

Meerjarenbegroting 2021-2024

Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied



25 februari 2020

Inhoud

1	Inleiding	4
2	Ontwikkelingen	6
2.1	Ontwikkeling omzet	10
2.2	Tariefontwikkeling OD NZKG	10
3	Programmabegroting 2021	12
3.1	Programma Bouw	14
3.2	Programma Bodem	16
3.3	Programma Milieu/BRZO	18
3.4	Programma Randvoorwaardelijk	20
3.5	Programma Bedrijfsvoering (incl. management)	22
4.	Financiële begroting	25
4.1	Resultaatmodel	25
4.2	Uitgangspunten voor de raming Begroting OD NZKG 2021-2024	26
4.3	Toelichting bij de meerjarenraming en financiële positie	27
5.	Verplichte paragrafen BBV	28
5.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	28
5.2	Onderhoud kapitaalgoederen	34
5.3	Financiering	35
5.4	Bedrijfsvoering	36
6.	Bijlagen	37
6.1	Resultaatmodel per programma en taakveld de baten en lasten	37
6.2	Uitvoeringsovereenkomsten per deelnemer	38
6.3	Kosten per uur, Capaciteit in uren en FTE's	39
6.4	Meerjarig overzicht van de risico's	40
6.5	Overzicht rente, afschrijvingen, EMU saldo en Vennootschapsbelasting	42
6.6	Geprognostiseerde balans	43
6.7	Verklaring kengetallen	45



1 Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting 2021-2024 van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (OD NZKG).

Kenmerkend voor de komende jaren is de groeiende aandacht voor ons werk, omdat de samenleving steeds meer belang heeft bij een veilige en duurzame leefomgeving. Tegelijkertijd wordt ons werk complexer en omvangrijker. Er zijn veel nieuwe wetten en ontwikkelingen, die een andere aanpak vergen. We hebben meer mensen en meer kennis nodig, terwijl de arbeidsmarkt krap is. Dat zijn in het kort de dilemma's en uitdagingen waar wij voor staan.

Deze meerjarenbegroting bevat nog onzekerheden, omdat wij over de gevolgen van een aantal wetswijzigingen en veranderingen pas in 2020 afspraken kunnen maken met onze opdrachtgevers. Zo verwachten we in juli 2020 een ministerieel besluit of de Omgevingswet, per januari 2021 wordt ingevoerd. De effecten van deze stelselwijziging zijn niet verwerkt in deze meerjarenbegroting, aangezien de impact van de Omgevingswet op onze werkzaamheden pas in de loop van 2020 bekend zal zijn. Pas dan worden taakwijzigingen en -verschuivingen naar verwachting inzichtelijk. Dit geldt ook voor Wet kwaliteitsborging Bouw (WkB), die tegelijk met de Omgevingswet wordt ingevoerd. In de eerste fase van de WkB zullen toezicht en constructieve toetsing van eenvoudige bouwwerkzaamheden verschuiven naar private partijen. Naar verwachting zijn de effecten voor de OD NZKG dan nog beperkt. In latere fases zullen de effecten echter substantieel zijn. Dit geldt ook voor de uitvoering van het energieakkoord. Wij zetten onze groeiende kennis en expertise in om onze opdrachtgevers te adviseren en te ondersteunen bij het invoeren van dit akkoord.

Afhankelijk van deze wetswijzigingen en veranderingen maken wij in de loop van 2020 nieuwe afspraken met opdrachtgevers. Voor zover van toepassing zullen wij de meerjarenbegroting 2021-2024 hierop alsnog bijstellen. Omwille van de bedrijfscontinuïteit streven wij echter naar financiële stabiliteit in het overgangsjaar. Met de opdrachtgevers bespreken wij in 2020 hoe dit vorm moet krijgen bij een gewijzigd takenpakket per 2021.

De OD NZKG bereidt zich ondertussen voor op deze stevige veranderingen voor de komende jaren. Los van allerlei technische wijzigingen en procesaanpassingen worden alle medewerkers geschoold op de wetswijzigingen en veranderingen.

De effecten van krapte op de arbeidsmarkt blijven voelbaar. We zien medewerkers met pensioen gaan en ook jongere goed gekwalificeerde medewerkers zetten hun carrière regelmatig elders voort, met name bij andere overheden. Het vertrek van routine en kennis baart ons zorgen. We investeren met strategische personeelsplanning, de arbeidsmarktcampagne en traineeprogramma's in het aantrekken van nieuwe medewerkers, maar toch ontstaat een disbalans tussen kennis en ervaring. We anticiperen daarop met een programma 'binden en boeien' voor eigen medewerkers. Voor zover mogelijk huren we medewerkers in om kwaliteit en kwantiteit van ons medewerkersbestand aan te vullen. Dit legt een financiële druk op onze begroting.

Kortom, de jaren 2021-2024 brengen veel nieuwe uitdagingen en kansen. Wij verheugen ons op een goede samenwerking met onze opdrachtgevers, onze medewerkers en alle andere betrokkenen om het Noordzeekanaalgebied zo leefbaar, veilig, duurzaam en schoon mogelijk te maken.

Emmy Meijers,
Algemeen directeur Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied

Leeswijzer

De programmabegroting voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoorden (BBV).

Hoofdstuk 2 geeft een overzicht van de ontwikkelingen die relevant zijn voor de OD NZKG.

In hoofdstuk 3 laten we per programma zien wat de baten en lasten zijn, wat we willen bereiken en wat we daarvoor gaan doen. De programma's die we onderscheiden zijn: Bodem, Bouw, Milieu & BRZO, Randvoorwaardelijk en Bedrijfsvoering.

Hoofdstuk 4 bevat de financiële begroting met een toelichting over de uitgangspunten. Daarin maken we ook in het begrotingsjaar het onderscheid in baten en lasten zichtbaar.

In hoofdstuk 5 zijn de verplichte BBV paragrafen opgenomen.

In hoofdstuk 6 zijn de bijlagen opgenomen.



2 Ontwikkelingen

In de afgelopen jaren zien we dat de behoefte aan onze dienstverlening verandert. Deze veranderende behoefte wordt deels vertaald in de nieuwe Omgevingswet en vraagt om een gezamenlijke heroriëntatie op het gebied van positionering en dienstverlening van de OD NZKG.

We willen hoe dan ook onze kennis en ervaring op peil houden en op de inhoudelijke speerpunten en binnen opgaves in het omgevingsdomein innoveren. Een goede strategische personeelsplanning en innovatieve maatregelen zijn nodig om kennis te behouden en binnen te halen. Daarbij heeft veranderende wetgeving ook een belangrijk effect op de capaciteit. Met al deze factoren is het begrotingsjaar 2021 een spannend jaar voor de OD NZKG.

Wat we doen ligt voor een groot deel vast in wet- en regelgeving en in de beleidsdoelen van onze opdrachtgevers. Daarop blijft onze inzet uiteraard gericht. De maatschappelijke trends, wettelijke ontwikkelingen, bestuurlijke ambities, risico's en opgaven in ons werkgebied leiden ook tot verschuivingen in ons werk en onze focus. Dit vertaalt zich in onze opgave voor de komende jaren.

Inhoudelijke speerpunten

Regie op aanpak Tata

Er is behoefte aan meer regie op de VTH-inzet bij Tata Steel en Harsco Metals. De afgelopen periode is duidelijk geworden dat enerzijds de uitvoering van onze VTH-taken onder druk staat en dat er anderzijds bestuurlijke wensen zijn om de VTH-inzet te versterken.

In het coalitieakkoord 'Duurzaam Doorpakken' van de Provincie Noord-Holland is meer politieke aandacht voor de leefomgevingskwaliteit. De afgelopen jaren stijgt het aantal complexe bedrijvendossiers. De dossiers nemen toe in complexiteit, vragen veel bestuurlijke en maatschappelijke aandacht en vragen veel inzet van inhoudelijke en juridische capaciteit. Een van de extra maatregelen die we namen is het aanstellen van een regisseur voor het Tatadossier, die verantwoordelijk is voor het bewaken van de voortgang en samenhang voor alle lopende zaken. Daarnaast is veel extra inzet voor communicatie en bestuursadvisering nodig, om zo sneller in het proces met elkaar gevoelige zaken te herkennen, te bespreken en proactief te handelen en te communiceren. De extra inzet is deels voorzien in de UVO 2020. Ten aanzien van de extra gelden die onderdeel uitmaken van de kwaliteitsimpuls duurzaam doorpakken, is nog geen besluit genomen. Dit vraagt uiteraard wel aandacht. Uit de nog vast te stellen programmatische aanpak Tata steel kan nog een extra inzet volgen voor de OD NZKG, die mogelijk meerjarig invloed heeft op de inzet en de begroting.

Omgevingswet

De invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2021 heeft een grote impact op ons en onze opdrachtgevers. Wij denken met onze opdrachtgevers mee over omgevingsvisies, omgevingsplannen, omgevingsverordening en legesverordeningen.

De Omgevingswet is een complexe stelselherziening met als gevolg dat alle gemeenten, provincies en waterschappen en wij als OD NZKG moeten wennen aan de nieuwe regelgeving en wijze van werken. In 2021 en de jaren daarna zal er nog veel verduidelijking in de wet- en regelgeving plaatsvinden en worden de nieuwe gemeentelijke omgevingsplannen fasegewijs ingevoerd. Deze complexiteit in combinatie met het vervullen van een nieuwe rol doet een groot beroep op onze medewerkers. Daarom is er de komende jaren extra aandacht voor het opdoen van kennis en het ontwikkelen van competenties en vaardigheden.

Zeer belangrijk zijn de landelijke voorziening Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO-LV) en de koppeling daarvan aan ons interne zaakstelsel om vergunningaanvragen en meldingen te ontvangen. De werking van het DSO-LV is een randvoorwaarde om vergunningaanvragen te kunnen ontvangen. Wij zijn afhankelijk van de landelijke voortgang. In 2020 gaan we met proces inrichtingsteams (PIT's) na hoe de Omgevingswet en het DSO onze werkprocessen raken. Wij werken met onze opdrachtgevers samen om werkprocessen en de toegang tot het DSO-LV te verbinden.

In de loop van 2020 zal de impact van de Omgevingswet op de producten- en dienstencatalogus bekend zijn. Dan zijn verschuivingen en vernieuwingen in ons takenpakket en de wijze van financiering op z'n vroegst inzichtelijk. De koppeling van onze systemen met het DSO staat gepland voor medio 2020, maar vanwege de korte doorlooptijd kan dit ook in 2021 nog doorlopen. Wij bespreken uiteraard met onze opdrachtgevers wat de wijzigingen in de producten- en dienstencatalogus, de wijze van financiering en de gevolgen voor de uitvoeringsovereenkomsten en mandaten betekenen.

Wij hebben op basis van het landelijke 'minimumlijstje' van de VNG en OD-NL bepaald welke voorbereidingen we in 2020 moeten doen. Ook in de jaren na de invoering van de Omgevingswet zullen we nog veranderingen doorvoeren om de nieuwe wet optimaal te vervullen en benutten

Wet kwaliteitsborging bouw

De verwachting is dat de Wet kwaliteitsborging bouw (Wkb) gelijktijdig met de Omgevingswet (2021) in werking zal treden. In het oorspronkelijke wetsvoorstel was het borgen van de kwaliteit volledig toegewezen aan de markt. Voor het gewijzigde wetsvoorstel hebben wij veel expertise geleverd. Hierin is de gemeentelijke positie bij het borgen van de kwaliteit versterkt. De VNG en het ministerie van BZK zijn nog in overleg over de uitwerking in de uitvoeringsregelingen. Als er overeenstemming is over de uitwerking en als de resultaten verwerkt zijn in de uitvoeringsregelingen, kunnen wij een impactanalyse maken voor onze taken en die van onze opdrachtgevers. Daarna kunnen wij met elkaar in gesprek over de aanpak. De verwachting is dat dit in het najaar van 2020 plaats kan vinden.

Klimaatakkoord en circulaire economie

De OD NZKG werkt aan de eerste contouren van een meerjarige ontwikkelagenda klimaat waar de thema's energietransitie, circulaire economie en klimaatadaptatie onderdeel van zijn. Voor het thema circulaire economie hebben wij een concreet plan van aanpak opgesteld voor 2019-2020. Deze is in het najaar van 2019 in het Algemeen Bestuur gepresenteerd.

Het landelijke klimaatakkoord vertaalt zich nu naar regionale en landelijke programma's. Ook in ons werkgebied werken verschillende partijen volop aan een regionale energiestrategie. Wij hebben verkend wat wij vanuit ons werk kunnen bijdragen aan de uitvoering van het klimaatakkoord. Daarbij hebben we gekeken naar zowel onze VTH-taken als de informatie en kennis waarmee we een bijdrage leveren aan het beleid van onze opdrachtgevers en partners. Wij hebben de ambitie zowel voor opdrachtgevers als voor bedrijven een partner te zijn in de energietransitie en circulaire economie. Dat heeft twee voordelen. Het vroegtijdig betrekken van onze kennis en expertise in regionale uitvoeringsprogramma's kan de benodigde maatregelen in de regio versnellen. Het kan tegelijkertijd voorkomen dat wetgeving een belemmering vormt bij de implementatie van veranderingen in de VTH uitvoering.

De impact van het klimaatakkoord op ons uitvoerende werk is echter nog lastig te overzien. De verwachting is in ieder geval dat het klimaatakkoord een sterke impuls geeft aan bedrijven om te innoveren en verduurzamen. Er zullen wijzigingen in het bedrijvenbestand komen door nieuwe producten en het verdwijnen of veranderen van producten.

Om beter zicht te krijgen op de ontwikkelingen op het gebied van klimaat binnen de industriële sector hebben we onderzoeksbureau CE Delft opdracht gegeven dit in beeld te brengen. Het bureau neemt naast energie en circulaire economie ook klimaatadaptatie in het onderzoek mee. Aan de hand van de eerste resultaten volgt een verkenning naar wat de innovatie in de industriële sector betekent voor de kennis die wij nodig hebben over technische processen om onze VTH-taken goed uit te kunnen blijven voeren en goed te kunnen blijven adviseren over beleid, wet en regelgeving. En wat dit op termijn betekent voor de VTH programmering.

De belangrijkste ambities van onze opdrachtgevers zijn de CO₂-uitstoot met 95% terug te dringen in 2050 ten opzichte van 1990 en de wijken volledig aardgasvrij te maken. De OD NZKG kan en wil als uitvoeringsorganisatie aan deze ambities bijdragen. Dit kunnen we enerzijds doen binnen het wettelijk instrumentarium - zoals we dat inzetten voor energiebesparing binnen de VTH taken - en anderzijds door te adviseren over beleid en door het geven van informatie aan bedrijven. Wij kennen immers de uitvoeringspraktijk van de bedrijven. Samen met opdrachtgevers zetten we daarnaast in op beïnvloeding van landelijke wet- en regelgeving, zodat deze niet belemmerend is voor het behalen van de doelstellingen.

Wij zetten erop in dat bedrijven hun inzet op energiebesparing intensiveren en de transitie naar circulaire economie versnellen. Programma's en projecten laten zien dat er naast advies over energietransitie en circulaire economie ook veel behoefte is aan advies over veiligheidsvraagstukken zoals Legionella en Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS). De praktijk laat zien dat er veel publieke belangstelling voor deze onderwerpen is. Wij zetten er ons daarom ook voor in om onze opdrachtgevers en bedrijven erover te informeren en te adviseren.

Asbesttaken

In het gewijzigde Besluit omgevingsrecht is de uitvoering van de VTH-taken bij asbest en sloop onderdeel van het basistakenpakket geworden en daarmee bij de omgevingsdiensten belegd. In de zomer 2019 heeft de landsadvocaat uitleg gegeven aan het betreffende artikel. Eenduidig is daarmee dat deze taak door de omgevingsdiensten moet worden uitgevoerd. Wij overleggen met onze opdrachtgevers over een efficiënte overdracht van deze taak van de gemeenten naar ons. In de zomer van 2020 vindt hier besluitvorming over plaats. De implementatie zal dan uiterlijk, al dan niet gefaseerd, per 1 januari 2021 plaatsvinden.

Ondermijning

De problematiek van ondermijning groeit, zo blijkt ook uit het recent gepubliceerde rapport van het centrum voor criminaliteitspreventie en veiligheid. Dit raakt ook de VTH-taken van de OD NZKG. In het kader van Gebiedsaanpak en Ondermijning werken wij nauw samen met gemeenten, provincie, politie, douane, RIEC (Regionaal Informatie- en Expertise Centrum), Belastingdienst, Inspectie SZW en NVWA. Veelal op basis van RIEC-casusistiek treden wij samen op, vaak in de aanpak van bedrijventerreinen en bij opslagunits. Het doel is om deze samenwerking verder op te bouwen en de maatschappij weerbaarder te maken door als één overheid ondermijning tegen te gaan.

Doorontwikkeling regionale VTH strategie

Alle colleges van B&W en GS van alle deelnemers hebben het Regionaal uniform uitvoerings- en handhavingsbeleid NZKG 2019 t/m 2022 vastgesteld, dat is vereist door het Besluit omgevingsrecht (Bor). Dit is de basis voor de uitvoering van onze regionale basistaken in het omgevingsrecht. Daarbinnen geeft het bestuurlijk referentiekader, vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 21 december 2018, richting voor de regionale keuzes in de uitvoering en handhaving. In het beleid staat systematisch beschreven hoe de OD NZKG te werk gaat en hoe wij de doelen en activiteiten bepalen. Aan de hand van een ontwikkelagenda die in 2020 en 2021 wordt uitgewerkt, werkt de OD NZKG samen met alle deelnemers aan de invoering van dit nieuwe beleid naar de Omgevingswet toe. Dit moet zijn afgerond in 2022.

Organisatieontwikkelingen

Netwerken en samenwerkingsverbanden

Landelijke en regionale netwerken gericht op kennisdeling en samenwerking zijn met de komst van de Omgevingswet en de klimaatopgaven sterk in beweging. De OD NZKG investeert in samenwerkingsverbanden en programma's, zoals Inspectiewet en daaraan gerelateerde kennisnetwerken. Wij willen daarmee vroegtijdig aanhaken bij ontwikkelingen die onze uitvoeringspraktijk raken, zodat onze organisatie er op tijd op in kan spelen, samen met onze partners.

Dienstverlening

De OD NZKG gaat de komende jaren de dienstverlening van de primaire processen (VTH, informeren en adviseren) versterken. We ontwikkelen een visie die aansluit bij de uitgangspunten van de Omgevingswet, waarbij dienstverlening is ingericht vanuit het perspectief van bewoners en ondernemers. Op basis van klanttevredenheidsonderzoeken willen we onze dienstverlening voortdurend verbeteren voor burgers en ondernemers. Denk aan het gebruiksvriendelijker maken van webformulieren en e-mailsjablonen, het verbeteren van de telefonische bereikbaarheid en informatie makkelijker vindbaar maken op de website. De eerste focus is het beantwoorden van vragen en behandelen van klachten.

Arbeidsmarkt

Al geruime tijd investeert de OD NZKG in het aantrekken van nieuwe medewerkers. De arbeidsmarkt is krap, zeker op het gebied van specialistische functies zoals milieukunde, bouwkunde en bodemexpertise. We benaderen afgestudeerden via onderwijsinstellingen en investeren in stage- en traineetrajecten. Ook richten wij ons via specialistische bureaus op gerichte werving. De acties zijn effectief en we slagen erin om gekwalificeerd personeel aan te nemen. Dat is echter niet voldoende om de uitstroom en het meerjarig verloop door pensioen op te vangen. De OD NZKG investeert daarom in een meerjarige arbeidsmarktcampagne en een nieuwe en gerichte website (komwerkenaandetoekomst.nl), met als oneliner 'Wij bekijken de toekomst van alle kanten'.

Informatie gericht werken ketentoezicht

Ketentoezicht is een voorwaarde voor een schone, duurzame en veilige leefomgeving. Het kan leiden tot effectiever toezicht. Door de huidige prioriteitstelling voor bijvoorbeeld thema's als ondermijning en circulaire economie, komt de aandacht voor ketentoezicht op dit moment nog onvoldoende uit de verf. Daarom gaan we een pilot 'verkenning grondbanken' starten, om te bezien hoe we de invulling van ketentoezicht binnen de OD NZKG kunnen professionaliseren.

Informatieontsluiting en data analyse

Begin 2019 hebben wij het meerjarig programma informatie & analyse opgezet, waarmee we informatiegestuurd werken structureel willen inbedden in onze organisatie. Het programma heeft als doel om het inrichten en verrichten van de werkzaamheden te onderbouwen en te ondersteunen met analyses. Zo kunnen we een maatschappelijk vraagstuk voorzien van achtergrondinformatie. Door middel van een analyse kunnen we bijvoorbeeld een doelstelling op gebied van circulaire economie prioriteren op type afvalstroom. Door deze afvalstroom vervolgens te voorzien van een ketenanalyse is het mogelijk gerichte interventies te bedenken.

In de uitvoering ondersteunt informatieanalyse de prioritering van het werk en voorziet het toezichthouders, vergunningverleners en projectleiders van geordende feiten ter voorbereiding van hun werk: welke bedrijven of gebieden verdienen aandacht en op welke punten, maar ook hoe kunnen we deze informatie snel en betrouwbaar toegankelijk maken. Het programma draagt bij aan de monitoring van de resultaten van ons werk. We willen daarbij ook de effecten voor de samenleving zichtbaar maken. Bij de analyses maken wij gebruik van de informatie die wij vanuit ons eigen werk verkrijgen, waar nodig aangevuld met informatie van andere overheden of openbare bronnen.

2.1 Ontwikkeling omzet

De omzet vanaf 2021 groeit naar verwachting. Mogelijke effecten op de omzet zijn aanpassingen in wetgeving zoals de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging bouw.

Grafiek: Ontwikkeling omzet OD NZKG (in mln euro)



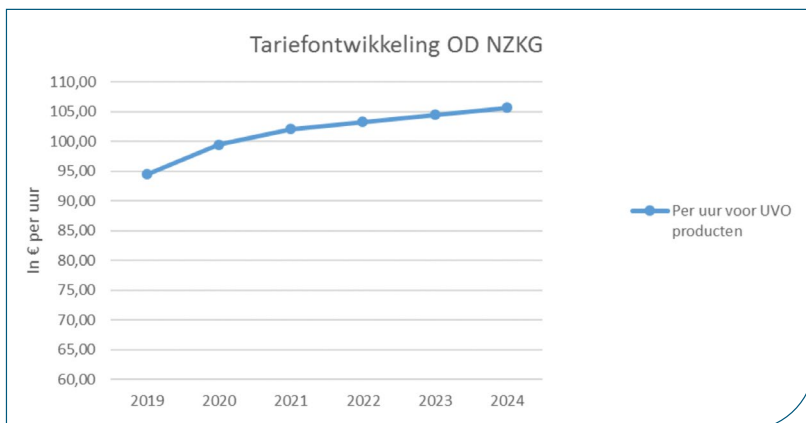
2.2 Tariefontwikkeling OD NZKG

Vanaf 2019 werken we met een tarief voor reguliere werkzaamheden en een opslag voor projectleiders.

Wij proberen zo goed mogelijk af te stemmen op de reguliere kostenontwikkeling.

De stijging van het tarief wordt veroorzaakt door een hogere loon- en prijscompensatie. Een verdere toelichting is weergegeven in bijlage 6.3.

Grafiek: Tariefontwikkeling OD NZKG (in euro per uur)



Tarief ontwikkeling OD	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Per uur voor UVO producten	94,43	99,46	102,10	103,29	104,48	105,67
Maatwerk door medewerker	94,43	99,46	102,10	103,29	104,48	105,67
Maatwerk door projectleider	122,76	129,30	132,73	134,28	135,82	137,01

* Maatwerkuren gaan buiten de UVO om. Opslag projectleider maatwerk bedraagt 30%.



3 Programmabegroting 2021

De programmabegroting 2021 en verder is opgesteld conform het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV). De programma's binnen de OD NZKG komen overeen met de werkzaamheden, ingedeeld in werkvelden conform de uitvoeringsovereenkomsten. Per programma gaan we inzichtelijk maken wat het aandeel in de omzet van de OD NZKG is. Het programma bedrijfsvoering is een ondersteunend programma en daarom niet opgenomen in onderstaand tabel.

Tabel: Omzetverdeling naar programma's (inclusief maatwerkuren)

Programma's	Aandeel
Bouw	27%
Bodem	15%
Milieu & BRZO	45%
Randvoorwaardelijk	13%
Totaal	100%

Inclusief maatwerkuren

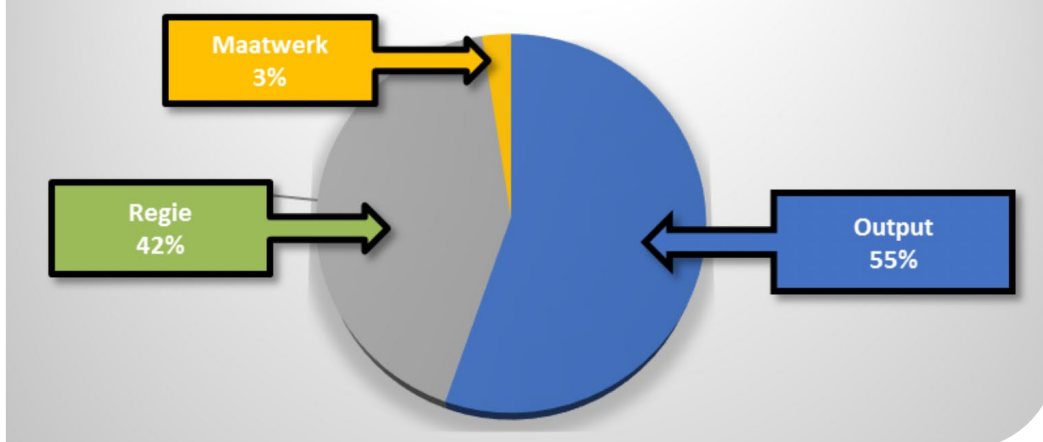
Via de PGF-begrotingsmethodiek betaalt elke opdrachtgever voor zijn eigen producten. Per werkveld kennen we een categorie **outputproducten** en een categorie **regieproducten**.

In de uitvoeringsovereenkomsten die afgesproken zijn met de opdrachtgevers is een verdeling output- en regieproduct gemaakt. De verhouding van de producten wordt in de grafiek getoond en vervolgens per programma weergegeven.

Daarnaast kennen we een **randvoorwaardelijk pakket** waarin randvoorwaardelijke producten zoals procesondersteuning en taken van algemeen nut zijn opgenomen, bijvoorbeeld de Consignatiedienst. De werkzaamheden op het product procesondersteuning zijn grotendeels direct te relateren aan de inzet op de werkpakketten. Voor de overige Randvoorwaardelijk producten wordt per opdrachtgever een verdeelsleutel vastgesteld op basis van de ureninzet per pakket en de afname binnen deze pakketten. De verdeelsleutel voor de overige Randvoorwaardelijk producten is gebaseerd op de UVO 2018 en 2019.

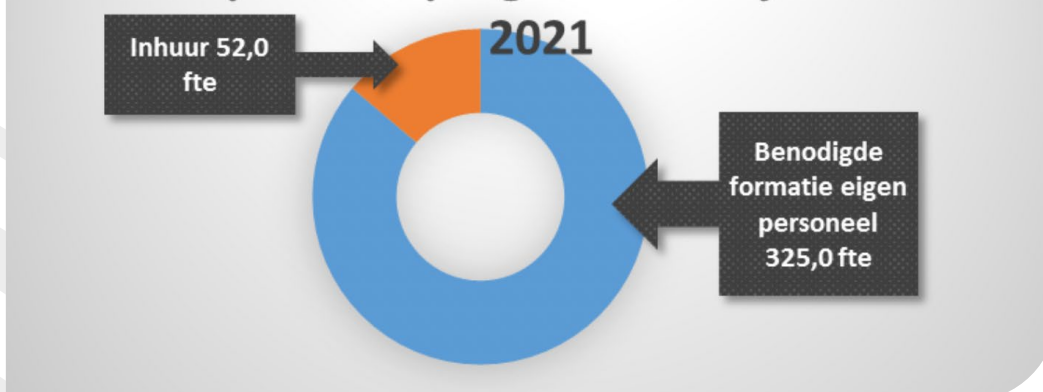
Naast de inkomsten vanuit de uitvoeringsovereenkomsten heeft de OD NZKG overige inkomsten vanuit het maatwerk, dat bestaat uit werkzaamheden die gefinancierd worden uit subsidies en op basis van offertes.

Verhouding producten OD 2021



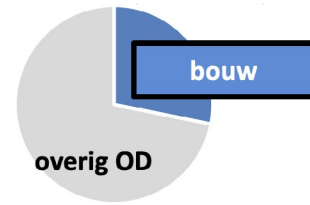
Vanuit de afspraken met opdrachtgevers wordt de ureninzet vertaald naar de mogelijke invulling door het eigen personeel van de OD NZKG en door inhuur. Voor 1.365 productieve uren verwachten wij 1 FTE in te zetten. De verdeling ziet er als volgt uit:

Inzet primaire programma's bij de OD in 2021



Vanuit de inzet en capaciteit zijn de kosten per programma weergegeven. We verwachten de extra afspraken die in de UVO's 2020 gemaakt zijn met de opdrachtgevers, in eerste instantie circa 14% als flexibele capaciteit in te zetten. Dit maakt dat de OD NZKG wendbaar blijft. Dit is noodzakelijk om ook op de veranderende wetgeving te kunnen anticiperen.

3.1 Programma Bouw



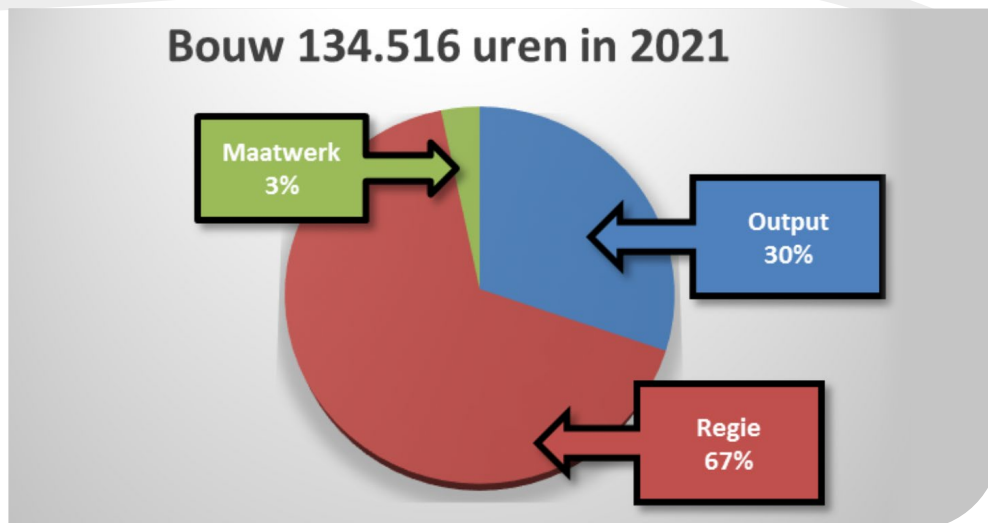
Baten; 13,9 mln

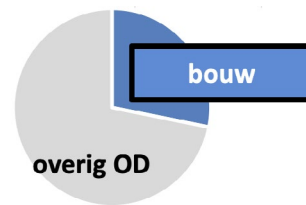
Het programma bouw heeft als doelstelling bij te dragen aan de grote bouwopgaven in de regio en onaanvaardbare risico's af te vangen, vooral op het gebied van veiligheid en gezondheid. Voor het verlenen van omgevingsvergunningen, behandelen van meldingen, toezicht en handhaving op bouw en sloop in realisatie- en gebruiksfase is per bouwactiviteit een toetsingsniveau vastgesteld met een oplopende intensiteit per categorie.

Wat gaan we daarvoor doen in 2021

In onze dynamische regio is er nog steeds sprake van een flinke bouwopgave, zowel voor woningbouw als voor kantoren/hotels etc. Dit maakt dat er vraag blijft naar de inzet van de OD NZKG op de bouwproducten zoals vergunningverlening, constructief advies en toezicht op de vele bouwwerken die in ons gebied gerealiseerd worden. Ook hebben we in 2021 te maken met veranderingen in de wetgeving, namelijk de Wet Kwaliteitsborging Bouw en de Omgevingswet en overige veranderingen zoals Asbesttaken. In 2020 zijn voor de gefaseerde invoering van deze veranderingen al meer uren gecontacteerd. Het definitieve benodigde aantal uren zal naar verwachting aanzienlijk hoger zijn. Daarnaast zijn er nieuwe projecten in ontwikkeling, zoals het programma bruggen en kades van Amsterdam, het programma Hoog Frequent Spoor in Amsterdam en SAA A9 Amstelveen. Ook bouwen we verder aan het groeien naar het uniform uitvoeringsniveau in de bouwketen.

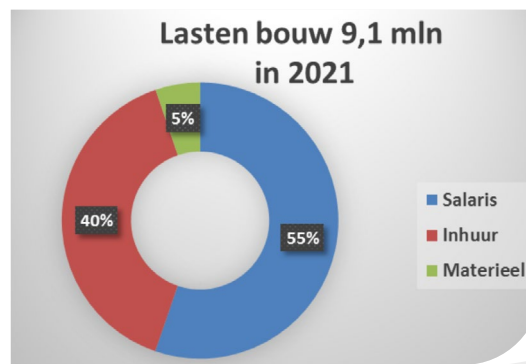
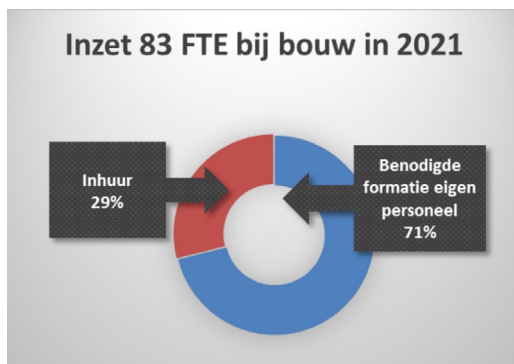
De werkafspraken met de opdrachtgevers zijn vertaald in de volgende pakketten.



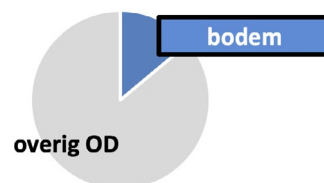


Ontwikkelingen 2021, capaciteit en lasten

Eerdere jaren hanteerden we een aangepast en risicogericht kwaliteitsniveau als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt. Sinds 2019 groeien we toe naar het uniforme kwaliteitsniveau in de bouwketen. Voor vergunningverlening is in de eerste helft van 2019 het uniform kwaliteitsniveau behaald. In de laatste maanden van dat jaar is ook bij bouwtoezicht het vastgelegde kwaliteitsniveau benaderd, waarmee er ook meer aandacht was voor energie, milieu, gezondheid en kwalitatieve aspecten van de bouw. Alleen voor het onderdeel constructieve veiligheid werken wij nog op het aangepaste risicogestuurde niveau. Bij de vaststelling van de begrotingsmethodiek hebben wij geconstateerd dat de geleverde kwaliteit in de validatie-jaren 2017/2018 afwijkt van het gewenste uniform uitvoeringsniveau, als gevolg van onderbezetting in het werkveld bouw,. In 2020 gaan we nader bekijken of de ontwikkeling van 2019 zich doorzet en zullen we de bestaande kengetallen analyseren. Op basis daarvan kijken we of dat aanleiding geeft tot bespreking met onze opdrachtgevers.



3.2 Programma Bodem



Baten; 7,5 mln

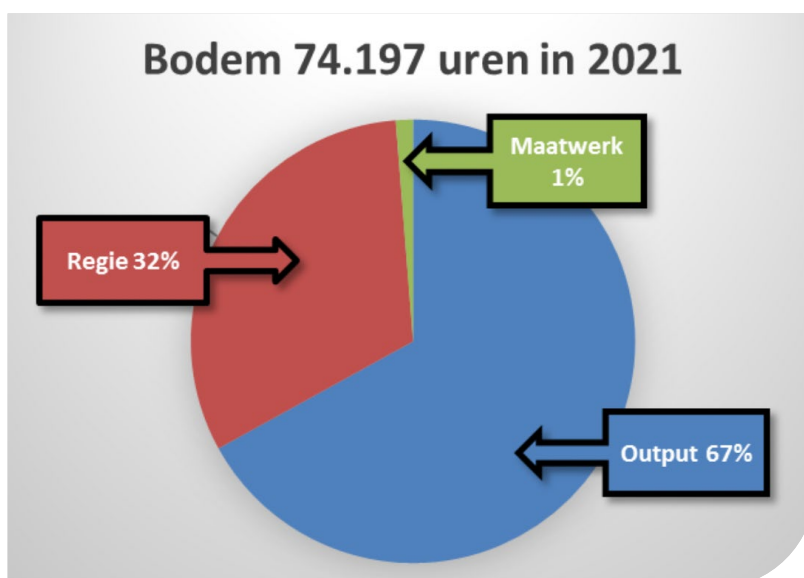
Het doel van het programma bodem is de bescherming van de leefomgeving, ten aanzien van bodemverontreiniging. Concreet betekent dit dat de OD NZKG toetst en erop toeziet of de uitvoering van bodemwerkzaamheden plaatsvindt binnen de kaders van wet- en regelgeving voor bodembescherming. Hierbij hoort ook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

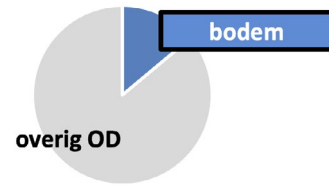
Wat gaan we daarvoor doen in 2021

In onze dynamische regio is sprake van veel activiteiten in (verontreinigde) bodem, zowel voor (nieuw)bouw/infrastructuur/funderingsherstel als wel in het kader van energietransitie voor het aanleggen van nieuwe kabels, leidingen en warmtenetten. Dit maakt dat er veel vraag blijft naar onze inzet op bodem. Het gebruik van de bodem-app blijkt in de praktijk succesvol. Illegale handelingen kunnen sneller worden gesignaleerd en actief worden aangepakt.

Het leveren van kennis en expertise vanuit Bodem voor de Omgevingsverordening, de Omgevingsvisies en Omgevingsplannen van de opdrachtgevers zal aan de orde zijn. Daarnaast is er sprake van de 'warme overdracht' waarbij bepaalde Wet bodembescherming bevoegdheden die nu belegd zijn bij de Provincie Noord-Holland overgedragen gaan worden aan de gemeenten Haarlemmermeer, Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn. De gemeenten Amsterdam en Zaanstad waren zelf al bevoegd voor deze taken. Ook wijzigt het basistakenpakket, waardoor bepaalde reguleringstaken bodem bij de omgevingsdiensten worden belegd, en deze dan ook voor Zaanstad zullen worden gaan uitgevoerd. Het samengaan van de gemeente Weesp met de gemeente Amsterdam in 2022 vraagt in 2021 de nodige voorbereiding.

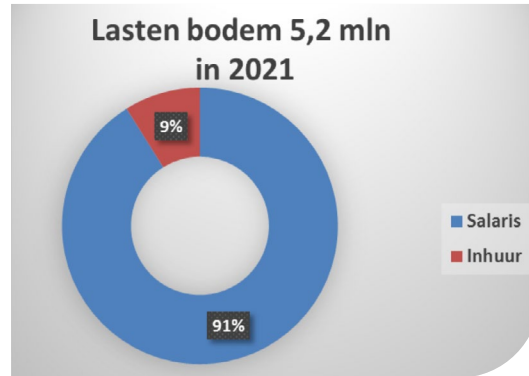
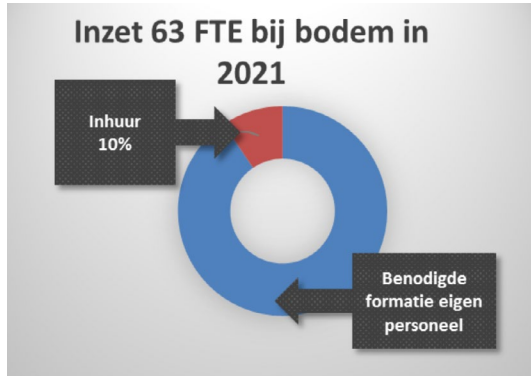
De werkafspraken met de opdrachtgevers zijn als volgt vertaald in de volgende producten.

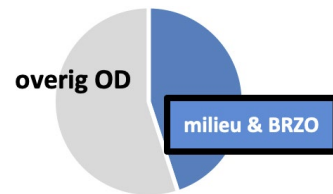




Ontwikkelingen 2021, capaciteit en lasten

We verwachten voor 2021 een stijging van het volume van de gevraagde werkzaamheden als gevolg van toename van bouwwerkzaamheden en een groei in vergunningaanvragen voor WKO-installaties.





Baten; 24,2 mln

3.3 Programma Milieu/BRZO

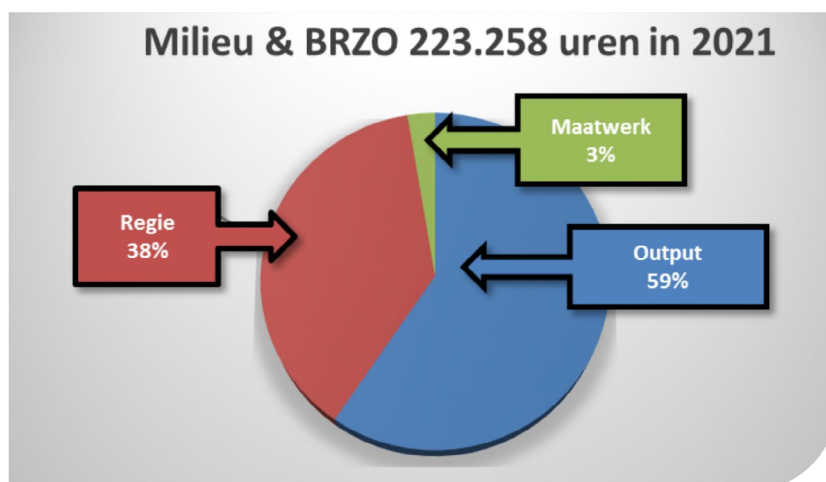
Doel van het programma Milieu & BRZO is het waarborgen van een schoon, veilig, leefbaar en duurzaam Noordzeekanaalgebied. De OD NZKG voert ook VTH-taken uit voor de meest risicovolle bedrijven in de provincies Noord-Holland, Utrecht en Flevoland. Deze bedrijven vallen onder het Besluit risico's zware ongevallen (Brzo) en/of de Richtlijn Industriële Emissies (RIE-4) en onder de Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo).

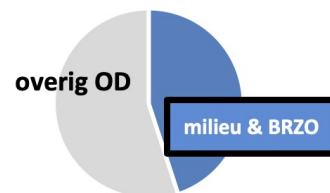
We houden per opdrachtgever rekening met de gewenste verdere ontwikkeling van de (complexe) bedrijvigheid, infrastructuur en woningbouw bij een steeds intensiever gebruik van de ruimte. Hiervoor zetten we alle gebruikelijke VTH-instrumenten in: vergunningverlening, toezicht en handhaving, behandelen van meldingen en klachten, het uitvoeren van projecten en programma's en het leveren van specialistische inhoudelijke en juridische adviezen. Wij inspecteren de Brzo-bedrijven met regelmaat op naleving van deze wetgeving. Voor de Brzo-bedrijven hebben wij een intensieve samenwerkingsrelatie opgebouwd met de andere Brzo-OD's en inspectiepartners als Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de Veiligheidsregio's.

Wat gaan we daarvoor doen in 2021

De doelstelling is om de VTH werkzaamheden uit te voeren conform het uniforme uitvoeringsniveau ten behoeve van een vergelijkbare aanpak voor al onze opdrachtgevers (gelijk speelveld in het gehele verzorgingsgebied van de OD NZKG). Het op 21 december 2018 vastgestelde 'Bestuurlijk referentiekader voor de regionale strategie voor VTH, OD NZKG 2019 t/m 2022' speelt een belangrijke rol hierin. Op basis van de afspraken met opdrachtgevers gaan wij daarbij meer focus leggen op duurzaamheidsthema's zoals energiebesparing.

De komst van de Omgevingswet beoogt een vereenvoudiging voor de initiatiefnemer. Gelijktijdig zien wij een toenemende complexiteit ontstaan voor de uitvoeringspraktijk. Voor de thema's lucht en geluid worden majeure inhoudelijke veranderingen verwacht waarbij de uitvoering complex zal zijn. De inzet die we nodig hebben voor implementatie van de wetswijzigingen en beleidswijzigingen zal intensiveren vanaf 2020. Hetzelfde geldt voor de inzet op de externe milieuvadvisering op thema's zoals geluid, externe veiligheid, lucht, geur, energiebesparing, CO2 reductie en circulaire economie bij de beleidsinstrumenten zoals omgevingsplannen. Ook zullen we meer inzetten op advies over de implementatie van de wijzigingen in de ambtelijke organisatie van opdrachtgevers.





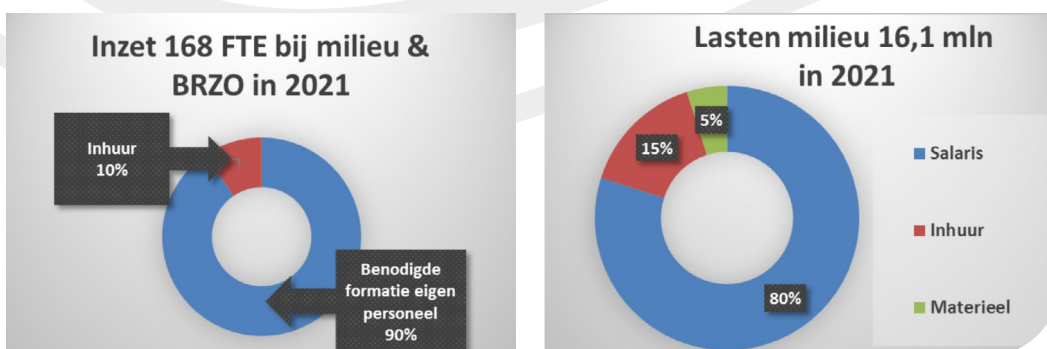
Ontwikkelingen 2021, capaciteit en lasten

De regio blijft onverminderd aantrekkelijk om te wonen en te werken met als gevolg een blijvende hoge druk op de beschikbare (milieu)ruimte. Het wordt steeds ingewikkelder om tegemoet te komen aan de vraag naar woningbouw, bedrijvigheid en infrastructurele voorzieningen. Bij complexe bedrijvigheid, zoals we bijvoorbeeld zien bij Tata Steel, blijven we onverkort scherp in de vergunningverlening, het toezicht en de handhaving. De vergunningen voor de meest risicovolle bedrijven moeten op orde zijn en blijven. We informeren onze opdrachtgevers tijdig over risicovolle situaties bij bedrijven. Tegelijkertijd speelt in de regio de noodzakelijke transformatie van de energievoorziening, de verduurzaming van woningen en bedrijfsgebouwen en het circulair maken van bedrijfsactiviteiten. In 2021 verwachten we een doorloop van de in 2020 gestarte opleidingen van onze medewerkers. Ook verwachten we dat het doorlichten van de dossiers doorloopt in 2021.

De begroting voor de capaciteit is gebaseerd op het 10-jaars gemiddelde van het werkaanbod. De capaciteit om te actualiseren staat in tijden van hoogconjunctuur onder druk door de toenemende hoeveelheid en complexiteit van de aanvragen. Desondanks zal alles op alles worden gezet om de in de UVO gemaakte afspraken in deze na te komen.

Om nog beter invulling aan onze taak te kunnen geven, gaan we vanaf 2021 bij Toezicht en Handhaving Milieu en Industrie taken splitsen, met enerzijds de reguliere milieu- en veiligheidsinspecties en anderzijds het maatwerk op de Taskforce en de Brzo landelijke samenwerking. De inzet van de Taskforce op complexe dossiers zal de komende jaren toenemen. Deels raakt dit de inzet van verscherpt toezicht voor een volledige locatie/bedrijf en/of intensieve handhavingstrajecten op een bepaald thema. Door de inzet van dossiereigenaars willen we de grip op dossiers vergroten, waar tegelijkertijd verschillende zaken spelen. Vanaf 2021 voeren we de nieuwe manier van inspecteren in namelijk, 'Landelijke benadering Risicobedrijven'. Onze medewerkers worden hierin opgeleid.

Er is nog onzekerheid over de voortzetting van de Impuls-gelden (IOV-subsidies) per 2021. Dit vraagt mogelijk om een andere financiering van de landelijke samenwerking Brzo+ en 6 Brzo-OD's. Hierover worden op landelijk niveau gesprekken gevoerd.



De materiële lasten bestaan voornamelijk uit de kosten voor luchtmeetnet en kosten voor wettelijk verplichte bouw adviezen (de materiële lasten voor bouw, bodem, brzo en milieu zijn verwerkt in programma milieu).

3.4 Programma Randvoorwaardelijk

overig OD

Baten; 6,5 mln

In dit programma zit een aantal randvoorwaardelijke producten die voor elke opdrachtgever noodzakelijk zijn: zoals: procesondersteuning, consignatiedienst, bestuursondersteuning, verzoeken in het kader van de Wet Openbaar Bestuur (WOB) en accountmanagement.

De werkzaamheden op het product Procesondersteuning zijn grotendeels direct te relateren aan de ondersteuning aan de inzet op de werkpakketten (regie en output). Voor de overige randvoorwaardelijke producten wordt per opdrachtgever een verdeelsleutel vastgesteld op basis van de ureninzet per pakket en de afname binnen deze pakketten.

De verdeelsleutel voor de overige randvoorwaardelijke producten is gebaseerd op de UVO 2018 en 2019. Elk jaar wordt de verdeelsleutel aangepast op basis van de UVO's van de twee jaren daar aan voorafgaand.

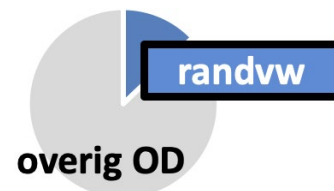
Wat gaan we daarvoor doen in 2021

Naast de reguliere taken worden nieuwe ontwikkelingen geïmplementeerd binnen de bestaande organisatie, zoals de Omgevingswet. Dit betekent dat medewerkers opgeleid moeten worden om nieuwe taken uit te kunnen voeren en de processen en dienstverlening moeten worden afgestemd. Het belang neemt sterkt toe van het goed borgen en toepassen van data. Nieuwe ontwikkelingen zoals de Omgevingswet, maar ook de VTH-strategie, vragen meer en soms andere informatie (of andere wijze van registratie) dan nu het geval is. Zowel het databeheer als data-analyse van de OD NZKG moeten hierop aansluiten. De basis hiervoor is inmiddels gelegd, maar een verdere doorontwikkeling is nodig om aan de vereisten van de toekomst te blijven voldoen.

De digitale doorontwikkeling maakt ook dat meer informatie permanent beschikbaar is voor de groter wordende informatiebehoefte bij bewoners en bedrijven en dat deze informatie opgevraagd wordt bij de overheid. Wij verwachten dat ook in de toekomst complexe en uitgebreide WOB verzoeken zullen worden ingediend bij de OD NZKG.

De afhandeling van klachten over overlast door bedrijven zullen we verder professionaliseren, zodat de dienstverlening naar de burger verbetert.

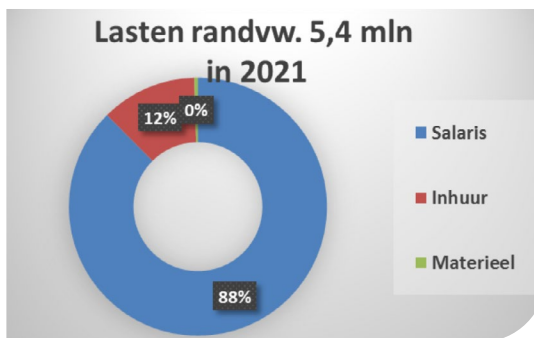
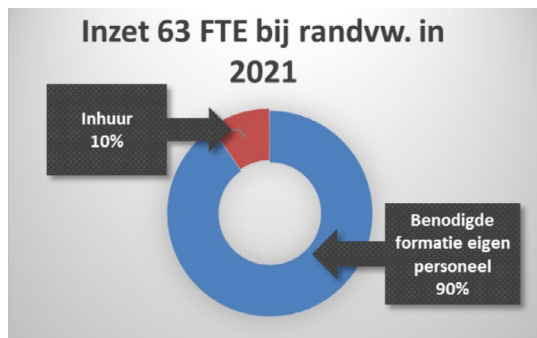




Ontwikkelingen 2021, capaciteit en lasten

De ontwikkeling op het gebied van wet- en regelgeving leidt tot intensivering en uitbreiding van het takenpakket. De Procesondersteuning en overige randvoorwaardelijke taken, zoals bezwaar & beroep, hebben deels een causaal verband met de volumevraag.

Ook is er sprake van steeds meer innovatie door toepassing van vernuftige software, wat zorgt voor verlichting van de administratieve last.



3.5 Programma Bedrijfsvoering (incl. management)

Bedrijfsvoering ondersteunt en adviseert de organisatie op het gebied van: HR, informatievoorziening, financiële administratie, communicatie, huisvesting, facility, sturing, coaching en planning & control. Naast deze personele en materiële bedrijfsvoeringkosten worden de personele overheadkosten van het management van de gehele organisatie op dit programma verantwoord.

Wat gaan we daarvoor doen in 2021

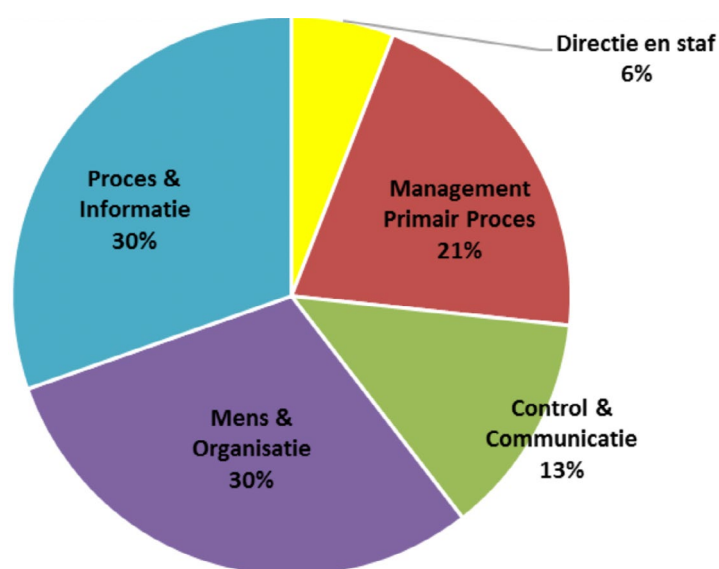
Doorontwikkeling organisatie

2021 zal in het teken staan van implementatie van de Omgevingswet. Met het programma Koersen op toekomst hebben wij voorgesorteerd op de komst van deze wet. Er is een solide organisatie neergezet met twee lijndirecties en een directie bedrijfsvoering, en daarnaast een stevig accountmanagement. Ook de ontwikkeling naar een andere leiderschapsstijl is in 2019 gestart, meer gericht op faciliteren en ondersteunen van de ontwikkeling van medewerkers. De Omgevingswet zal met name veel vragen van de ontwikkeling van onze medewerkers. Deze ontwikkeling gaat niet alleen over kennis maar ook over vaardigheden.

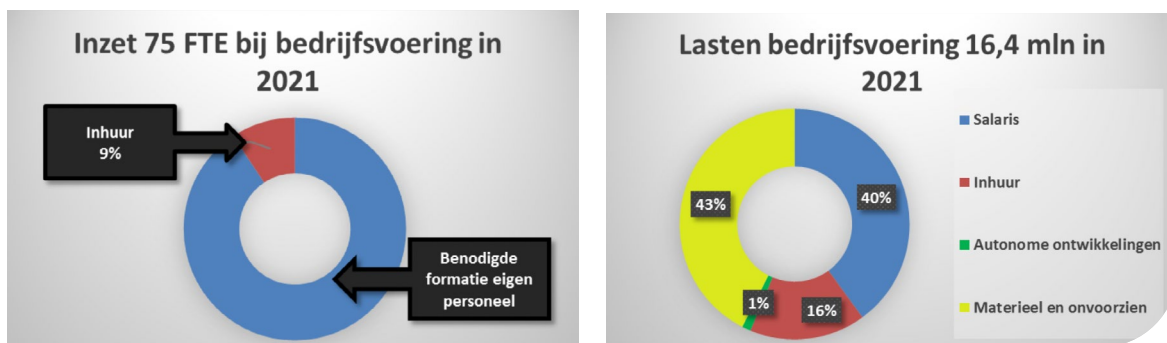
De samenstelling van de directie gaat in 2020/2021 als gevolg van pensionering van twee directieleden veranderen. In de loop van 2020 wordt een adjunct directeur Regulering & Expertise geworven en in 2021 volgt de werving voor de functie algemeen directeur.

In hoeverre de Wet Arbeid in Balans invloed gaat hebben op de capaciteit is moeilijk te voorspellen. De wet heeft tot doel tot een betere verhouding van 'flexibele en vaste arbeid' te komen. Maar het is onduidelijk wat de kracht is van deze wet in een krappe arbeidsmarkt en of de maatregelen echt effect gaan hebben. Wij zouden wel gebaat zijn bij een betere balans tussen inhuur en vast personeel. Enerzijds vanwege de kosten maar zeker ook voor het versterken van een eigen organisatiecultuur en binding van medewerkers. Daarom streven we naar een vast/flex verhouding van 90/10.

Onder bedrijfsvoering vallen de volgende onderdelen:



Ontwikkelingen 2021, capaciteit en lasten





4. Financiële begroting

4.1 Resultaatmodel

Tabel: Resultaten per werkveld

Programma & taakveld	(x €1.000)								
	Rekening 2019	Primitieve begroting 2020	Eerste begrotingswijziging 2020	Baten 2021	Lasten 2021	Saldo 2021	2022	2023	2024
TOTAAL Baten	-49.727	-48.626	-51.633	-52.170	-	-52.170	-52.761	-53.351	-53.941
TOTAAL Lasten	49.297	48.626	51.633	-	52.170	52.170	52.761	53.351	53.941
8.3 Wonen en bouwen	-4.059	-5.150	-4.666	-13.901	9.112	-4.789	-4.858	-4.927	-4.997
Inkomsten	-12.430	-13.292	-13.552	-13.901	-	-13.901	-14.058	-14.215	-14.372
Salarislasten	4.093	4.309	4.904	-	5.036	5.036	5.123	5.211	5.299
Inhuur	4.278	3.833	3.517	-	3.601	3.601	3.601	3.601	3.601
Materieel	-	-	465	-	476	476	476	476	476
Bouw	-4.059	-5.150	-4.666	-13.901	9.112	-4.789	-4.858	-4.927	-4.997
7.4 Milieubeheer	-2.168	-2.175	-2.299	-7.517	5.163	-2.355	-2.358	-2.361	-2.364
Inkomsten	-6.553	-6.567	-7.328	-7.517	-	-7.517	-7.602	-7.687	-7.772
Salarislasten	3.469	3.472	4.579	-	4.702	4.702	4.784	4.866	4.948
Inhuur	809	920	450	-	461	461	461	461	461
Materieel	107	-	-	-	-	-	-	-	-
Bodem	-2.168	-2.175	-2.299	-7.517	5.163	-2.355	-2.358	-2.361	-2.364
7.4 Milieubeheer	-6.538	-7.352	-7.887	-24.203	16.120	-8.084	-8.133	-8.182	-8.231
Inkomsten	-22.383	-22.616	-23.595	-24.203	-	-24.203	-24.478	-24.751	-25.025
Salarislasten	10.760	11.222	12.542	-	12.878	12.878	13.103	13.328	13.552
Inhuur	3.310	2.854	2.392	-	2.449	2.449	2.449	2.449	2.449
Materieel	1.775	1.188	774	-	792	792	792	792	793
Milieu en BRZO	-6.538	-7.352	-7.887	-24.203	16.120	-8.084	-8.133	-8.182	-8.231
7.4 Milieubeheer	-	-982	-	-4.388	3.595	-793	-788	-783	-777
8.3 Wonen en bouwen	-	-483	-	-2.161	1.771	-391	-388	-385	-383
Inkomsten	-6.078	-6.100	-6.385	-6.549	-	-6.549	-6.623	-6.697	-6.771
Salarislasten	3.807	3.868	4.575	-	4.698	4.698	4.780	4.862	4.943
Inhuur	1.001	767	628	-	643	643	643	643	643
Materieel	58	-	24	-	25	25	25	25	25
Randvoorwaardelijk	-1.212	-1.465	-1.158	-6.549	5.365	-1.184	-1.176	-1.168	-1.160
0.4 Overhead	14.374	16.067	16.660	-	16.285	16.285	16.399	16.512	16.626
Baten uitvoeringsovereenkomsten (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inkomsten	-860	-	-	-	-	-	-	-	-
Salarislasten	5.977	6.376	6.387	-	6.558	6.558	6.673	6.787	6.901
Inhuur	1.804	625	2.909	-	2.678	2.678	2.678	2.678	2.678
Autonome ontwikkelingen	-	203	200	-	205	205	205	205	205
Materieel	7.453	8.863	7.164	-	6.843	6.843	6.843	6.842	6.842
0.8 Overige baten en lasten	46	126	124	-	126	126	126	126	126
Onvoorzien	46	126	124	-	126	126	126	126	126
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	14.420	16.193	16.784	-	16.411	16.411	16.525	16.639	16.753
Saldo voor mutatie reserves	443	51	773	-52.170	52.170	0	0	0	0
0.10 Mutaties reserves	-873	-51	-773	0	0	0	0	0	0
Toevoegingen	550	-	-	-	-	-	-	-	-
Ottrekkingen	-1.423	-51	-773	0	0	0	0	0	0
Financien, bedrijfsvoering	-873	-51	-773	0	0	0	0	0	0
Saldo na mutatie reserve	-430	0	0	-52.170	52.170	0	0	0	0

4.2 Uitgangspunten voor de raming Begroting OD NZKG 2021-2024

In tegenstelling tot voorgaande jaren is het voor 2021 nog niet mogelijk om de belangrijkste ontwikkelingen financieel door te vertalen. Als gevolg van het inwerking treden van de Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging Bouw, zullen er diverse taakwijzigingen en -verschuivingen zijn. Ten tijde van het opstellen van de meerjarenbegroting is de financiële impact hiervan nog niet bekend. Dit zal pas duidelijk worden in de loop van 2020 op basis van de nieuwe afspraken die met opdrachtgevers worden gemaakt. In de kaderbrief 2021 zijn wel de loon- en prijsindexatie opgenomen.

Bij het opstellen van de exploitatiebegroting zijn de volgende uitgangspunten gehanteerd:

- De basis voor het opstellen van de begroting is het jaar 2020 en de volume afspraken, die afgesproken worden voor de concept Uitvoeringsovereenkomsten (UVO's) 2020 per peildatum februari 2020.
- Nacalculatie prijscompensatie 2018 0,3% en prijscompensatie vanaf 2021 1,9%. Dit betekent een prijsstijging van € 426K.
- Nacalculatie Cao ontwikkelen 2019 1% en cumulatieve looncompensatie 2% vanaf 2021. De loonkosten stijgen daardoor met € 885K.
- Ten tijde van het opstellen van de meerjarenbegroting is nog niet bekend wat de stijging van de pensioenpremie is per 2021. Wel is aangekondigd dat het naar verwachting om een forse stijging zal gaan vanwege de lage rente en beleggingsopbrengsten. Vooralsnog betreft dit een PM post. Bij de 1^{ste} begrotingswijziging 2021 wordt hierop teruggekomen.
- De begroting is opgesteld op basis van een gemiddeld tarief € 102,10. Dit is iets lager dan het tarief dat in de kaderbrief was geraamd (€ 102,14).
- De berekende benodigde formatie is gebaseerd op UVO en overige opdrachten daarbij is de gestreefde vast-/flexnorm 90/10. Voor het werkveld Bouw wordt een lagere norm gehanteerd van circa 70/30. Per 1 januari 2020 is de totaal benodigde formatie (vaste en inhuur) voor de OD NZKG 452 FTE. Dit is verdeeld in 377 FTE voor primaire taken en 75 FTE voor overhead en ondersteunende taken.

Gewijzigde begroting 2020

Per 2020 is de P&C cyclus aanpast. De tertaalrapportages zijn vervangen door één halfjaarrapportage. Vanwege de aanpassing in de cyclus en omdat de UVO 2020 de basis is voor de meerjarenbegroting wordt gevraagd om in te stemmen met de gewijzigde begroting 2020. Het betreft de wijzigingen zoals opgenomen in het resultaatmodel waaronder:

- Actualisatie van de baten 2020 ad 1,7 mln o.b.v. van de UVO 2020 d.d. februari 2020. In de meerjarenbegroting 2020-2023 was de concept UVO 2019 opgenomen.
- Overige baten € 573.000 waaronder projecten, kleine offertes en subsidies.
- Aanvullende onttrekking aan de reserve Omgevingswet ad € 141.000. In 2020 is extra inzet nodig voor de implementatie van de Omgevingswet waardoor de bestemmingsreserve volledig tot besteding komt. Voor het programma Omgevingswet zijn naar verwachting meer middelen nodig in het laatste jaar. Voor de start van de wet worden de inspanningen geïntensiveerd, daarom wordt ook een onttrekking aan de reserve Wetgevingskalender voorgesteld. Het programma betreft o.a. de benodigde opleidingen, ontwikkeluren voor processen en de koppeling met het Digitaal Stelsel Omgevingswet.

- Onttrekking aan de reserve Wetgevingskalender € 152.000 t.b.v. extra werkzaamheden voor de Omgevingswet mede i.r.t. de Wet kwaliteitsborging Bouw.
- Tevens is in de gewijzigde begroting 2020 het voorstel resultaatbestemming 2019 ad € 429.000 opgenomen conform het voorgestelde besluit bij de jaarrekening 2019.

Per saldo stijgen de baten en lasten in de begroting 2020 met € 3 mln.

4.3 Toelichting bij de meerjarenraming en financiële positie

2021 is een overgangsjaar voor de implementatie van de Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging bouw. Omdat het effect op het takenpakket van de Omgevingsdienst op zijn vroegst in de loop van 2020 duidelijk zal worden is de financiële impact niet verwerkt in de meerjarenbegroting. Omwille van de bedrijfs- continuïteit wordt echter gestreefd naar financiële stabiliteit in het overgangsjaar. Met de opdrachtgevers zal in 2020 besproken worden hoe dit vorm moet krijgen bij een gewijzigd takenpakket per 2021.

Onderstaande mutaties zijn verwerkt in de meerjarenbegroting 2021 o.b.v. de kaderbrief 2021-2014.

De prijscompensatie is gebaseerd op de consumentenprijsindex (CPI) van het Centraal Plan Bureau (CPB), dit is conform bestendig beleid. De nacalculatie 2018 bedraagt 0,3% en de prijsstijging voor 2021 is naar verwachting 1,9%. Als gevolg van de groei van de economie zien we ook daadwerkelijk een prijsstijging terug in de contracten. De prijzen worden vooralsnog na 2021 constant gehouden.

In onze meerjarenbegroting wordt jaarlijks rekening gehouden met een cumulatieve looncompensatie. Bij de kaderbrief 2021 is voorgesteld om dit percentage aan te passen van 1% naar 2%. Door de hoog conjunctuur van de afgelopen jaren zijn de lonen harder gestegen. Dit leidt tot forse bijstellingen op de begroting en het tarief. Om de grote schommelingen voor zover mogelijk in te perken, is het percentage verhoogd naar 2%.

Ten tijde van het opstellen van de meerjarenbegroting is nog niet bekend wat het pensioenpremie percentage voor 2021 wordt. Wel is aangekondigd dat het naar verwachting om een forse stijging zal gaan vanwege de lage rente en beleggingsopbrengsten. Vooralsnog is de premiestijging nog een PM post.

5. Verplichte paragrafen BBV

5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

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 Risicomangement. De paragraaf bestaat uit de volgende onderdelen:

- Ontwikkelingen in 2021
- Weerstandsvermogen, bestaande uit:
 - Inventarisatie risico's
 - Inventarisatie weerstandscapaciteit
 - Berekening en beoordeling van het weerstandsvermogen
- Financiële kengetallen

Ontwikkelingen in 2021

Met ingang van het boekjaar 2021 is de wetwijziging rechtmatig van toepassing. Het Dagelijks Bestuur dient een rechtmatigheidsverantwoording af te geven in de jaarstukken. De commissie BBV heeft hiertoe in januari 2020 een modelverklaring opgesteld. Daarin is opgenomen dat in de paragraaf bedrijfsvoering een nadere toelichting gegeven wordt door het dagelijks bestuur op zaken die de rechtmatigheid raken en hoe de beheersing is vormgegeven. Hierbij moet in ieder geval nadere toelichting worden gegeven op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn vermeld. Ten behoeve van de wettelijke basis is het nodig om het desbetreffende artikel in het BBV aan te passen. Deze wetwijziging wordt naar verwachting in de loop van 2020 afgerond. Om een rechtmatigheidsverantwoording af te kunnen geven wordt de verbijzonderde interne controle van de OD NZKG in 2020/2021 doorontwikkeld, zodat verantwoording afgelegd kan worden over de rechtmatigheid in de jaarrekening 2021.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een ratio van de noodzakelijke weerstandscapaciteit ten opzichte van het beschikbare weerstandscapaciteit.

In onderstaande tabel volgt een overzicht van de risico's. Van alle risico's is het financieel effect (gevolg) ingeschat. Afhankelijk van de kans dat een risico zich voordoet, wordt een percentage van het financieel effect meegenomen in de berekening van de noodzakelijke weerstandscapaciteit.

In bijlage 6.4 is een tabel opgenomen met een toelichting op de kans dat de strategische risico's zich voordoen en de meerjarige effecten hiervan.

Tabel: Overzicht risico's

Risico's	Totaal geschat financieel effect	Risico- bedrag 2019	Risico- bedrag 2020	Risico- bedrag 2021	Risico- bedrag 2022	Risico- bedrag 2023	Risico- bedrag 2024
Verandering in Wetgeving	3.598	248	398	607	457	457	457
Conjuncturele ontwikkelingen en arbeidsmarkt	1.846	244	590	590	590	590	590
Bedrijfsvoering	390	164	60	45	45	45	45
Prestatiegericht financieren	2.898	748	560	782	782	782	782
Totaal	8.732	1.404	1.608	2.024	1.874	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 NZKG. 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 er in de beginfase een piekbelasting komt op de VTH-processen doordat bedrijven op basis van het nieuwe regime vergunningen gaan aanvragen.

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 2021 en 150K vanaf 2022.

Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb)

De in 2019 Wet kwaliteitsborging voor het bouw 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.

Afbouwriskico 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 € 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 onderhandwerk 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 onderhandwerk wordt dit bij de halfjaarrapportage en meerjarenbegroting gemeld.

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

Inventarisatie weerstandscapaciteit

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

De hoogte van de weerstandscapaciteit is o.b.v. de jaarrekening 2019 € 2 mln.

Tabel: meerjarig beschikbare weerstandscapaciteit

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Reserve weerstandsvermogen	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 2.018	€ 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.

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

Tabel: meerjarige ratio voor het weerstandsvermogen

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018	€ 2.018
Noodzakelijke weerstandscapaciteit	€ 1.404	€ 1.608	€ 2.024	€ 1.874	€ 1.874	€ 1.874
Ratio weerstandsvermogen	1,4	1,3	1,0	1,1	1,1	1,1

(Bedragen x € 1.000)

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 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
netto schuldquote	≤ 0%	-6%	-5%	-5%	-5%	-6%	-6%
solvabiliteitsratio	≥ 20%	41%	41%	42%	43%	44%	46%
structurele exploitatieruimte	≥ 0%	-2%	0%	0%	0%	0%	0%

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 2021 is het kengetal +/- 5%. Het voldoet daarmee ruim aan de gestelde norm.

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 42%. 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 2021 is de ratio 0%.

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 geven een goed beeld. Er is dus een degelijke financiële positie.

In bijlage 6.7 is de berekening van de kengetallen toegelicht.

5.2 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 wordt de economische levensduur als uitgangspunt genomen (conform de financiële verordening). In 2018 zijn 3 nieuwe investeringen gedaan door OD NZKG.

In eigen beheer zijn de iPhones en Ipads voor het personeel vervangen, is een aanpassing/splitsing van de Plaza en de receptie gerealiseerd en zijn alle bureaus voorzien van werkpleksensoren.

Huisvesting

De Omgevingsdienst NZKG is nu 6 jaar gehuisvest in het pand aan de Ebbehout 31. Er is bewust gekozen voor een flex-concept bij de inrichting van het pand. Het flex-concept en de manier waarop wij in het pand werken is nu toe aan revitalisering. Op bepaalde onderdelen zal het gebouw aangepast moeten worden. De ervaringen van de afgelopen jaren kunnen hierin worden opgenomen. Zo zal het aantal werkplekken worden uitgebreid maar ook de diversiteit in werkplekken wordt vergroot. Daarnaast zullen er extra akoestische maatregelen worden genomen en ook wordt het restaurant meer multi-functioneel ingericht. Met deze ingrepen wordt beoogd om het gebouw voor de komende jaren optimaal te benutten en een prettig werk klimaat te creëren. De OD NZKG is nog in gesprek met de gemeente Zaanstad, de verhuurder van het pand, om tot een intentieovereenkomst te komen om de resterende looptijd van de huurovereenkomst (5 jaar) te verlengen.

5.3 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), de financieringspositie en het kasbeheer.

Beleidskader

De uitvoering van de financieringsfunctie dient plaats te vinden binnen de kaders zoals gesteld in de wet Financiering decentrale overheden (Wet Fido) en de daarbij behorende ministeriële regelingen. In deze wet staan transparantie en risicobeheersing centraal. De transparantie komt daarbij tot uitdrukking in voorschriften voor een verplicht Financierings- (treasury-)statuut evenals een financieringsparagraaf in begroting en rekening. De OD NZKG werkt volgens het aangepaste Treasurystatuut dat is vastgesteld op 9 december 2015. Eén van de doelstellingen van dit statuut is het beschermen van vermogens- en (rente-) resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's.

Financierings- en schuldpositie

Leningen worden uitsluitend aangegaan in de Europese geldeenheid (de euro). Per 2013 is een lening opgenomen bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) van € 1.050.000 met een looptijd van vijf jaar en een rente van 1,45%. In 2018 is deze lening volledig afgelost.

Kasbeheer

De OD NZKG beperkt haar interne liquiditeitsrisico's door haar treasury activiteiten te baseren op een adequate liquiditeitsplanning. Doordat overtollige liquide middelen moeten worden aangehouden in de schatkist zijn er geen kredietrisico's. Om het renterisico te beperken is vastgelegd dat de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet worden overschreden. Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning, de rente typische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie. Binnen deze kaders streeft de OD NZKG naar spreiding in de rente typische looptijden van uitzettingen.

5.4 Bedrijfsvoering

De paragraaf Bedrijfsvoering is een verplichte paragraaf conform de Besluit Begroten en Verantwoorden vereisten. Het programma bedrijfsvoering wordt beschreven in paragraaf 3.6.

Beleidsindicatoren “bestuur en organisatie”

Vanaf het begrotingsjaar 2017 lichten gemeenten en overheidsorganisaties de effecten van beleid toe door een vaste set beleidsindicatoren op te nemen in de begroting en de jaarrekening.

De OD NZKG wil deze indicatoren ook aanbieden voor haar organisatie.

De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op www.waarstaatjegemeente.nl, onder het dashboard “Besluit Begroting en Verantwoording”.

De BBV beleidsindicatoren zijn niet dezelfde als de kengetallen die in de benchmark van Berenschot gebruikt worden. Met name voor overhead gaat Berenschot uit van formatieve eenheden en gaat het BBV uit van totale kosten van overhead. Dit laatste zijn niet alleen de salariskosten, maar ook de kosten voor de zogenaamde “PIOFACH-functies”. Dat zijn de kosten voor ondersteunde functies als huisvesting en facilitaire zaken, ICT, Personeel, Financiën, Inkoop etc.

Tabel: beleidsindicatoren bestuur en organisatie

Naam indicator	Berekening	Begroting 2021	Toelichting
Formatie	Fte per 1.000 inwoners		Nvt Niet te berekenen per inwoner omdat de OD NZKG in opdracht van provincies en gemeenten werkzaamheden uitvoert. De benodigde formatie bedraagt 393 FTE.
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners		Nvt Niet te berekenen per inwoner omdat de OD NZKG in opdracht van provincies en gemeenten werkzaamheden uitvoert. De bezetting bedraagt 369 FTE per 1 januari 2020.
Apparaatskosten	Kosten per inwoner		Nvt Niet te berekenen per inwoner omdat de OD NZKG in opdracht van provincies en gemeenten werkzaamheden uitvoert. De apparaatskosten bedraagt € 50.547k.
Externe Inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur extern	22,5%	
Personele overhead	Personele kosten als % van totale kosten	17,7%	
Materiele overhead	Materiele kosten als % van totale kosten	16,2%	

Informatie voor derden Iv3

De Omgevingsdienst voldoet aan de verplichting om de financiële gegevens voor begrotingen en tertaal- en jaarrekeningen ter beschikking te stellen aan het Centraal Bureau voor de Statistiek in verband met het Publicatiebeleid Iv3 open data voor gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, provincies en waterschappen.

Rechtmatigheid

Met ingang van het boekjaar 2021 is de wetwijziging rechtmatig van toepassing. Het Dagelijks Bestuur dient een rechtmatigheidsverantwoording af te geven in de jaarstukken. De commissie BBV heeft hiertoe in januari 2020 een modelverklaring opgesteld. Daarin is opgenomen dat in de paragraaf bedrijfsvoering door het dagelijks bestuur een nadere toelichting gegeven wordt op zaken die de rechtmatigheid raken en hoe de beheersing is vormgegeven. Hierbij moet in ieder geval nadere toelichting worden gegeven op alle afwijkingen die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn vermeld. Ten behoeve van de wettelijke basis is het nodig om het desbetreffende artikel in het BBV aan te passen. Deze wetwijziging wordt naar verwachting in de loop van 2020 afgerond. Bij de jaarrekening 2021 wordt de verklaring en toelichting opgenomen in de paragraaf Bedrijfsvoering.

6. Bijlagen

6.1 Resultaatmodel per programma en taakveld de baten en lasten

Tabel Resultaten per werkveld (x €1.000)									
Programma & taakveld	Rekening 2019	Primitieve begroting 2020	Eerste begrotingswijziging 2020	Baten 2021	Lasten 2021	Saldo 2021	2022	2023	2024
TOTAAL Baten	-49.727	-48.626	-51.633	-52.170	-	-52.170	-52.761	-53.351	-53.941
TOTAAL Lasten	49.297	48.626	51.633	-	52.170	52.170	52.761	53.351	53.941
8.3 Wonen en bouwen	-4.059	-5.150	-4.666	-13.901	9.112	-4.789	-4.858	-4.927	-4.997
Inkomsten	-12.430	-13.292	-13.552	-13.901	-	-13.901	-14.058	-14.215	-14.372
Salarislasten	4.093	4.309	4.904	-	5.036	5.036	5.123	5.211	5.299
Inhuur	4.278	3.833	3.517	-	3.601	3.601	3.601	3.601	3.601
Materieel	-	-	465	-	476	476	476	476	476
Bouw	-4.059	-5.150	-4.666	-13.901	9.112	-4.789	-4.858	-4.927	-4.997
7.4 Milieubeheer	-2.168	-2.175	-2.299	-7.517	5.163	-2.355	-2.358	-2.361	-2.364
Inkomsten	-6.553	-6.567	-7.328	-7.517	-	-7.517	-7.602	-7.687	-7.772
Salarislasten	3.469	3.472	4.579	-	4.702	4.702	4.784	4.866	4.948
Inhuur	809	920	450	-	461	461	461	461	461
Materieel	107	-	-	-	-	-	-	-	-
Bodem	-2.168	-2.175	-2.299	-7.517	5.163	-2.355	-2.358	-2.361	-2.364
7.4 Milieubeheer	-6.538	-7.352	-7.887	-24.203	16.120	-8.084	-8.133	-8.182	-8.231
Inkomsten	-22.383	-22.616	-23.595	-24.203	-	-24.203	-24.478	-24.751	-25.025
Salarislasten	10.760	11.222	12.542	-	12.878	12.878	13.103	13.328	13.552
Inhuur	3.310	2.854	2.392	-	2.449	2.449	2.449	2.449	2.449
Materieel	1.775	1.188	774	-	792	792	792	792	793
Milieu en BRZO	-6.538	-7.352	-7.887	-24.203	16.120	-8.084	-8.133	-8.182	-8.231
7.4 Milieubeheer		-982		-4.388	3.595	-793	-788	-783	-777
8.3 Wonen en bouwen		-483		-2.161	1.771	-391	-388	-385	-383
Inkomsten	-6.078	-6.100	-6.385	-6.549	-	-6.549	-6.623	-6.697	-6.771
Salarislasten	3.807	3.868	4.575	-	4.698	4.698	4.780	4.862	4.943
Inhuur	1.001	767	628	-	643	643	643	643	643
Materieel	58	-	24	-	25	25	25	25	25
Randvoorwaardelijk	-1.212	-1.465	-1.158	-6.549	5.365	-1.184	-1.176	-1.168	-1.160
0.4 Overhead	14.374	16.067	16.660	-	16.285	16.285	16.399	16.512	16.626
Baten uitvoeringsovereenkomsten (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inkomsten	-860	-	-	-	-	-	-	-	-
Salarislasten	5.977	6.376	6.387	-	6.558	6.558	6.673	6.787	6.901
Inhuur	1.804	625	2.909	-	2.678	2.678	2.678	2.678	2.678
Autonome ontwikkelingen	-	203	200	-	205	205	205	205	205
Materieel	7.453	8.863	7.164	-	6.843	6.843	6.843	6.842	6.842
0.8 Overige baten en lasten	46	126	124	-	126	126	126	126	126
Onvoorzien	46	126	124	-	126	126	126	126	126
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	14.420	16.193	16.784	-	16.411	16.411	16.525	16.639	16.753
Saldo voor mutatie reserves	443	51	773	-52.170	52.170	0	0	0	0
0.10 Mutaties reserves	-873	-51	-773	0	0	0	0	0	0
Toevoegingen	550	-	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-1.423	-51	-773	0	0	0	0	0	0
Financien, bedrijfsvoering	-873	-51	-773	0	0	0	0	0	0
Saldo na mutatie reserve	-430	0	0	-52.170	52.170	0	0	0	0

6.2 Uitvoeringsovereenkomsten per deelnemer

Tabel Uitvoeringsovereenkomsten			(x €1.000)			
Deelnemer	jaarrekening 2019	Eerste begrotings- wijziging 2020	2021	2022	2023	2024
Gemeente Amsterdam	18.943	20.315	20.838	21.075	21.310	21.546
Provincie Noord-Holland	14.018	15.544	15.954	16.135	16.316	16.496
Gemeente Zaanstad	2.530	2.679	2.750	2.782	2.813	2.844
Gemeente Haarlemmermeer	7.898	8.371	8.591	8.688	8.785	8.882
Gemeente Aalsmeer	251	249	256	259	262	265
Gemeente Amstelveen	241	232	237	240	243	245
Gemeente Diemen	305	292	300	303	307	310
Gemeente Ouder-Amstel	160	191	196	199	201	203
Gemeente Uithoorn	210	257	263	266	269	272
Provincie Flevoland	247	311	319	323	327	330
Provincie Utrecht	926	916	941	952	963	973
Totaal UVO	45.729	49.359	50.647	51.221	51.794	52.367
Overige baten	2.575	1.501	1.523	1.540	1.557	1.575
Mutaties reserves	1.423	773	-	-	-	-
TOTAAL	49.726	51.633	52.170	52.761	53.351	53.941

6.3 Kosten per uur, Capaciteit in uren en FTE's

De tarieven in 2021 voor werkzaamheden binnen de UVO worden ten opzichte van het tarief 2020 aangepast naar aanleiding van de loon- en prijsontwikkeling (+1311K). Het tarief wordt in 2021 € 102,10.

Tarief ontwikkeling OD	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Per uur voor UVO producten	94,43	99,46	102,10	103,29	104,48	105,67
Maatwerk door medewerker	94,43	99,46	102,10	103,29	104,48	105,67
Maatwerk door projectleider	122,76	129,30	132,73	134,28	135,82	137,01

* Maatwerkuren gaan buiten de UVO om. Opslag projectleider maatwerk bedraagt 30%.

In de begroting 2021 en voor de doorrekening van de tarieven zijn met de volgende hoeveelheden uren rekening gehouden. We rekenen met een groei van de capaciteit in uren ten opzichte van de productie in 2019 van 3,04%.

Capaciteit in uren	Jaarrekening 2019	Begroting 2020 UVO 2020	Begroting 2021
UVO	469.195	484.331	484.331
Maatwerk	12.739	12.246	12.246
	481.934	496.577	496.577
<i>Groei in capaciteit t.o.v. 2019</i>		<i>3,04%</i>	<i>3,04%</i>

Vanuit de benodigde capaciteit in uren wordt gerekend met een norm van 1.365 uur per Full Time Equivalent (FTE = volledig dienstverband). Met deze norm wordt de capaciteit in uren omgezet naar personeel in FTE's. Met de formatie voor vaste dienstverbanden bij de OD NZKG wordt als saldo de inhuur berekend.

Capaciteit in FTE's	Benodigd eigen personeel	Inhuur	Totaal	%
Programma Bouw	59	24	83	18%
Programma Bodem	57	6	63	14%
Programma Milieu & BRZO	152	16	168	37%
Programma Randvoorwaardelijk	57	6	63	14%
Programma Bedrijfsvoering	68	7	75	17%
Totaal	393	59	452	100%

6.4 Meerjarig overzicht van de 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 zich dit kan voordoen.

Risico's	Totaal geschat financieel effect	Risico- bedrag 2018	Risico- bedrag 2019	Risico- bedrag 2020	Risico- bedrag 2021	Risico- bedrag 2022	Risico- bedrag 2023	Risico- bedrag 2024
Verandering in Wet- en regelgeving								
a. Extra werk borging operationele kwaliteit Omgevingwet	600	144	150	300	300	150	150	150
b. Personele consequenties wet Kwaliteitsborging bouw	1.046				209	209	209	209
c. Algemene Verordening Gegevensbescherming	1.952		98	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>	<i>groot</i>
Verandering in Wetgeving	3.598	144	248	398	607	457	457	457
Conjuncturele ontwikkelingen en arbeidsmarkt								
a. omzetfluctuatie door conjuncturele ontwikkelingen	1.111		103	222	222	222	222	222
b. niet realiseren van de dekkingsbijdrage overhead <i>kans dat het risico zich voordoet</i>	735	605	141	368	368	368	368	368
Conjuncturele ontwikkelingen en arbeidsmarkt	1.846	605	244	590	590	590	590	590
Bedrijfsvoering								
a. hogere kosten inhuur en minder inschrijvingen aanbestedingen	90	176	164	45	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>	-		-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	390	176	164	60	45	45	45	45
Prestatiegericht financieren								
a. afwijking t.o.v. vastgesteld kengetal	2.221	1.192	410	222	444	444	444	444
b. risico onderhandenwerk bouw en bodem <i>kans dat het risico zich voordoet</i>	677		338	338	338	338	338	338
Prestatiegericht financieren	2.898	1.192	748	560	782	782	782	782
Totaal	8.732	2.117	1.404	1.608	2.024	1.874	1.874	1.874

De methode van het bepalen van het benodigde weerstandscapaciteit is gebaseerd op het Nederlands Instituut voor Risicomanagement (NAR).

Kans	Klasse	kans	Frequentie	%
	1	Zeer klein	1x per 20 jaar	5%
	2	Klein	1x per 10 jaar	10%
	3	Gemiddeld	1x per 5 jaar	20%
	4	Groot	1x per 2 jaar	50%
	5	Zeer groot	1x per jaar	100%

Financieel gevolg	Klasse	min.	max.	Gemiddeld
	1	€ 0	€ 50.000	€ 25.000
	2	€ 50.000	€ 100.000	€ 75.000
	3	€ 100.000	€ 250.000	€ 175.000
	4	€ 250.000	€ 500.000	€ 375.000
	5	€ 500.000	maximaal	€ 1.000.000

Risico matrix		prioriteit					
		laag				hoog	
<i>Financieel gevolg</i>	1	5	10	15	20	25	hoog
	2	4	8	12	16	20	
	3	3	6	9	12	15	
	4	2	4	6	8	10	
	5	1	2	3	4	5	laag
		1	2	3	4	5	
		<i>Kans</i>					

Alle risico's krijgen een score van kans maal gevolg. Aan de hand daarvan wordt bepaald hoeveel weerstandscapaciteit nodig is.

6.5 Overzicht rente, afschrijvingen, EMU saldo en Vennootschapsbelasting

Rente

In 2013 heeft de OD NZKG een vijfjarige lening afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten van 1.050k voor de financiering/aankoop van meubilair. Er is 5 jaar tot en met 2018 een bedrag van 210k per jaar afgelost, zodat per 31 december 2018 de schuld nihil is.

Afschrijving

De OD NZKG heeft voor een bedrag van 1.271k aan materiële vaste activa (meubilair, laptops en geveelaanpassing) en voor 250k aan immateriële vaste activa (ontwikkeling van software) in bezit (balans per 31 december 2019).

(Bedragen X € 1.000)						
Afschrijvingen	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Geveelaanpassing tochtsluis (in 10 jaar)	11	11	11	11	11	11
Bedrijfsgebouwen	11	11	11	11	11	11
Installaties (o.a. oplaadpalen in 10 jaar)	7	7	7	7	7	7
Machines, apparaten en installaties	7	7	7	7	7	7
Inventaris/meubilair (in 10 jaar)	96	96	96	96	96	96
Laptops (in 3 jaar)	127	127	0	0	0	0
iphones/ipads (in 3 jaar)	83	84	0	0	0	0
plaza/balie receptie (in 10 jaar)	9	19	19	19	19	19
Huisvestingsplan, werkplekuitbreiding (in 10 jaar)	0	27	27	27	27	27
werkpleksensoren (in 5 jaar)	5	5	5	5	6	6
Overige materiële vaste activa	321	358	147	147	148	148
Kantoorautomatisering software (in 5 jaar)	250	250	0	0	0	0
Immateriële vaste activa	250	250	0	0	0	0
Totale Afschrijvingen	589	626	165	165	166	166

EMU-saldo

De berekening van het EMU saldo bij de decentrale overheden (en de bijdrage daaraan door de OD NZKG) wordt gemaakt aan de hand van de onderstaande tabel. De categorieën die niet van invloed zijn op het EMU saldo maar die bij de OD NZKG niet voorkomen, zijn niet in de tabel opgenomen.

(Bedragen X € 1.000)					
Berekening van het EMU saldo	2018	2019	2020	2021	2022
Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	589	589	376	165	165
Totale bijdrage aan EMU saldo	589	589	376	165	165

Vennootschapsbelasting (Vpb)

Overheidsorganisaties zijn sinds 1 januari 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb). In een samenwerking met Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen zijn specifieke afspraken gemaakt voor omgevingsdiensten en vastgelegd in een notitie. Eén van de resultaten is een lijst met activiteiten waarvoor geen Vpb-plicht geldt, het gaat dan om wettelijke taken en plustaken. Naast deze lijst zijn er een aantal commerciële activiteiten, bijvoorbeeld het detacheren van personeel. Als de opbrengsten van de commerciële activiteiten niet meer dan kostendekkend zijn, is er geen Vpb-plicht. De Vpb-plicht is in principe van toepassing bij structurele overschotten op alle taken. Echter er is geen plicht tot aangifte Vennootschapsbelasting, wanneer bij een overschot dit eerst wordt bestemd voor een eventuele benodigde aanvulling van het weerstandsvermogen of bestemmingsreserves en vervolgens voor terugbetaling aan de opdrachtgevers.

Voor de OD NZKG geldt dat bijna alle taken wettelijke taken zijn. Het geringe deel aan commerciële activiteiten is maximaal kostendekkend. Voor 2019 en verder geldt dat de begroting sluitend wordt opgesteld en er geen overschotten zijn. Er wordt dan ook geen meerjarige Vpb-plicht verwacht over 2021 tot en met 2024.

6.6 Gepronotiseerde balans

Meerjarenbalans (Bedragen X € 1.000)		Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans
ACTIVA	waarde bezittingen	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Immateriële vaste activa	ontwikkeling software	250	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	investering meubilair	1.271	645	480	315	149	-17
TOTAAL VASTE ACTIVA		1.521	645	480	315	149	-17
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	debiteuren (te ontvangen)	16.740	16.740	16.740	16.740	16.740	16.740
Liquide middelen (kas- en banksaldi)	bankrekening saldo	10	10	10	10	10	10
Overlopende activa	vooritbetaald	1.405	1.405	1.405	1.405	1.405	1.405
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		18.155	18.155	18.155	18.155	18.155	18.155
TOTAAL		19.676	18.800	18.635	18.470	18.304	18.138

Meerjarenbalans (Bedragen X € 1.000)		Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans
PASSIVA	financiering bronnen	2019	2020	2021	2022	2023	2023
Eigen vermogen	weerstandvermogen	2.018	2.018	2.018	2.018	2.018	2.018
Jaarrekeningresultaat vorig boekjaar	saldo vorig jaar	429	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves	WW en 4e tranche	993	649	649	649	649	649
Voorzieningen	personeel, verlof en OHW	939	857	857	857	857	857
looptijd > één jaar	lening bij BNG	0	0	0	0	0	0
TOTAAL VASTE PASSIVA		4.379	3.524	3.524	3.524	3.524	3.524
Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd < één jaar	crediteuren (te betalen)	2.613	2.592	2.427	2.262	2.096	1.930
Overlopende passiva	vooritontvangen	12.684	12.684	12.684	12.684	12.684	12.684
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		15.297	15.276	15.111	14.946	14.780	14.614
TOTAAL		19.676	18.800	18.635	18.470	18.304	18.138

Verloopoverzicht reserves

Eigen vermogen	(bedragen x € 1.000)					
	Stand per 31-12-2019	Stand per 31-12-2020	Stand per 31-12-2021	Stand per 31-12-2022	Stand per 31-12-2023	Stand per 31-12-2024
Algemene reserve	2.017	2.017	2.017	2.017	2.017	2.017
Bestemmingsreserve WW & Reintegratie	235	235	235	235	235	235
Bestemmingsreserve 4e Tranche Activiteitenbesluit						
Bestemmingsreserve Omgevingswet	192	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Wetgevingskalender	152	-	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Persoonlijk ontwikkelbudget	414	414	414	414	414	414
Bestemmingsreserve Koersen op de Toekomst						
Gerealiseerde resultaat 2019	429	-	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat						
Totaal reserves	3.440	2.667	2.667	2.667	2.667	2.667

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten	(bedragen x € 1.000)				
	2019	2020	2021	2022	2023
Baten:					
Resultaatbestemming 2019		429			
Onttrekking bestemmingsreserve Omgevingswet	-	192	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve Wetgevingskalender		152			
Onttrekking bestemmingsreserve koersen op toekomst	23	-			
Onttrekking algemene reserve (CAO 2019)	1.400	-	-	-	-
Vrijval voorziening Onderhanden Werk	799				
Vrijval voorziening personeel	190	82			
Totaal baten	2.412	855	-	-	-
Lasten:					
Toevoeging reserve POB	211				
Toevoeging voorziening restant verlof	257				
Toevoeging algemene reserve risico Onderhanden Werk	338				
Gerealiseerde resultaat					
Totaal lasten	807				

Algemene reserve

De Algemene reserve vormt het Weerstandsvermogen. Dit Weerstandsvermogen dekt het risico af zoals dit is omschreven in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Bestemmingsreserve Persoonlijk Ontwikkelbudget

Ten gevolge van een CAO wijziging hebben alle medewerkers over een periode van vijf jaar recht op een persoonlijk ontwikkelbudget (POB) van 5k. Met dit POB kan een medewerker investeren in zijn scholing en ontwikkeling. Hiervoor kan de helft van het opleidingsbudget worden ingezet, dat normaliter ook werd gebruikt voor scholing en persoonlijke ontwikkeling. Dit betekent dat over een periode van vijf jaar voor het POB voldoende middelen beschikbaar moeten zijn om aan de verplichting richting de medewerkers te kunnen voldoen.

WW & re-integratie

De OD NZKG is eigen risicodragers voor werkloosheidskosten, re-integratie inspanningen bij ziekte, bemiddeling- en mobiliteitstrajecten, etc. Het is verplicht om voor dit reële bedrijfsrisico een reserve te vormen. Wanneer lopende het jaar een beroep wordt gedaan op deze reserve, zal dit in de halfjaarrapportage worden opgenomen.



6.7 Verklaring kengetallen

Hieronder is de berekening van de financiële kengetallen toegelicht. Zie hoofdstuk 5.1 voor de beoordeling en toelichting op de kengetallen.

	(bedragen x €1.000)					
	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Netto schuldquote						
Vaste schulden	-	-	-	-	-	-
Netto vlottende schuld	2.613	2.990	2.825	2.660	2.494	2.328
Overlopende passiva	12.684	12.684	12.684	12.684	12.684	12.684
Financiële activa (excl. verstrekte leningen)	-	-	-	-	-	-
Financiële activa (verstrekte leningen)	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen < 1 jaar	16.740	16.740	16.740	16.740	16.740	16.740
Liquide middelen	10	10	10	10	10	10
Overlopende activa	1.405	1.405	1.405	1.405	1.405	1.405
Totale baten (excl. mut. res.)	48.303	50.860	52.170	52.761	53.351	53.941
Netto schuldquote	-6%	-5%	-5%	-5%	-6%	-6%

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

	(bedragen x €1.000)					
	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Solvabiliteitsratio						
Eigen vermogen	3.440	2.667	2.667	2.667	2.667	2.667
Balanstotaal*	8.337	6.514	6.349	6.184	6.018	5.852
Solvabiliteit	41%	41%	42%	43%	44%	46%

*Gecorrigeerd met voorschotten opdrachtgevers

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

	(bedragen x €1.000)					
	Rekening 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023	Begroting 2024
Structurele exploitatieruimte						
Totale structurele lasten	48.323	50.778	52.170	52.761	53.351	53.941
Totale structurele baten	47.504	50.778	52.170	52.761	53.351	53.941
Totale structurele toevoegingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-
Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-
Totale baten	49.726	50.911	52.170	52.761	53.351	53.941
Structurele exploitatieruimte	-2%	0%	0%	0%	0%	0%

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.

*Risico's beperken,
leefbaarheid vergroten.*



Omgevingsdienst
noordzeekanaalgebied

www.odnzkg.nl

Omgevingsdienst

noordzeekanaalgebied

Ebbehout 31
1507 EA Zaandam
www.odnzkg.nl