JAARSTUKKEN 2023

Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

Behandeld door het dagelijks bestuur: 10 april 2024
Vastgesteld door het algemeen bestuur: 10 juli 2024

INHOUDSOPGAVE

Inleiding **4**
Budgetcyclus 2023 4
Resultaat 4
Rechtmatigheidsverantwoording 4
Realisatie van doelstellingen en ontwikkelingen 4
Leeswijzer **7**
Samenstelling van het bestuur **8**
Algemeen bestuur 8
Dagelijks bestuur 8
Samenvatting financiële verantwoording **9**
Programma 1: Overzicht exploitatiesaldo milieutaken 11
Programma 2: Overzicht exploitatiesaldo VTH-plustaken 12
Programma 3: Overzicht exploitatiesaldo Overhead 13
Jaarverslag **14**
Programma 1 Milieutaken **15**
1.1 Algemene doelstellingen 15
1.2 Programmaplan Uitvoeringstaken 15
1.3 Wat heeft de OD NHN bereikt? 15
1.3.1 Organisatiebreed 15
1.3.2 Regulering 16
1.3.3 Specialisme en Advies 18
1.3.4 Wbb-vergunningverlening 21
1.3.5 Toezicht en Handhaving 22
1.3.6 Samenwerking ketentoezicht 24
1.4 Wat heeft het gekost? 26
1.5 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vpb, onvoorzien en rente 26
Programma 2 VTH-plustaken **27**
2.1 Algemene doelstellingen 27
2.2 Uitgelicht 27
2.2.1 PAS-meldingen 27
2.2.2 Woningbouw 27
2.2.3 Verduurzaming bestaande woningvoorraad 28
2.2.4 Overig 28
2.3 Wat heeft de OD NHN bereikt? 29
2.3.1 VTH-plustaak Wbb-vergunningverlening 29
2.3.2 VTH-plustaak Natuurbescherming 29
2.3.3 VTH-plustaak Zwemwater 30
2.3.4 VTH-plustaak Toezicht en Handhaving 31
2.4 Wat heeft het gekost? 33
2.5 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vpb, onvoorzien en rente 33
Paragrafen **34**
3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing 34
3.3.1 Weerstandscapaciteit 34
3.3.2 Inventarisatie risico's 35
3.3.3 Benodigde weerstandscapaciteit 36
3.2 Paragraaf Financiering 38
3.2.1 Rentevisie 38

3.2.2 Risicobeheer 38
3.2.3 Koers- en valutarisico's 38
3.2.4 Renterisicobeheer 38
3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering 40
3.3.1 Inleiding 40
3.3.2 Rechtmatigheidsverantwoording 40
3.3.3 Vennootschapsbelasting voor overheden 43
3.3.4 Personeel en organisatie 43
3.3.5 Automatisering/Masterplan ICT 47
3.3.6 Kantoor 49
3.3.7 Versteviging bedrijfsvoering 49
3.3.8 Omgevingswet 2023 50
3.4 Openbaarheidsparagraaf 53
Jaarrekening 54
4.1 Balans per 31 december 2023 55
4.2 Toelichting op de balans 56
4.2.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling 56
4.2.2 Vaste activa 56
4.2.3 Vlottende activa 58
4.2.4 Vaste passiva 60
4.2.5 Vlottende passiva 63
4.2.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten 65
4.3 Overzicht van baten en lasten 66
4.4 Toelichting op het overzicht baten en lasten 67
4.4.1 Overzicht incidentele lasten en baten 67
4.4.2 Overzicht per taakveld 67
4.4.3. Overzicht kostenverdeling overhead 67
4.5 Wet normeringbezoldiging topfunctionarissen 68
4.6 Wet op de vennootschapsbelasting 69
4.7 EMU-saldo 70
4.8 Gebeurtenissen na balansdatum 70
4.9 SISA verklaringen 71
Controleverklaring 72
Bijlagen 73
Bijlage 1 Investeringsoverzicht 73
Bijlage 2 Stemverhoudingen 74
Bijlage 3 Productieaantallen Milieutaken 75
Bijlage 4 Productieaantallen VTH-basistaken en VTH-plustaken 76
Colofon 77

INLEIDING

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN), die bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening 2023. Met deze stukken legt OD NHN verantwoording af aan zijn deelnemende gemeenten en de provincie Noord-Holland.

Budgetcyclus 2023



Resultaat

Het totaalresultaat van de OD NHN bedraagt € 1.742.000 te verdelen in het deel Milieutaken € 671.000 en VTH-plustaken € 1.071.000.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf boekjaar 2023 neemt het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de OD NHN rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf dit moment dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid.
De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management van OD NHN, over de (financiële) rechtmatigheid. Met als doel om de kaderstellende en controlerende rol van het algemeen bestuur op dit vlak te versterken.
Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording toetst de accountant uitsluitend of de jaarrekening getrouw is, en toetst daarbij ook of de rechtmatigheidsverantwoording dat is. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is, omdat de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in paragraaf 3.3.2.

Realisatie van doelstellingen en ontwikkelingen

Tien jaar omgevingsdienst in Noord-Holland Noord! Het jaar 2023 stond in het teken van het tweede lustrum. Rondom de zomer en in het najaar is dit heuglijke feit gemarkeerd met collega's, leden van het AOGP, bestuurs- en raadsleden, samenwerkingspartners en ambtelijke contactpersonen. Zo vertelde Jan Douwe Kroeske bijvoorbeeld tijdens de bestuurlijke bijeenkomst op inspirerende wijze over de festivals waar met 'groene' generatoren geluid en licht opgewekt wordt. Tijdens alle festiviteiten zag ik hoe trots de medewerkers van de OD NHN zijn op hun bijdrage aan het veiliger en gezonder maken van de leefomgeving. Ook kon ik constateren dat de toegevoegde waarde van het werk van de omgevingsdienst steeds zichtbaarder wordt. Daarmee wordt het belang van onze rol steeds meer her- en erkend.

Ook stond het jaar 2023 in het teken van de laatste voorbereidingen op de Omgevingswet. Zo zijn onder meer de interne werkprocessen herijkt en uitgelijnd op een kortere doorlooptijd, is er getest en geoefend met de systemen, zijn medewerkers opgeleid, zijn processen en werkinstructies aangepast en

is ons zaaksysteem vervangen en ingericht op de Omgevingswet. Extern is die voorbereiding onder andere vormgegeven door afstemming in het periodiek overleg en het opstellen van onderlinge werkafspraken en de omzetting van lokale regels. Verder zijn alle 17.000 bedrijven omgezet van branche-indeling naar kern Milieubelastende activiteiten.

De OD NHN heeft dit jaar in haar dagelijks bestuur haar nieuwe voorzitter, L.Hj. Voskuil, burgemeester van de gemeente Bergen, en de gedeputeerde. J. Beemsterboer, verwelkomd. Hiermee is ons dagelijks bestuur met nieuw elan weer op volle sterkte gekomen. Onder leiding van het dagelijks bestuurslid R. Vennik werd dat elan onder andere omgezet in een breed consultatieproces bij onze deelnemers in het kader van het opstellen van de meerjarige Uitvoerings- & Handhavingsstrategie. Een strategie waarvoor de bouwstenen overigens samen met onze drie in Noord-Holland werkzame collega-diensten zijn opgesteld.

Daarnaast was 2023 het jaar van de eerste visitatie onder auspiciën van het Interbestuurlijk Programma VTH (IBP VTH). Het Interbestuurlijk Programma is in de zomer van 2022 gestart en is ingesteld naar aanleiding van het rapport van de commissie Van Aartsen 'Om de Leefomgeving', uit maart 2021.

In het visitatierapport van 2023 wordt expliciet aandacht gevraagd voor de drie transities waarin de OD NHN zich momenteel bevindt en waarvoor in die combinatie een stevige organisatie nodig is. De transities die benoemd worden, zijn:

1. Een maatschappelijke transitie door ontwikkelingen op het gebied van energie, duurzaam, circulair en landbouw, waarbij er voor OD NHN een kans ligt om een meer proactieve positie in te nemen in het regionale netwerk. Deelnemers en partners kunnen OD NHN daarin ondersteunen door OD NHN meer in positie te brengen als betekenisvolle partner.

2. Een transitie van uitvoeringsorganisatie naar strategische partner, waarbij complexe vraagstukken over milieu, natuur, water ook vragen dat het strategisch partnerschap een sterkere invulling krijgt binnen de organisatie, opdat de eerste transitie ook waargemaakt wordt. Dat vraagt ook meer "denken van buiten naar binnen", relatiemanagement en structurele vormen van overleg met keten- en samenwerkingspartners.

3. Een transitie om te komen tot een verdere professionalisering van de bedrijfsvoering, die noodzakelijk is om de vorige transities te faciliteren. Hierbij valt te denken aan verbeteren van informatiehuishouding (IT-systemen en datakwaliteit), strategische HR-beleid, financiële huishouding en kwalitatieve betere onderbouwde rapportages voor deelnemers en ketenpartners.

En wat wij wel weten, maar wat ook fijn is om van een externe partij te vernemen, is dat de bevlogenheid van onze medewerkers herkend wordt, dat de OD goed scoort op de opgedragen uitvoerende taken én het feit dat de OD NHN bouwt aan een stevig fundament voor de organisatie. Een ander fenomeen waar wij dit jaar mee te maken kregen zijn de binnen het IBP VTH deze zomer opgestelde 'Robuustheidscriteria'. Voor het eerst in het bestaan zijn alle 29 omgevingsdiensten in Nederland aan dezelfde criteria gespiegeld. De opgestelde rapportages moesten op 1 oktober 2023 zijn ingediend bij het ministerie van Infrastructuur & Waterstaat (I&W). In reactie ontving de OD NHN, net als de overige 28 omgevingsdiensten in Nederland in december een brief van de stelselverantwoordelijke staatssecretaris van het ministerie van I&W. Daaruit bleek dat géén van de omgevingsdiensten in Nederland aan de criteria voldoet en kregen zij de opdracht om op korte termijn een plan in te dienen om dat wél te doen.

Gezien de tijdsdruk om vóór 1 april 2024 bij het ministerie I&W een bestuurlijk vastgesteld plan in te dienen, zodat per 1 april 2026 alsnog wordt voldaan aan de robuustheidscriteria, hebben we nog voor het einde van het jaar een start gemaakt met het betrekken van onze deelnemers – ambtelijk en bestuurlijk – bij het opstellen van een Plan van aanpak 'Robuustheidscriteria'.

Al met al is 2023 een druk jaar geweest. Na tien jaar mogen we constateren dat er een gewaardeerde organisatie staat. Maar, net als voor onze OD-collega's in Nederland, is concreet duidelijk geworden dat

er voor de komende tien jaar een stevige opgave ligt om de huidige en toekomstige opgaven te kunnen blijven aangaan.

Ik wens u veel leesplezier!

Quinten Foppe
Directeur Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

LEESWIJZER

In deze jaarstukken volgt allereerst een samenvatting van de financiële verantwoording waarin op hoofdlijnen wordt ingegaan op het bereikte resultaat 2023 en inzicht wordt gegeven in de taakstelling over de jaren heen. Daarna volgen de twee onderdelen JAARVERSLAG en JAARREKENING. In het jaarverslag wordt ingegaan op de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. In het hoofdstuk Jaarrekening zijn de balans met toelichting en de overzichten van baten en lasten met de bijbehorende toelichtingen opgenomen.

In 2023 heeft de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN) milieutaken uitgevoerd voor zestien gemeenten en de provincie Noord-Holland. De OD NHN heeft in 2023 twee financieringsstromen: namelijk de milieutaken (deel 1) sinds de oprichting in 2014 en de in 2016 overgekomen VTH-plustaken van de provincie Noord-Holland (deel 2). Het gevolg hiervan is dat in de jaarstukken een categorisering is aangebracht in de programmaverantwoording en de financiële verantwoording. De financiële tabellen zijn opgebouwd zowel in totaal voor de hele OD NHN (**groen**), als separaat voor de milieutaken (**grijs**) en VTH-plustaken (**paars**).

In bijlage 1 vindt u het investeringsoverzicht, in bijlage 2 de stemverhoudingen en in bijlagen 3 en 4 zijn de productieaantallen per taak opgenomen.

De jaarstukken zijn opgesteld met in achtneming van de regelgeving uit het Besluit begroting en verantwoording (BBV).

SAMENSTELLING VAN HET BESTUUR

De OD NHN is een professionele opdrachtnemer die op een efficiënte manier en volgens geldende kwaliteitsstandaarden uitvoering geeft aan de opgedragen taken op het gebied van de fysieke leefomgeving in Noord-Holland Noord. De deelnemende gemeenten zijn Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Dijk en Waard, Drechterland, Enkhuizen, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel en de provincie Noord-Holland. Het is een Gemeenschappelijke Regeling, waarbij sprake is van verlengd openbaar bestuur.

De Gemeenschappelijke Regeling kent een algemeen bestuur (AB) en een dagelijks bestuur (DB). Op 31 december 2023 is de samenstelling van het bestuur als volgt:

Algemeen bestuur

Het algemeen bestuur (AB) bestaat uit de wethouders van de aangesloten gemeenten en de gedeputeerde Klimaat en Energie van de provincie Noord-Holland:

Dhr. L. Voskuil	gemeente Bergen (burgemeester, onafhankelijk voorzitter)
Dhr. C. Peetoom	gemeente Alkmaar
Dhr. E. Briët	gemeente Bergen
Dhr. V. Brouwer	gemeente Castricum
Mevr. P. Bais	gemeente Den Helder
Dhr. N. Langedijk	gemeente Dijk en Waard
Dhr. M. ten Have	gemeente Drechterland
Dhr. J. Franx	gemeente Enkhuizen
Dhr. R. Vennik	gemeente Heiloo
Dhr. M. Versluis	gemeente Hollands Kroon
Dhr. A. Helling	gemeente Hoorn
Mevr. R. van Dolder	gemeente Koggenland
Dhr. J. Broeders	gemeente Medemblik
Dhr. H. ter Veen	gemeente Opmeer
Dhr. H. Heddes	gemeente Schagen
Dhr. N. Slagter	gemeente Stede Broec
Dhr. R. Kieft	gemeente Texel
Dhr. J. Beemsterboer	provincie Noord-Holland

Dagelijks bestuur

Dhr. L. Voskuil	gemeente Bergen (onafhankelijk voorzitter)
Dhr. R. Vennik	gemeente Heiloo
Dhr. M. Versluis	gemeente Hollands Kroon
Dhr. A. Helling	gemeente Hoorn
Dhr. J. Beemsterboer	provincie Noord-Holland
Dhr. Q. Foppe	directeur OD NHN (secretaris)

SAMENVATTING FINANCIËLE VERANTWOORDING

Deze paragraaf geeft in hoofdlijnen inzicht in het financieel resultaat over het boekjaar 2023. De jaarrekening laat een positief saldo zien van € 1.742.000.
Het saldo van € 1.742.000 wordt verdeeld over de programma's 'Milieu' (1) en 'VTH-Plus' (2). Het saldo van de overhead (3) wordt door middels van een verdeelsleutel toegerekend aan de programma's Milieu en VTH-Plus.

(Bedragen x € 1.000)

Overzicht per Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 en 2	24.716	17.249	7.467
Programma 3 Overhead OD NHN	405	7.935	-7.530
Rente	-	-	-
Mutatie in reserves	1.805		1.805
Totaal	**26.926**	**25.185**	**1.742**

Omvang baten en lasten
De omvang van de lasten en baten ten opzichte van de vastgestelde begroting 2023 is toegenomen. De vastgestelde begroting is gebaseerd op de structurele baten (lumpsumbijdrage) en de bijbehorende structurele lasten. Hierin is geen rekening gehouden met de jaarlijks terugkerende aanvullende opdrachten van onze deelnemers. Deze inkomsten hebben in beginsel een incidenteel karakter, maar vormen inmiddels voor de OD NHN structurele inkomsten[1]. Doordat deze inkomsten niet meegenomen zijn in de begroting, zijn ook de bijbehorende (personele en overhead) uitgaven niet meegenomen. Idem geldt dit voor de onttrekking aan de reserves.
In de bestuursrapportages is hierover gerapporteerd.

Overige baten
Daarnaast hebben we niet geraamde inkomsten van specifieke uitkeringen en subsidies ontvangen. Hier staan ook weer extra uitgaven tegenover.
Omdat we in de loop van het jaar geen begrotingswijzigingen opstellen, wordt deze stijging van de baten en lasten niet zichtbaar in de begroting. We hebben in 2023 baten gehad voor het bodemloket en als gevolg van de specifieke uitkering interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel en het project EML. De laatste valt uiteen in de rijksbijdrage VUE (Versterkte Uitvoering Energiebesparings- en informatieplicht), de specifieke uitkering Toezicht Energiebesparing bedrijven (THE) en het Energiebesparingsakkoord (EBA).

Personele lasten
De uit te voeren taken die vallen binnen de lumpsumbijdrage en de aanvullende opdrachten worden zoveel mogelijk uitgevoerd door ons vast personeel.
Het is voor onze taken nog altijd moeilijk om direct goed gekwalificeerd en ervaren personeel te vinden en zittend personeel in een concurrerende markt vast te houden. We hebben in 2023 dan ook regelmatig te maken gehad met veel vacatures. Als vacatures niet opgevuld kunnen worden met eigen personeel wordt gekozen voor de inhuur van tijdelijk personeel. Het inhuren van tijdelijk personeel voor vacatures wordt zoveel mogelijk binnen de financiële kaders van de begroting opgelost. Maar helaas merken we ook dat voor sommige vacatures bijna geen inhuur te krijgen is. Daarnaast hebben we te maken met een hoog ziekteverzuim. Ook dit leidt tot inhuur van personeel.
Een deel van de controles wordt via een raamcontract uitbesteed.
In 2022 startten we met een trainee programma, dat doorliep in 2023. De bijbehorende lasten werden gedekt uit de vacaturegelden. Deze jonge nieuwe collega's hebben we moeten opleiden '*on the job*'. Dit heeft extra kosten met zich meegebracht.

[1] Met ingang van de begroting 2024 zijn deze structurele incidentele inkomsten en de bijbehorende lasten opgenomen in de begroting.

We hebben een aantal subsidieregelingen waarbij geldt dat een deel van de taken door eigen personeel moeten worden uitgevoerd. Soms wordt voor de uren die door eigen personeel besteed wordt aan de subsidieregeling ook vervangende inhuur geregeld.
De kosten van het eigen personeel zijn duurder geworden door de cao 2023. Met een groot deel van deze cao was nog geen rekening gehouden in de begroting 2023. Daarom is bij de resultaatbestemming 2022 een reserve cao gevormd voor de niet gedekte salariskosten die samenhangen met de cao.
Deze reserve is in 2023 volledig ingezet.

ICT
De incidentele uitgaven op het gebied van ICT projecten zijn fors geweest. De incidentele kosten betreffen vooral de implementatiekosten die o.a. te maken hadden met het nieuwe zaak- en het bedrijfsinformatiesysteem. Op grond van eerdere afspraken is de dekking voor incidentele projectkosten uit de bestemmingsreserve MP ICT gehaald. Zowel de kosten als de dekking uit de reserve waren niet opgenomen in de begroting.

Verdeling Overhead
De gehanteerde verdeelsleutel voor de verdeling van het werkelijke saldo van de overhead wijkt af van de gehanteerde verdeelsleutel voor de begroting. De verdeelsleutel wordt gevormd door de verhouding van de bestede uren. In deze bestede uren zitten ook de uren voor de aanvullende opdrachten en de subsidieregelingen. In de gehanteerde uurtarieven bij de aanvullende opdrachten en subsidieregeling zit de opslag voor overhead opgenomen. Het aandeel in de overhead van de milieu- en VTH-plustaken is daardoor hoger uitgevallen dan begroot.

Onttrekking aan de reserves
De bestemmingsreserve is in 2022 gevormd door specifieke stortingen vanuit de twee programma’s. De vrijval van deze reserve is dan ook in dezelfde verhouding gedaan als bij de vorming.
De onttrekking aan de reserve MP ICT is gebaseerd op de verdeelsleutel die gehanteerd is voor de verdeling van de overhead over de milieutaken en de VTH-plustaken.

Rentebaten
In de begroting is geen rekening gehouden met rentebaten. De OD NHN moet een deel van haar geld verplicht aanhouden op een eigen bankrekening bij het ministerie van Financiën (zgn. schatkistbankieren). Vanaf eind 2022 ontvangen we rente over deze gelden.

Hieronder wordt kort per programma Milieutaken, VTH-plustaken en de overhead de grootste financiële verschillen aangegeven.
In de vierde kwartaalrapportage van het Uitvoeringsprogramma 2023 worden de details van de verrichte werkzaamheden (in uren en aantallen) en eventuele verschillen per deelnemer toegelicht.

Programma 1: Overzicht exploitatiesaldo milieutaken

Dit overzicht bevat de lasten en baten van programma 1 'Milieutaken' en het aan milieutaken toegerekende deel van programma 3 'Overhead'.

(Bedragen x € 1.000)

Milieutaken	Realisatie 2022	Raming 2023	Realisatie 2023
Baten	14.888	12.591	15.821
Lasten	13.409	12.591	16.263
Gerealiseerd saldo baten en lasten	**1.478**	**-**	**-442**
Onttrekkingen reserves:			
- Bestemmingsreserve Omgevingswet	10	-	-
- Bestemmingsreserve Masterplan ICT			463
- Bestemmingsreserve CAO			650
Subtotaal reservemutaties	**10**	**-**	**1.113**
Gerealiseerd resultaat	**1.488**	**-**	**671**

Verschillenanalyse:

Onderwerp	Bedrag	V/N
Kosten personeel	404	V
Kosten Inhuur personeel	2.125	N
Kosten Inhuur vervanging voor SPUK THE	263	N
Kosten onvoorzien	56	V
Baten aanvullende opdrachten	1.546	V
Baten SPUK IBP	45	V
Baten SPUK THE aandeel 2023	343	V
Baten SPUK THE aandeel 2022	87	V
Baten bodemloket	53	V
Baten subsidie EBA	257	V
Baten subsidiebesparingsprogramma	487	V
Doorbetaling subsidiebesparingsprogramma	487	N
Doorbelasting overhead	889	N
Onttrekking aan reserves	1.113	V
Overige	44	V
Saldo	**671**	**V**

(N= nadeel; V = voordeel)

Programma 2: Overzicht exploitatiesaldo VTH-plustaken

Dit overzicht bevat de lasten en baten van programma 2 'VTH-plustaken' en het aan VTH-plustaken toegerekende deel van programma 3 'Overhead'.

(Bedragen x € 1.000)

VTH plus taken	Realisatie 2022	Raming 2023	Realisatie 2023
Baten	8.210	9.041	9.300
Lasten	8.713	9.041	8.921
Gerealiseerd saldo baten en lasten	**-503**	**-**	**379**
Onttrekkingen reserves:			
- Bestemmingsreserve VTH-Plustaken	125		-
- Bestemmingsreserve Masterplan ICT			295
- Bestemmingsreserve CAO			397
Subtotaal reservemutaties	**125**	**-**	**692**
Gerealiseerd resultaat	**-378**	**-**	**1.071**

Verschillenanalyse:

Onderwerp	Bedrag	V/N
Kosten personeel	493	V
Kosten inhuur personeel	155	N
Kosten onvoorzien	60	V
Aanvullende bijdrage voor een deel van de WOO-uren	216	V
Doorbelasting overhead	180	N
Onttrekking aan reserves	692	V
Overige	55	N
Saldo	**1.071**	**V**

(N= nadeel; V = voordeel)

Programma 3: Overzicht exploitatiesaldo Overhead

In het programma Overhead zijn de kosten en baten opgenomen van de afdelingen Bedrijfsvoering en Concernstaf. Beide voeren taken uit voor zowel het programma Milieu als het programma VTH-Plus. De verdeelsleutel voor het verdelen van de overheadkosten is gebaseerd op de totaal gerealiseerde uren voor beide programma's.
De financiële dekking van de kosten van de overhead komt voort uit de gerealiseerde opbrengsten in het primaire proces. Het merendeel van de opbrengsten heeft als basis het uurtarief 2023 vermenigvuldigt met het aantal uren. In het uurtarief zit opslag voor de dekking van de overhead.
De opbrengsten zijn verantwoord onder de programma Milieu en VTH-Plus.

(Bedragen x € 1.000)

OD NHN totaal	Realisatie 2022	Raming 2023	Realisatie 2023
Baten	29	-	405
Lasten	7.168	6.462	7.935
Gerealiseerd saldo baten en lasten	**-7.139**	**-6.462**	**-7.530**
Reservemutaties	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	**-7.139**	**-6.462**	**-7.530**

Verschillenanalyse:

Onderwerp	Bedrag	V/N
Kosten personeel	663	V
Kosten inhuur personeel	1.139	N
Kosten werving en selectie	71	N
Kosten inhuur personeel SPUK Interbestuurlijk programma	65	N
Rentebaten	284	V
Kosten ICT-projecten (dekking door reserves via de programma Milieu en VTH-Plus)	757	N
Baten SPUK Interbestuurlijk programma (aandeel betrekking op overhead)	101	V
Overige	84	N
Saldo	**1.068**	**N**

(N= nadeel; V = voordeel)

JAARVERSLAG



PROGRAMMA 1 MILIEUTAKEN

1.1 Algemene doelstellingen

De belangrijkste algemene doelstellingen voor de OD NHN zijn:

Proactief informeren van bestuurders

a. Tweemaal per jaar een bestuursrapportage, waarin het bestuur wordt geïnformeerd over ontwikkelingen, financiën, productie, personeelszaken en risicomanagement.
b. Tijdig toezenden van informatie voor de bestuursvergadering en in algemene zin geen nazendingen.

Periodiek informeren opdrachtgever

Diverse overlegmomenten met deelnemers gezamenlijk via opdrachtgever-opdrachtnemerrelaties (AOGP) en één op één via de accounthouder en milieucoördinator van de deelnemers.

Uitvoeringskwaliteit op landelijk niveau

Voldoen aan kwaliteitscriteria 2.1.

Uitvoeren jaarprogramma

Productie en prestaties over meerdere jaren binnen bandbreedte van 90%-110% van budget.

1.2 Programmaplan Uitvoeringstaken

De OD NHN voert binnen het daartoe aangewezen werkgebied de overgedragen milieutaken uit. De OD NHN is een omgevingsdienst voor de uitvoering van de vergunningverlening, toezicht- en handhavingstaken gerelateerd aan de wet- en regelgeving op het gebied van milieu, natuurbescherming en, zwemwater en verkeers-/vaarwegen als ook voor een aan aantal specialistische milieuadviestaken op de aspecten geluid, lucht, bodem en externe veiligheid.

De doelstelling van de OD NHN is om bij de uitvoering van de genoemde taken te voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria, te zorgen voor specialismevorming op inhoud en een bijdrage te leveren aan een constante en eenduidige taakuitvoering in de regio. We prioriteren en uitvoeren overeenkomstig de bestuurlijk vastgestelde VTH-strategie.

1.3 Wat heeft de OD NHN bereikt?

De twee bestuursrapportages zijn volgens de planning opgeleverd. Deze jaarrapportage is de derde rapportage. De kwartaalrapportages voor de individuele opdrachtgevers zijn ook volgens planning opgeleverd. Hierin wordt specifieker ingegaan op de geleverde diensten en aansluitingen op de betreffende uitvoeringsprogramma's. In bijlage 3 zijn productieaantallen opgenomen.

1.3.1 Organisatiebreed

Uitvoerings- en Handhavingsstrategie 2024 – 2027

De OD NHN heeft een nieuwe Uitvoerings- en handhavingsstrategie OD NHN 2024-2027 (hierna: U&H-strategie) samengesteld, die in de plaats komt van de VTH-strategie die eind december 2023 afliep. Een nieuwe strategie met een nieuwe naam die beter aansluit bij de terminologie van het Omgevingsbesluit. Een die bovendien omvangrijker is dan de vorige versie door een aantal ontwikkelingen zoals de Omgevingswet, de maatschappelijke opgaven en het opnemen van het onderdeel Advisering. Nieuw is ook de opzet van de strategie; het bestaat uit een algemene bouwsteen/centraal deel die omgevingsdiensten in Noord-Holland gezamenlijk hebben ontwikkeld en waaraan zij zich alle conformeren. En een meer lokaal deel dat meer specifiek is voor de bedrijven in onze regio. In verband met de Omgevingswet zijn voor de risicoanalyse de branches omgezet in activiteiten.
De prioritering van de bedrijfsgebonden en niet-bedrijfsgebonden activiteiten is een omvangrijk onderdeel.

Bij het vormgeven van de U&H-strategie zijn onze collega's, deelnemers en partners betrokken. In een communicatieplan zijn de diverse acties benoemd om intern en extern draagvlak voor de nieuwe strategie te bevorderen.
De input voor de bouwsteen is intern via workshops en bijeenkomsten opgehaald uit de organisatie. Voor het externe draagvlak zijn presentaties gehouden in het AB en DB, bij diverse AOGP-bijeenkomsten, bij regiobijeenkomsten voor raadsleden (Westfriesland, Alkmaar en de Noordkop) en overige stakeholders zoals Kring van secretarissen en IBT. Er is een infographic opgesteld over het proces en een animatie over de inhoud.

Het AB heeft ingestemd met de strategie in december 2023. Vervolgens is de strategie doorgezet naar de colleges van B&W en het college van GS. Provincie Noord-Holland heeft de strategie vervolgens in december 2023 al vastgesteld. Presentaties voor diverse colleges zijn begin 2024 gepland ter voorbereiding en bevordering van de vaststelling door de colleges van B&W.

Jaarlijks stelt de omgevingsdienst voor elke deelnemer een uitvoeringsprogramma op. Het uitvoeringsprogramma 2025 is opgesteld op basis van de U&H-strategie. Deze uitvoeringsprogramma's zijn aangeboden en vervolgens eind november 2023 inhoudelijk besproken met de opdrachtgevers.

De U&H-strategie, een infographic over het proces, een animatie over de inhoud en een presentatie aan colleges kunnen worden bekeken via de link: U&H-strategie - OD NHN.

1.3.2 Regulering

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Door adequate, professionele en transparante uitvoering van vergunningprocedures dragen wij bij aan het schoon, veilig, gezond en duurzaam wonen, werken en recreëren in de fysieke leefomgeving van de regio Noord-Holland Noord. Daarnaast dragen wij actief bij aan het oplossen van de grote maatschappelijke vraagstukken van deze tijd rondom de fysieke leefomgeving.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Omgevingswet
Het jaar stond voor de vergunningverlening vooral in het teken van de voorbereidingen op de Omgevingswet. Zo zijn bijvoorbeeld al onze interne werkprocessen herijkt en uitgelijnd op een kortere doorlooptijd, is er getest en geoefend met de systemen, zijn medewerkers opgeleid en is ons zaaksysteem vervangen en ingericht op de Omgevingswet.

Extern is die voorbereiding onder andere vormgegeven door afstemming in het periodiek overleg van de programmamanagers en het opstellen van onderlinge werkafspraken, de omzetting van lokale regels, aanpassing van de DVO's en het mandaat, gezamenlijk testen en het inregelen van de behandeldienst (zie hiervoor ook de paragraaf Omgevingswet 2023 in hoofdstuk 3).

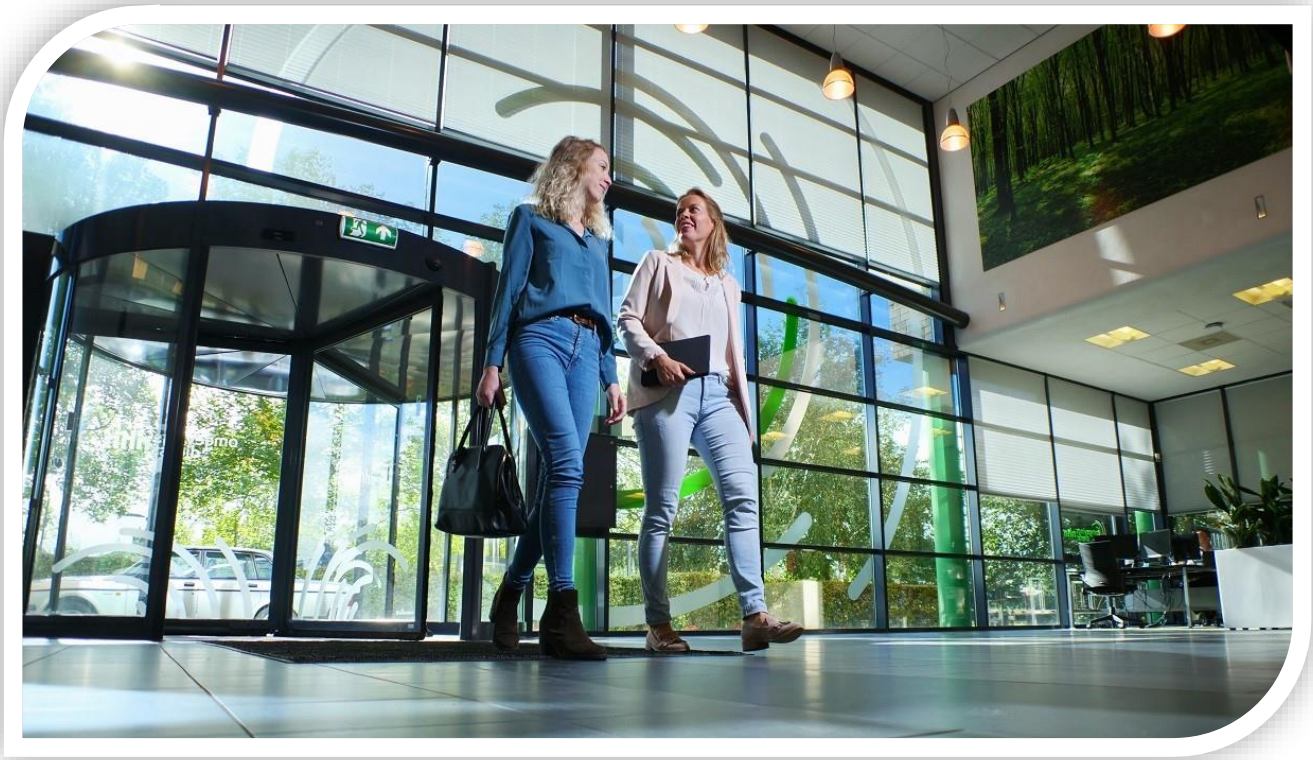
Maatschappelijke initiatieven mogelijk maken
Daarnaast bleef de winkel vanzelfsprekend open en hebben wij ons – via onze ROM-adviseurs en de vergunningverleners – ingezet voor het mogelijk maken van verschillende maatschappelijke initiatieven. Belangrijke voorbeelden daarvan zijn de drinkwaterfabriek in Westfriesland, de beoordeling van de milieueffectrapportage voor het motorcrossterrein in de Kop en de komst van innovatieve bedrijven op het gebied van waterstofproductie en het afvangen van CO_2 in de regio Alkmaar. Veehouderijen die overschakelen op diervriendelijk stalsystemen en het intrekken van enkele milieuvergunningen ten behoeve van stikstofruimte voor onze nationale luchthaven zijn hiervan ook voorbeelden.

Ook de aandacht voor asbestverwijdering en de aanleg van gesloten bodemenergiesystemen bleef onverminderd hoog. Nieuwkomer onder de aanvragen zijn de padelbanen. Veelal worden tennisbanen hiervoor omgezet, met als gevolg dat omwonenden een hogere geluidsbelasting ervaren. Dit is dan ook steeds maatwerk, en daardoor vooral procedureel arbeidsintensief. De OD NHN heeft

bewonersbijeenkomsten bezocht en zorgt daar samen met de gemeenten voor adequate voorlichting, advisering en uiteindelijk een passende vergunning. In 2023 zijn tien actualisaties van milieuvergunningen op ons initiatief in gang gezet.

Wabo-werkprocessen
Ook in 2023 hebben wij gewerkt volgens de beschreven en vastgelegde Wabo-werkprocessen. De standaardproducten zijn via vaste sjablonen, procedures en termijnen geleverd. Dit bevordert – samen met de collegiale, juridische en handhaafbaarheidstoets van de producten – een uniforme werkwijze. Ook is inzet geleverd op diverse OD-brede projecten als het nieuwe zaaksysteem en de vervanging van onze bedrijfssoftware (de basis op orde).

Eind 2023 ontvingen wij – net als onze eigenaren – nog een groot aantal aanvragen onder de Wabo. Circa 90 zaken moesten op 31 december 2023 nog aan een behandelaar worden toegewezen. Daarnaast ligt er nog onderhandenwerk uit lopende procedures die al in behandeling zijn genomen onder de Wabo, maar nog niet zijn afgerond. Voorlopig bestaan er in de uitvoering dus twee regimes naast elkaar. Het uitzoekwerk rondom het geldend overgangsrecht is daarbij een extra, complicerende factor.



Korte lijnen nodig
Korte lijnen tussen de initiatiefnemers, onze opdrachtgevers en de OD NHN zijn van belang om aan de voorkant van het proces de inhoud van een vergunningaanvraag goed af te stemmen. Participatie via de gemeente, vroegtijdig vooroverleg met de omgevingsdienst en het direct voldoen aan de indieningsvereisten door de aanvrager zijn van belang voor een vlotte afhandeling van de aanvraag, binnen de wettelijke termijnen. In de vergadering van het algemeen bestuur van 13 december is hierop nader ingegaan en is verzocht om bij bijvoorbeeld bij gronduitgifte en via contacten met het gemeentelijk bedrijvenloket tijdig op de rol van de omgevingsdienst te wijzen.

De beschikbare capaciteit is niet onuitputtelijk en wij gaan daarbij verantwoord met de beschikbare middelen om. Daarom zetten wij deze zo efficiënt mogelijk in. De onderlinge samenhang van afwegingen ten aanzien van prioriteren (en her-prioriteren) maakt dat wij tot een zo effectief mogelijk vergunningenproces komen, voor onze klanten en opdrachtgevers, maar zeker ook voor onszelf.

We maken daarom keuzes ten aanzien van:

- Het proces (vooroverleg en indieningsvereisten);
- De maatschappelijke behoefte (impact op de beleidsopgaven en bestuurlijke accenten);
- De toenemende complexiteit (jurisprudentie, ontbrekende kaders en mondiger burgers);
- De inhoud (activiteiten en thema's binnen één aanvraag) en
- De behandeling van meldingen (met geringe impact op de leefomgeving).

Deze vijf lijnen stellen ons in staat om prioriteit toe te kennen aan de vele werkzaamheden, de vraag uit de markt en de toenemende complexiteit op dossierniveau.

1.3.3 Specialisme en Advies

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Het doel is om de huidige en toekomstige leef- en werkomgeving van inwoners in Noord-Holland Noord schoner, gezonder, duurzamer en veiliger te maken. Dat doen we door met onze uitgebreide expertise op het gebied van geluid, lucht, licht, bodem, klimaat, natuur, externe veiligheid en geur en op basis van onze ruime ervaring in de praktijk, adequate en kwalitatief hoogstaande adviezen te verstrekken aan gemeenten binnen ons werkgebied, de provincie en aan andere overheden.

Ten behoeve van onze adviezen - en raadpleegbaar voor burgers en bedrijven - heeft de OD NHN een hoogwaardig bodeminformatiesysteem en bodemloket met actuele bodeminformatie beschikbaar. Daarnaast zijn er voor gemeenten actuele bodemkwaliteitskaarten, bodembeheerplannen en bodemfunctieklassekaarten (inclusief de gehalten PFOS en PFOA) beschikbaar. Hiermee is het verplaatsen van grond met PFAS binnen de regio voor gemeenten eenvoudiger en goedkoper gemaakt, én is de kans op vertraging bij projecten kleiner geworden.

Voor Externe veiligheid (omgevingsveiligheid) is een GIS-kaart beschikbaar met onder andere de invloedsgebieden van wegen en buisleidingen, 100% letaliteitscontour buisleidingen, PR-contouren van windturbines, etc. Deze gegevens zijn nu ook opgenomen in het Register Externe Veiligheidsrisico's (REV) en daarmee ook beschikbaar voor burgers en bedrijven.

Tot slot zijn alle gezoneerde bedrijventerreinen actueel en digitaal vastgelegd in de GeoMilieu-module zonebeheer, waardoor snel en eenvoudig kan worden beoordeeld of nieuwe bedrijven of uitbreidingen passen binnen de geluidzone van het bedrijventerrein. Essentieel is verder de inbreng van onze specialistische expertise in omgevingsplannen, vergunningverlenings- en toezicht-/handhavingstrajecten Hiermee kan de kwaliteit hoog worden gehouden en zorgen we ervoor dat er een integrale afweging kan worden gemaakt waarbij ook aspecten als duurzaamheid, veiligheid en circulariteit worden meegenomen.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

De afdeling Specialisme en Advies voert de werkzaamheden uit die vallen binnen het programma 'Specialisme' met circa veertig goed opgeleide en gedreven medewerkers. Vaste procedures met termijnbewaking, werkinstructies en collegiale toetsing garanderen dat de toetsingen en beoordelingen uniform en binnen de gestelde termijnen worden uitgevoerd. Dankzij de in eigen huis ontwikkelde standaardsjablonen hanteren de adviseurs en vergunningverleners een uniforme werkwijze.

Binnen de disciplines geluid, lucht, licht, bodem, duurzaamheid, natuur en externe veiligheid vinden technische overleggen plaats waarin kennis wordt gedeeld en nieuwe ofgewijzigde wetgeving wordt besproken.

Omgevingswet

De OD NHN heeft, vooruitlopend op de Omgevingswet, onder andere de volgende zaken uitgevoerd:

- De daadwerkelijke verdeling van de overgangsrechtslocaties zijn vastgelegd;

- Alle bodemtaken vanuit de warme overdracht zijn in de uitvoeringsprogramma's van de gemeentes opgenomen.
- Voor de wijzigingen/revisie van de bodemkwaliteitskaarten en de Nota bodembeheer zijn al de nodige voorbereidingen getroffen. Hierbij wordt eveneens de Omgevingswet en het regionaal bodembeleid opgenomen;
- In 2023 hebben wij voor het bodeminformatiesysteem de overgang gemaakt van Squit Ibis naar Nazca. Dit heeft geen gevolgen gehad op de dienstverlening, maar heeft wel impact gehad door een inhoudelijk nieuwe werkwijze;
- Er is een goede doorontwikkeling gemaakt met het inbrengen van specialistische kennis van de omgevingsaspecten voor de omgevingsscans;
- De geluidbelasting kaarten zijn in het kader van de Europese Richtlijn Omgevingslawaai opgesteld voor de gemeenten Alkmaar, Bergen, Dijk en Waard en Heiloo die zijn aangewezen als agglomeratie met 100.000 of meer inwoners;
- Een start is gemaakt naar de mogelijkheden tot dezoneren van enkele geluidgezoneerde industrieterreinen;
- Een verdiepingsslag is gemaakt in de beoordeling van geluidberekeningen waaraan nieuw te plaatsen warmtepompen moeten voldoen;
- In 2023 heeft de OD NHN 35 saneringsprojecten in uitvoering. In totaal worden er 3954 woningen gesaneerd;
- Binnen het project Impuls Omgevingsveiligheid (IOV) is aandacht geschonken aan de modernisering van omgevingsveiligheid. Door de komst van de Omgevingswet wijzigt regelgeving en zijn nieuwe aandachtsgebieden geïntroduceerd. Het register is verder aangevuld met informatie van activiteiten. Risico ontvangende gebouwen en locaties zijn inmiddels ook in het REV gezet. Hiervoor blijven de gemeenten zorgdragen voor actualisatie en beheer. Wijziging van wetgeving vraagt ook om nieuw beleid. Het conceptbeleid hiervoor is opgesteld ten behoeve van gemeenten.

Duurzaamheid
Team Duurzaamheid trad vaak op als coördinator van verschillende duurzaamheids- en energiebesparingsprogramma’s en projecten, waaronder:

Voor particulieren:
- Duurzaam Bouwloket als energieloket
- Acties/campagnes energiebesparing voor particuliere bestaande bouw. Er is gewerkt aan de isolatieaanpak van de verschillende gemeenten (inzet Energiearmoedegelden en Nationale Isolatieaanpak).
- Campagne “Gluren bij duurzame buren” is ook in 2023 doorgezet- met binnenkijken bij buren in de regio die duurzame maatregelen hebben uitgevoerd, een online event met experts en een mobiele showroom van het Duurzaam Bouwloket op locatie voor persoonlijk advies. Naast de regio’s West-Friesland en de regio Alkmaar hebben in 2023 ook de gemeenten Hollands Kroon en Den Helder deelgenomen aan dit event.
- Gemeentelijke subsidieregelingen energiebesparende maatregelen; hiervoor hebben we in 2023 namens vier gemeentes ca. 1.050 nieuwe aanvragen behandeld. In totaal is er ruim € 500.000 subsidie verstrekt. Totaalbedrag aan investeringen dat met de maatregelen samenhing is ruim 6 miljoen euro. Naast de behandeling van nieuwe aanvragen zijn ook aanvragen van eerdere subsidiejaren afgehandeld.
- Het uitvoeren van duurzaamheidsleningen voor een tweetal gemeenten
- De inzet van de energiearmoedegelden. Middelen hiervoor zijn in 2022 beschikbaar gesteld aan gemeenten. In diverse gemeenten/regio’s is hieraan meegewerkt en zijn acties voor inzet van de energiefixers, vouchers en isolatieaanpak voorbereid en uitgevoerd
- Er is een bijdrage geleverd aan de voorbereiding van subsidieregelingen voor klimaatadaptatie.
- Er zijn twee bijeenkomsten voor de Green Deal Zorg georganiseerd.

Energiebesparing bij bedrijven:
- Voor verschillende gemeenten wordt een coördinatierol voor het stimuleren van verduurzaming bij bedrijven uitgevoerd. Vanuit het Energiebesparingsakkoord Bedrijven NH zijn budgetten voor

stimulering beschikbaar. Er wordt een externe partij ingehuurd om bedrijven te bezoeken om een energiescan/EML audit uit te voeren. Bedrijven ontvangen een brief met dit aanbod.
- Stimuleren verduurzaming bedrijventerreinen, deelname aan kernteam voor de Green Deal Bedrijventerreinen Westfriesland "wij gaan voor energieneutraal".

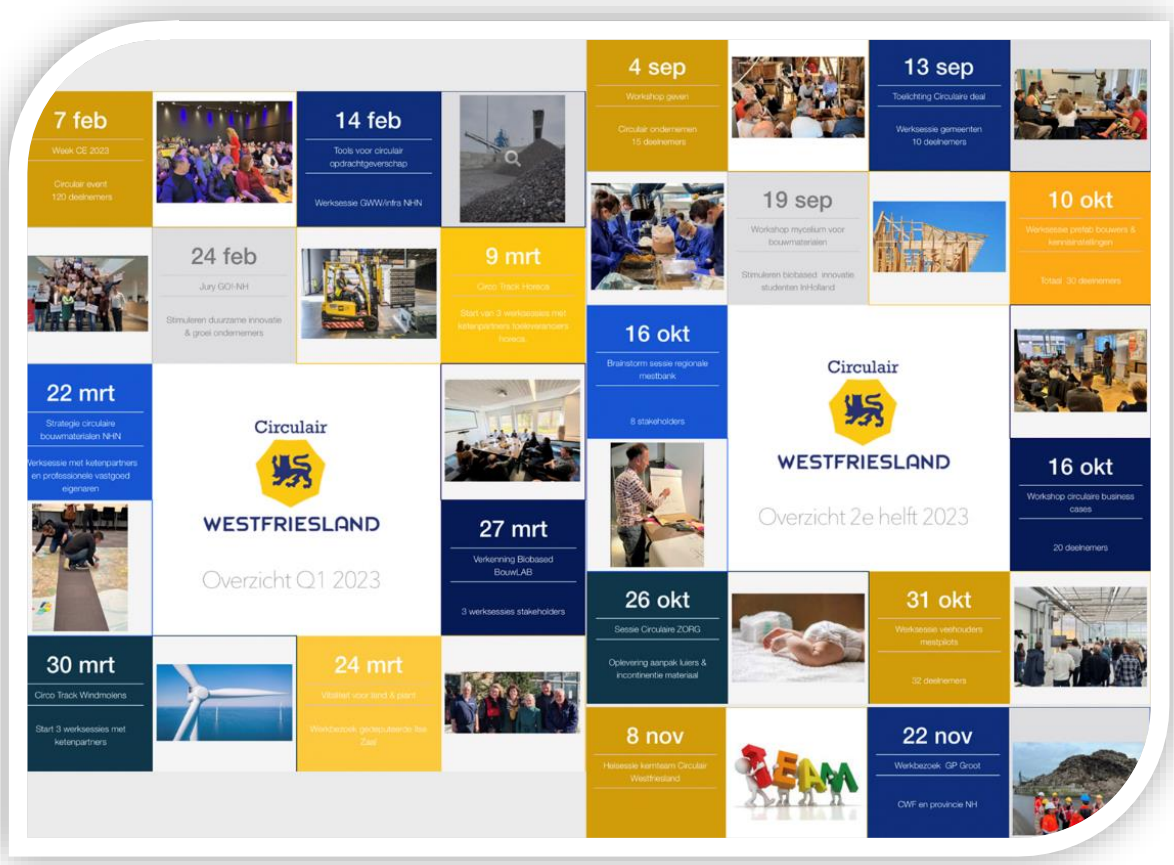
Er is periodiek overleg met Liander over de uitbreiding van het elektriciteitsnet en het vroegtijdig inbrengen van de relevante punten voor de vergunningverlening.

Circulair
De omgevingsdienst werkt vanuit twee sporen mee aan de circulaire transitieopgave.
Spoor 1 zet in op de verkenning van welke ruimte binnen VTH mogelijk en nodig is (voor bevoegde gezagen) om te sturen op circulaire bedrijfsvoering en ketensamenwerking. Dat deden we door:
- Zitting te nemen in het coördinatieteam Circulair van Omgevingsdienst NL. Dit team werkt samen met het Rijk, IPO en de VNG aan het vraagstuk hoe circulair een vast onderdeel van de VTH- taken van omgevingsdiensten wordt.
- De omgevingsdienst maakte een routekaart op basis van de circulaire bouwstenennotitie VTH van IPO.

Vanuit Circulair Westfriesland is samen met zorginstellingen de routekaart Circulaire Zorg 2030 opgeleverd. Het maken van een collectieve routekaart is onderdeel van de Green Deal Zorg.

Spoor 2 zet in op het stimuleren van circulaire materiaalketens. Dat doen we vanuit de strategie en Actieagenda Circulair Westfriesland 2023-2026. We zetten in op circulaire materiaalketens binnen de sectoren Agrarisch & biogrondstoffen, Bouw & GWW/Infra, Zorg, Maakindustrie en Horeca/recreatie. Per sector werken overheden en ketenpartners samen aan oplossingen om materiaalketens te sluiten. Naast West-Friese gemeenten, provincie Noord-Holland en Ontwikkelingsbedrijf NHN zijn ook andere gemeenten uit Noord-Holland Noord aangehaakt bij de verschillende sectoren. De omgevingsdienst verzorgt het coördinatorschap van de samenwerking en de uitvoering van de Actieagenda.

Dit deden we in 2023:



Dit hebben we o.a. opgeleverd:

1. Verkenning & business case Biobased BouwLAB
2. Circulaire bouwmaterialen strategie NHN
3. Routekaart Circulaire Zorg 2030
4. Experiment organische meststoffen
5. Governance

Weten wat Circulair Westfriesland in 2024 gaat doen? Of ook meedoen? Kijk op www.circulairwestfriesland.nl

1.3.4 Wbb-vergunningverlening

Wat willen we bereiken?

Het voorkomen van nieuwe bodem- en grondwaterverontreinigingen en het saneren en/of beheren van de verontreinigde ondergrond. De ambitie is een duurzame bodemkwaliteit in Noord-Holland waarbij zich geen risico's voordoen voor de gezondheid en het milieu, waaronder planten en dieren.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Voor dit doel hebben we namens provincie Noord Holland vergunningaanvragen en meldingen beoordeeld. Ook zijn we ingesprongen op calamiteiten ter voorkoming van nieuwe gevallen van bodemverontreiniging.

1.3.5 Toezicht en Handhaving

Wat wilde de OD NHN bereiken?

De OD NHN bereikt met het toezicht dat zij uitvoert bewustwording van de geldende regelgeving met als effect een verhoogde mate van naleving van die regelgeving en vermindering van het aantal incidenten, klachten en handhavingsverzoeken. De OD NHN handhaaft overtredingen op een open, eenduidige en voortvarende wijze en zorgt zo voor een gevoel van veiligheid bij de burger, een verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving en versterking van het vertrouwen in de overheid bij de uitvoering van haar taken.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Omgevingswet
Ter voorbereiding op de komst van de Omgevingswet is veel tijd en energie geïnvesteerd in het actualiseren en omzetten van de aanwezige data van bedrijven. In totaal zijn voor ruim 17.000 bedrijven de milieubelastende activiteiten (bepaalt. Deze gegevens waren ook nodig voor de risicoanalyse en prioriteitstelling ten behoeve van de Uitvoerings- en Handhavingsstrategie 2024-2027.

Energiebesparingsplicht voor bedrijven
Met het project EML (Erkende Maatregelen Lijst) houden we toezicht op de energiebesparingsplicht voor bedrijven. Dat is een belangrijke pijler in het Klimaatakkoord. Op de EML staan verplichte maatregelen die in het kader van de energiebesparingsplicht moeten worden genomen door bedrijven. Door extra financiële middelen moet het toezicht hierop meer stimulans krijgen. Er waren in 2023 drie verschillende financieringsregelingen met meerdere voorwaarden:

- Versterkte Uitvoering Energiebesparings- en informatieplicht (rijksbijdrage VUE);
- de specifieke uitkering toezicht energiebesparing bedrijven (rijksbijdrage SPUK-THE);
- het Energiebesparingsakkoord (provinciale bijdrage EBA).

In 2022 heeft de OD NHN diverse instrumenten ontwikkeld om aan die versnelling invulling te geven. Voorbeelden daarvan zijn de Basislijst EML (inventarisatie energierelevante locaties), een digitale checklist, werkinstructies en afspraken rondom stimulerend toezicht. Met deze basis zijn in 2023 veel controles uitgevoerd. Voor de versnelling van het toezicht is geen structureel budget beschikbaar; wij kunnen daar maar gedeeltelijk eigen personeel voor werven. Een deel van de werkzaamheden wordt door externe partijen uitgevoerd. Vanwege het volume van deze opdracht is dit werk uitgezet volgens de Europese aanbestedingsregels. Aan drie marktpartijen is de opdracht gegund. Zij zullen ook in 2024 controles uitvoeren.

De opdracht in het kader van de rijksbijdrage VUE is voor 96% gehaald. De laatste paar procent heeft te maken met vervuiling in de bedrijfslijsten. De VUE-regeling is per december 2023 gestopt. De planning in het kader van de provinciale bijdrage EBA is ook gehaald, inclusief een (deel van) de inhaalslag voor 2022. Ook in het kader van de rijksbijdrage SPUK-THE zijn de controles voortvarend opgepakt ondanks personeelsverloop en vacatures bij de afdeling Toezicht en Handhaving.

Op basis van de ervaringen in 2023 is besloten om vanaf 2024 de controles met eigen toezichthouders uit te voeren die deel uitmaken van een nieuwgevormd team van specialist toezichthouders. Met dit nieuwe team Energie en Duurzaamheid kan de voortgang en kwaliteit van een steeds complexer wordend EML-toezicht beter worden geborgd.

In het kader van het EBA is een communicatietraject opgestart vanuit provincie Noord-Holland in overleg met de vier omgevingsdiensten. Het traject is gericht op de bekendheid en bereikbaarheid van informatie over de energiebesparingsplicht voor bedrijven. Het resultaat, de website www.checkklikbespaar.nl en een toolbox met diverse hulpmiddelen voor gemeenten is inmiddels opgeleverd. Aan de hand van de ervaringen van 2023 zal in 2024 aandacht worden besteed aan de communicatie over de taken en rollen van de diverse actoren in dit complexe werkveld.



Er is met meerdere gemeenten contact om toezicht en stimulering op elkaar af te stemmen. Onze adviseurs Duurzaamheid zijn daarin een belangrijke schakel tussen het toezicht door de OD NHN en de stimuleringstrajecten. Die trajecten worden lokaal uitgezet om energiebesparing te stimuleren. De samenwerking in het kader van stimulerend toezicht met het Duurzaam Ondernemersloket Westfriesland is geëvalueerd en werkafspraken voor 2024 zijn aangescherpt. De OD NHN streeft ernaar om in 2024 voor de hele regio op een eenduidige wijze uitvoering te geven aan het toezicht in relatie tot de stimuleringsinitiatieven.

De omvangrijke wetswijzing energiebesparingsplicht halverwege het jaar, vooruitlopend op de Omgevingswet, betekende onder andere een uitbreiding van de doelgroep (met o.a. vergunningplichtige bedrijven en glastuinbouwbedrijven). Ook is de EML-lijst grondig herzien; hierin wordt nu ook de eigen opwek van energie meegenomen. Toezicht op de energiebesparingsplicht is een basistaak voor omgevingsdiensten geworden. Er is een nieuwe onderzoeksplicht bijgekomen voor de zeer-grootverbruikers. Er is een impactanalyse gemaakt voor deze wetswijzigingen en een korte notitie met een overzicht.
Als gevolg van de wijzigingen zijn diverse instrumenten aangepast, zoals werkinstructies en de basislijst EML, en moeten de toezichthouders worden bijgeschoold. De organisatie van het toezicht was ook in 2023 een dynamisch werkveld als gevolg van vacatures, personeelsverloop (bij toezichthouders en projectondersteuning) en de wetswijziging. Desondanks is het kernteam Energiebesparing Bedrijven binnen de OD NHN erin geslaagd om de planningen te volgen en te voldoen aan de zeer diverse voorwaarden van de diverse bijdrageregelingen. Het kernteam gaat in 2024 verder met het implementeren van de wijzigingen in de uitvoering van het toezicht. We streven daarbij naar verdere samenwerking en afstemming met de andere omgevingsdiensten in Noord-Holland én met koepelvereniging Omgevingsdienst NL.

Bestuurlijke handhaving
Door personele uitdagingen bij de juristen (zwangerschaps- en ouderschapsverlof, vacatures) zijn 53 voorlopige lasten onder dwangsom niet opgesteld en zijn extra hercontroles ingepland. De nog in 2023 geldende VTH-strategie geeft ruimte om dit te doen, hoewel hierdoor het gelijke speelveld onder druk komt. In overleg met de juristen worden risicoanalyses uitgevoerd en prioriteiten gesteld. Ook wordt het aanpassen van de aanwezige werkprocessen besproken.

Strafrecht

Bij toezicht en handhaving wordt steeds vaker een beroep gedaan op het strafrecht. Diverse factoren, zoals een toename in ondermijnende activiteiten, het rapport van Van Aartsen en het Rapport Dreigingsbeeld Milieucriminaliteit, maken dat het strafrechtelijk optreden steeds nadrukkelijker in beeld is. Dit houdt dan ook in dat er veel tijd is besteed aan strafrecht, enerzijds voor het verder professionaliseren hiervan binnen onze organisatie, anderzijds voor het daadwerkelijk uitvoeren van strafrecht. In totaal zijn zeven processen verbaal opgemaakt en verstuurd naar het Openbaar Ministerie.

De afgelopen jaren is binnen de OD NHN al veel ontwikkeld en gestandaardiseerd. Het oprichten van team Strafrecht maakte hiervan een belangrijk deel uit. Hiermee doet de OD NHN meer recht aan het werk van de buitengewoon opsporingsambtenaren (boa) die binnen de diverse taakvelden werkzaam zijn. Verder is het Boa Registratie Systeem (BRS) aangeschaft en geïmplementeerd. Het BRS wordt door buitengewone opsporingsambtenaren gebruikt om hun ambtelijke bevindingen vast te leggen en die, ter uitoefening van hun taak, te delen met collega (bijzondere) opsporingsambtenaren.

De basis voor het uitvoeren van strafrecht is gelegd maar door personele problemen is de daadwerkelijke uitvoering achtergebleven. Verwacht wordt dat in 2024 meer op strafrecht kan worden ingezet.

1.3.6 Samenwerking ketentoezicht

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Goede samenwerking met partners en maximale informatieverzameling en -deling. Het hiermee verkregen beeld van activiteiten, problemen en naleefgedrag wordt gebruikt voor een zo efficiënt mogelijke inzet van menskracht en middelen om de algemene doelstellingen van de OD NHN te behalen.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Team Ketentoezicht, bestaande uit twee collega's van de afdeling Toezicht en Handhaving, heeft in 2023 een projectplan opgesteld waarin concrete voorstellen voor ketenonderzoeken staan beschreven. Dit betreffen thematische onderzoeken die zich doorgaans door meerdere schakels bewegen, zoals de asbestsaneringsketen. Doordat een afvalstof zich in verschillende stadia en onder verschillende bevoegde gezagen bevindt zijn deze cruciale momenten gevoelig voor fraude en/of milieuschade. Door in samenwerking met partijen zoals de Inspectie Leefomgeving en Transport of de Nederlandse Arbeidsinspectie gerichte interventies uit te voeren kan schade aan het milieu of de volksgezondheid worden voorkomen of beperkt.

Het team Ketentoezicht verwacht in de loop van 2024 verder invulling te kunnen geven aan thematische ketenonderzoeken. In 2023 zijn hiervoor voorbereidende handelingen getroffen. In samenwerking met meerdere omgevingsdiensten en de Inspectie Leefomgeving en Transport is een onderzoek uitgevoerd naar risicosignalen in Inspectieview Milieu. Ketenpartners in het milieudomein leveren informatie over inspecties aan Inspectieview Milieu. Middels data-analyse is verkend of er gericht gezocht kan worden naar een milieuthema, in deze pilot het onderwerp ‘gevaarlijke stoffen’. Er zijn in het werkgebied van OD NHN circa 300 locaties digitaal beoordeeld omdat er de laatste jaren overtredingen of inspecties zijn geweest op gevaarlijke stoffen bij een ketenpartner. Deze gegevens zijn vergeleken met de inspecties van OD NHN. Aan de hand van de verzamelde informatie zijn diverse onaangekondigde inspecties uitgevoerd bij bijvoorbeeld transportbedrijven.

Ondermijning is ook in 2023 nog steeds aan de orde van de dag. In samenwerking met gemeente, politie, douane, nutsbedrijven en andere handhavingspartners worden steeds vaker integrale controles gedaan op diverse locaties in ons werkgebied.



Gemeenten in Noord-Holland kunnen deelnemen aan dit modulaire programma, dat o.a. als doel heeft ondernemers weerbaar te maken en te voorkomen dat schuren, loodsen en bedrijfsgebouwen door criminelen in gebruik worden genomen, bijvoorbeeld als drugslab.

De ene keer zijn de controles opgezet en geregisseerd door Noord Holland Samen Veilig (NHSV), de andere keer komt het verzoek rechtstreeks van een gemeente. In 2023 zijn er in totaal 22 integrale controles op bedrijventerreinen uitgevoerd door de OD NHN. Een ketentoezichthouder/data-analist heeft in 2023

meerdere gemeentes ondersteund in het vooronderzoek en samenstellen van een bedrijvenlijst voor integrale controledagen.

Alle medewerkers van Toezicht en Handhaving hebben in samenwerking met andere handhavingsorganisaties een cursus ‘Herkennen van drugslabs’ gevolgd en samen met de andere omgevingsdiensten en de politie zijn protocollen opgesteld hoe om te gaan met dumpingen van drugsafval. Het dumpen van drugsafval kan grote gevolgen hebben op de leefomgeving en financiële gevolgen voor de eigenaar van de grond waarop de dumping heeft plaatsgevonden. Beperking van beide gevolgen heeft een hoge prioriteit. In 2023 is de OD NHN in totaal 25 keer betrokken geweest bij druggerelateerde zaken, dit varieert van dumpingen van chemisch drugsafval tot productielocaties en het dumpen van lachgascilinders.

1.4 Wat heeft het gekost?

Tabel 1.4.1: Baten en lasten (bedragen * € 1.000)

OD Uitvoeringstaken	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023
Totale baten	14.888	12.591	15.821
Totale lasten	13.409	12.591	16.263
Saldo van baten en lasten	**1.478**	**-**	**-442**
Mutaties in reserves	10	-	1.113
Resultaat	**1.488**	**-**	**671**

1.5 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vpb, onvoorzien en rente

Tabel 1.5.1: Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting (vpb), onvoorzien en rente (volgens vernieuwde BBV)

2023	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 Milieutaken	15.416	11.257	4.159
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	74	4.848	-4.775
Heffing VPB (vrijgesteld)	-	-	-
Bedrag onvoorzien	-	-	-
Rente	174	0	174
Saldo van baten en lasten	**15.663**	**16.106**	**-442**
Mutaties in reserves	1.113	-	1.113
Resultaat	**16.777**	**16.106**	**671**

PROGRAMMA 2 VTH-PLUSTAKEN

2.1 Algemene doelstellingen

Voor de provincie Noord-Holland voeren we zogenaamde 'provinciale plustaken' uit. Hieronder vallen de vergunningverlening bodem voor de eigen regio, de handhaving van de provinciale wegen en vaarwegen en de vergunningverlening en handhaving op het gebied van badinrichtingen en zwemlocaties. Tezamen met de Nalevingsstrategie omgevingsrecht en het sectorale beleid (zoals beleidsnota's, milieubeleidsplan en watervisie) vormt het Handhavingsuitvoeringsprogramma provinciale plustaken het beleidsmatige kader voor de uitvoering van de plustaken. In de nalevingsstrategie is de strategie en werkwijze vastgelegd voor de provinciale handhavingstaken. Deze strategie geldt voor alle beleidsterreinen waar de provincie bevoegd is tot handhaving en dus ook voor de provinciale plustaken in het uitvoeringsprogramma. De OD NHN voert ook de natuurbeschermingstaken uit. De taken die behoren bij het verlenen van besluiten onder de Wet natuurbescherming en het toezicht en de handhaving daarvan, voert de OD NHN uit voor het gehele grondgebied van de provincie Noord-Holland. Daarnaast voeren we voor de provincie Noord-Holland taken uit op het gebied van de Natuurschoonwet.

2.2 Uitgelicht

2.2.1 PAS-meldingen

In totaal hebben 238 Noord-Hollandse bedrijven een melding gedaan ten tijde van de PAS. Van deze 238 meldingen zijn er 167 legalisatieverzoeken ingediend bij provincie Noord-Holland. Alle legalisatie-verzoeken zijn inmiddels minimaal éénmaal beoordeeld.

Deze legalisatieverzoeken vallen uiteen in drie categorieën:

- Onterecht verzoek, geen terechte PAS-melding,
- Verzoek waarbij er mogelijk intern gesaldeerd kan worden en
- Verzoek waarbij er extern gesaldeerd moet worden met de door de rijksoverheid beschikbaar gestelde ruimte.

Bij het verder verwerken van deze verzoeken worden we nu vooral beperkt doordat de beoordelingscriteria door het Rijk worden gewijzigd. Dit geldt met name wanneer een dossier in aanmerking komt voor legalisatie. Daarnaast spelen, net als bij reguliere aanvragen, onduidelijkheid – al dan niet naar aanleiding van jurisprudentie – over de emissiefactoren behorende bij emissiearme stalsystemen, de bewijslast voor beweiden, de toetsing voor het melden van bestaande situaties en de emissies behorende bij mestopslagen een rol. Dit heeft effect op de uitvoerbaarheid en resulteert in het feit dat de behandeling van meerdere legalisatieverzoeken nu stilligt vanwege de onduidelijkheid. De afronding van een aantal legalisatieverzoeken is dan ook maatwerk en kost veel tijd. Dat resulteert in meer uren voordat het uiteindelijk resulteert in een eindproduct.

De 71 bedrijven, die wel een PAS-melding hebben gedaan maar geen verzoek tot legalisatie hebben ingediend, deden dat hoofdzakelijk omdat het niet meer nodig is. Deze bedrijven kunnen intern salderen, hebben ondertussen een natuurvergunning gekregen of zijn gestopt.

2.2.2 Woningbouw

Het is nog altijd van belang om de woningbouw in Nederland te versnellen vanwege de hoge woningnood. Daarbij speelt zowel soortenbescherming, gebiedsbescherming als stikstof binnen de Wet natuurbescherming een rol. Wanneer er – binnen de geldende mogelijkheden – intern gesaldeerd wordt, kunnen plannen vaak doorgaan. Extern salderen is nog altijd lastig, de stikstofbanken zijn nog niet (voldoende) gevuld waardoor er weinig externe ruimte beschikbaar is voor woningbouwplannen.



2.2.3 Verduurzaming bestaande woningvoorraad

Diverse gemeenten binnen en buiten de regio Noord-Holland Noord verstrekken subsidies voor het na-isoleren van de bestaande woningvoorraad. Door de recente gascrisis heeft dit nog een extra impuls gekregen. Het na-isoleren kan echter negatieve effecten opleveren voor beschermde dieren die in deze gebouwen leven.

De OD NHN is via een aantal sporen bezig om deze effecten te proberen te minimaliseren. Ten eerste is er natuurlijk het reguliere ontheffingentraject. Daarnaast zijn we in nauwe samenwerking met de provincie bezig met het opzetten van gerichte soortenmanagementplannen (SMP's) om het gemeenten en hun inwoners makkelijker te maken om bij isolatiemaatregelen toch rekening te houden met beschermde soorten.

2.2.4 Overig

Diverse natuurdossiers domineerden de media en het politieke debat in 2023. De OD NHN steekt hier veel tijd in. Niet alleen als het gaat om de inhoud maar ook als het gaat om de beantwoording van raads- en Statenvragen, persvragen en Woo-verzoeken. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om de cacao-industrie, grote en kleinere biomassacentrales, Circuitpark Zandvoort en Tata Steel. Het zijn belangrijke dossiers waarop de OD NHN veel inzet pleegt en nauw samenwerkt met de ketenpartners en de andere omgevingsdiensten in de regio.

2.3 Wat heeft de OD NHN bereikt?

2.3.1 VTH-plustaak Wbb-vergunningverlening

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Het voorkomen van nieuwe bodem- en grondwaterverontreinigingen en het saneren en/of beheren van de verontreinigde ondergrond. De ambitie is een duurzame bodemkwaliteit in Noord-Holland waarbij zich geen risico's voordoen voor de gezondheid en het milieu, waaronder planten en dieren.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

De provincie was in 2023 (nog) bevoegd gezag op basis van de Wet bodembescherming (Wbb). De taak vergunningverlening Wet bodembeheer (Wbb) is overgedragen aan de OD NHN. Dit houdt in dat de OD NHN (in mandaat) verantwoordelijk is voor de realisatie van de bodemsaneringsoperatie in Noord-Holland Noord. Dit was met uitzondering van de 'rechtstreekse gemeente' Alkmaar. Per 1 januari 2021 zijn deze taken ook aan de OD NHN overgedragen. Vanuit deze rol beoordeelt de OD NHN de ernst en spoed van bodemverontreiniging en legt deze vast in beschikkingen. Ook beoordeelt de OD NHN saneringsplannen, saneringsevaluaties en nazorgplannen.

De OD NHN voerde de volgende taken uit in 2023:

- Het beoordelen en toetsen van aanvragen, meldingen, bodemonderzoeken en (sanerings)plannen in relatie tot de Wet bodembescherming.
- Het actueel houden van het bodeminformatiesysteem.
- Het opstellen van adviezen, beoordelingen en beschikkingen in relatie tot de Wet bodembescherming.
- Het bewaken en bijsturen van de procedures en de uitvoering van taken binnen de geldende termijnen.
- Het bewaken en bevorderen van de uitvoering en samenhang met betrekking tot de toepassing van de regelgeving en richtlijnen op het gebied van de Wet bodembescherming.
- Het adviseren (zowel de interne organisatie als externen) over producten, procedures en bevindingen op het gebied van de Wet bodembescherming.

Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet van kracht. Parallel aan de invoering van de Omgevingswet is in 2023 een beleidsvernieuwing op het gebied van bodem doorgevoerd. Deze beleidsvernieuwing heeft een verschuiving van taken tussen de provincie Noord-Holland en gemeenten met zich meegebracht. Deze overdracht van de bevoegd gezag-taken Wet bodembescherming is geregeld binnen het project 'Warme overdracht'.

2.3.2 VTH-plustaak Natuurbescherming

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Door het op een adequate, professionele en transparante wijze uitvoeren van het vergunningenproces van de groene wetgeving draagt de OD NHN bij aan:

a. het beschermen en ontwikkelen van de natuur, mede vanwege de intrinsieke waarde, en het behouden en herstellen van de biologische diversiteit;
b. het doelmatig beheren, gebruiken en ontwikkelen van de natuur ter vervulling van maatschappelijke functies, en
c. het verzekeren van een samenhangend beleid gericht op het behoud en beheer van waardevolle landschappen, vanwege hun bijdrage aan de biologische diversiteit en hun cultuurhistorische betekenis, mede ter vervulling van maatschappelijke functies.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

In 2023 heeft de focus grotendeels gelegen op de aanpak van de landelijke stikstofproblematiek en het na-isoleren van woningen. Voor de vergunningverlening op het gebied van stikstof is echter nog veel onduidelijkheid over het te volgen beleid, jurisprudentie en de wetgeving. Daardoor is het verlenen van vergunningen nog altijd complex, wat per dossier meer inzet vraagt.

Voor de Wet natuurbescherming, de Natuurschoonwet en de Provinciale milieuverordening (onderdeel stiltegebieden) voerde de afdeling Regulering Leefomgeving, team Natuur met ongeveer 30 medewerkers in 2023 de volgende taken uit:

- Vergunningen verlenen in relatie tot de bescherming van Natura 2000-gebieden, o.a. bij stikstofeffecten en/of overige effecten.
- Ontheffing verlenen in het kader van soortenbescherming ruimtelijke ingrepen, bestendig beheer, populatiebeheer en schadebestrijding, opvang wilde inheemse diersoorten (dierenopvang), onderzoek en educatie en/of tijdelijke natuur alsook in het kader van vellen houtopstanden (ontheffing wachtverplichting en compensatie).
- Afgeven Verklaringen van geen bedenkingen (vvgb) in relatie tot omgevingsvergunningen.
- Meldingen afhandelen bij vellen van houtopstanden, in het kader van gedragscodes.
- Advisering aan de provincie bij het goedkeuren en wijzigen van N-2000 -en faunabeheerplannen.
- Advisering aan de provincie in het algemeen, bijvoorbeeld over vrijstellingen of het sluiten van de jacht.
- Advisering aan de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) op grond van de Natuurschoonwet.
- Verlenen van ontheffing op grond van de Provinciale milieuverordening in het kader van stiltegebieden.
- Adviezen verstrekken en het beantwoorden van vragen in het kader van de Wet natuurbescherming voor derden, bijvoorbeeld particulieren of bedrijven.
- Voorlichten van gemeenten over de Wet natuurbescherming.
- OD NHN als werkgever onder de aandacht brengen van ‘groene’ schoolverlaters.

Om beleid en uitvoering goed op elkaar af te stemmen, is er regelmatig overleg tussen de diverse beleidsmedewerkers en de juristen van de provincie Noord-Holland en het team Natuurbescherming van de OD NHN. Daarnaast besprak de OD NHN periodiek de risicodossiers en aandachtdossiers met de gedeputeerde.

2.3.3 VTH-plustaak Zwemwater

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Met de inzet van onze deskundige medewerkers bereiken wij dat de zwem- en badinrichtingen een veilige en hygiënische omgeving zijn voor alle gebruikers en dat deze voldoen aan de Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemlocaties (Whvbz).

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Wij voeren binnen de gehele provincie Noord-Holland de volgende taken uit:

- Het beoordelen van meldingen in het kader van de Whvbz,
- Het opstellen van nadere voorschriften in het kader van de Whvbz en
- Het behandelen van aangevraagde ontheffingen op het gebied van de Whvbz.

Binnen de OD-organisatie zijn de producten en werkprocessen beschreven en vastgelegd. De ontwikkelde sjablonen en digitale checklists worden onderhouden en zijn doorontwikkeld. Dit bevordert een uniforme werkwijze. De producten zijn via vaste procedures met termijnbewaking en werkinstructies uniform en binnen de gestelde termijnen geleverd.

In een multidisciplinair team van vergunningverleners, toezichthouders, communicatieadviseurs en juristen vindt regelmatig technisch overleg plaats. Daarin is kennis gedeeld en wordt nieuwe of gewijzigde wetgeving besproken. De consequentie voor onze producten en diensten wordt zo beoordeeld. Gedane meldingen worden op juistheid, volledigheid integraal beoordeeld. In afstemming met de provincie worden zo nodig maatwerkvoorschriften opgesteld. Ook stappen we naar voren en zijn we landelijk meer en meer in beeld als partner bij de uitvoering van de Whvbz, onder andere via het Deskundigenberaad zwemwater en het overleg met de Verenigde Technici Zwemwater. Tot slot zijn wij adviespartner voor de branche.



2.3.4 VTH-plustaak Toezicht en Handhaving

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Met het toezicht dat de OD NHN uitvoert streven we naar een optimale bekendheid en bewustwording van de geldende regelgeving en het doel daarachter, met als effect een verhoogde mate van naleving van die regelgeving en vermindering van het aantal terechte incidenten, klachten en handhavingsverzoeken. Handhaving wordt op een open, eenduidige en voortvarende wijze uitgevoerd waardoor er een gevoel van veiligheid bij de burger, een verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving en versterking van het vertrouwen in de overheid bij de uitvoering van haar taken wordt nagestreefd. Ook dragen we bij aan het beschermen, beheren en ontwikkelen van de natuur en het behouden en herstellen van de biologische diversiteit.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

In 2023 heeft de focus grotendeels gelegen op de aanpak van de landelijke stikstofproblematiek, het na-isoleren van woningen en een aantal grote langlopende projecten zoals Circuitpark Zandvoort, nieuwbouwproject Bloemendalerpolder en Markermeerdijken. Hierbij wordt vaak nauw samengewerkt met verschillende handhavingspartners en belanghebbenden (andere omgevingsdiensten, gemeente, politie en stichtingen). Ook hebben we in 2023 de focus gelegd op het voorlichten en informeren van diverse partners (gemeenten, Wildbeheereenheden, Koninklijke Marine, e.d.) en zijn we een samenwerking aangegaan met de ecologen van de gemeente Amsterdam op het gebied van soortenbescherming.

Voor de Wet natuurbescherming, de Provinciale milieuverordening (onderdeel stiltegebieden), de Wet Hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden en het taakveld Wegen en vaarwegen voerde de afdeling Toezicht en handhaving, team provinciale handhavingstaken, met ongeveer 27 medewerkers in 2023 de volgende taken uit:

- Toezicht en handhaving bij badinrichtingen en zwemgelegenheden: de wettelijke voorschriften worden door de bezochte inrichtingen en locaties op zo'n manier nageleefd dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal wordt bevorderd.
- Toezicht en handhaving in relatie tot bescherming van Natura 2000-gebieden, stikstof en/of overige effecten.
- Toezicht en handhaving van wettelijke verboden in het kader van soortenbescherming ruimtelijke ingrepen, vellen houtopstanden (wachtverplichting en compensatie), bestendig beheer, populatiebeheer en schadebestrijding.
- In beperkte mate toezicht en handhaving op grond van de Provinciale milieuverordening in het kader van stiltegebieden.
- Advisering van de provincie bij het goedkeuren en wijzigen van Natura 2000- en faunabeheerplannen.
- Advisering van de provincie in het algemeen, bijvoorbeeld over vrijstellingen of het sluiten van de jacht.
- Handhaving en advisering ter bevordering van een veilige en goede doorstroom op de provinciale wegen en vaarwegen.
- Handhavingsverzoeken: de besluiten over verzoeken tot handhaving voldoen aan de wet- en regelgeving, zijn opgesteld met inachtneming van jurisprudentie en kunnen de rechterlijke toets doorstaan.



- 24-uurs bereikbaarheid zwemwater bij calamiteiten en klachten: het reageren op klachten en het afhandelen daarvan en het voorkomen van onveilige situaties.
- Milieuvluchten: regelmatig milieuvluchten uitvoeren over bedrijven en locaties in het vrije veld zodat overtredingen worden verminderd en situaties beter in beeld kunnen worden gebracht.
- Dronevluchten: regelmatig dronevluchten uitvoeren om situaties goed in beeld te krijgen en daardoor overtredingen te kunnen stoppen en verminderen.
- Afgegeven ontheffingen, vergunningen, maatwerkvoorschriften, vvgb's en positieve weigeringen gecontroleerd op handhaafbaarheid en uitvoerbaarheid.
- Adviezen verstrekken en het beantwoorden van vragen in het kader van de Wet natuurbescherming en de Whvbz voor derden, bijvoorbeeld aan particulieren, bedrijven en gemeenten.
- Behandelen, onderzoeken en afhandelen van binnengekomen klachten.
- Voorlichten van gemeenten, wildbeheereenheden en andere belanghebbenden over de Wet natuurbescherming.
- OD NHN als werkgever onder de aandacht brengen bij 'groene' schoolverlaters.

Om de uitvoering optimaal te laten verlopen is een goede afstemming noodzakelijk. Er is regelmatig overleg geweest tussen de afdelingen onderling (regulering, juristen en handhaving), de beleidsafdelingen van provincie Noord-Holland en andere externe handhavingspartners. Dit om kennis te delen, zaken te bespreken en elkaar adviezen te kunnen geven. Ook is er periodiek overleg geweest met de gedeputeerde waarin risico- en aandachtdossiers werden besproken.

2.4 Wat heeft het gekost?

Tabel 2.4.1: Baten en lasten (bedragen * € 1.000)

OD Uitvoeringstaken	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023
Totale baten	8.210	9.041	9.300
Totale lasten	8.713	9.041	8.921
Saldo van baten en lasten	**-503**	**-**	**379**
Mutaties in reserves	125	-	692
Resultaat	**-378**	**-**	**1.071**

2.5 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vpb, onvoorzien en rente

Tabel 2.5.1: Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting (vpb), onvoorzien en rente

2023	Baten	Lasten	Saldo
Programma 2 VTH plustaken	9.300	5.992	3.308
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	47	3.087	-3.040
Heffing VPB (vrijgesteld)	-	-	-
Bedrag onvoorzien	-	-	-
Rente	111	0	111
Saldo van baten en lasten	**9.458**	**9.079**	**379**
Mutaties in reserves	692	-	692
Resultaat	**10.150**	**9.079**	**1.071**

PARAGRAFEN

In het Besluit begroting en verantwoording (BBV) staat welke paragrafen provincies en gemeenten moeten opnemen in hun jaarstukken. De paragrafen 'lokale heffingen', 'onderhoud kapitaalgoederen', 'verbonden partijen' en 'grondbeleid' zijn op de OD NHN niet van toepassing. De overige paragrafen worden hieronder toegelicht.

3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de OD NHN in staat is bedrijfsmatige tegenvallers met financiële consequentie(s) op te vangen. Aangezien alle structurele kosten, voor zover te voorzien, zijn opgenomen in de begroting, is het weerstandsvermogen vooral bedoeld voor het opvangen van risico's.

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de deelnemende gemeenten en de provincie, na besluit van het algemeen bestuur, uiteindelijk bijdragen in een eventueel exploitatietekort van de OD NHN. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en zij staan garant dat de OD NHN over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

Het beleid rond weerstandvermogen en risicobeheersing is vastgelegd in de Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing, die op 15 december 2014 is vastgesteld door het algemeen bestuur.

Deze paragraaf bevat:
- Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- Een inventarisatie van de risico's;
- Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's
- Benodigde weerstandscapaciteit
- De kengetallen:
    - Netto schuldquote;
    - Solvabiliteitsratio; en
    - Structurele exploitatieruimte;
- Een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

3.3.1 Weerstandscapaciteit

De definitie van weerstandscapaciteit volgens het BBV is:
De middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Te denken valt hierbij aan: het vrij besteedbare deel van de algemene reserve, onbenutte belastingcapaciteit en stille reserves. Onderscheid kan worden gemaakt in incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Met het eerste wordt bedoeld: het vermogen om eenmalige tegenvallers op te vangen. Deze capaciteit moet worden gezocht in de vermogenssfeer, meer specifiek: in de reserves. Met structurele weerstandscapaciteit worden die middelen bedoeld die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken. Dit moet worden gezocht in de exploitatiesfeer.

De deelnemende gemeenten hebben met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' als richtlijn bepaald dat de algemene reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten. Ultimo 2023 is de stand van de algemene reserve € 339.000. De lasten in de jaarrekening 2023 rondom milieutaken zijn € 16.263.000. Er zal geen storting in de algemene reserve plaatsvinden zonder specifiek besluit van het algemeen bestuur. In artikel 3 van de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR) staat dat het algemeen bestuur kan besluiten van dit percentage positief of negatief af te wijken.

3.3.2 Inventarisatie risico's

Risico's kunnen een externe of interne oorzaak hebben. Externe risico's zijn toe te schrijven aan de ontwikkelingen op regionaal, provinciaal of landelijk niveau. De interne risico's hangen hiermee samen of kunnen gericht zijn op de bedrijfsvoering.

Totaaloverzicht met bestaande risico's per 31 december 2023:
(bedragen * € 1.000)

RISICO'S						
Nr.	**Risico**	**Effect**	**E/I**	**Kans**	**Impact**	**Weerstands-capaciteit**
1	Claims	exploitatienadeel	E	0,5	500	250
2	Datalek van geregistreerde gegevens	exploitatienadeel	E	0,1	800	80
3	Aanbestedingsrisico's	exploitatienadeel	E	0,5	250	125
4	Projecten ten laste van het rekeningresultaat	exploitatienadeel	E	0,5	100	50
	Totaal					**505**

De benodigde weerstandcapaciteit per risico wordt bepaald door de vermenigvuldiging van de kans maal de financiële impact.

1. Claims
   In 2023 heeft de OD NHN geen claims ontvangen.

2. Datalek van geregistreerde gegevens
   In 2023 hebben we vijf datalekmeldingen ontvangen, waarvan er vijf geen datalek waren omdat er geen persoonsgegevens zijn gelekt waarop de AVG van toepassing is.
   In 2023 heeft de OD geen boete gekregen voor het lekken van data.

3. Aanbestedingsrisico's
   De afgelopen en komende periode zijn er diverse Europese aanbestedingen. Aanbesteden biedt in beginsel optimale mogelijkheden om de beste prijs-kwaliteitverhouding te behalen. Het opnieuw aanbesteden brengt echter ook financiële risico's met zich mee. Zie ook het onderdeel rechtmatigheid in de paragraaf bedrijfsvoering.

4. Projecten ten laste van het rekeningresultaat
   In de financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR) staat vermeld dat begrotingswijzigingen (tussentijdse vraag om extra financiële middelen) niet wenselijk zijn. In 2023 heeft de OD NHN extra middelen uitgegeven met betrekking tot PAS-meldingen (stikstof). Voor zover deze kosten niet door het rekeningresultaat gedekt worden, worden deze kosten via het rekeningresultaat gedekt door een onttrekking uit de bestemmingsreserve VTH-plustaken. Er is in 2023 geen dekking nodig geweest uit de reserve voor stikstof.

3.3.3 Benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit wordt gevormd op basis van een inventarisatie en waardering van de risico's, zoals vastgesteld in de Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing. De totaal benodigde weerstandscapaciteit is € 505.000.

De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{€\ 339.000}{€\ 505.000} = 0{,}67$$

Uitgaande van de stand van de algemene reserve ultimo 2023 van € 339.00 is dit onvoldoende om de bestaande risico's te dekken.

De normtabel is ontwikkeld in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van de berekende ratio:

Weerstandsnorm		
Waarderingscijfer	**Ratio**	**Betekenis**
A	>2.0	uitstekend
B	1.4-2.0	ruim voldoende
C	1.0-1.4	voldoende
D	0.8-1.0	matig
E	0.6-0.8	onvoldoende
F	<0.6	ruim onvoldoende

De ratio voor de OD NHN valt in de klasse E. Dit duidt op onvoldoende weerstandsvermogen.

De deelnemende gemeenten hebben met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' als richtlijn bepaald dat de algemene reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten.
Daar staat tegenover dat de deelnemers garant staan dat de OD NHN over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen.

Kengetallen financiële positie

Op 15 mei 2015 is een besluit tot wijziging van het BBV vastgesteld. Gezien het stijgende belang van toekomstbestendigheid van lokale overheden moet in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basis set van vijf financiële kengetallen opgenomen worden. Het opnemen van kentallen past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor de OD NHN waren de volgende drie kengetallen van toepassing:

a. Netto schuldquote: geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen;
b. Solvabiliteitsratio: geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen (eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal);
c. Structurele exploitatieruimte: is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te kunnen dragen.

	Jaarrekening 2023 **Kengetallen**	**Verloop van de kengetallen %**		
		Rekening 2022	**Begroting 2023**	**Rekening 2023**
		Ratio	**Ratio**	**Ratio**
A	Netto schuldquote	-17,75	-3,06	-14,18
B	Netto schuldquota gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-17,75	-3,06	-14,18
C	Solvabiliteitsrisico	46,84	17,44	41,77
D	Structurele exploitatieruimte	1,90	0,00	-0,37

Toelichting ratio's

Netto schuldquote
Hoe lager het percentage, hoe beter. Met een netto schuldquote <90% valt de OD NHN dan ook in de minst risicovolle categorie. De OD NHN heeft zelfs een negatief percentage. Dit wordt veroorzaakt doordat de financiële middelen hoger zijn dan de schulden.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is gelijk aan het kengetal voor de netto schuldquote. Bij de OD NHN is geen sprake van verstrekte leningen.

Solvabiliteitsratio
Hoe hoger dit percentage, hoe beter. Een hoge ratio betekent dat de organisatie relatief veel eigen vermogen heeft en goed in staat is om aan de financiële verplichtingen te voldoen. Met een percentage >50% valt de OD NHN in de minst risicovolle categorie. Door het positieve resultaat is het eigen vermogen toegenomen en is het percentage hoger dan begroot.

Structurele exploitatieruimte
Hoe hoger dit percentage, hoe beter. Een percentage boven de 0% valt in de categorie die het minst risicovol is. De OD heeft op dit moment onvoldoende structurele baten om de structurele lasten te dekken. Dit komt omdat de aanvullende bijdrage van de gemeenten nog niet als structureel aangemerkt worden, terwijl veel werkzaamheden worden uitgevoerd door eigen personeel.
Op basis van de bovengenoemde kengetallen kan geconcludeerd worden dat de financiële positie van de OD NHN goed is.

3.2 Paragraaf Financiering

Op basis van artikel 13 van het BBV bevat deze paragraaf in ieder geval de beleidsvoornemens voor het risicobeheer van de financieringsportefeuille en geeft inzicht in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte. Voor de OD NHN betekent dit dat in de financieringsparagraaf de ontwikkelingen worden aangegeven rond de rentevisie, de ontwikkelingen rond de renterisiconorm, de kasgeldlimiet, de verwachte toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid rondom *treasury*.

De financieringsparagraaf in samenhang met het in artikel 212 van de Gemeentewet voorgeschreven treasurystatuut vormt een belangrijk instrument in het transparant maken, en daarmee voor het sturen, beheersen en controleren, van de financieringsfunctie. Het treasurystatuut is door het algemeen bestuur op 9 maart 2022 vastgesteld.

3.2.1 Rentevisie

De OD NHN heeft een rekening courant faciliteit bij de BNG, ter grootte van € 500.000.

3.2.2 Risicobeheer

Dit onderdeel geeft een inschatting van de financieringsrisico's die de OD NHN kan lopen. Onder risico's wordt verstaan koers- en valutarisico's en de risico's ten aanzien van de rente.

3.2.3 Koers- en valutarisico's

De OD NHN heeft geen financiële producten met een koersrisico en bezit geen vreemde valuta. Daardoor is er geen sprake van koers- en valutarisico's.

3.2.4 Renterisicobeheer

Het renterisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de rentelasten van het vreemd vermogen hoger en/of de renteopbrengsten van uitgezette geldmiddelen lager worden dan geraamd. De OD NHN heeft momenteel geen lening afgesloten.

De Wet fido hanteert hiervoor de renterisiconorm en de kasgeldlimiet. De wet normeert via percentages het maximale risico dat mag worden gelopen op de vaste (renterisiconorm) en de netto vlottende schuld (kasgeldlimiet).

Renterisiconorm
De kasgeldlimiet en de renterisiconorm hebben allebei als doel de lening portefeuille van decentrale overheden te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid voor rentefluctuaties. Ze stellen dus een grens aan de structuur van de leningen, niet aan de hoogte. De renterisiconorm betreft leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer (lange leningen, lang geld).

Op basis van artikel 6 van de Wet fido mag het renterisico op de vaste schuld de renterisiconorm niet overschrijden. De renterisiconorm houdt in dat de aflossingen en renteherzieningen van de bestaande geldleningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal, zijnde de totale lasten.

Tabel 3.2.1: Renterisiconorm

Renterisiconorm	* € 1.000
Begrotingstotaal	21.632
Renterisiconorm 20%	4.326
Aflossing en renteherziening	-
Ruimte	**4.326**

Kasgeldlimiet
De kasgeldlimiet richt zich op leningen met een rente typische looptijd van maximaal een jaar (ook wel korte leningen, of kort geld genoemd). De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto vlottende schuld in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotingstotaal. De kasgeldlimiet bedraagt voor gemeenschappelijke regelingen 8,2% van het begrotingstotaal.

Overschrijdt een overheid de kasgeldlimiet meer dan twee opeenvolgende kwartalen? Dan moet de toezichthouder op de hoogte worden gesteld. Vervolgens wordt de overheidsorganisatie geacht een plan op te stellen dat aangeeft hoe zij weer aan de kasgeldlimiet gaat voldoen. De OD NHN heeft in 2022 geen overschrijdingen.

Tabel 3.2.2: Kasgeldlimiet

	Kasgeldlimiet	kwartalen in 2023 (* € 1.000)			
		1e	2e	3e	4e
1	Begrotingstotaal	21.632	21.632	21.632	21.632
2	Toegestane kasgeldlimiet (8,2% van (1))	1.774	1.774	1.774	1.774
3	Vlottende korte schulden	-5.769	-239	224	6.072
4	Vlottende middelen	-482	-660	124	9.365
Toets kasgeldlimiet					
5	Totaal netto-vlottende schuld = (3 - 4)	-5.287	421	100	-3.294
	Toegestane kasgeldlimiet (2)	1.774	1.774	1.774	1.774
	Ruimte (+) Overschrijding (-) = (2 – 5)	7.061	1.353	1.674	5.067

3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

3.3.1 Inleiding

De paragraaf bedrijfsvoering beschrijft hoe OD NHN de eigen bedrijfsprocessen, die nodig zijn om de beleidsdoelstelling te realiseren, beheerst en aanstuurt. Het gaat om de algemene bedrijfsvoering en organisatiebrede opgaven en initiatieven.

De paragraaf bedrijfsvoering gaat specifiek in op:
- de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering;
- een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 10 van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Omgevingsdienst Noord-Holland Noord 2023 overschrijden;
- een overzicht van en toelichting op niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet financiering decentrale overheden en de bijbehorende ministeriële regelingen, als deze voorkomen;
- rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen;
- geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt.

Met ingang van de jaarrekening 2023 moet het dagelijks bestuur (DB) verantwoording afleggen over rechtmatigheidsafwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering. De rechtsmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria: begrotingscriterium[2], voorwaardencriterium[3] en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium[4]. Het gaat hierbij om afwijkingen die geconstateerd zijn.

3.3.2 Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten en de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten ende balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur (AB) vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 18-10-2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en

[2] Hiervan is sprake als het DB bij de realisatie van doelen en realisatie van activiteiten de door het AB vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door AB zijn vastgesteld of niet tijdig zijn gemeld aan AB(2) en als bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast of niet tijdig zijn gemeld aan AB (3).

[3] Financiële rechtmatigheid veronderstelt dat baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de voorwaarden die voortvloeien uit regelgeving.

[4] Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of- uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen aan heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving, maar in strijd met het doel en de strekking ervan.

bedraagt 3% van de totale begrote lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Het grensbedrag is daarmee vastgesteld op € 648.965.

Bevinding
Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen[5]:

Begrotingscriterium
In beginsel kunnen begrotingsoverschrijdingen en -onderschrijdingen als onrechtmatig worden bestempeld, maar hoeven niet altijd te worden meegenomen in het rechtmatigheidsoordeel. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de over- en onderschrijding past binnen het door het AB geformuleerde beleid en tijdig is gemeld en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten.
OD NHN volgt hierbij de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen binnen de regio Noord-Holland Noord (FUGR 2019, artikel 2.1), dat de begroting (met de deelnemersbijdragen) gedurende het begrotingsjaar niet wordt aangepast. Een incidenteel voor- of nadeel komt tot uiting in het rekeningresultaat van de Gemeenschappelijke Regeling. Het bestuur wordt hierover geïnformeerd in bestuursrapportages.

Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

a. Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
b. Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
c. De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse bestuursrapportage.

nr	Onderwerp	Bedrag (€ 1.000)
1a	Overschrijding lasten programma's	3.552
1b	Overschrijding investeringsbudgetten	0
2	Ongeautoriseerde reserve mutaties	1.805
3.	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tot begrotingswijzigingen hebben geleid	3.489
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	8.846
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde	8.846
5	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	0

De toename van de lasten (1a) houdt gelijke tred met de toename van de baten (3). De onttrekking aan de reserves (2) is overeenkomstig de doelen van de bestemmingsreserves.
Afgesproken is om lopende het jaar geen begrotingswijzigingen op te stellen, maar de informatie wordt wel gedeeld via de bestuursrapportages.

Voorwaardencriterium
Aanbestedingswet 2012
De oorsprong van de regelgeving is het voorkomen van onrechtmatige, onethische of anderszins dubieuze uitgaven van maatschappelijk geld door (semi)overheidsorganisaties. Om dit ook een juridisch

[5] De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de notitie rechtmatigheidsverantwoording) worden alleen in de rechtmatigheidsverantwoording vermeld indien de door het algemeen bestuur gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden. Op basis van afspraken tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur kunnen afwijkingen die lager zijn dan de verantwoordingsgrens in de paragraaf Bedrijfsvoering worden vermeld.

kader te geven is de Aanbestedingswet 2012 (ABW 2012) in het leven geroepen. Dit is de basis van de regelgeving. Aanvullend hierin zijn een aantal onderdelen uit de ABW 2012 uitgewerkt in algemene maatregelen van bestuur waarvan de belangrijkste de *Gids Proportionaliteit* en het Aanbestedingsreglement Werken 2016 (ARW 2016) zijn. Dit vormt de basis van de regelgeving voor OD NHN.

Uitvloeisel hiervan is op hoofdlijnen het volgende:
- Uitgaven van meer dan € 50.000 dienen meervoudig onderhands aanbesteed te worden, wat ook is vertaald naar het intern beleid van OD NHN.
- Uitgaven van meer dan € 215.00 dienen Europees aanbesteed te worden, conform wet- en regelgeving.

Onrechtmatigheid OD NHN 2023 per inkoopcategorie op niveau 1 (hoogste aggregatieniveau)

Inkoopcategorie (niveau 1)	Onrechtmatig W&R	Onrechtmatig IB	Totaal
Flexibele arbeid (inhuur op uren)	35	173	208
Automatisering en telecommunicatie	103	476	579
Kantoor en Organisatie	120	223	343
Advies en onderzoek	0	81	81
Personeelsgerelateerde zaken	60	40	100
Totaal	**318**	**993**	**1.311**

Toelichting
Bij de beoordeling van de naleving van de Europese aanbestedingsregels geldt dat de omvang van de totale fout gelijk is aan de omvang van de besteding (last of investering) in het jaar waarin de onrechtmatigheid wordt geconstateerd, verhoogd met de bestedingen van de jaren erna voor de duur van het afgesloten contract. Dit is alleen het geval als de bestedingen in de jaren erna (contractueel) verplicht zijn.

Voor de controle van de jaarrekening worden alleen de afwijkingen op wet- en regelgeving meegenomen in de rapportage ten behoeve van rechtmatigheidsverklaring. De totale onrechtmatigheid (wet- en regelgeving) bedraagt € 318.000. Deze fout komt daarmee tussen de 1% en 3% tolerantiegrens inzake rechtmatigheid van inkopen (goedkeurende verklaring met beperking).

Begroting 2023	0%	0% - 1%	1%	1% - 3%	3%	> 3%
€ 21.632.164	€ 0	Goedkeuring	€ 216.322	Goedkeuring met beperking	€ 648.965	Afkeuring



Misbruik en oneigenlijk gebruik
Onder misbruik wordt verstaan het bewerkstelligen van geen of te geringe betaling van (verplichte) bijdragen aan de overheid en van het verkrijgen of genieten van een (te hoge) uitkering door het bewust niet, niet tijdig, niet juist of niet volledig verstrekken van gegevens en inlichtingen.

Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan het volgens de regels van de wet, maar in strijd met de bedoelingen van de wettelijke bepalingen, geheel of ten dele ontgaan van een verplichte bijdrage van de overheid en verkrijgen of genieten van een (te hoge) uitkering.

Fraude is opzettelijke misleiding om onrechtmatig (financieel) voordeel te krijgen. De fraudepleger bevoordeelt hiermee zichzelf of anderen op een manier die in strijd is met de wet- of regelgeving. Er is bij fraude altijd opzet in het spel. Bij vermoeden van fraude dient melding te worden gedaan bij de directeur. Eventueel volgt hieruit aangifte bij het Openbaar Ministerie.

Er zijn geen gevallen bekend van misbruik, eigenlijk gebruik of fraude.

Specifieke uitkeringen (SiSa)
Als gevolg van een wijziging in de Gemeentewet over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is SiSa onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Fouten en onduidelijkheden met betrekking tot specifieke uitkeringen (SiSa) dienen daarom wel te worden betrokken bij de rechtmatigheidsverantwoording. Voor OD NHN zijn de volgende specifieke uitkeringen in dit kader relevant:
- IenW E93 - Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH
- EZK F21 - Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht

Er zijn geen fouten en onduidelijkheden met betrekking tot specifieke uitkeringen geconstateerd.

Ondernomen acties om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen
Het dagelijks bestuur heeft de volgende actie ondernomen om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen:
- *Inkoop en aanbesteding*
  Met het verbeteren van het inkoop- en aanbestedingsbeleid en het actief sturen op rechtmatigheid in 2023 hebben we voorkomen dat we boven de 3%-norm zijn gekomen. Door in 2024 hiermee door te gaan kunnen we onder de 1%-norm komen.
- Verbetering procedure prestatielevering inkoopproces
- Verbetering vaststellingsprocedure bestuursrapportage

3.3.3 Vennootschapsbelasting voor overheden

Eind 2014 heeft de Tweede Kamer de Wet modernisering vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen aangenomen. Volgens deze wet moeten overheden die winst of structureel overschotten behalen met activiteiten die concurreren met de markt vanaf 1 januari 2016 vennootschapsbelasting betalen.

Taken die door een overheid of samenwerkingsverband vanwege een wet worden uitgevoerd en volgens de Wet op de omzetbelasting overheidstaken zijn, worden vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Denk aan vergunningverlening, toezicht en handhaving. Daar waar een overheid of samenwerkingsverband concurreert met de markt op een niet-wettelijke taak, kan er over de winst daarop wél vennootschapsbelasting verschuldigd zijn.

De OD NHN volgt de uitkomsten uit de landelijke werkgroep die alle activiteiten in kaart heeft gebracht en ter beoordeling heeft voorgelegd aan de Belastingdienst. Voor de inkomsten uit het bodemloket geldt dat deze activiteiten door de fiscus als ondernemingsactiviteiten gezien kunnen worden. Met de investeringen die hier tegenover staan zouden de opbrengsten als nihil kunnen worden aangemerkt. Het onderstaande overzicht geeft aan dat deze activiteit niet door de ondernemerspoort komt en daarom ook niet vennootschapsplichtig is.

	bedrag (* € 1.000)
Ontvangen inkomsten	53
Kosten m.b.t. het bodemloket	60
Resultaat 2023	-8

3.3.4 Personeel en organisatie

Medewerkers van de OD NHN zijn betrokken vakspecialisten die staan voor hun werk. Hun drijfveer is het leveren van kwaliteit en resultaat voor een milieuveilige en duurzame leefomgeving. Maar de wereld

staat niet stil. Sterker nog, de laatste jaren lijkt de wereld in een stroomversnelling te zijn beland. Dat heeft ook zo zijn invloed op het personeel.
De arbeidsmarkt lijkt op hol geslagen en overal zijn personeelstekorten ontstaan. Ook bij de OD NHN is er sprake van een groter verloop en een stijgend ziekteverzuim. De binding met de organisatie is aan verandering onderhevig vanwege het vele thuiswerken als gevolg van de nieuwe manier van het werken. Daarnaast groeit de organisatie ook nog steeds wat leidt tot extra inspanningen op de arbeidsmark*t.*

Bezetting
Ook in 2023 had de OD NHN last van de krapte op de (landelijke) arbeidsmarkt. Gelukkig hebben wij een passende en goede recruitmentpartij met acceptabele tarieven gevonden om onze werving te versterken. Omdat de vaste formatie nog niet op het juiste peil is, werken wij naast inhuur aan de verdere ontwikkeling van de trainees die in 2022 zijn gestart. Deze jonge nieuwe collega's moeten wij opleiden 'on the job'. Dat doen wij in een periode van ongeveer twee jaar.

Het is voor onze taken nog altijd moeilijk om direct goed gekwalificeerd en ervaren personeel te vinden en zittend personeel in een concurrerende markt vast te houden. Bij de afdeling Regulering was in 2023 helaas ook sprake van een ziekteverzuim van geregeld 25%. De tijdigheid van onze complexere producten is daardoor onder druk komen te staan. De uitzonderlijke gevallen zijn dan ook met de initiatiefnemer en/of de opdrachtgever besproken en er is onder meer aanvullende inhuur ingezet om de bedrijfscontinuïteit en leveringszekerheid zoveel mogelijk te borgen. Inhuur is allround ingezet maar ook meer specifiek op afvalverwerking (en ZZS), asbestsloopmeldingen en de ondersteuning bij informatie- en Woo-verzoeken. Voor zowel de natuur- als de milieutaken hebben we daarnaast – en op verschillende manieren – geïnvesteerd in het vinden en behouden van voldoende personeel. Dit heeft haar vruchten afgeworpen, onder andere door middel van het Traineeprogramma 2022-2023. Hierdoor zijn vijf van de zes trainees in een vaste functie aan de afdeling Regulering toegevoegd.

De arbeidsmarkt is in beweging; door de krapte wisselen mensen makkelijker van baan. In 2023 verlieten 30 eigen medewerkers onze organisatie en zijn er 44 nieuwe medewerkers in dienst gekomen. Net als meeste werkgevers is het fysieke domein hebben wij ook vooral moeite met het vinden van specialisten op het gebied van milieu- en natuurwetgeving. Door tekort aan geschikte personeel zijn wij noodgedwongen de organisatie meer en meer als intern opleidingscentrum te inrichten. Voor de junior- en medior-functies zoeken we tegenwoordig vooral naar goed opgeleide en goed gemotiveerde nieuwe medewerkers die wij het vak in huis leren. Of zij-instromers die werkervaring en competenties in andere vakgebieden hebben opgedaan. Dit vraagt veel tijd van onze zittende medewerkers want zij moeten deze nieuwe collega's begeleiden.
In januari 2023 telde OD NHN 193,22 fte (208 medewerkers) in dienstverband en 27,8 fte (38) externe inhuur. Eind van december 2023 was dit 206,9 fte (223 medewerkers) in dienstbetrekking en 31 fte (46 medewerker) externe inhuur. OD NHN streeft ernaar het percentage flexibel personeel te beperken. In een aantrekkende arbeidsmarkt is dit een uitdaging en moeilijk vervulbare vacatures worden vaker door inhuur vervuld.

Opleiden
De OD NHN is in veel opzichten een onmisbare schakel in het veilig, leefbaar en gezond houden van ons werkgebied. Een positie die we voor een belangrijk deel te danken hebben aan de kennis en expertise die we in de afgelopen decennia hebben opgebouwd. In de toekomst draait het echter niet alleen meer om onze kennis. Maar ook om ons vermogen om over de grenzen van branches en vakgebieden heen te kijken, verbindingen te leggen met ketenpartners en slim in te spelen op de mogelijkheden die technologie ons biedt. In de aankomende jaren gaan we stevig sturen op de ontwikkeling van competenties en vaardigheden die daarvoor nodig zijn. Groei en ontwikkeling maken we daarom speerpunt in het gesprek met de medewerkers.

Het opleidingsbudget bedroeg op basis van de vastgestelde begroting in 2023 € 312.000 (1,5% van de loonsom). In 2023 is dit budget volledig uitgegeven. Het budget wordt ingezet om onze expertise en vaardigheden actueel te houden en uit te breiden.

Verzuim
Het verzuimpercentage bij de OD NHN is ten opzichte van 2022 licht gestegen van 7,88% naar 8,28%. Dit cijfer ligt hoger dan de nationale gemiddelde in de overheidssector. Deze toename in verzuimpercentage heeft in 2023 continu onze aandacht vereist.

Acties uit het plan van aanpak volgend uit de Risico-Inventarisatie & -Evaluatie (RI&E) worden opgevolgd, waardoor het werk steeds veiliger en gezonder wordt uitgevoerd. Daarnaast zijn de (eventuele) effecten op de gezondheid als gevolg van arbeid onderzocht. Hiertoe is medewerkers een Preventief Medisch onderzoek aangeboden waar 73% van de medewerkers gebruik van heeft gemaakt. Naast het effect van arbeid, zijn bij dit onderzoek ook de effecten op de gezondheid als gevolg van leefstijl meegenomen.

HR
2023 heeft in het teken gestaan van het realiseren van een inhaalslag op HR-gebied. Naast het ontwikkelen van ontbrekende beleidstukken en updaten van bestaande is veel aandacht en energie gestoken in het op orde brengen van de basis. Het komende jaar ligt de focus op het effectief en efficiënt inrichten van taken en bevoegdheden binnen het HR-team en haar positionering als een solide (strategische) business partner binnen OD NHN.

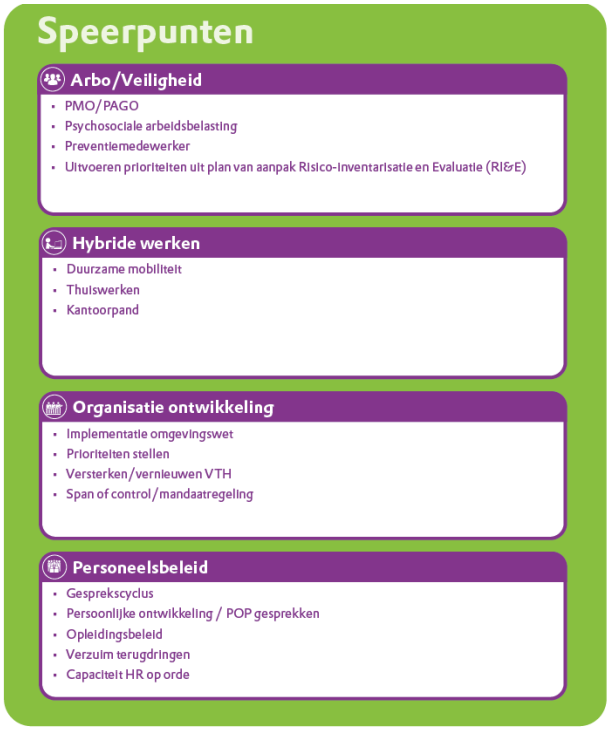
Het gebruik van informatiesystemen en het analyseren van data staan op het gebied van HR nog in de kinderschoenen. Op dit punt zijn wij in 2023 begonnen met een belangrijke inhaalslag. Dat deden we door de HR-processen in kaart te brengen en opnieuw in te richten en te digitaliseren.

Op het gebied van e-HRM zijn zichtbare stappen gezet. Dit zal in 2024 resulteren in verdere digitalisering van in-, door- en uitstroomprocessen. Doordat medewerkers door de komst van nieuw bedrijfsvoeringsoftware AFAS zelf hun data invoeren zal de administratieve druk beter over de organisatie verspreid worden, is de informatie altijd up-to-date en ontstaat meer inzicht in personeel en organisatie.

Ondernemingsraad (OR)
De OR OD NHN is en evenwichtige gespreks- en samenwerkingspartner voor de WOR-bestuurder én het MT en tevens belangenbehartiger van de medewerkers en de organisatie.
Ook in 2023 richtte de OR zich op:

- Het maken van goede en heldere procesafspraken om draagvlak voor besluiten te krijgen.
- Het tijdig ontvangen van duidelijk gemotiveerde advies- en instemmingsvragen en het tijdig verlenen van advies of instemming
- Afgesproken proces van uitvoeringsbesluiten bewaken én de communicatie ervan

In 2023 heeft de OR meerjarige beleidsplan geschreven (2023-2026). De speerpunten van het beleidsplan zijn:



In 2023 heeft de OR positief geadviseerd over de volgende zaken: aanschaf nieuwe bedrijfssoftware, span of control, uitbreiding teamleiders en ondermandaat bedrijfsvoeringstaken.
Daarnaast heeft de OR formeel ingestemd met de nieuwe regeling melden vermoeden misstand en inbreuk op Unierecht, aanpassing verlofregeling, afnemen Preventief Medisch Onderzoek (PMO)/ Periodiek Arbeidsgezondheidskundig Onderzoek (PAGO), aanbesteding voor de uitvoering van nulmetingen voor de VTH-kwaliteits-criteria 2.3 en privégebruik dienstauto's.

Ook heeft de OR actief bijgedragen aan de dialoog over cruciale thema's, waaronder het binnenklimaat, de implementatie van nieuwe systemen zoals AFAS, DSO en DMS, en de inzet van de werkkostenregeling 2023. Terwijl we vooruitkijken naar 2024, blijft de OR zich inzetten voor het bevorderen van een transparante en inclusieve werkomgeving. We blijven werken aan de verbetering van arbeidsomstandigheden, het ondersteunen van organisatorische en technologische ontwikkelingen, en het actief participeren in dialogen die de belangen van alle medewerkers behartigen.
Het jaar 2023 was voor de OR een jaar van vooruitgang en positieve veranderingen.

Personeelsvereniging (PV)
Het jaar 2023 stond voor personeelsvereniging (PV) d' AMPTE in het teken van dynamische groei en betrokkenheid, waarbij we ons doel hebben bereikt om onze leden - zowel thuiswerkers als degenen op kantoor - actief te betrekken bij diverse evenementen. Met een focus op het verrijken van de sociale en educatieve ervaring van onze leden, hebben we een reeks activiteiten georganiseerd die zowel plezier als leerzame elementen combineerden.

Vooruitkijkend naar 2024, zet PV d' AMPTE zich in voor het organiseren van maandelijkse evenementen, die worden aangekondigd in onze jaarplanning. Dit ambitieuze plan weerspiegelt onze toewijding aan het versterken van de banden tussen onze leden en het verrijken van hun sociale en professionele leven.

Bedrijfshulpverlening (BHV)
De OD NHN heeft een team goed opgeleide bedrijfshulpverleners. In 2023 zijn door de BHV'ers de herhalingstrainingen gevolgd.

In 2023 heeft de BHV zich weer ingezet voor het borgen van de veiligheid van al onze collega's. Enkele hoogtepunten uit 2023:

1. EHBO en reanimatie workshops voor alle collega's:
   De BHV Centrale heeft in het voorjaar namens de BHV geweldige EHBO- en reanimatieworkshops georganiseerd, toegankelijk voor alle collega's. Het vergroten van de kennis over eerste hulp draagt bij aan een veilige werkomgeving en is waardevol, zelfs buiten kantooruren.
2. Herhalingstraining voor alle BHV'ers:
   In 2023 hebben alle BHV-helden met succes de herhalingstraining doorlopen. Het opfrissen van kennis en vaardigheden zorgt ervoor dat BHV-team altijd paraat is in geval van nood.
3. Brandwondentraining voor BHV'ers:
   Met bewustzijn van potentiële gevaren in ons kantoor namen alle BHV'ers deel aan brandwondentrainingen. Hoewel brandwonden wellicht niet het eerste gevaar zijn waaraan je denkt op kantoor, zijn de aanwezige cookers en andere elektrische apparatuur toch potentiële risico's.
4. Ontruimingsoefening in september:
   In september 2023 hebben we succesvolle ontruimingsoefening gehouden. Alle collega's toonden volop medewerking, beseffend dat het BHV-team door serieus te oefenen levensreddend kan zijn.
5. Nieuwe voorzieningen voor noodhulp:
   In 2023 zijn er slimme investeringen gedaan voor noodhulp. Een nieuwe AED werd geplaatst bij de receptie. Ook is er een evacuatiematras aangeschaft ter vervanging van de evacu-chair op de derde etage. Verder zijn er handige hyperfree cassettes aangeschaft voor situaties van hyperventilatie.
6. Geoptimaliseerde Ontruimingsplattegronden:
   Nieuwe ontruimingsplattegronden conform NEN-1414 wijzen de weg in ons kantoor. Ze zijn aangepast aan de positie van de lezer en strategisch geplaatst.
7. QR-Stickers voor registratie:
   QR-stickers sieren nu alle BHV-hulpmiddelen, waardoor BHV-gebeurtenissen eenvoudig geregistreerd kunnen worden.

3.3.5 Automatisering/Masterplan ICT

Nieuw zaaksysteem

Per 1 januari 2023 zijn we overgegaan naar een nieuw zaaksysteem, Open Wave. Er was maar vier maanden tijd voor de implementatie van dit nieuw systeem. Dit was een groot project, waarbij in de eerste helft van dit jaar met name de aansluiting van het zaaksysteem op de andere ICT-systemen, veel extra inspanning en capaciteit van de hele organisatie heeft gevraagd.
Door het korte implementatietraject is gestart met de implementatie van een minimaal systeem. Hierdoor moesten in 2023 veel zaken handmatig worden verwerkt. Dit heeft invloed gehad op onze afhandeltermijnen. De achterstanden die wij door de implementatie van het nieuwe zaaksysteem met systeemtechnische beperkingen hebben opgelopen zijn eind 2023 systematisch ingelopen.

Infra

2023 heeft in het teken gestaan van grote projecten zoals hierboven omschreven, maar ook is het bedrijfsinformatiesysteem (AFAS) vernieuwd. Er is een compleet nieuwe inrichting gemaakt conform standaarden om zo maatwerk te voorkomen en bij vernieuwingen automatisch mee te kunnen bewegen. Dit kan zowel op aangepaste wetgeving als op functionaliteiten. Medewerkers hebben de beschikking over diverse mogelijkheden om uren te boeken maar ook reisbewegingen worden gemakkelijk vastgelegd. Ook is het instroom- en uitstroomproces nu digitaal geborgd. Bij een indiensttreding genereert het systeem automatisch een inlogaccount voor de digitale werkplek. Dit kan enkel middels een registratie binnen het informatiesysteem en daarmee voorkomen wij dat er accounts in omloop zijn zonder toezicht. Het systeem blokkeert eveneens het account wanneer een einddatum in het systeem gezet is. Verder is er doorontwikkeld op het zaaksysteem OpenWave, zijn functionaliteiten toegevoegd en is hiermee het gebruiksgemak vergroot.



Investeringen ICT
Dit jaar hebben we, zoals gepland binnen de ICT-sector, verschillende vervangingsinvesteringen uitgevoerd. Begin 2023 hebben we onze scansoftware vernieuwd. Deze software biedt ons mogelijkheden voor toekomstige automatisering en robotisering waar dat haalbaar is. Daarnaast hebben we verouderde iPhones vervangen en, vanwege de toename van ons personeelsbestand, extra nieuwe iPhones aangeschaft. Deze iPhones hebben een afschrijvingstermijn van drie jaar. We streven ernaar de vervanging zo te organiseren dat we elk jaar ongeveer een derde vervangen. Ook hebben we nieuwe iPads gekocht. Verder is de geplande vervanging van laptops voltooid.

S*tand van zaken rond de financiering van het Masterplan ICT (MP ICT)*
Aan het begin van het Masterplan ICT (MP ICT) werd duidelijk gemaakt welke acties nodig waren en wat de financiële implicaties van deze acties zouden zijn. Echter, het was onzeker wanneer deze kosten precies gemaakt zouden worden. Om ervoor te zorgen dat de voor het Masterplan ICT toegewezen fondsen, die mogelijk door vertragingen niet in het geplande jaar gebruikt konden worden, niet het rekeningresultaat zouden beïnvloeden, is er een bestemmingsreserve voor het Masterplan ICT opgezet.

Vanaf het jaar 2023 is de jaarlijkse incidentele bijdrage voor het MP ICT komen te vervallen. Hierdoor is het MP ICT vanaf de begroting van 2023 een structureel onderdeel van de begroting geworden. De bijbehorende reserve wordt voortaan uitsluitend ingezet voor incidentele uitgaven die voortvloeien uit het MP ICT.

Per 31 december 2023 is de stand van de reserve MP ICT berekend op € 1.178.482. In het jaar 2023 is er een bedrag van € 757.880 onttrokken aan deze reserve. De voornaamste uitgaven betroffen de aanschaf en implementatie van AFAS Software, inclusief de loonkosten van de ingehuurde externe projectleider en medewerkers die deze implementatie succesvol hebben voltooid.

Daarnaast zijn er in 2023 vanuit de reserve MP ICT ook kosten gefinancierd voor de inhuur van:
- Een projectleider voor Open Wave,
- Een projectleider DMS

- Een adviseur/projectleider voor de implementatie van het Informatiebeleid,
- Een ICT-architect,
- Contezza & Alfresco adviseurs (archiefbeheer, documentenbeheer en informatiebeheer).

3.3.6 Kantoor

In het kader van het realiseren van een aantrekkelijke kantooromgeving, die hybride werken faciliteert, zijn onderwerpen geïnventariseerd waarop de komende tijd ingezet zal worden. Bijvoorbeeld: vitaliteit, samenwerken, binden en boeien en verbinding zoeken. De onderwerpen zijn opgesplitst naar de thema's: vergaderen (herinrichten van vergaderruimtes), werken (plekken inrichten om geconcentreerd te kunnen weken en om samen te kunnen werken) en ontmoeten (vervangen van de keukens en opknappen van het terras). Een en ander wordt in 2024 uitgevoerd.

In het kader van het project Duurzame mobiliteit zijn voorbereidingen getroffen om op het terrein van de OD NHN zeven dubbele laadpalen voor elektrische auto's te plaatsen met de mogelijkheid om uit te breiden naar 14 dubbele laadpalen. Daarnaast heeft de selectie plaatsgevonden voor de nieuwe dienstauto's van de OD NHN. De meeste dienstauto's worden vervangen door een elektrische variant. In die gevallen waar dat niet mogelijk is vanwege de aard van uit te voeren werkzaamheden worden hybride dienstauto's ingezet. In 2024 worden de nieuwe dienstauto's geleverd en de laadpalen geplaatst.

In 2023 hebben we de afspraken vastgelegd en de voorbereidingen getroffen voor de vervanging van drie keukens, gelegen op de begane grond, de tweede en de derde verdieping van ons gebouw. De geplande plaatsing in 2023 is op het laatste moment doorgeschoven naar het begin van 2024.

3.3.7 Versteviging bedrijfsvoering

Het algemeen bestuur heeft op 12 juli akkoord gegeven om vanuit het rekeningresultaat 2022 in totaal eenmalig € 400.000 te bestemmen voor de versteviging van de bedrijfsvoering. In overleg met het afdelingshoofd Bedrijfsvoering en de concerncontroller is gekeken naar die domeinen in de bedrijfsvoering van de organisatie waar versteviging op korte termijn het grootste en duurzaamste effect kan opleveren. Dat heeft opgeleverd dat de reserve in financieel gezien vier gelijke stukken wordt opgedeeld. In 2023 zijn de eerste stappen genomen om deze projecten uit te voeren. Alle projecten moeten in 2024 zijn afgerond.

	€	Projecten	Doel
1	100.000	Benchmark Afdeling Bedrijfsvoering	In beeld brengen in hoeverre de huidige formatie van de verschillende PIOFACH-functies adequaat is voor de omvang en inrichting van de huidige en toekomstige OD NHN organisatie en opgave
2	100.000	Project Versteviging Inkoop, Aanbesteding en Contractmanagement	(Her)ontwikkelen, implementeren en waarborgen van een robuust inkoopbeleid en contractmanagement en een solide systeemtechnische inrichting.
3	100.000	Toekomstgericht Werving en Selectie (W&S) 3.0	Herontwerp huidige arbeidsmarkt communicatie/aanpak. Ondersteunen van management in lopende werving en selectie trajecten. Ontwikkelen van een actueel en aansprekend beeld van de organisatie. Ontwikkelen en implementeren van vernieuwende selectiemethode.
4	100.000	Additionele capaciteit Financiën	Tijdelijk additionele capaciteit gericht op het meedenken en doorrekenen van scenario's in het kader van het op te stellen transitieplan.

In het kader van het project Benchmark voor de afdeling Bedrijfsvoering zijn in 2023 de voorbereidingen getroffen voor een aanbestedingsprocedure die in 2024 wordt uitgevoerd. Het doel hiervan is een geschikt bureau te vinden voor het analyseren van de bedrijfsvoering, met name gericht op het uitvoeren van een capaciteitsmeting. Dit met het doel om de omvang van het takenpakket binnen de bedrijfsvoering, de benodigde formatie en de daarmee gepaard gaande kosten te bepalen. Het beoogde resultaat is de inrichting van een toekomstbestendig bedrijfsbureau dat in staat is om taken tijdig, correct en op kwalitatief hoogwaardige wijze uit te voeren. Dit zal maximale ondersteuning bieden aan het primaire proces van de organisatie.

Per september 2023 is het project Versteviging Inkoop, Aanbesteding en Contractmanagement van start gegaan met de inhuur van een inkoopspecialist. De opdracht omvat de volgende punten:
- "Op de kaart zetten" van de inkoopfunctie van OD NHN.
- Het uitvoeren van Europese, enkelvoudige en meervoudige onderhandse aanbestedingen ten behoeve van de bedrijfsprocessen van OD NHN.
- Het opstellen van de inkoopkalender voor 2024.
- Het uitvoeren van een analyse van de rechtmatigheid van inkoop en het aanbrengen van verbeteringen.
- Het inrichten en uitwerken van managementrapportages voor contractmanagement.

De inzet van de externe inkoopspecialist heeft in 2023 geleid tot de ontwikkeling van een effectieve inkoopstrategie en het in kaart brengen van de onrechtmatigheden binnen OD NHN voor dat jaar. Ook is er een inkoopkalender voor 2023/2024 opgesteld om de onrechtmatigheid onder de 3% te houden en goedkeuring van de jaarrekening te waarborgen. Momenteel zijn er al 7-8 aanbestedingen in gang gezet en wordt gewerkt aan het aanpakken van inhuurcontracten die in 2024 potentieel onrechtmatig kunnen worden.

Per september 2023 is het project Toekomstgerichte werving en selectie van start gegaan met de inhuur van een strategisch HR-adviseur met coördinerende taken. De opdracht omvatte het uitvoeren van een grondige analyse van verschillende aspecten van HR binnen onze organisatie, waaronder de structuur, het beleid, de processen, de bedrijfscultuur, het management en het menselijk kapitaal. Het doel van dit project is het HR-team af te stemmen op de organisatiedoelen van OD NHN, waardoor het team effectief kan bijdragen aan de strategische groei van de organisatie. De volgende zaken worden daarbij in kaart gebracht:
- Werving en selectie
- Onboarding en integratie
- Training en ontwikkeling
- Prestatiebeoordeling en feedback/gesprekscyclus
- Beheer van personeelsdossiers
- Naleving van wet- en regelgeving
- Strategisch HR-beleid

De analyse van het HR-team is in 2023 afgerond, waarbij zowel het (ontbrekend) beleid als de werkprocessen van HR in kaart zijn gebracht. De ontwikkeling van ontbrekende beleidsstukken en werkprocessen is in 2023 gestart en wordt voortgezet in 2024.

In 2023 is een deel van het project Additionele capaciteit Financiën aangepakt door de inhuur van een externe Financial Controller. Deze persoon heeft onze organisatie inmiddels verlaten. In 2024 gaan we dit project voortzetten, met specifieke aandacht voor de uitwerking van de financiële implicaties van het transitieplan van de OD NHN.

3.3.8 Omgevingswet 2023

Voor 2023 lag de focus in brede zin op het inrichten van de organisatie op de eisen die de VNG heeft gesteld voor invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2024. Hoewel er landelijk nog zorgen waren (en wellicht nu nog zijn) over de werking van het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) is binnen de OD NHN enthousiast gewerkt aan de implementatie van de Omgevingswet. Enkele voorbeelden zijn:

Afstemming en overleg
De OD NHN nam ook in 2023 actief deel aan diverse landelijke en regionale overleggen en werkgroepen met betrekking tot de Omgevingswet. Dit betreft onder andere overleggen en werkgroepen tussen de programmamanagers, met de RIO en onze opdrachtgevers, de Veiligheidsregio, GGD en overige omgevingsdiensten in Noord-Holland.

Behandeldienst
Om de gemandateerde taken te kunnen uitvoeren hebben de deelnemers de OD NHN inmiddels ingesteld als hun behandeldienst. Voor alle gemeenten en de provincie Noord-Holland is de OD NHN ingesteld als de behandeldienst voor de ingebrachte basistaken en de door de OD namens hen uitgevoerde plustaken.

Mandaat, dienstverleningsovereenkomst en takenlijst
Samen met onze deelnemers is gewerkt aan het opstellen van het nieuwe mandaat en de DVO waarvoor de Omgevingswet het kader vormt. Het aanpassen van het mandaat is een technische wijziging als gevolg van veranderende wetgeving. Door het vaststellen van het mandaat kan de OD NHN ook onder de Omgevingswet haar taken in mandaat uitvoeren.

Milieubelastende activiteiten
Onder de Omgevingswet wordt niet meer gesproken over inrichtingen (‘bedrijven’ in de volksmond) maar over milieubelastende activiteiten. De OD NHN heeft alle inrichtingen omgezet in (hoofd)milieubelastende activiteiten. Deze informatie is ook gemigreerd naar het nieuwe VTH-systeem van de organisatie.

Opleiden
Alle medewerkers van de organisatie zijn in positie gebracht als het gaat om hun kennis van de Omgevingswet. Door trainen, opleiden en oefenen is het personeel meegenomen in de veranderingen. Ook de DSO en aangepaste werkprocessen zijn in integrale teamsessies gepresenteerd en met elkaar doorgesproken.

Testen en oefenen
Regionaal is deelgenomen aan diverse ketentesten. Op verschillende momenten en in verschillende samenstelling is getest en geoefend met de DSO. De OD NHN heeft met haar deelnemers en ketenpartners geoefend met vergunning– en adviesaanvragen. Die lessen zijn meegenomen in de afstemming tussen de partners.

Werkprocessen
De OD NHN heeft zich ingespannen om alle negentien landelijke standaardprocessen onder de Omgevingswet (Wiki 360) binnen de organisatie te implementeren op een wijze die voldoet aan de landelijke procescriteria voor omgevingsdiensten. Deze processen werken organisatiebreed en integraal door en gelden met name voor de procedures rond vergunningverlening, toezicht & handhaving en de juridische procedures. Raakvlakken met de bedrijfsvoering worden daarbij integraal meegenomen.



3.4 Openbaarheidsparagraaf

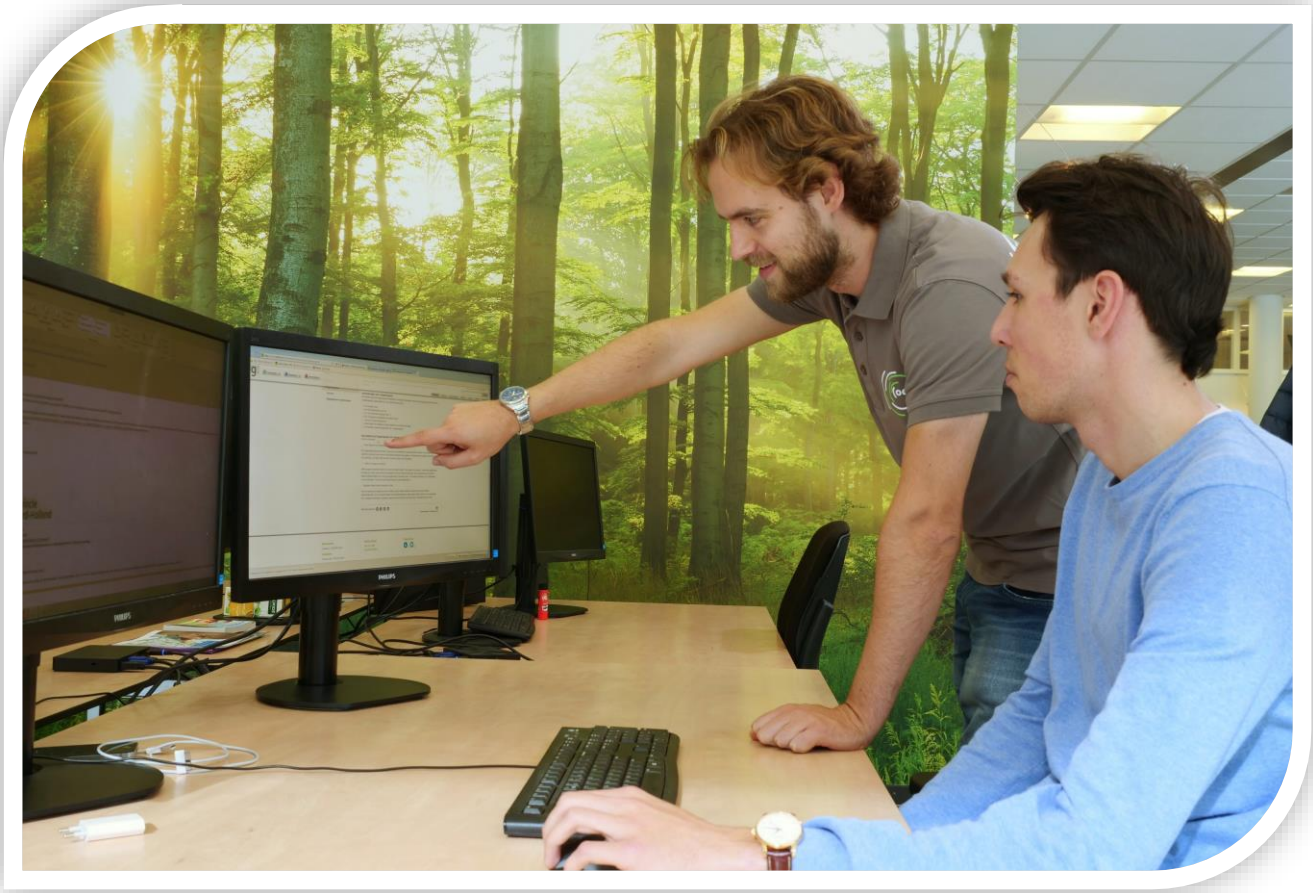
De opvolger van de Wob, de Woo, is op 1 mei 2022 in werking getreden. De Woo geeft iedereen het wettelijk recht op toegang tot publieke informatie en bevordert de overheid tot meer en betere actieve transparantie. Het openbaren van overheidsinformatie, en de toegankelijkheid en de vindbaarheid hiervan is zeer belangrijk. Deze wet gaat uit van zowel passieve als actieve openbaarmaking van documenten.

Voor wat betreft de passieve openbaarheid, het openbaar maken van informatie op verzoek, wordt bij de OD NHN op dit moment gewerkt aan een Woo-team, dat nu nog informeel functioneert. Het Woo-team heeft een eigen e-mailadres, dat verbonden is met het in te vullen Woo-formulier op de website. Hiermee is geregeld dat het Woo-verzoek direct kan worden opgepakt in het Woo-team. Daarnaast heeft de OD NHN een Woo-coördinator aangewezen.
Voor wat betreft de actieve openbaarheid is in de Woo geregeld dat 17 categorieën van stukken de komende jaren openbaar gemaakt moeten worden. In artikel 3.3 van de Woo worden deze informatiecategorieën gefaseerd verplicht gesteld. Dit artikel is nog niet in werking getreden, maar treedt in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip, dat voor onderdelen daarvan verschillend kan worden vastgesteld. Dit koninklijk besluit is nog niet genomen.

De stand van zaken bij de OD NHN voor wat betreft deze informatiecategorieën is als volgt:
- Wet- en regelgeving moet gepubliceerd worden om rechtskracht te verkrijgen. Dat gebeurt nu ook al en is minder op de OD NHN van toepassing, omdat de OD NHN een uitvoeringsorganisatie is.
- Een bestuursorgaan maakt actief openbaar hoe het is ingericht en welke onderdelen met welke taken zijn belast. Aan deze verplichting kan worden voldaan door publicatie van een organogram waarin per onderdeel de taken en bevoegdheden zijn vermeld. Ook de bereikbaarheid van de organisatieonderdelen moet actief openbaar worden gemaakt. Het organogram en de contactgegevens, waaronder het algemene telefoonnummer is beschikbaar op de website.
- De OD NHN publiceert de AB-agenda's en vergaderstukken al op haar website..
- Voor wat betreft de categorieën: adviezen van adviescolleges, convenanten, jaarplannen en –verslagen, Woo-verzoeken, onderzoeken, beschikkingen en klachten zal de OD NHN eerst goed in kaart moeten brengen waar deze stukken binnen de organisatie worden opgeslagen, zodat ook die stukken op het moment dat deze artikelen van de Woo in werking treden, kunnen worden gepubliceerd.

Aantal Woo-verzoeken 2023
Vanaf 2019 neemt het aantal Woo verzoeken toe. In 2019 betrof het 28 Woo verzoeken, in 2020 is dit toegenomen tot 40 en in 2021 is het aantal uitgekomen op 44. In 2022, 2023 zijn 60 respectievelijk 72 Woo verzoeken ingediend. Daarmee lijkt de toename van het aantal Woo verzoeken, zich na enige stabilisatie in 2021, verder door te zetten. De verdeling tussen de oorsprong van de Woo verzoeken is voor 56% provinciaal en 44% gemeentelijk. In 2024 is de verwachting dat door Koninklijk besluit meer documenten actief openbaar gemaakt moeten worden. Deze taak zal ook opgepakt moeten worden. Wat het gevolg hiervan zal zijn ten opzichte van het aantal ingediende Woo verzoeken in 2024 is onduidelijk.

JAARREKENING



4.1 Balans per 31 december 2023

(Bedragen * € 1.000)

ACTIVA		31 december 2023		31 december 2022	
Vaste activa					
- Investeringen met een econ. nut		648		756	
Materiële vaste activa	1		*648*		*756*
Totaal vaste activa			**648**		**756**
Vlottende activa					
- Vorderingen op openbare lichamen		1.751		929	
- Overige vorderingen		31		47	
- Uitzettingen in 's Rijkschatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		6.563		7.643	
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2		*8.345*		*8.619*
- Banksaldi		254		251	
Liquide middelen	3		*254*		*251*
- Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.		778		710	
Overlopende activa	4		*778*		*710*
Totaal vlottende activa			**9.377**		**9.580**
Totaal generaal			**10.025**		**10.337**

PASSIVA		31-12-2023		31-12-2022	
Vaste passiva					
- Algemene reserve		339		339	
- Bestemmingsreserve		2.106		3.392	
- Gerealiseerd resultaat		1.742		1.110	
Eigen vermogen	5		*4.188*		*4.841*
- Voorzieningen		23		13	
Voorzieningen	6		*23*		*13*
Totaal vaste passiva			**4.210**		**4.855**
Vlottende passiva					
- Overige schulden		810		698	
Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	7		*810*		*698*
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.		2.799		2.326	
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:					
Het Rijk		590		492	
Overige Nederlandse overheidslichamen		522		545	
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren		1.093		1.420	
Overlopende passiva	8		*5.004*		*4.783*
Totaal vlottende passiva			**5.814**		**5.482**
Totaal generaal			**10.025**		**10.337**

4.2 Toelichting op de balans

4.2.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarden, tenzij anders is vermeld.

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten en gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie voor gepensioneerden. Vanaf 2018 is door invoering van het individueel keuzebudget (IKB), waarin de totale uitbetaling in december van het betreffende jaar plaatsvindt, geen sprake meer van overlopend vakantiegeld.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, namelijk vier jaar. Als er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) moet wel een verplichting worden opgenomen.

De bedragen in de tabellen worden weergeven in € 1.000. Hierdoor kan het voorkomen dat door de afronding op duizendtallen marginale afwijkingen ontstaan. De onderliggende (niet afgeronde) bedragen kloppen echter wel.

4.2.2 Vaste activa

De grens van het activeren van investeringen wordt gesteld op € 10.000 exclusief btw. Als een investering het bedrag van € 10.000 exclusief btw overstijgt, moet activering op de balans plaatsvinden. De investeringen met een economisch nut worden gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingprijs. Als ingangsdatum van de afschrijving geldt als uitgangspunt het jaar volgend op het jaar waarin de investering wordt gedaan. Investeringen met een lagere aanschafwaarde hoeven, als er een gegronde reden voor is, niet te worden geactiveerd en worden in het jaar van aanschaf direct ten laste van de exploitatie verantwoord.

Er wordt lineair afgeschreven met de volgende afschrijvingstermijnen in jaren:

Omschrijving van de investering	Afschrijvingstermijn
Apparaten:	
- meetapparatuur	7
Automatisering:	
- apparatuur (pc/beeldscherm/scanners/telefoon)	3
- digitale presentatiemiddelen	5
- telefooncentrale, print en -kopieerapparaten	5
- netwerk, server, koeling, bekabeling e.d.	5
- programmatuur (software)	3

Omschrijving van de investering	Afschrijvingstermijn
Bedrijfsmiddelen:	
- personenauto's	5
- lichte motorvoertuigen	5
- machines	5
Gebouwen:	
- inventaris/inrichtingskosten/meubilair	10
- renovatie, restauratie en aankoop woonruimten en bedrijfsgebouwen	25
- installaties	10
- veiligheidsvoorzieningen	10
- uitbreiding/verbouwingen	10
Gereedschap	5
Telecommunicatieapparatuur (centrale)	5

ACTIVA

VASTE ACTIVA

1. Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	2022	2023
Overige investeringen met een economische nut	756	648
Totaal	756	648

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de **overige investeringen met economisch nut** weer:

	Boekwaarde per 1-1-2023	Investe-ringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdrage derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde per 31-12-2023
Basistaken:							
Inrichting pand	212	15	-	48	-	-	180
Aanpassing pand	71	33	-	31	-	-	73
Automatisering	467	127	-	202	-	-	392
Geluidsmeter	6	-	-	2	-	-	3
Totaal	756	175	-	283	-	-	648

Hieronder de begroting en realisatie van de investeringen. Hieruit blijkt dat we ten opzichte van de begroting 2023 meer gerealiseerd hebben dan begroot. Echter, ten aanzien van de verwachte prognose uit de 2e bestuursrapportage hebben we minder geïnvesteerd. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de investeringen nader toegelicht.

investeringsgroep	soort investering	budget begroting 2023	2e bestuurs-rapportage 2023	realisatie 2023	saldo (= begroting - realisatie)	doorschui-ven naar 2024
Inrichting pand	Werkplek	16	20	15	1	5
Inrichting pand	Keukens	-	30	3	-3	27
Inrichting pand	Overige inrichting	-	50	-	-	-
Terreinen	Laadpalen	-	73	30	-30	43
Automatisering	Ipads	16	35	34	-18	-
Automatisering	Iphones	39	38	37	2	-
Automatisering	Software	-	20	-	-	-
Automatisering	Laptops	73	78	38	35	-
Automatisering	Dititale presentatiemiddelen	-	-	18	-18	-
Automatisering	Beeldschermen + kabels	8	-	-	8	-
		152	344	175	-23	75

4.2.3 Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Liquide middelen en overlopende posten worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

VLOTTENDE ACTIVA

2. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De vorderingen bestaan uit het openstaande debiteurensaldo per 31 december 2023:

	2022	2023
Vorderingen op openbare lichamen	929	1.751
Overige vorderingen	47	31
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	7.643	6.563
Totaal	8.619	8.345

Specificatie vorderingen op openbare lichamen	2022	2023
Gemeente Alkmaar	-	86
Gemeente Bergen	6	37
Gemeente Castricum	6	28
Gemeente Den Helder	4	288
Gemeente Drechterland	8	26
Gemeente Dijk en Waard	8	8
Gemeente Enkhuizen		25
Gemeente Heiloo	6	19
Gemeente Hoorn	-	66
Gemeente Koggenland	11	30
Gemeente Medemblik	19	1
Gemeente Opmeer	10	4
Gemeente Schagen	11	50
Gemeente Stede Broec	-	21
Gemeente Texel	-	15
BTW component in vooruit gefactureerde lumpsumbijdrage 2024	838	1.047
Totaal	929	1.751

3. Liquide middelen

Het saldo van de liquide middelen bestaat uit banksaldi:

	2022	2023
BNG	251	252
ING	0	2
Totaal liquide middelen	251	254

4. Overlopende activa

De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:

	2022	2023
Nog te ontvangen bedragen	553	563
Vooruitbetaalde bedragen	157	215
Totaal overlopende activa	710	778

Berekening drempelbedrag schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)				
	Verslagjaar 2023			
Drempelbedrag	**1.000**	**1.000**	**1.000**	**1.000**
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijksschatkist aangehouden middelen	**249**	**246**	**248**	**246**
Ruimte onder het drempelbedrag	751	754	752	754
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag				
Begrotingstotaal verslagjaar	21.632	21.632	21.632	21.632
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan €500 miljoen	21.632	21.632	21.632	21.632
Het deel van het begrotingstotaal dat de €500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	22.361	22.352	22.573	22.416
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	249	246	248	246

4.2.4 Vaste passiva

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat volgend uit het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. Het resultaat wordt afzonderlijk opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

PASSIVA

VASTE PASSIVA

5. Eigen Vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

	Saldo 1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve Milieutaken	339				339
Bestemmingsreserves	3.392		1.805	520	2.106
Gerealiseerd resultaat Milieutaken	1.488	671		-1.488	671
Gerealiseerd resultaat VTHplus	-378	1.071		378	1.071
Totaal	4.841	1.742	1.805	-590	4.188

Het verloop van de reserves in het verslag jaar was als volgt:

	Saldo 1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve Basistaken	339				339
Bestemmingsreserve:					-
- Impuls cultuur & mensontwikkeling	166				166
- VTH plus	1.289			-927	362
- CAO			1.047	1.047	-
- Masterplan ICT	1.936		758		1.178
- Verstevigen bedrijfsvoering Milieu				248	248
- Verstevigen bedr.voering VTH-Plus				152	152
Totaal	3.731	-	1.805	520	2.446

PASSIVA

VASTE PASSIVA

5. Eigen Vermogen

Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:

	Saldo 1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve Milieutaken	339				339
Bestemmingsreserves	3.392		1.805	520	1.067
Gerealiseerd resultaat Milieutaken	1.488	671		-1.488	3.648
Gerealiseerd resultaat VTHplus	-378	1.071		-378	1.071
Totaal	4.841	1.742	1.805	-1.347	6.125

Het verloop van de reserves in het verslag jaar was als volgt:

	Saldo 1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve Basistaken	339				339
Bestemmingsreserve:					-
- Impuls cultuur & mensontwikkeling	166				166
- VTH plus	1.289			-927	362
- CAO			1.047	1.047	-
- Masterplan ICT	1.936		758		1.178
- Verstevigen bedrijfsvoering Milieu				248	248
- Verstevigen bedr.voering VTH-Plus				152	152
	3.731	-	1.805	520	2.446

Alle onttrekkingen/ toevoegingen aan de reserves zijn van incidentele aard.

Toelichting op de reserves

Algemene Reserve

Doel: Deze reserve vormt het weerstandsvermogen (de buffer voor het opvangen van risico's en incidentele tegenvallers waarvoor geen bestemmingsreserves of voorzieningen bestaan) om mogelijke toekomstige financiële tegenvallers incidenteel op te vangen zonder dat de continuïteit van de uitvoering van de taken in gevaar komt.

Storting: In 2023 heeft er geen storting plaatsgevonden.

Onttrekking: In 2023 is geen beroep gedaan op de Algemene Reserve.

Bestemmingsreserve Impuls cultuur-mensontwikkeling

Doel: Deze intensivering is opgenomen als onderdeel van het bedrijfsplan en is noodzakelijk gezien het invoeren van hybride werken, het overbruggen van de geconstateerde cultuurverschillen, het invoeren van digitaal handhaven, coaching en om- en bijscholing.

Storting: Volgens het bedrijfsplan bij de oprichting van de OD NHN.

Onttrekking: In 2023 heeft geen onttrekking plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve Masterplan ICT

Doel: Het Masterplan ICT is geschreven vanaf 2017 en de extra middelen zijn nodig vanaf 2018. Het besluit rond het Masterplan ICT heeft later plaatsgevonden dan oorspronkelijk gepland. Bij de start van het Masterplan ICT is inzichtelijk gemaakt wat voor acties moeten plaatsvinden en welke financiële consequenties daarbij horen. Het tijdspad van de daadwerkelijke kosten is niet met zekerheid te zeggen, zeker nu de uitvoering iets vertraagd is in verband met de besluitvorming. Om de beschikbaar gestelde gelden voor het Masterplan ICT die door de mogelijke vertraging niet in het betreffende jaar kunnen worden uitgegeven buiten het rekeningresultaat te houden, wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve Masterplan ICT te vormen. In deze bestemmingsreserve worden de exploitatieoverschotten en -tekorten die door verschuiving in de tijd ontstaan per jaar verrekend.

Storting: De reserve is voldoende om het Masterplan ICT te realiseren. Eventuele onderschrijdingen van de jaarlijkse raming kunnen worden gerestitueerd.

Bestemmingsreserve VTH-plus

Doel: Dekking van de kosten in het kader van nog te verrichten werkzaamheden VTH-plustaken.

Storting: In overleg met de provincie kan een positief saldo in de reserve worden gestort.

Onttrekking: In de bestemmingsreserve VTH-plustaken zijn o.a. middelen opgenomen om de extra inzet m.b.t. stikstof en afhandelen PAS-meldingen te financieren. In 2023 heeft er geen onttrekking plaats gevonden. Op basis van het AB-besluit van de resultaatbestemming heeft er een onttrekking aan de reserve van € 927.000 plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve cao

Doel: Dekking van de niet begrote kosten die voortvloeien uit de afgesloten Cao 2023. De cao heeft een looptijd van 1 jaar. Na 1 jaar zal de totale reserve vrijvallen.

Storting: De reserve is gevormd bij de bestemming van het resultaat 2022.

Onttrekking: De reserve is bestemd voor de Cao 2023. De vrijval heeft geheel plaatsgevonden in 2023. Op 1 januari 2024 is er weer een nieuwe cao afgesloten.

Bestemmingsreserve Versteviging bedrijfsvoering

Doel: De OD NHN is gezien de steeds complexer wordende wet- en regelgeving, toe aan de volgende stap in de organisatieontwikkeling om de organisatie toekomstbestendig te maken. Het gaat hierbij om versterking van de bedrijfsvoering. De OD NHN wil beter in control komen door adequate sturing op de interne organisatie en het beter inspelen op de wijzigende opdrachten van onze deelnemers. De reserve zal ingezet worden voor tijdelijk extra personele inzet en systeemtechnische- on organisatorische aanpassingen.

Storting: De reserve is gevormd bij de bestemming van het resultaat 2022.

Onttrekking: Niet geraamde uitgaven die voldoen aan de gestelde voorwaarden kunnen hieruit gedekt worden.

6. Voorzieningen

Het verloop van de voorziening in het verslag jaar was als volgt:

	Saldo 1-1-2023	Toevoeging	Aanwending	Saldo 31-12-2023
Voorziening verlofsparen	13	9	-	23
Totaal	13	9	-	23

Met ingang van 2022 heeft elke medewerker de mogelijkheid om verlof te sparen. Het doel is om medewerkers in staat te stellen om in alle levens- en carrièrefasen de werktijd af te stemmen op de eigen behoefte. Deze spaaruren verjaren niet. Voor het verlofsparen moet een voorziening worden gevormd. Bij daadwerkelijk opname van het verlof wordt een onttrekking aan de voorziening gedaan. De omvang van de voorziening wordt gevormd door het aantal verlofuren maal uurtarief.

4.2.5 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, worden gewaardeerd op het nominale bedrag.

VLOTTENDE PASSIVA

7. Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

	2022	2023
Crediteuren	698	810
Totaal	698	810

8. Overlopende passiva

De post overlopende passiva kan als volgt gespecificeerd worden:

	2022	2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	2.326	2.799
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	1.038	1.112
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren	1.420	1.093
Totaal	4.783	5.004

Specificatie verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen	**2022**	**2023**
Nog te betalen posten	470	812
WW reparatie 3e jaar en IKB	70	55
Loonheffing	911	1.056
Vooruit ontvangen	-	-
Omzetbelasting	875	875
Totaal	2.326	2.799

De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	**2022**	**2023**
Het Rijk	492	590
Overige Nederlandse overheidslichamen	545	522
Totaal	1.038	1.112

Specificatie overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren	**2022**	**2023**
Vooruitontvangen bedragen deelnemers 1e kwartaal LS	1.420	1.093
Totaal	1.420	1.093

Specificatie overheidslichamen	Saldo 1-1-2023	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12-2023
Overige Nederlandse overheidslichamen				
Vooruit ontvangen budget Werkgroep Communicatie WF	3	-	0	3
Vooruit ontvangen uitvoeringskosten	17	-	17	-
Regeling omgevingslawaai (2503)	74	-	54	20
Actieplan Duurzaamheid NHN	9	-	5	4
Samenwerkingsproject Omgevingswet (RUD/VR/GGD)	-	-	-	-
Subsidie energiebesparingsprogramma West-Friesland	180	192	197	175
Subsidie energiebesparingsprogramma Regio Alkmaar	158	95	253	-
EBA (EnergieBesparingsAkkoord Bedrijven)	-	242	-	242
Gemeente Hoorn	15	100	96	19
Gemeente Castricum	68	2	69	-
Gemeente Den Helder	13	200	158	56
Gemeente Medemblik	8	83	91	-
DE subsidie Drechterland 2016-2018	-	-	-	-
DE subsidie Bergen 2016-2018	-	1	1	-
Gemeente Heiloo	-10	200	186	4
Informatieplicht energiebesp. maatr. 2019-2022	9	-	9	-
Het Rijk				
Specifieke uitkering IPB VTH	169	350	182	337
Specifieke uitkering extra ondersteuning THE	323	360	430	253
Totaal	**1.038**	**1.824**	**1.750**	**1.112**

4.2.6 Niet uit de balans blijkende verplichtingen en rechten

De OD NHN is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste verplichtingen:

- Huurovereenkomst Dampten 2 te Hoorn, met een looptijd van vijf jaar tot en met september 2023. In de gesloten huurovereenkomst is onder meer bepaald dat de huurprijs jaarlijks wordt aangepast op basis van de wijziging van het maandindexcijfer volgens de consumentenprijsindex (CRI) reeks alle huishoudens, gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Voor 2024 geldt een huurprijs van € 349.645 exclusief btw op jaarbasis.
- In 2023 is de aansprakelijkheidsverzekering bedrijven opnieuw voor 3 jaar aanbesteed bij Centraal beheer Achmea. In 2024 is de jaarpremie € 25.313.
- Leaseauto's:

Auto	Start datum	Eind datum	Lease bedrag per maand	leverancier
8x Renault Clio (5-deurs) 0.9tce energy ecoleader	18-apr-17	18-apr-24	€ 3.229	MKB lease
8x Jeep Renegade (tw) 2.0td trailhawk 125kW 4wd	22-jun-17	22-jun-24	€ 5.711	MKB lease
1x Jeep Renegade (tw) 2.0td trailhawk 125kW 4wd	20-jun-17	20-jun-24	€ 688	MKB lease
6x Jeep Renegade (tw) 2.0td trailhawk 125kW 4wd	28-mei-19	28-mei-25	€ 4.245	MKB lease
2x Renault Clio (5-deurs) 0.9tce energy ecoleader	27-aug-18	27-aug-24	€ 800	MKB lease
Audi Q3 sportback	9-jun-21	9-jun-26	€ 1.072	MKB lease
Volkswagen	16-okt-19	16-okt-24	€ 657	MKB lease

Het leasecontract is opnieuw aanbesteed in 2023. Met ingang van 2024 worden de leaseauto's geleidelijk vervangen.

4.3 Overzicht van baten en lasten

(Bedragen *(€ 1.000)

	Begroting voor wijziging			Begroting na wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	12.591	8.769	3.822	12.591	8.769	3.822
Programma 2	9.041	6.286	2.755	9.041	6.286	2.755
Algemene dekkingsmiddelen						
Overhead		6.462	-6.462		6.462	-6.462
Heffing vpb						
Onvoorzien		116	-116		116	-116
Rente						
Saldo B&L	**21.632**	**21.632**	**-**	**21.632**	**21.632**	**-**
Reserves	-	-	-	-	-	-
Resultaat	**21.632**	**21.632**	**-**	**21.632**	**21.632**	**-**

	Begroting na wijziging			Jaarrekening		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
	12.591	8.769	3.822	15.416	11.257	4.159
	9.041	6.286	2.755	9.300	5.992	3.308
		6.462	-6.462	121	7.935	-7.814
		116	-116			-
				285	0	284
	21.632	**21.632**	**-**	**25.121**	**25.185**	**-63**
	-	-	-	1.805		1.805
	21.632	**21.632**	**-**	**26.926**	**25.185**	**1.742**

4.4 Toelichting op het overzicht baten en lasten

Toelichting:
Het ontstaan van de afwijkingen tussen begroting en jaarrekening is toegelicht in de alinea's 'Samenvatting financiële verantwoording' op pagina 9 tot en met 13.
De analyse voor de afwijkingen tussen de begroting en jaarrekening is onderdeel van de jaarrekening.

4.4.1 Overzicht incidentele lasten en baten

Omschrijving incidentele posten	baten	lasten
ICT projecten		758
onttrekking aan reserve MP ICT	758	
Inhuur personeel niet gedekt door vacatureruimte vast personeel		2.141
ontrekking aan reserve CAO	1.047	
Kosten voorgaande boekjaren		54
SPUK THE	430	
SPUK IBP	182	
EBA	257	
Aanvullende bijdragen gemeenten	1.560	
Aanvullende bijdrage provincie	216	
Rentebaten	285	
Bodemloket	53	
Resultaat	4.788	2.953

Er is beoordeeld of baten en lasten een structureel of incidenteel karakter hebben. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid c.q. eindig doel hebben. Bij het begrip incidenteel gaat het om baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen.
De ondergrens voor het melden is gelegd op € 50.000.

4.4.2 Overzicht per taakveld

Overzicht per Taakveld	Baten	Lasten	Saldo	Taakvelden
Programma 1 en 2	24.716	17.249	7.467	7.4 Milieubeheer
Programma 3 Overhead OD NHN	405	7.935	-7.530	0.4 Overhead
Rente	-	-	-	0.5 Treasury
Mutatie in reserves	1.805		1.805	0.10 Mutatie reserves
Totaal	**26.926**	**25.185**	**1.742**	0.11 resultaat van de rekenig b&l

4.4.3. Overzicht kostenverdeling overhead

	OD NHN Overhead lasten per discipline	Rekening 2023	%
	Personele overhead	4.837	61%
	Informatievoorziening en automatisering	2.078	26%
	Facilitaire zaken en huisvesting	1.020	13%
	Totaal	**7.935**	

4.5 Wet normeringbezoldiging topfunctionarissen

De Wet normering topinkomens (WNT) is in 2013 in werking getreden. Het doel van de WNT is het tegengaan van bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi)publieke sector. De hoogste leidinggevenden in de (semi)publieke sector mogen niet meer verdienen dan een minister. In 2023 is het maximumsalaris € 223.000. Voor extern ingehuurde topfunctionarissen die geen dienstbetrekking bij de desbetreffende instelling hebben, gelden afwijkende regels. De eerste twaalf maanden van de functievervulling mag het inkomen niet meer zijn dan de som van € 29.500 per maand voor de eerste zes maanden en € 22.400 per maand voor de volgende zes maanden. Na twaalf maanden functievervulling geldt de algemene WNT-norm.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de dertiende maand van de functievervulling:

	Q.M. Foppe
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in **2023**	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor in fte	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.963
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.360
Subtotaal	€ 160.323
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	€ 160.323
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

	Q.M. Foppe
Functiegegevens	**Directeur**
Aanvang en einde functievervulling in **2022**	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor in fte	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	128.513
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.396
Subtotaal	€ 148.908
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	€ 148.908
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12:

N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen:

N.v.t.

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van €1.900 of minder:

Topfunctionaris	Functie	Periode
Dhr. M.C. Uitdehaag	voorzitter	01/01 - 31/05
Dhr. L. Voskuil	voorzitter	12/07 - 31/12
Dhr. E. Stigter	Lid DB en AB	01/01- 12/7
Dhr. J. Beemsterboer	lid DB en AB	17/7 -31/12
Dhr. R. Vennik	lid DB en AB	01/01 - 31/12
Dhr. M. Versluis	lid DB en AB	01/01 - 31/12
Dhr. A. Helling	lid DB en AB	01/01 - 31/12
Mw. R. van Dolder	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. N. Langedijk	Lid AB	01/01 – 31-12
Dhr. C. Peetoom	lid AB	1/6 - 31/12
Dhr. H. Heddes	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. N. Slagter	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. J. Hagens	Lid AB	01/01/-14/3
Dhr. E. Briët	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. V. Brouwer	lid AB	01/01 - 31/12
Mw. P. Bais	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. M. ten Have	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. J. Franx	lid AB	01/01 – 31/12
Dhr. J. Broeders	lid AB	01/01 – 31/12
Dhr. H. ter Veen	lid AB	01/01 – 31/12
Dhr. R. Kieft	lid AB	01/01 – 31/12

4.6 Wet op de vennootschapsbelasting

Vanaf 2016 moeten gemeenten en andere publiekrechtelijke rechtspersonen vennootschapsbelasting gaan betalen over de winst die ze met hun ondernemingsactiviteiten maken. De OD NHN heeft niet als doel winst te maken. De OD NHN houdt geld over door bijvoorbeeld het niet invullen van openstaande vacatures, (opgelegde) efficiëntere bedrijfsvoering of extra opbrengsten. Geld dat aan het eind van het jaar niet is besteed, wordt door de Belastingdienst voor de vennootschapsbelasting als winst gezien. Met het Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen is overeengekomen dat nagenoeg alle taken die de omgevingsdiensten uitvoeren, voorgeschreven zijn door wetgeving. Daarom zijn deze overheidstaken vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

4.7 EMU-saldo

Het saldo van de Economische en Monetaire Unie (EMU-saldo) geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de overheidsfinanciën te kunnen bepalen. Dit cijfer geeft aan of een overheid een overschot of een tekort heeft. Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen moeten dit cijfer in hun begroting opnemen omdat het Rijk een verplichting heeft naar Europa. Volgens de regels van de EMU zoals vastgelegd in het Verdrag van Maastricht, mag het vorderingentekort niet hoger zijn dan 3% van het bruto binnenlands product. Hiermee wil men de economische sterkte van de eurolanden behouden.

(bedragen * € 1.000)

nr.	EMU saldo	begroting 2023	jaarrekening 2023
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (negatief expl.saldo is negatief bedrag)	-	1.742
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	146	283
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	-	-
4	Investeringen in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	152	175
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	-	-
8	Baten bouwgrondexploitatie:	-	-
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	-	-
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	-	-
11	Verkoop van effecten:	-	-
	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee
	Berekend EMU-saldo (+1+2+3-4+5+6-7+8-9-10-11)	**-6**	**1.849**

4.8 Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum hebben geen bijzonderheden plaatsgevonden.

4.9 SISA verklaringen

Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 11-01-2024									
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger		Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	E93	**Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH**		Totale besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: E93/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/02*	Eindverantwoording (Ja/Nee) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/03*			
				€ 182.291	€ 187.829	Nee			
				Naam activiteit *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/04*	Besteding (jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/05*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: E93/06*			
			1	Deelname werk- en projectgroepen	€ 3.744	€ 4.758			
			2	Aanleveren data voor het IPB	€ 2.379	€ 5.109			
			3	Scholing en Opleiding	€ 106.105	€ 107.041			
			4	Inzicht in bestaande vorman van bekostiging OD		€ 156			
			5	Implemantatie van de landelijke handhavingsstrategie Omgevingswet	€ 4.485	€ 4.641			
			10	Een risicoanalyse en uitvoeringen handhavingsplan	€ 45.669	€ 45.669			
			11	Opstellen en uitvoeren van implementatieprogramma	€ 6.240	€ 6.240			
			12	Participeren in onderzoek naar mandaten		€ 390			
			13	Participeren in onderzoek naar mandaten	€ 13.669	€ 13.825			
EZK	F21	**Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht**		Besteding (jaar T) *Aard controle R* *Indicator: F21/01*	Cumulatieve besteding (t/m jaar T) *Aard controle n.v.t.* *Indicator: F21/02*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/03*	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) *Aard controle D2* *Indicator: F21/04*	Eindverantwoording (ja/nee) *Aard controle R* *Indicator: F21/05*	
				430.229	430.229	Ja	Ja	Nee	

CONTROLEVERKLARING

BIJLAGEN

Bijlage 1 Investeringsoverzicht

(bedragen * € 1.000)

Omschrijving	Afschr. termijn	Investering t/m 2018	Investering 2019	Investering 2020	Investering 2021	Investering 2022	Investering 2023	Totaal geïnvesteerd	Afschrijving t/m 2023	Boekwaarde
Voorzieningen meubilair en inrichting		**593**	**70**	**24**	**-**	**103**	**48**	**839**	**587**	**252**
Inrichting pand	10	282	70	24	-	103	15	495	315	180
Aanpassing pand	10	311	-	-	-	-	3	314	271	42
Terreinen	10	-	-	-	-	-	30	30	-	30
ICT-voorzieningen		**27**	**-**	**94**	**199**	**298**	**127**	**744**	**352**	**392**
Laptops, beeldschermen enz.	3	-	-	61	131	189	38	419	211	208
Ipads	3	-	-	-	-	-	34	34	-	34
Software	3	-	-	-	-	38	-	38	13	25
Iphones	3	27	-	32	68	71	37	235	128	107
Digitale presentatiemiddelen	5	-	-	-	-	-	18	18	-	18
Overig		**17**	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**	**17**	**14**	**3**
Meetapparatuur	7	7	-	-	-	-	-	17	14	3
Totaal investeringen		**637**	**70**	**118**	**199**	**401**	**175**	**1.600**	**952**	**648**

Bijlage 2 Stemverhoudingen

Rekentabel stemverhouding Algemeen Bestuur OD NHN vanaf 1 januari 2023

Deelnemende partijen	In te brengen budget in 2023	Aantal inwoners per 1 januari 2022	Gewogen stemmen obv financiele inbreng incl. provincie (van belang voor stemmen provincie)		Gewogen stemmen obv aantal inwoners		Bepaling stemverhouding AB (gemiddelde uit gewogen stemmen financiele inbreng (gemeenten zonder provincie) en gewogen stemmen obv aantal inwoners)			Aantal stemmen afgerond / gecorrigeerd vanaf 1 januari 2023
Gemeente Den Helder	€ 895.642	56.334	4,14%	4	8,41%	8	7,48%	8,41%	5,56	6
Gemeente Hollands Kroon	€ 1.747.255	48.778	8,08%	8	7,29%	7	14,59%	7,29%	7,66	8
Gemeente Schagen	€ 806.097	46.833	3,73%	4	6,99%	7	6,73%	6,99%	4,80	5
Gemeente Texel	€ 499.806	13.687	2,31%	2	2,04%	2	4,17%	2,04%	2,18	2
Regio Kop van Noord-Holland	*€ 3.948.800*	*165.632*								*21*
Gemeente Drechterland	€ 458.510	19.983	2,12%	2	2,98%	3	3,83%	2,98%	2,38	2
Gemeente Enkhuizen	€ 469.860	18.620	2,17%	2	2,78%	3	3,92%	2,78%	2,35	2
Gemeente Hoorn	€ 1.507.754	74.298	6,97%	7	11,10%	11	12,59%	11,10%	8,29	8
Gemeente Koggenland	€ 142.801	22.940	0,66%	1	3,43%	3	1,19%	3,43%	1,62	2
Gemeente Medemblik	€ 1.289.231	45.464	5,96%	6	6,79%	7	10,77%	6,79%	6,15	6
Gemeente Opmeer	€ 65.942	12.074	0,30%	0	1,80%	2	0,55%	1,80%	0,82	1
Gemeente Stedebroec	€ 107.733	21.947	0,50%	0	3,28%	3	0,90%	3,28%	1,46	1
Regio West-Friesland	*€ 4.041.831*	*215.326*								*22*
Gemeente Alkmaar	€ 1.355.385	110.783	6,27%	6	16,55%	17	11,32%	16,55%	9,75	10
Gemeente Bergen	€ 663.304	29.723	3,07%	3	4,44%	4	5,54%	4,44%	3,49	4
Gemeente Castricum	€ 673.301	36.263	3,11%	3	5,42%	5	5,62%	5,42%	3,86	4
Gemeente Heiloo	€ 347.969	24.144	1,61%	2	3,61%	4	2,91%	3,61%	2,28	2
Gemeente Dijk en Waard	€ 942.730	87.695	4,36%	4	13,10%	13	7,87%	13,10%	7,34	7
Regio Alkmaar	*€ 3.982.689*	*288.608*								*27*
Inbreng totaal gemeenten	**€ 11.973.320**									
Provincie Noord-Holland	€ 9.658.844		44,65%	45					30,00	30
Totaal	**€ 21.632.164**	**669.566**	**100%**	**100**	**100%**	**100**	**100%**	**100%**	**100**	**100**
Maximum aantal stemmen				**100**		**100**				

Bijlage 3 Productieaantallen Milieutaken

In de tabel hieronder zijn de totalen van de OD NHN opgenomen. Het college van iedere deelnemer ontvangt separaat een verantwoording van het uitvoeringsprogramma van hun gemeente.

Hoofdgroep	Producten	Totaal gemeenten	
		Prognose 2023	Realisatie 2023
Aanvragen (VTH)	Afhandelen melding	2.454	2.151
	Behandelen aanmeldnotitie m.e.r.	14	18
	Behandelen aanvraag gelijkwaardigheid	41	11
	Behandelen aanvraag Wbb	18	11
	Behandelen kennisgeving APV	115	94
	Behandelen omgevingsvergunningaanvraag OBM	37	20
	Behandelen omgevingsvergunningsaanvraag uitgebreid	57	25
	Behandelen ontheffing	54	31
	Juridische Besluiten	-	1
	Omgevingsvergunning regulier behandelen	29	44
	Opstellen maatwerkvoorschriften	50	27
Bezwaar en Beroep	Bezwaarprocedure	0	28
	Voorlopige voorziening	0	3
	Beroepsprocedure	0	8
Uitvoeren Subsidieregelingen	Behandelen aanvraag subsidie	1.033	1.081
Toezicht	Preventieve controle uitvoeren	57	29
	Integrale controle uitvoeren	3.875	3.438
	Hercontrole uitvoeren	1.079	946
	Aspectcontrole uitvoeren	239	520
	Administratieve controle uitvoeren	1.410	1.069
	Sanctiecontrole	0	48
	Calamiteiten	72	77
	Klacht behandelen	892	718
Handhaving	Handhavingsbesluit nemen	0	112
	Handhavingsverzoek behandelen	0	18
	Last onder bestuursdwang uitvoeren	0	32
	Last onder dwangsom uitvoeren	0	18
	Strafrecht toepassen	0	0
Advies	WOB-verzoeken behandelen	0	32
	Procedureel vooroverleg	0	34
	Integrale ruimtelijke adviesaanvraag behandelen	948	949
	Adviesaanvraag behandelen	812	797
	Opdrachten coördineren	80	32
	Geluidmeting uitvoeren	40	5
	Onderzoek beoordelen	329	219
	Invoeren bodemonderzoek	865	576
	Advies conform Omgevingswet	0	21
Divers (projecten)	Project 'Vuurwerk'	0	56
	Project 'Horecaronden’	31	15
	Project 'T&H Evenementen'	113	125

Bijlage 4 Productieaantallen VTH-basistaken en VTH-plustaken

Soort taken	Hoofdgroep	Producten	Provincie	
			Prognose 2023	Realisatie 2023
Basistaak Milieu	Handhaving	Preventieve controle uitvoeren	16	22
		Integrale controle uitvoeren	255	350
		Hercontrole uitvoeren	41	7
		Administratieve controle uitvoeren	70	286
		Aspectcontrole uitvoeren	0	2
		Klacht behandelen	0	1
		Calamiteit	0	2
VTH-plustaken	Aanvragen	Advies met instemmingsbesluit regulier	5	0
		Advies met instemmingsbesluit uitgebreid	18	4
		Behandelen aanvraag omgevingsvergunning natuur regulier	363	319
		Behandelen aanvraag omgevingsvergunning natuur uitgebreid	319	40
		Behandelen aanvraag Wbb	113	64
		Behandelen omgevingsplanactiviteit	19	14
		Juridische besluiten	0	14
		Opstellen maatwerkvoorschriften	3	11
		Behandelen melding	371	326
	Bezwaar en Beroep	Bezwaarprocedure	32	32
		Voorlopige voorziening	16	6
		Beroepsprocedure	40	37
	Toezicht	Preventieve controle uitvoeren	0	139
		Integrale controle uitvoeren	1.525	2.112
		Hercontrole uitvoeren	181	127
		Aspectcontrole uitvoeren	0	13
		Sanctiecontrole uitvoeren	0	48
		Administratieve controle uitvoeren	11.418	11.743
		Klacht behandelen	282	246
		Calamiteit	0	54
	Handhaving	Strafrecht toepassen	15	7
		Handhavingsbesluit nemen	63	85
		Last onder bestuursdwang uitvoeren	50	43
		Last onder dwangsom uitvoeren	19	4
		Handhavingsverzoek behandelen	62	44
	Advies	WOB-verzoeken behandelen	46	42
		Onderzoek beoordelen	38	10
		Adviesaanvraag provincie behandelen	725	696

COLOFON

Uitgave Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

Bezoekadres	:	Dampten 2 1624 NR Hoorn
Telefoon	:	088-10 21 300
E-mail	:	postbus@odnhn.nl
Website	:	www.odnhn.nl
Postadres	:	Postbus 2095 1620 EB Hoorn
Eindredactie	:	Team Concernondersteuning Omgevingsdienst Noord-Holland Noord
Datum	:	10 april 2024