontwikkeling in 2019. Er is een toevoeging in de reserve van 338K als gevolg van de toevoeging van het risico onderhanden werk. De reserve bedraagt per 31-12 2.017K. Dit is voldoende om de risico's af te dekken.

WW & re-integratie

235k

De reserve WW & re-integratie is bedoeld voor kosten van re-integratie-inspanningen. De reserve is naar verwachting nodig in 2020 voor de begeleiding van langdurig zieken o.a. zoals gemeld in het programma Bouw.

Omgevingswet

192k

De reserve is ingesteld op de extra kosten die voortvloeien uit de invoering van de Omgevingswet te kunnen dekken. In 2019 is geen onttrekking uit de reserve gedaan, omdat de kosten ten dele binnen de bestaande begroting gedekt konden worden en werkzaamheden zijn vertraagd. Er gaan nog werkzaamheden plaatsvinden in 2020/2021.

Wetgevingskalender

152k

Voor de extra inspanning in het kader van de wetgevingskalender is een reserve beschikbaar van 152K. De reserve is voor extra implementatiekosten van toekomstige wijzigingen in wetgeving. In 2019 heeft er geen onttrekking aan de reserve plaatsgevonden. De reserve is in 2020 nodig voor o.a. de Omgevingswet. De reserve Omgevingswet is naar verwachting niet toereikend voor alle extra werkzaamheden die in het kader van de Omgevingswet nog moeten plaatsvinden naast wetswijzigingen als de Wet kwaliteitsborging bouw.

Koersen op de toekomst

0k

Voor het programma 'Koersen op de toekomst' is 100K gereserveerd uit het rekeningresultaat 2017. In 2018 is 77K besteed. Het restant van 23K is in 2019 ingezet ter dekking van nog gemaakte kosten.

Persoonlijk ontwikkelbudget

414k

Medewerkers hebben recht op een persoonlijk ontwikkelbudget dat binnen vijf jaar ingezet kan worden (2018 tot en met 2023). Om de persoonlijke opleidingen te kunnen garanderen (nieuwe cao-verplichting vanaf 2018) is de ruimte in het budget persoonlijke opleidingen toegevoegd aan de reserve. De maximale inzet over totaal vijf jaar kan oplopen tot € 1,8 mln. op basis van de huidige formatie.

Gerealiseerde resultaat

429K

Het gerealiseerde saldo van baten en lasten over 2019 leidt tot een resultaat van 429k.

Voorzieningen

939K

Tabel: verloopoverzicht voorzieningen

	Stand per 31-12-2018	Toevoegingen 2019	Onttrekkingen / vrijval 2019	(bedragen x € 1.000) Stand per 31-12-2019
Voorzieningen				
Voorziening Personeel	272	-	190	82
Voorziening Restant verlof	599	257	-	856
Voorziening Onderhanden werk	799	-	799	-0
Totaal voorzieningen	1.670	257	989	938

* afrondingsverschil 938 i.p.v. 939K tabel door 1000-tallen

Voorziening Personeel

82K

De OD NZKG is eigenrisicodrager voor WW-kosten. In 2019 is voor 190K aan WW-kosten gemaakt en ten laste van deze voorziening gebracht. Voor toekomstige jaren is voor twee medewerkers een verwachte verplichting van 82K. Om deze kosten te dekken is de voorziening op peil.

Voorziening Restant verlof

856K

Deze voorziening is getroffen om capaciteitskosten te compenseren wanneer medewerkers gespaard verlof voor een langere periode in één keer opnemen. Dit heeft te maken met wijzigingen in de cao per 1 januari 2018. Daarin is besloten dat de huidige maximale spaarperiode van vijf jaar vervalt voor (aangekocht) bovenwettelijk verlof en daarmee ongelimiteerd is.

In 2019 is het aankopen van verlof toegenomen daarmee is het saldo verlof in 2019 wederom gegroeid. Om toekomstige kosten van langdurig verlof op te vangen is daarom een toevoeging gedaan van 257K.

Voorziening Onderhanden werk

0k

De voorziening is destijds getroffen voor toezicht- en handhavingswerkzaamheden die volgt op de vergunningaanvraag voor het programma Bouw en Bodem. Bij de tweede tertaalrapportage is besloten de voorziening te laten vrijvallen en het risico onderhandenwerk op te nemen in de risicoparagraaf.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar 2.613K

Crediteuren 899K

Het saldo van crediteuren bestaat uit twee posten:

1. Crediteuren: het saldo van de openstaande facturen bij leveranciers per 31-12-2019 bedraagt 2K.
2. Crediteuren bestellingen: het gaat om verplichtingen die nog te betalen stonden per 31-12-2019 maar waarvan nog geen factuur was ontvangen. Het totaalbedrag van 897K wordt in het eerste kwartaal van 2020 verrekend.

Af te dragen loonheffing en premies ABP

Loonheffing en pensioenpremie december 2019 1.674K

Per balansdatum is in de balans een nog te betalen bedrag opgenomen van in totaal 1.674K. Dit bestaat uit nog te betalen pensioenpremie over december van 389K en te betalen loonheffing ter hoogte van 1.285K. De betaling is in januari 2020 uitgevoerd via het nieuwe financiële systeem AFAS.

Af te dragen omzetbelasting 40k

Overlopende passiva 12.684K

Nog te betalen bedragen 1.345K

Per balansdatum is een bedrag van 1.345K opgenomen als nog te betalen. Een groot gedeelte van dit bedrag, (751K) bestaat uit de voorlopige afrekening van de uitvoeringsovereenkomsten over 2019 met opdrachtgevers. De definitieve afrekening zullen we, na overleg met de opdrachtgevers, in 2020 aan de betreffende opdrachtgevers betalen. Het betreft gemeente Amsterdam (603K), gemeente Ouder-Amstel (38K), gemeente Uithoorn (50K) en provincie Flevoland (60K).

Het overige deel (594K) bestaat uit facturen die na sluiten van de crediteuren- en verplichtingenadministratie zijn ontvangen. De prestatie van deze werkzaamheden is verricht in 2019 en daarom zijn de kosten ook in 2019 verantwoord. Door de overgang van de organisatie naar een nieuw financieel en HR-systeem is gekozen om de administratie halverwege de maand december te sluiten. Vandaar dat dit bedrag vrij hoog is. De facturen zijn allemaal in de eerste betaling in januari met het nieuwe systeem gedaan.

Vooruitontvangen bedragen 11.339K

Het bedrag vooruit ontvangen bedragen betreft de bijdragen van de founding fathers voor het eerste kwartaal 2020 voor een totaal bedrag van 11.339K.



Bijlage 1

Overzicht taakvelden per programma

	(bedragen x € 1.000)					
Taakveld, programma, kostensoort	Gewijzigde begroting 2019 lasten	Gewijzigde begroting 2019 baten	Gewijzigde begroting 2019 saldo	Realisatie 2019 lasten	Realisatie 2019 baten	Realisatie 2019 saldo
Programma Bouw						
Inkomsten		-12.581	-12.581		-12.430	-12.430
Salarislasten	4.213		4.213	4.093		4.093
Inhuur	3.698		3.698	4.278		4.278
Materieel	-		-	-		-
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	7.911	-12.581	-4.670	8.371	-12.430	-4.059
Totaal programma Bouw	7.911	-12.581	-4.670	8.371	-12.430	-4.059
Programma Bodem						
Inkomsten		-6.681	-6.681		-6.553	-6.553
Salarislasten	3.489		3.489	3.469		3.469
Inhuur	801		801	809		809
Materieel	51		51	107		107
Taakveld 7.4 Milieubeheer	4.341	-6.681	-2.340	4.386	-6.553	-2.167
Totaal programma Milieu	4.341	-6.681	-2.340	4.386	-6.553	-2.167
Programma Milieu						
Inkomsten		-22.462	-22.462		-22.383	-22.383
Salarislasten	11.065		11.065	10.760		10.760
Inhuur	3.945		3.945	3.310		3.310
Materieel	1.293		1.293	1.775		1.775
Taakveld 7.4 Milieubeheer	16.303	-22.462	-6.159	15.846	-22.383	-6.538
Totaal programma Milieu & BRZO	16.303	-22.462	-6.159	15.846	-22.383	-6.538
Programma Randvoorwaardelijk						
Inkomsten		-4.011	-4.011		-4.072	-4.072
Salarislasten	2.531		2.531	2.551		2.551
Inhuur	726		726	671		671
Materieel	-		-	39		39
Taakveld 7.4 Milieubeheer	3.258	-4.011	-753	3.260	-4.072	-811
Inkomsten		-1.975	-1.975		-2.006	-2.006
Salarislasten	1.247		1.247	1.256		1.256
Inhuur	358		358	330		330
Materieel	-		-	19		19
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	1.604	-1.975	-371	1.606	-2.006	-400
Totaal programma Randvoorwaardelijk	4.862	-5.986	-1.124	4.866	-6.077	-1.211
Programma Bedrijfsvoering						
Inkomsten		-834	-834		-860	-860
Salarislasten	6.484		6.484	5.977		5.977
Inhuur	1.749		1.749	1.804		1.804
Materieel	6.885		6.885	7.453		7.453
Taakveld 0.4 Overhead	15.118	-834	14.284	15.234	-860	14.373
Onvoorzien	124		124	46		46
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten	124	-	124	46	-	46
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Totaal programma Bedrijfsvoering	15.241	-834	14.407	15.279	-860	14.419
Saldo voor mutaties reserves	48.657	-48.544	113	48.747	-48.303	444
Programma Bedrijfsvoering						
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	1.004	-1.423	-419	550	-1.423	-873
Totaal programma Bedrijfsvoering	1.004	-1.423	-419	550	-1.423	-873
Saldo na mutaties reserves	49.661	-49.967	-306	49.297	-49.726	-429

Bijlage 2 Bijdrage per deelnemer

(bedragen x € 1.000)

Deelnemer	UVO 2019	Gewijzigde begroting OD NZKG 2019	Realisatie 2019
Gemeente Amsterdam	19.546	19.097	18.943
Provincie Noord-Holland	13.592	13.945	14.018
Gemeente Zaanstad	2.510	2.518	2.530
Gemeente Haarlemmermeer	7.607	7.859	7.898
Gemeente Aalsmeer	225	261	251
Gemeente Amstelveen	196	210	241
Gemeente Diemen	257	306	305
Gemeente Ouder-Amstel	198	181	160
Gemeente Uithoorn	260	223	210
Provincie Flevoland	306	290	247
Provincie Utrecht	750	907	926
Totaal UVO baten	45.446	45.796	45.729
Projecten		292	284
Subsidies		530	518
Offertes		535	348
Externe detachering		401	444
Overige		990	981
Onttrekking reserves		1.423	1.423
Overig baten		4.171	3.998
Totale baten		49.967	49.726

Bijlage 3 Berekening financiële kengetallen

Hieronder volgt de berekening van de financiële kengetallen en toelichting daarop. Zie paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing voor de beoordeling en toelichting op de kengetallen.

Tabel: netto schuldquote

	(bedragen x €1.000)		
	Rekening 2018	Begroting 2019	Rekening 2019
Netto schuldquote			
Vaste schulden	-	-	-
Netto vlottende schuld	1.873	4.887	2.613
Overlopende passiva	12.427	12.221	12.684
Financiële activa (excl. verstrekte leningen)		-	
Financiële activa (verstrekte leningen)		-	
Uitzettingen < 1 jaar *	11.628	7.293	16.740
Liquide middelen	5.263	12.053	10
Overlopende activa	1.216	1.473	1.405
Totale baten (excl. mut. res.)	44.769	45.457	48.303
Netto schuldquote	-9%	-8%	-6%

De netto schuldquote wordt berekend door het saldo van de schulden en vorderingen te delen door de totale baten.

Tabel: solvabiliteitsratio

	(bedragen x €1.000)		
	Rekening 2018	Begroting 2019	Rekening 2019
Solvabiliteitsratio			
Eigen vermogen	3.884	3.460	3.440
Balanstotaal*	9.227	11.887	8.337
Solvabiliteit	42%	29%	41%

*Gecorrigeerd met voorschotten opdrachtgevers

De verhouding tussen het eigen en totale vermogen geeft de ratio voor de solvabiliteit

Tabel: structurele exploitatieruimte

	(bedragen x €1.000)		
	Rekening 2018	Begroting 2019	Rekening 2019
Structurele exploitatieruimte			
Totale structurele lasten	44.179	45.457	48.323
Totale structurele baten	44.529	45.457	47.504
Totale structurele toevoegingen aan de reserves	-	-	-
Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	-	-	-
Totale baten	45.320	45.457	49.726
Structurele exploitatieruimte	1%	0%	-2%

De berekening voor structurele exploitatieruimte is het saldo van structurele baten en lasten en structurele toevoegingen en onttrekkingen van reserves. Het resultaat hiervan wordt gedeeld door de totale baten.

Bijlage 4 Meerjarig overzicht risico's

In onderstaande tabel zijn de strategische bedrijfsrisico's van de OD NZKG opgenomen in een meerjarig overzicht. Per risico is aangegeven wat het geschat financieel effect is, de kans dat het risico zich voordoet en in welk jaar dit zich kan voordoen.

Tabel: meerjarig overzicht noodzakelijk weerstandsvermogen

Risico's	Totaal geschat financieel effect	Risico- bedrag 2018	Risico- bedrag 2019	Risico- bedrag 2020	Risico- bedrag 2021	Risico- bedrag 2022	Risico- bedrag 2023
Verandering in Wet- en regelgeving							
a. Extra werk borging operationele kwaliteit Omgevingwet	600	144	150	300	300	150	150
b. Personele consequenties wet Kwaliteitsborging bouw	1.046				209	209	209
c. Algemene Verordening Gegevensbescherming	1.952		98	98	98	98	98
d. Klimaatakkoord en interfererende wetgeving	-						
e. Natuurwet, gevolgen vergunning verlening PAS uitspraak	-						
f. Wet open overheid, operationele risico's	-						
<i>kans dat het risico zich voordoet</i>		<i>groot</i>	<i>groot</i>	<i>groot</i>	<i>groot</i>	<i>groot</i>	<i>groot</i>
Verandering in Wetgeving	3.598	144	248	398	607	457	457
Conjuncturele ontwikkelingen en arbeidsmarkt							
a. omzetfluctuatie door conjuncturele ontwikkelingen	1.111		103	222	222	222	222
b. niet realiseren van de dekkingsbijdrage overhead	735	605	141	368	368	368	368
<i>kans dat het risico zich voordoet</i>		<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>
Conjuncturele ontwikkelingen en arbeidsmarkt	1.846	605	244	590	590	590	590
Bedrijfsvoering							
a. hogere kosten inhuur en minder inschrijvingen aanbestedingen	90	176	164	45	45	45	45
b. risico overgang financiële en salarisadministratie	300			15			
c. afbouwrisico door vervallen termijn garantstelling aanvullend pakket	-						
<i>kans dat het risico zich voordoet</i>		<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>
Bedrijfsvoering	390	176	164	60	45	45	45
Prestatiegericht financieren							
a. afwijking t.o.v. vastgesteld kengetal	2.221	1.192	410	222	444	444	444
b. risico onderhandenwerk bouw en bodem	677		338	338	338	338	338
<i>kans dat het risico zich voordoet</i>		<i>groot</i>	<i>groot</i>	<i>groot</i>	<i>groot</i>	<i>groot</i>	<i>groot</i>
Prestatiegericht financieren	2.898	1.192	748	560	782	782	782
Totaal	8.732	2.117	1.404	1.608	2.024	1.874	1.874

Bijlage 5 Controleverklaring accountant

Auditdienst ACAM

Bezoekadres
Oudezijds Voorburgwal 300,
2^e etage
1012 GL Amsterdam

Postbus 1078
1000 BB Amsterdam
Telefoon 020 254 9000
www.acam.amsterdam.nl

Nr. 664.000.19-A

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied te Zaanstad gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied op 31 december 2019 en van het resultaat over 2019 in overeenstemming met het Besluit Begroting en verantwoording (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2019;
- 2 het overzicht van baten en lasten over 2019;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met relevante wet- en regelgeving.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en de Regeling Controleprotocol Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semi publieke sector (WNT). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (VIO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

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

ACAM is bereikbaar per metro (lijn 52) en tram (lijn 4 en 14) halte Rokin
Een routebeschrijving vindt u op www.amsterdam.nl

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie die bestaat uit:

- het directieverslag
- de verantwoording programma's
- de Verplichte paragrafen
- overige bijlagen

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat deze informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening**Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening**

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de BBV. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de entiteit te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

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

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

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

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Amsterdam, 28 februari 2020



D. van Eeden RA
Auditdienst ACAM

ACAM is bereikbaar per metro (lijn 52) en tram (lijn 4 en 14) halte Rokin
Een routebeschrijving vindt u op www.amsterdam.nl

*Risico's beperken,
leefbaarheid vergroten.*



Omgevingsdienst
noordzeekanaalgebied

www.odnzkg.nl

Omgevingsdienst

noordzeekanaalgebied

Ebbehout 31
1507 EA Zaandam
www.odnzkg.nl