

*Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied*  
*Eindrapportage 2015*  
*Jaarverslag en -rekening*



*Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied*  
*Eindrapportage 2015*  
*Jaarverslag en -rekening*



# Inhoud

|          |  |           |
|----------|--|-----------|
| <b>1</b> | <b>Voorwoord</b>   | <b>5</b>  |
| <b>2</b> | <b>Organisatieontwikkeling</b>                                       | <b>6</b>  |
| <b>3</b> | <b>Programma verantwoording</b>                                      | <b>9</b>  |
| 3.1      | Vergunningen   | 9         |
| 3.2      | Toezicht en handhaving   | 10        |
| 3.3      | Advies en expertise  | 11        |
| 3.4      | Financiële effecten  | 12        |
| <b>4</b> | <b>Verplichte paragrafen BBV</b>                                     | <b>14</b> |
|          | Paragraaf 1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing                   | 15        |
|          | Paragraaf 2 Onderhoud kapitaalgoederen                               | 24        |
|          | Paragraaf 3 Financiering   | 25        |
|          | Paragraaf 4 Bedrijfsvoering  | 26        |
| <b>5</b> | <b>Financiële jaarrekening</b>                                       | <b>37</b> |
| 5.1      | Resultaat  | 37        |
| 5.2      | Overzicht baten en lasten  | 38        |
| 5.3      | Toelichting baten en lasten  | 39        |
| 5.4      | Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling                     | 43        |
| 5.5      | Activa   | 45        |
| 5.6      | Passiva  | 46        |
| 5.7      | Toelichting op de balans   | 47        |
| 5.8      | Informatie wet normering bezoldiging topfunctionarissen              | 52        |
|          | <b>Bijlage 1 Bijdrage per deelnemer (*)</b>                          | <b>53</b> |
|          | <b>Bijlage 2 Verklaring kengetallen</b>                              | <b>54</b> |
|          | <b>Bijlage 3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant</b> | <b>56</b> |

Gezaghebbend

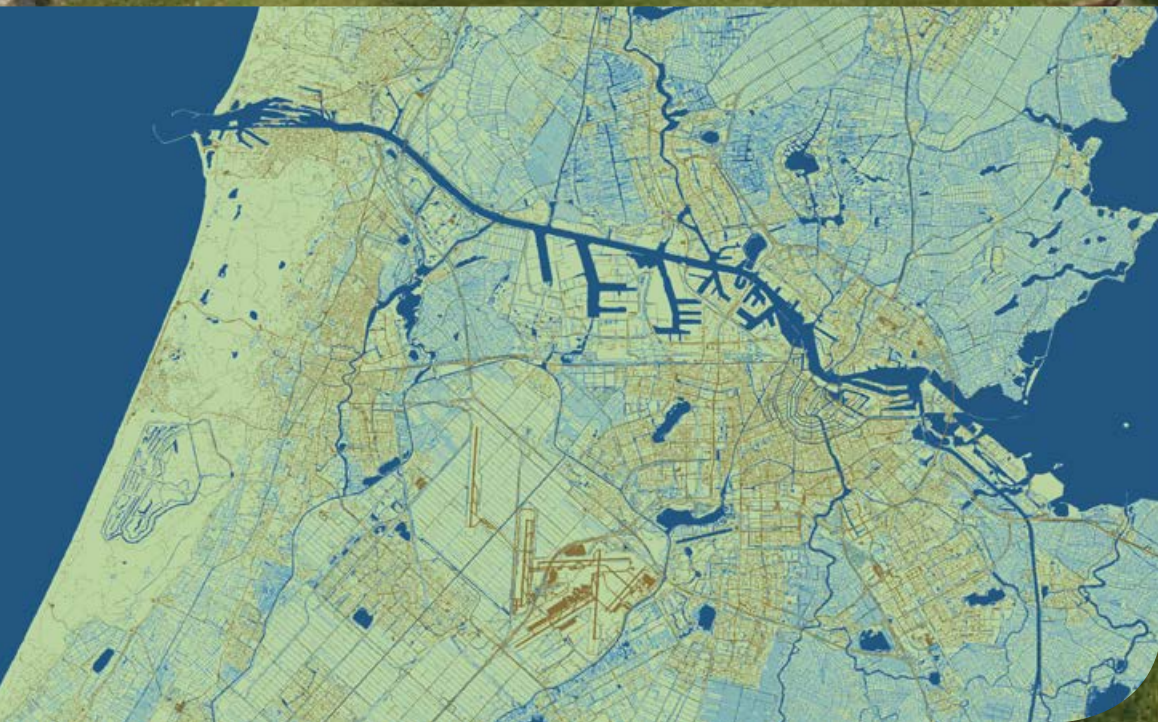
Betrouwbaar

Transparant

Flexibel

Efficiënt

Toegankelijk



Werkgebied: Noordzeekanaalgebied.

# 1 Voorwoord

Met veel genoegen bied ik u het jaarverslag en de jaarrekening van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (OD NZKG) aan. Het Bestuur van de OD NZKG vraagt de betrokken Raden en Staten om zienswijzen op deze jaarverantwoording 2015, alvorens deze vast te stellen, in samenhang met de meerjarenbegroting 2017-2021. Onze opdrachtgevers (bevoegde gezagen) ontvangen ook een verantwoordingsrapportage over 2015 waarin specifieke informatie over de uitvoering van het werk, zoals vastgelegd in de dienstverlening overeenkomst (DVO) 2015, door de OD NZKG voor de betreffende opdrachtgever is opgenomen en waaruit blijkt dat de DVO's zijn behaald.

Het Noordzeekanaalgebied is een van de meest verdichte regio's in het land, waar wonen, werken en recreëren dicht op elkaar plaatsvindt. Met het aantrekken van de economie wordt de druk om alle functies te combineren alleen maar groter. De bestuurlijke visie van de provincie Noord-Holland en de gemeenten rond het Noordzeekanaalgebied gaat uit van de filosofie om eerst te verdichten en dan pas uit te breiden.

In deze setting doet de OD NZKG haar werk: de regulering van bedrijvigheid, zodanig dat veiligheid- en gezondheidsrisico's beheerst kunnen worden en de duurzaamheid van de regio kan worden vergroot. De OD NZKG concentreert zich daarbij op milieu-, bouw- en bodemactiviteiten, waarover wij de bevoegde gezagen adviseren, vergunningen verstrekken, toezicht houden en zo nodig handhaven. De OD NZKG sluit daarbij zoveel mogelijk aan bij de maatschappelijke doelstellingen en gebiedsopgave van bestuurders en opdrachtgevers.

Het afgelopen jaar zijn grote stappen gezet in de verdere ontwikkeling van de organisatie. Met ingang van 1 juli 2015 werken de OD medewerkers niet meer in de systemen van de latende organisaties via het verlengde kabel principe. Er zijn uniforme OD processen en er is een zaakstelsel waarmee volledig digitaal gewerkt kan worden. Dit resultaat is binnen gepland tijdsbestek en binnen budget gerealiseerd. Een flinke investering op meerdere vlakken die op termijn zijn vruchten gaat afwerpen. De investering die al vooruitloopt op de Omgevingswet is door het ministerie van I&M beloofd met een nominatie voor de 'Eenvoudig Beter trofee'.

Door de overdracht van een groot pakket aan plustaken van de provincie Noord-Holland hebben we 14 nieuwe OD medewerkers per 1 januari 2016 verwelkomd. De gemeente Haarlemmermeer heeft ook aanvullende taken ingebracht onder andere op het gebied van tunnels. De (re) centralisatie van de BRZO<sup>1</sup> waarbij met ingang van 1 januari het bevoegd gezag van de gemeenten naar de provincies zijn overgegaan, heeft beperkte gevolgen voor de orderportefeuille van de OD NZKG. Het aantal opdrachtgevers is hierdoor wel gedaald van 29 naar 11 opdrachtgevers.

Daarnaast zijn gezamenlijk met bestuur en opdrachtgevers de eerste stappen gezet op weg naar een nieuwe financieringssysteem.

Het jaar 2015 is net als in 2014 met een positief financieel resultaat afgesloten. Het resultaat is in 2015 € 1,9 miljoen (mln) positief. Dit bestaat uit een operationeel resultaat van € 0,6 mln en een incidenteel voordeel van € 1,3 mln.

Voor deze grote stappen die we hebben gezet in de ontwikkeling van de OD NZKG, naast het reguliere werk, wil ik de medewerkers bedanken voor hun betrokkenheid en inzet en het bestuur en opdrachtgevers voor hun samenwerking en vertrouwen.

Emmy Meijers,

Algemeen Directeur Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied

---

1 Besluit Risico's Zware Ongevallen



## 2 Organisatieontwikkeling

De Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied bewaakt en bevordert namens alle aangesloten gemeenten en provincies de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. Uiteraard voor zover bepaald door grotere bedrijven en bouwprojecten, waar de OD NZKG het omgevingsrecht uitvoert (met name vergunningverlening, toezicht en handhaving). Het spreekt voor zich dat de OD NZKG de opgedragen taken professioneel en kwalitatief hoogwaardig uitvoert.

### Werkprocessen

Om tot uniforme werkprocessen voor de OD NZKG te komen is begin 2014 het programma Bedrijfsprocessen en Informatievoorziening (B&I) van start gegaan. Op 1 juli 2015 is dit programma succesvol ten einde gebracht met het doorknippen van de Verlengde Kabels (VK). Alle OD-medewerkers werken vanaf dat moment met de nieuwe werkwijze en een daarbij behorend systeem. Het programma B&I heeft met het doorknippen van de VK en de afronding van de ontwikkeling van de OD werkwijze ook een plek gekregen in de beheerorganisatie. Conform de doelstelling zijn de processen daarmee in de basis ingericht. De werkprocessen die nog niet zijn geuniformeerd of verdere verdieping behoeven, zullen de komende tijd nog de nodige aandacht krijgen, evenals de wijze van samenwerken met opdrachtgevers. Daarmee blijft de doorontwikkeling van de OD werkwijze en informatievoorziening een belangrijk aandachtspunt. Met de nieuwe en uniform ingerichte werkprocessen is het eenvoudiger geworden om de productie en werkvoorraden te monitoren, rapportages voor management, opdrachtgevers en eigenaren te genereren en de omslag te maken naar de nieuwe Omgevingswet.

## Transparante financiering en sturing

Op weg naar een toekomstbestendig financieringsmodel voor de OD NZKG heeft het bestuur de directie de opdracht gegeven om een programma voor prestatiegerichte sturing/financiering te starten. Omdat dit een zorgvuldig en nauwkeurig proces moet zijn, om de robuustheid en professionaliteit van de OD NZKG ook in de toekomst te garanderen, heeft het bestuur besloten de lumpsum financiering nog één jaar te verlengen. Hierop vooruitlopend wordt in 2016 gestart met een pilot met de gemeente Haarlemmermeer. Ingaande 2017 zal er voor elke opdrachtgever een uitvoeringsovereenkomst zijn opgesteld waarin de financiering en sturing wordt vastgelegd. In 2015 is een programma-organisatie ingericht en zijn er bijeenkomsten met opdrachtgevers geweest om het programma verder in te vullen. Samen met de opdrachtgevers is de systematiek prestatiegericht financieren verder verkend en uitgewerkt. Ook is samen met de opdrachtgevers een eerste aanzet gegeven om sturingsvariabelen en -instrumenten te ontwikkelen.

## Orderportefeuille en ontwikkelingen in takenpakket

Met een aantal opdrachtgevers zijn gesprekken gevoerd over de inbreng van meer (plus)taken, bijvoorbeeld bodemtaken en tunnels. Het bestuur heeft een kader vastgesteld waarbinnen gesprekken over de inbreng plustaken plaatsvinden. Op basis van het vastgestelde kader zijn in de loop van 2015 extra taken ingebracht door gemeente Haarlemmermeer. In het derde en vierde kwartaal heeft de overdracht van de plustaken van de provincie Noord-Holland vorm gekregen waardoor 14 nieuwe OD medewerkers op 1 januari 2016 zijn overgekomen. De aantrekkelijke markt en de daarmee samenhangende verhoging van de werkdruk op het terrein van bouw hebben er toe geleid dat er gesprekken gevoerd zijn met de betreffende opdrachtgevers over een mogelijke uitbreiding en/of ophoging van de DVO. In het 2e halfjaar is daardoor tot uitbreiding en ophoging besloten.

Ook is er in de tweede helft van 2015 veel energie gestoken in de (re)centralisatie van de BRZO bevoegdheden. Om te voorkomen dat opnieuw sprake zou zijn van een negatief herverdeeleffect van gemeente- naar provinciefonds, zoals bij de wabo-decentralisatie, heeft de OD NZKG zich ingespannen om samen met IPO en VNG te komen tot kengetallen die gebaseerd zijn op het daadwerkelijke bedrijvenbestand. Verder zijn er afspraken gemaakt met de voormalige contractpartners en de provincies over de overdracht van bestaande dossiers. De orderportefeuille van de OD NZKG is door deze operatie onveranderd gebleven, maar het aantal opdrachtgevers is hierdoor wel in grote mate veranderd. Van 27 opdrachtgevers in 2014 en 2015 telt de OD NZKG vanaf 2016 nog 11 opdrachtgevers.

## Noordzeekanaalgebied +

De twee pilots in het kader van versterking van samenwerking tussen de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied en de Omgevingsdienst IJmond zijn na de zomer afgerond. Door de twee pilots hebben medewerkers van beide diensten de kans gekregen om een kijkje te nemen in de keuken van elkaars organisatie en te ontdekken waar de diensten elkaar kunnen aanvullen. Voor de pilot die bij de Amstelland gemeenten is uitgevoerd hebben inspecteurs van Omgevingsdienst IJmond en Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied "hand in hand" het toezicht en de eventuele handhaving verzorgd bij bedrijven in dat gebied. De werkwijze van de Omgevingsdienst IJmond werd hierbij gehanteerd en de noodzakelijke mandaten zijn hiervoor door de Amstelland gemeenten verbreed. Bij twee IJmondse bedrijven is door de OD NZKG expertise geleverd op complexe vergunningprocedures waar binnen de pilot een spin off is ontstaan naar twee andere bedrijven. De evaluatie leidt tot de conclusie dat nauwe samenwerking op inhoudelijke dossiers zeker meerwaarde kent. Op verzoek van het Bestuurlijk Kernteam is er in het laatste kwartaal van 2015 gewerkt aan een plan voor het vervolg van de samenwerking. Hiertoe hebben de directeurs van de beide diensten een samenwerkingsagenda opgesteld voor 2016 en 2017. Hierin zijn een aantal thema's benoemd waarop de organisaties nauw willen gaan samenwerken om te komen tot bijvoorbeeld een gezamenlijke risicokaart voor het gehele Noordzeekanaalgebied. Bestuurlijk wordt hierover in 2016 verder gesproken.

## Strategische agenda

Door het Algemeen Bestuur zijn vijf ambities beschreven op weg naar 2020 die nog onverkort geldig zijn. Omdat we in 2015 stappen zetten in de ontwikkeling van de OD kunnen we de focus in de ambities nu meer 'van binnen naar buiten' leggen en krijgen de ambities een meer extern georiënteerde focus. De integratie naar één organisatie zal in 2016 nog veel van de OD vergen maar dit alles zullen we doen met oog voor de ontwikkelingen in de omgeving waarin wij en onze opdrachtgevers ons bevinden.

## Externe ontwikkelingen

De stelselwijziging van het omgevingsrecht door de invoering van één integrale Omgevingswet met daaronder algemene uitvoeringsregels begint steeds concreter vorm te krijgen. De Omgevingswet beoogt de juiste randvoorwaarden te scheppen om toekomstige maatschappelijke opgaven het hoofd te bieden en op een doelmatige wijze een veilige en gezonde leefomgeving te bewerkstelligen. Met het oog op beleids- en wetgevingskwaliteit wordt via diverse overlegvormen zoals de VNG en IPO gesproken over de in voorbereiding zijnde wetgeving. De OD NZKG is al actief bezig met de voorbereidingen op de Omgevingswet. Door de stelselwijziging zal een nieuwe relatie ontstaan tussen milieu en ruimtelijke ordening. Dit betekent mogelijk ook een verschuiving in rollen tussen opdrachtgevers en de OD. Samen met de opdrachtgevers zal worden gekeken of en zo ja op welke wijze een duurzame relatie op weg naar de toekomst kan worden (door)ontwikkeld.

Ditzelfde geldt ook voor andere externe ontwikkelingen die de OD NZKG en de opdrachtgevers kunnen raken, zoals de private borging bouwtoezicht en de vierde tranche activiteitenbesluit.





## 3 Programma verantwoording

### 3.1 Vergunningen

Begin 2015 zijn de geuniformeerde werkprocessen voor vergunningverlening rudimentair opgeleverd. De vergunningverleners werken nu dus al een periode volgens de nieuwe werkwijze. Voor de ontwikkeling van de nieuwe werkprocessen is reguliere capaciteit ingezet. Daarnaast heeft de implementatie inzet gevraagd. Ook voor de doorontwikkeling zal reguliere capaciteit worden ingezet. Er zijn maatregelen getroffen om zowel management als uitvoerend niveau te ondersteunen.

Bij vergunningverlening is een tendens waarneembaar waarbij de vergunningenprocedures gemiddeld gezien complexer zijn dan voorgaande jaren. De overgang van vergunningplicht naar meldingsplicht, als gevolg van het Activiteitenbesluit, lijkt één van de redenen hiervoor te zijn; de vergunningen die resteren betreffen immers vooral de zwaardere en complexere bedrijvencategorieën. Duidelijk is dat complexere vergunningen vaak meer overleg en afstemming vergen dan gebruikelijk. Tevens vragen zaken die onder de meldingsplicht vallen ook regelmatig extra aandacht, met name als er maatwerkvoorschriften aan de orde zijn. Bovendien levert de implementatie van de verschillende tranches van het Activiteitenbesluit op korte termijn eerder meer werk op dan dat het tot minderwerk leidt.

Op het gebied van bouwvergunningen en de inzet van bouwconstructeurs zien we een stijging van aanvragen en capaciteitsinzet; dit lijkt verband te houden met de aantrekkende markt en gebiedsontwikkelingen, zoals op de Zuidas. Hierover zijn afspraken met de opdrachtgevers gemaakt.

Bij milieu is sprake van een werkvoorraad. De actualisatie van de vergunningen bij Milieu en BRZO is in de knel gekomen, door de toename van nieuwe vergunningen in de werkvoorraad. De werkvoorraad vergunningverlening voor BRZO/RIE bedrijven is aanleiding een plan te ontwikkelen voor met name de tijdrovende trajecten als revisies en actualisaties, waarbij gebruik zal worden

gemaakt van een risico- en informatiegestuurde aanpak. Dossiers waarbij sprake is van een groot risico zullen natuurlijke als eerste worden opgepakt en indien nodig worden besproken met de bestuurlijk opdrachtgever.

Een risico- en informatiegestuurde aanpak wordt bij vergunningverlening als een ontwikkelopgave en kans gezien die in de komende jaren vorm zal krijgen. Een dergelijke aanpak kan bij werkvoorraden handvaten bieden voor prioritering en een efficiënte inzet van capaciteit en middelen. Het aantal lex silencio is ten opzichte van dezelfde periode in 2014 fors gedaald. In 2015 zijn de lex silencio's onder de 2% gebleven en hebben niet geleid tot risico's op het gebied milieu, bouw of bodem.

### **3.2 Toezicht en handhaving**

Toezicht & Handhaving heeft de toezichttaken conform de afgesproken standaarden uitgevoerd. Er wordt deels risico gestuurd gewerkt, wat ook als sturingsmechanisme gaat werken voor opdrachtgevers en zal leiden tot een gebiedsdekkend handhavingprogramma. Binnen de portefeuille Toezicht en Handhaving heeft de uniformering van de werkprocessen een level playing field gecreëerd in de uitvoeringspraktijk van gedogen, het werkproces onvoorziene voorvallen, en de afhandeling van klachten. De door de Founding Fathers overgedragen milieupikketten zijn omgevormd naar een gebiedsbrede consignatiedienst.

De OD NZKG heeft zich in de afgelopen periode op een aantal dossiers onderscheidend opgesteld. Het motto "Wij zijn streng waar het moet en begripvol waar het kan" was hierbij leidend. In goed overleg met de desbetreffende opdrachtgevers is er in sommige gevallen harder opgetreden dan voorheen. Dit heeft er toe geleid dat steeds vaker bestuurlijke handhaving in combinatie met strafrechtelijke handhaving werd ingezet.

De OD NZKG neemt actief deel in het netwerk van de zes BRZO omgevingsdiensten. In een Impulsprogramma, deels gefinancierd door het ministerie van IenM, ontwikkelen we ons samen met de vijf andere BRZO-omgevingsdiensten op inhoudelijk-, personeels- en informatiegebied. Voor de komende jaren zijn de doelen aangescherpt, ook om de uitvoering hiervan realistisch te houden. De doelen zijn: risicogestuurd werken, een eenduidige concern/werkveldbenadering voor heel Nederland, transparantie in kwaliteit en verantwoording en digitaliseren van informatie zodat deze ook digitaal raadpleegbaar is voor bedrijven en bevoegde gezagen. Binnen de wereld van de omgevingsdiensten zetten wij eerste stappen om onze kennis ook beter beschikbaar te maken voor niet-BRZO omgevingsdiensten.

Samen met onze gezamenlijke inspectiepartners is voor alle BRZO bedrijven de veiligheidsperformance in beeld gebracht. Dit resulteerde in een ranking die van invloed is op het BRZO inspectieprogramma. Bedrijven die slecht scoren worden vaker en diepgaander geïnspecteerd. De ranking is uitgevoerd volgens een landelijke systematiek. Het BRZO+ bundelde de ranking in het rapport 'Staat van de veiligheid majeure risicobedrijven 2014' dat door Staatssecretaris Mansveld op 21 september 2015 is aangeboden aan de Tweede Kamer. Ook maakt het rapport melding van de voortgang van de verbetermaatregelen die onder andere zijn aangekondigd in de kabinetsreacties op de rapporten van de Onderzoeksraad voor de Veiligheid over ChemiePack en Odfjell.

### 3.3 Advies en expertise

Advies en Expertise (A&E) bundelt kennis op de terreinen van o.a. externe veiligheid, constructieve veiligheid, tunnelveiligheid, juridische expertise, bouw, bodem, luchtkwaliteit, geluid, geur en energiebesparing. In een project met betrekking tot het uitvoeringsbeleid is gezien hoe en op welke terreinen uniformering van het uitvoeringsbeleid relevant en functioneel is mede gezien de totstandkoming van de Omgevingswet waarin het bevoegd gezag meer lokale afwegingsruimte krijgt. De doorontwikkeling daarvan zal plaatsvinden in het programma dat wordt gestart om samen met de opdrachtgevers te kunnen anticiperen op de stelselwijziging die de Omgevingswet teweeg brengt. Bij enkele opdrachtgevers is een toenemende vraag merkbaar om in complexe situaties gebiedsgericht advies te hebben voorafgaand aan de VTH-werkzaamheden van de OD. Voorbeelden hiervan zijn het gebied van de Amsterdamse Haven en de Zaanse woningbouw in relatie tot gecompliceerde milieuzoneringen. Van belang is hierbij om als OD de verschillende rollen goed van elkaar te scheiden. Dit vraagt continue om alertheid en reflectie.

In 2015 is de invoering van de Energy Efficiency Directive (EED) van groot belang. De OD NZKG draagt voor de opdrachtgevers daaraan bij door, waar nodig en gewenst, deel te nemen aan overleggen of input te geven. In 2015 ligt de nadruk op het uitvoeren van de afspraken uit het landelijke Energieakkoord. Dat betekent meer prioriteit voor toezicht op de energiebesparingsverplichting uit de Wet Milieubeheer en een soepele invoering van de erkende maatregelenlijsten per sector. Dit sluit aan bij de wensen van een aantal opdrachtgevers die ambities hebben geformuleerd ten aanzien van duurzaamheid.

De OD NZKG pleegt namens de opdrachtgever inzet op Europese ontwikkelingen. Van belang is om hierin actief te participeren. Besloten is om inzichtelijk te maken welke lijnen er zijn naar Europa en samen met de opdrachtgevers en collega omgevingsdiensten te komen tot een prioriteitstelling en taak- en rolverdeling. Zodoende kan de OD NZKG optimaal kennis en expertise leveren zodat opdrachtgevers Europees beleid kunnen beïnvloeden.

In het gebied van de eigenaren zijn in 2015 verschillende dossiers waarvan een aantal bijzondere inspanningen vereisen. Er is bij deze dossiers in 2015 geen sprake van imago of kwaliteitsrisico's voor de OD NZKG. De risico- en aandacht dossiers worden tweemaandelijks met de betreffende opdrachtgever besproken.

Tabel 1: r&a dossiers

| R&A-dossiers                    | Amsterdam | Provincie Noord-Holland | Haarlemmermeer | Zaanstad |
|---------------------------------|-----------|-------------------------|----------------|----------|
| Dossiers met extra inspanningen | 14        | 15                      | 5              | 6        |

### 3.4 Financiële effecten

De OD NZKG sluit het jaar af met een positief resultaat van € 1,9 mln. Voor een groot deel is dit gerealiseerd door een eenmalig voordeel van € 1,3 mln dat is veroorzaakt door het opschonen van de balans vanuit de oprichtingsperiode. Het gaat daarbij om bedragen waar nog facturen voor werden verwacht maar waarvan inmiddels is gebleken dat die niet meer gaan komen. De voorspelbaarheid van de kosten die nog kunnen komen valt inmiddels beter in te schatten dan in 2014 bij de jaarrekening over het eerste verslagjaar. Daarnaast resteert een positief resultaat van € 0,6 mln. Dit voordeel is gelijk aan wat we in 2e tertaal hebben opgegeven mede door strak te blijven sturen op kosten binnen bedrijfsvoering. Er zijn hogere baten gerealiseerd door meer losse opdrachten en door het uitvoeren van grote projecten zoals de Zeesluis en Wind op Land. Ook is er een voordeel bij subsidies, die niet begroot waren.

In onderstaande tabel is de financiële verantwoording op baten en lasten effecten over 2015 weergegeven.

Tabel 1: Financiële verantwoording

| OD NZKG jaarrekening 2015<br>(bedragen x € 1.000,-) | Primaire<br>begroting | Begroting<br>wijzigingen | Actuele<br>begroting | Realisatie | Resultaat |
|---|-----------------------|--------------------------|----------------------|------------|-----------|
| <b>Baten</b>  | -35.335               | -1.156                   | -36.492              | -37.954    | -1.462    |
| <b>Lasten</b>                                       | 35.335                | 856                      | 36.192               | 35.763     | -429      |
| Personele kosten                                    | 25.613                | 2.175                    | 27.788               | 27.851     | 63        |
| Materiele kosten                                    | 8.105                 | -470                     | 7.636                | 7.324      | -311      |
| Projecten   | 1.087                 | -473                     | 614                  | 588        | -26       |
| Onvoorzien  | 530                   | -375                     | 155                  | 0          | -155      |
| <b>SALDO voor mutatie reserve</b>                   | 0                     | -300                     | -300                 | -2.191     | -1.891    |
| <b>Mutaties reserves</b>                            |                       |                          |                      |            |           |
| Onttrekkingen                                       | 0                     | -75                      | -75                  | -75        | 0         |
| Toevoegingen  | 0                     | 375                      | 375                  | 375        | 0         |
| <b>SALDO na mutatie reserve</b>                     | 0                     | 0                        | 0                    | -1.891     | -1.891    |

Toelichting:

Op de baten is een positief resultaat van € 1.462k zichtbaar. Dit wordt veroorzaakt door actualisatie van DVO's, door meer gerealiseerde baten op de betaalde dienstverlening en meer gerealiseerde subsidies.

Op de lasten is een positief resultaat zichtbaar van € 429k. In dit resultaat zit de 1.300k vrijval vanuit de balans op de verschillende posten. Verder is er een operationeel voordeel op het materiële budget, de ontwikkelagenda en onvoorzien. Er is een nadeel op de personele kosten door meer inhuur, om de hogere gerealiseerde baten te realiseren en op de kosten ICT voor de nazorg vanuit het programma Bedrijfsprocessen en Informatievoorziening. De dotatie is een toevoeging op het weerstandsvermogen van € 375k conform de begroting.

## Algemene dekkingsmiddelen

De OD NZKG heeft geen andere algemene dekkingsmiddelen dan de dienstverleningsovereenkomsten (DVO'S) met de opdrachtgevers. Er zijn DVO's afgesloten met de founding fathers (gemeente Amsterdam, gemeente Zaanstad, gemeente Haarlemmermeer en de provincie Noord-Holland), de AM-gemeenten (Amstelland-Meerlanden) en de (overige) contractpartners.

In de kolom begroting staat de gewijzigde begroting die bij de 2e tertaalrapportage is vastgesteld. In de 2e helft van het jaar zijn nog wijzigingen doorgevoerd in enkele DVO's. Deze konden niet meer als begrotingswijziging worden doorgevoerd maar zijn in dit overzicht wel in het resultaat verwerkt.

Tabel 2: Dekkingsmiddelen

| Tabel Dekkingsmiddelen                  |                |                |               | (bedragen x €1.000) |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------------|
| Deelnemer                               | Begroting 2015 | Realisatie     | Resultaat     |                     |
| Founding Fathers                        | 34.474         | 34.781         | -306          |                     |
| AM-gemeenten                            | -768           | -788           | -20           |                     |
| Contractpartners                        | -881           | -845           | 36            |                     |
| <b>Totaal algemene dekkingsmiddelen</b> | <b>-36.124</b> | <b>-36.414</b> | <b>-290</b>   |                     |
| Betaalde dienstverlening                | -368           | -1.540         | -1.172        |                     |
| <b>Totaal dekkingsmiddelen</b>          | <b>-36.492</b> | <b>-37.954</b> | <b>-1.462</b> |                     |

In bijlage 1 is een overzicht opgenomen van de algemene dekkingsmiddelen per deelnemer.

## 4 *Verplichte paragrafen BBV*

(NB: de paragrafen lokale heffingen/verbonden partijen/ grondbeleid zijn voor de OD NZKG niet van toepassing)



## Paragraaf 1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

### Beleidskaders

De OD NZKG wil op gestructureerde wijze risico's beheersen en, voor zover wenselijk of onvermijdelijk, risico's bewust nemen. Met de in juni 2015 vastgestelde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement beoogt de OD NZKG duurzaam een bewust gekozen niveau van weerstandsvermogen te borgen met behulp van risicomanagement. In oude nota (februari 2013) was voor de weerstandscapaciteit een maximale hoogte van 7,5% van de baten vastgesteld en een jaarlijkse dotatie van 1% van de baten. Inmiddels bestaat de behoefte om de dotatie en de maximale hoogte van het weerstandsvermogen beter af te stemmen op wat benodigd is om de bekende risico's te kunnen opvangen. Daarnaast is het van belang om de risico's meer systematisch te inventariseren en te beheersen. De nieuwe nota Risicomanagement en Weerstandsvermogen voorziet in deze behoefte.

Een exact sluitende begroting zonder weerstandsvermogen (buffers) betekent dat iedere tegenvaller een budgettair probleem gaat opleveren. In dat geval staan de programma's en daarmee het beleid van de OD NZKG onder druk. De OD NZKG heeft dus weerstandsvermogen nodig. Het gewenste niveau van weerstandsvermogen maakt het mogelijk de bestaande dienstverlening in stand te houden ook al doet zich een financieel nadeel voor dat door zijn omvang en/of plotselinge karakter niet kan worden opgevangen binnen de exploitatiebegroting van de OD NZKG.

Uitgangspunt voor de ontwikkeling en implementatie van risicomanagement is om niet alleen mogelijke risico's te analyseren en in kaart te brengen, maar tevens een risico-systematiek te implementeren binnen de huidige P&C-cyclus. De implementatie van beleidsregels voor risicomanagement draagt bij aan een tijdige en meer volledige bestuurlijke informatievoorziening en maakt een realistische kwalificatie van de vermogenspositie mogelijk. Hiermee draagt het risicomanagementsysteem bij aan de kwalitatieve ontwikkeling van de bedrijfsvoering van de OD NZKG.

### Wettelijke kader

Het wettelijke kader voor het beleid m.b.t. weerstandsvermogen en risicomanagement is terug te vinden in het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV), artikel 9 en 26. Het BBV schrijft voor dat in afzonderlijke paragrafen de beleidslijnen worden vastgelegd met betrekking tot relevante beheersmatige aspecten, waaronder het weerstandsvermogen, artikel 11. De paragraaf weerstandsvermogen bevat tenminste een inventarisatie van en beleid over de weerstandscapaciteit en de risico's.

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de OD NZKG beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken;
- alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

Artikel 11 van het BBV is in juni 2015 gewijzigd. Hierin is bepaald dat gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf Weerstandsvermogen in zowel de jaarrekening als in de meerjarenbegroting voortaan een set van vijf financiële kengetallen dienen op te nemen. Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, grondexploitatie en belastingcapaciteit. De laatste twee zijn voor de OD NZKG niet van toepassing. De kengetallen zijn vooral ingevoerd zodat gemeenten zich onderling kunnen vergelijken op hun financiële positie en vooral bedoeld om de financiële positie voor raadsleden inzichtelijk te maken. De wijze waarop de kengetallen behoren te worden berekend is in de ministeriële regeling van juni 2015 vastgelegd. De financiële kengetallen zijn vooral bedoeld voor Gemeenten en Provincies. Echter de Gemeenschappelijke regelingen volgen ook BBV. Er is geen externe norm voor de kengetallen vastgelegd. De interne norm is ter bepaling door het College en de Raad. In het jaarverslag is conform de berekening van de ministeriele regeling, de drie kengetallen opgenomen.

In de navolgende tabel zijn de drie financiële kengetallen die van toepassing zijn op de OD NZKG opgenomen.

Tabel 4: financiële kengetallen

| Tabel Kengetallen  | Verloop kengetallen |                   |
|--|---------------------|-------------------|
|  | jaarrekening 2014   | Jaarrekening 2015 |
| netto schuldquote  | 18,5%               | 30,6%             |
| netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen | nvt                 | nvt               |
| solvabiliteitsratio  | 7,44%               | 8,62%             |
| structurele exploitatieruimte                                | 0,30%               | -4,15%            |
| belastingcapaciteit  | nvt                 | nvt               |

De netto schuldquote geeft aan of er investeringsruimte is. Daarnaast zegt het kengetal ook wat over de flexibiliteit van de begroting. De netto schuldquote berekening is gebaseerd op een stand van 31 december waarbij dit kengetal afhankelijk is van wat er op dat moment op de bank is binnengekomen dan wel is uitgegeven.

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen.

Het kengetal structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte binnen de vastgestelde begroting is. De structurele exploitatieruimte geeft weer in hoeverre de structurele baten en lasten in evenwicht zijn. Bij de ODNZKG zijn relatief veel incidentele baten in de jaarrekening opgenomen waardoor de structurele exploitatieruimte relatief laag is. De verwachting is dat dit verbetert de komende jaren.



Zoals gezegd zijn de kengetallen vooral bedoeld voor Gemeenten en Provincies. Komend jaar zullen we nader onderzoek doen naar de toepasbaarheid van de kengetallen voor de Gemeenschappelijke Regeling waaronder de OD NZKG valt. Daarna wordt voorgelegd aan het Bestuur of zij een interne norm willen hanteren en zo ja, hoe hoog deze dan moet zijn. In bijlage 3 wordt een verdere toelichting gegeven over de berekening van de kengetallen.

## Weerstandscapaciteit

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

Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een ratio van benodigde weerstandscapaciteit ten opzichte van beschikbare weerstandscapaciteit.

## Ontwikkelingen 2015

Risicomanagement is een continu proces. De kans en/of impact kunnen wijzigen (bijvoorbeeld door beheersmaatregelen), risico's kunnen vervallen en er kunnen nieuwe risico's optreden. Bij het opstellen van de 2e tertaalrapportage zijn twee nieuwe risico's gemeld, namelijk risico- en aandachtsdossiers en private kwaliteitsborging. Dit laatste risico was eerder onderdeel van veranderingen in wetgeving maar gezien aard en omvang van dit onderwerp is er voor gekozen dit als afzonderlijk risico te presenteren.

Enkele risico's die eerder genoemd waren, zijn geactualiseerd waardoor de kans dat deze zich voordoen is aangepast. Andere risico's kunnen vervallen, zoals: Het risico dat eerder gemeld werd voor vertraging in programma Bedrijfsprocessen & Informatievoorziening heeft zich niet voorgedaan. Het programma is conform planning afgerond en de verlengde kabels zijn 'doorgeknipt'; Het risico voor kosten van data-opslag bij B&I kan komen te vervallen; Het risico voor de nieuwe cao is geschrapt. De financiële gevolgen lopen mee in de reguliere bijstelling van de meerjarenbegroting 2017 -2020. Het effect op de reeds vastgestelde begroting 2016 wordt meegenomen in de 1e tertaalrapportage 2016; Het risico van de (re) centralisatie BRZO naar provincies doet zich niet voor omdat dit voor de OD NZKG niet leidt tot een negatieve herschikking in gemeente- en provinciefonds; Het risico van minder baten ten gevolge van de wabo-decentralisatie komt als zodanig niet voor omdat de bijdrage van de OD NZKG met ingang van 2017 via het Prestatiegericht financieren wordt berekend. Eventueel tekort aan baten is in het risico van de nieuwe financieringsmethodiek meegenomen. Ook het eventuele voordoende 2e orde effect is hierin meegenomen en vervalt als apart risico.

In het tweede tertaal is een begin gemaakt met het inventariseren en aanscherpen van de beheersmaatregelen.

## Inventarisatie potentiële risico's

Bij risico's onderscheiden we een aantal risicosoorten, zoals: structureel en incidenteel en extern en intern. Hieronder volgt een geactualiseerd overzicht van de risico's:

### **Verandering in wetgeving** (extern)

Er staan diverse aanpassingen in wet- en regelgeving op stapel: vierde tranche Activiteitenbesluit, Omgevingswet, wet VTH, wijziging bodemconvenant en wet digitalisering rechtbanken. Van deze wijzigingen is niet op voorhand duidelijk hoe deze voor de werkzaamheden en financiële situatie van de OD NZKG gaan uitpakken. Zo zou door de wet VTH sprake kunnen zijn van uitbreiding van taken waarbij het risico bestaat dat deze niet via de DVO's gedekt worden. Daarnaast bestaat het risico dat er tijdelijk extra middelen nodig zijn om te voldoen aan de kwaliteitscriteria vanuit de VTH wetgeving.

### **Fluctuatie DVO's** (extern)

De DVO's worden jaarlijks geactualiseerd. Deze actualisatie leidt tot een aanpassing van de baten en de lasten in de begroting. Het vaststellen van de meerjarenbegroting moet binnen wettelijke termijnen. Dit betekent dat de Meerjarenbegroting voor 15 juni moet worden ingediend bij het ministerie van Binnenlandse zaken. Voor dit tijd is een periode van zienswijze voor de Raden en Staten. Op het moment dat de meerjarenbegroting behandeld wordt, is nog niet bekend hoe de DVO's 2017 er uit gaan zien, waardoor de eventuele financiële gevolgen voor lasten en baten nog niet verwerkt kunnen worden. De meerjarenbegroting 2016 was nog gebaseerd op de DVO's 2014. Door het sneller afhandelen van het DVO proces met de opdrachtgevers, is de meerjarenbegroting 2017 gebaseerd op de DVO's 2016. Daarnaast is het door aanpassing van de Gemeenschappelijke regeling mogelijk dat de begroting op basis van de afgesloten DVO's lopende het jaar kan worden gewijzigd. Het risico op nadelige financiële effecten op de begroting is daardoor kleiner geworden.

### **Werkzaamheden buiten DVO's** (extern)

De OD NZKG voert ook werkzaamheden uit die niet in de DVO's zijn opgenomen. Het gaat dan bijvoorbeeld om betaalde dienstverlening of om werkzaamheden waar subsidiemiddelen voor ontvangen moeten worden.

Hier bestaat het risico dat de OD NZKG minder uren maakt dan geraamd en geoffreerd zijn waardoor er minder inkomsten zijn dan verwacht.

### **Afhankelijkheid automatisering** (intern)

De OD NZKG is voor de werkzaamheden in grote mate afhankelijk van ICT systemen (bv Mozard). Verstoringen in het gebruik van ICT-systemen kunnen leiden tot verlies aan productieve uren en daarmee tot verlies aan omzet. Helaas doen deze verstoringen zich daadwerkelijk voor.

### **Onrechtmatige aanbestedingen** (intern)

Onrechtmatige aanbestedingen kunnen leiden tot een schadeclaim, ingediend door een potentiële leverancier die zich benadeeld voelt. De kans dat risico zich voordoet is kleiner geworden doordat afgelopen jaar voor inhuur van personeel via Europese aanbesteding, raamcontracten zijn afgesloten.

### **Fraude** (intern)

Dit betreft het risico op het plegen van frauduleuze handelingen door eigen en/of ingehuurd personeel, met een negatief financieel effect voor de OD NZKG.

### **Wet verbetering poortwachter / eigen risicodragers WW** (extern)

De OD NZKG heeft nog geen reserve voor de financiële gevolgen van het re-integratie traject bij langdurig ziekte van personeel. Daarnaast is de OD NZKG eigen risicodragers voor WW. Het is gebruikelijk dat voor deze kosten een bestemmingsreserve wordt gevormd. Hiervoor wordt bij de besteding van het resultaat een voorstel gedaan aan het Bestuur. Wanneer hiertoe wordt besloten, kan de kans dat dit risico zich voordoet, worden verlaagd van 10 naar 5%.

### **Risico en aandachtsdossiers** (intern)

Bepaalde dossiers zijn bijzonder risicogevoelig. Hierbij kan het gaan om:

- Wezenlijke risico's op gebied van externe veiligheid en gezondheid;
- Negatieve aandacht in de media (bv door zaak bij de Raad van State);
- Gevoelige gedoogsituaties (passief en actief).
  - Wezenlijke strijdigheid in belangen, en daarmee bestuurlijk gevoelig
  - Ernstige milieucriminaliteit;
  - Ernstige problemen met het naleefgedrag.

Mocht de beheersing van één van deze aspecten misgaan, dan loopt de OD daarnaast ook imago-schade op.

## **Risico's met gevolgen NA 2015**

### **Fluctuatie in het werkpakket** (extern)

In de loop van 2015 zijn scenario's ontwikkeld die zorgen voor een toekomstbestendige financieringsmethodiek (prestatiegericht werken). De verrekening op basis van de geleverde prestaties vormt de basis voor de financiering van de OD NZKG. Deze nieuwe vorm van financieren kan per jaar fluctuaties geven in het werkpakket en daarmee in de opbrengsten van de OD NZKG. Wanneer deze fluctuaties in het werkpakket leiden tot onvoldoende dekking dan ontstaat er een situatie van een tekort

op de begroting. Om dit tekort te dekken kan een beroep worden gedaan op het Weerstandsvermogen, indien dit toereikend is. De verwachting is dat het weerstandvermogen in 2018 op voldoende niveau is. Aangezien op dit moment nog niet is in te schatten wat het gevolg van Prestatiegericht werken op de fluctuatie van het werkpakket in 2017 is, wordt het risico als zeer groot ingeschat.

#### **Invoeren vennootschapsbelasting** (extern)

Per 2016 worden overheidsinstellingen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Het wetsvoorstel is op 26 mei 2015, in de Eerste Kamer goedgekeurd maar er zijn nog de nodige onzekerheden over wat de effecten precies zullen zijn voor de OD NZKG. Het is bijvoorbeeld nog niet duidelijk hoe de vrijstelling voor samenwerkingsverbanden precies zal uitpakken. Zeer waarschijnlijk zal over een deel van de activiteiten van de OD NZKG vennootschapsbelasting betaald moeten gaan worden. Hiervoor is nog geen bedrag opgenomen in de meerjarenbegroting. Voor de OD NZKG zal dit naar verwachting zeer beperkt zijn, waardoor de kans dat dit risico zich voordoet naar beneden is bijgesteld.

#### **Private kwaliteitsborging** (intern)

Op grond van de komende 'Wet kwaliteitsborging voor het bouwen' zullen de bouwtechnische aspecten van vergunningverlening en toezicht wegvallen weg bij het bevoegd gezag. Deze gaan naar de markt. Voor het bevoegd gezag komen daar andere taken voor in de plaats, die echter van geringere omvang zijn. De invoering vindt stapsgewijs plaats. Beginnend met de gebouwen die vallen in de laagste risicoklasse (per vermoedelijk 2017) en eindigend met de zwaarste risicoklassen per vermoedelijk uiterlijk 2020. Echter door de vele kritiek de afgelopen jaren op dit wetsvoorstel, is nog niet duidelijk wat dit wetsvoorstel precies gaat inhouden. Nog voor de zomer van 2016 zal dit duidelijk worden. Echter of het dan inderdaad zo zal zijn dat de markt – in drie fasen – het overgrote deel van het bouwtoezicht voor haar rekening zal gaan nemen, is vooralsnog afwachten. Mocht het zover komen dan zullen de fasen 2 en 3 waarschijnlijk niet voor 2020 worden ingevoerd. Vanwege de onzekerheid m.b.t. de implementatie van dit wetsvoorstel is de kans dat het risico zich voordoet verlaagd van groot naar gemiddeld.

### **Beheersing van de risico's**

De beheersmaatregelen voor de nu bekende risico's bestaan vooralsnog uit het nauwgezet blijven volgen van ontwikkelingen en zodra er meer duidelijkheid is bijsturen of bezien of de begroting zodanig kan worden bijgesteld dat de gevolgen kunnen worden opgevangen. In 2015 hebben wij een belangrijk deel van onze bedrijfsvoering processen, o.a. het inkoopproces, geoptimaliseerd. Het vervolg hierop is het vaststellen van een intern controleplan en het regelmatig uitvoeren van audits die in dit controleplan worden afgesproken. Het optimaliseren van de interne bedrijfsvoeringsprocessen en het uitvoeren van audits draagt ook bij aan het beheersen van de risico's.

In onderstaande tabel zijn de risico's opgenomen die op dit moment bekend zijn, de kans dat zich dit voordoet, het totaal geschatte effect en het bedrag dat wordt opgenomen in het weerstandsvermogen. Het bijstellen van de kans op het risico 'fluctuaties in de DVO' van zeer groot naar klein, heeft positief bijgedragen aan de ratio in 2015 en 2016.

Tabel 5: overzicht risico's

| (bedragen x €1.000)   |            |      |                                  |                               |
|---|------------|------|----------------------------------|-------------------------------|
| Risico's  | Kans       | %    | Totaal geschat financieel effect | Berekening weerstandsvermogen |
| <b>Reeds bekende risico's met gevolgen vanaf 2015</b>                                   |            |      |                                  |                               |
| Veranderingen in wetgeving  | Gemiddeld  | 20%  | 1.050                            | 210                           |
| Fluctuaties DVO's   | Klein      | 10%  | 700                              | 70                            |
| Werkzaamheden buiten DVO's  | Klein      | 10%  | 220                              | 22                            |
| Afhankelijkheid automatisering  | Groot      | 50%  | 220                              | 110                           |
| Onrechtmatige aanbestedingen  | Klein      | 10%  | 50                               | 5                             |
| Fraude  | Klein      | 10%  | 100                              | 10                            |
| Wet verbetering poortwachter  | Zeer klein | 5%   | 75                               | 4                             |
| Risico en Aandachtsdossiers   | Klein      | 10%  | 70                               | 7                             |
|   |            |      | 2.485                            | 438                           |
| <b>Reeds bekende risico's met gevolgen vanaf 2016 en later</b>                          |            |      |                                  |                               |
| Nieuwe financieringsmethode   | Zeer groot | 100% | 1.115                            | 1.115                         |
| Invoering vennootschapsbelasting  | Klein      | 10%  | 65                               | 7                             |
| Private kwaliteitsborging (was onderdeel van verandering in wetgeving)                  | gemiddeld  | 20%  | 1.875                            | 375                           |
|   |            |      | 3.055                            | 1.497                         |
| <b>Totaal</b>   |            |      | <b>5.540</b>                     | <b>1.934</b>                  |
| <b>In 2015 vervallen risico's</b>   |            |      |                                  |                               |
| Dataopslag programma B&I  | Gemiddeld  | 20%  | 175                              |                               |
| Vertraging Bedrijfsprocessen & Informatisering  | Klein      | 10%  | 1.200                            |                               |
| CAO   | Gemiddeld  | 20%  | 375                              |                               |
| Overdracht Brzo naar provincies   | Klein      | 10%  | 750                              |                               |
| Wabo decentralisatie (1 op 1 doorzetten WGB gelden in 2016)                             | Klein      | 10%  | 1.900                            |                               |
| Relatie werkplannen en herverdeling vvgb gelden (Wabo decentralisatie, 2de orde effect) | Groot      | 50%  | 2.250                            |                               |

Toelichting percentages tabel 5: De percentages in de tabel geven niet de kans aan dat het zich voordoet maar geven aan welk deel van het financieel effect meegenomen moet worden in het weerstandsvermogen.

## Berekening gewenst weerstandsvermogen

Alle risico's krijgen een score van kans maal gevolg en aan de hand daarvan wordt bepaald hoeveel weerstandscapaciteit nodig is. Als voorbeeld: de kans dat het risico veranderingen in wetgeving zich voordoet wordt ingeschat op 20%. Als dit risico zich voordoet, heeft dat een financieel effect van maximaal € 1.050k. Voor dit risico wordt dan een bedrag van 20% van € 1.050k = € 210k meegenomen in de benodigde weerstandscapaciteit. Zo wordt voor ieder risico een benodigd bedrag berekend (rekening houdend met het jaar/de jaren waarin het risico zich voor kan doen).

De totaal gewenste weerstandscapaciteit van bovenstaande risico's komt uit op:

|                                      | 2015  | 2016  | 2017    | 2018    | 2019    |
|--------------------------------------|-------|-------|---------|---------|---------|
| <b>Gewenste weerstandscapaciteit</b> | € 438 | € 444 | € 1.934 | € 1.934 | € 1.934 |

De gewenste weerstandscapaciteit wordt afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De beschikbare weerstandscapaciteit is:

|   | 2015    | 2016    | 2017    | 2018    | 2019    |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|
| <b>Beschikbare weerstandscapaciteit</b> | € 1.500 | € 1.221 | € 1.671 | € 2.121 | € 2.571 |

De gewenste en beschikbare weerstandscapaciteit worden tegen elkaar afgezet met de ratio weerstandsvermogen. De ratio voor het weerstandsvermogen komt daarmee als volgt uit:

|                                 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---------------------------------|------|------|------|------|------|
| <b>Ratio weerstandsvermogen</b> | 3,43 | 2,75 | 0,86 | 1,10 | 1,33 |

Het Algemeen Bestuur heeft in de vergadering van 24 juni aangegeven te streven naar een ratio die als ruim voldoende gekwalificeerd kan worden. Ruim voldoende betekent een waarde tussen 1,5 en 2,0. Dat wil zeggen dat ophoging van het weerstandsvermogen in 2017 nodig is om op de gewenste ratio uit te komen. In 2017 wordt de ratio opnieuw bezien in het licht van de situatie op dat moment.

Bij de berekening van de ratio is nog geen rekening gehouden met een eventuele dotatie aan het weerstandsvermogen vanuit het positieve rekeningresultaat 2015. Afhankelijk van de bestuurlijke besluitvorming zal in de 1e tertaalrapportage het effect worden toegelicht van wijziging van het weerstandsvermogen op de ratio van- en de begrote dotatie aan het weerstandsvermogen van 450k.

## Toelichting

Toelichting risicoscore

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

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

| Risico matrix     |   | prioriteit |    |    |    |      |      |
|-------------------|---|------------|----|----|----|------|------|
|                   |   | laag       |    |    |    | hoog |      |
| Financieel gevolg | 1 | 5          | 10 | 15 | 20 | 25   | hoog |
|                   | 2 | 4          | 8  | 12 | 16 | 20   |      |
|                   | 3 | 3          | 6  | 9  | 12 | 15   |      |
|                   | 4 | 2          | 4  | 6  | 8  | 10   |      |
|                   | 5 | 1          | 2  | 3  | 4  | 5    | laag |
|                   |   | 1          | 2  | 3  | 4  | 5    | Kans |

Toelichting ratio

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

## Paragraaf 2 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen die de OD NZKG in bezit heeft, bestaan uit apparatuur, automatisering, meubilair en de verbouwing van het gehuurde pand Ebbehout in Zaandam. Als afschrijvingstermijn wordt de economische levensduur als uitgangspunt genomen (conform de financiële verordening).





### Paragraaf 3 Financiering

In deze paragraaf komen de onderwerpen aan de orde die behoren tot het geldstromenbeleid van de OD NZKG. Dit zijn onder andere het risicobeheer (vooral rente- en kredietrisico) en de financieringspositie. De uitvoering van de financieringsfunctie dient plaats te vinden binnen de kaders zoals gesteld in de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) en de daarbij behorende ministeriële regelingen. In deze wet staan transparantie en risicobeheersing centraal. De transparantie komt daarbij tot uitdrukking in voorschriften voor een verplicht Financierings- (treasury-)statuut evenals een financieringsparagraaf in begroting en rekening.

De OD NZKG werkt volgens het aangepaste Treasurystatuut dat is vastgesteld op 9 december 2015. Eén van de doelstellingen van dit statuut is het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals genoemd binnen de Wet Fido: renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's.

#### Financierings- en schuldpositie

Leningen worden uitsluitend aangegaan in de Europese geldeenheid (de euro). Per 2013 is een lening opgenomen bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) van ´1.050.000 met een looptijd van vijf jaar en een rente van 1,45%. Uitstaand bedrag per 31-12-2015 is ´630.000.

Tabel 6: (Netto) EMU-schuld (bedragen x € 1.000):

|                                     | Stand lening per<br>31-12-2014 | Stand lening per<br>31-12-2015 | Toename/<br>afname |
|-------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| Restant schuld langlopende leningen | 840                            | 630                            | 210                |
| Restant schuld kortlopende leningen | 0                              | 0                              | 0                  |
| Netto EMU-schuld                    | 840                            | 630                            | 210                |

#### Kasbeheer

De OD NZKG beperkt haar interne liquiditeitsrisico's door haar treasuryactiviteiten te baseren op een adequate liquiditeitsplanning. Doordat overtollige liquide middelen moeten worden aangehouden in de schatkist (op een rekening courant bij het agentschap van het ministerie van Financiën) zijn er geen kredietrisico's.

Om het renterisico te beperken is vastgelegd dat de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet worden overschreden. Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning, de rente typische looptijd en het renteniveau van de betreffende lening/uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie. Binnen deze kaders streeft de OD NZKG naar spreiding in de rente typische looptijden van uitzettingen.

## Paragraaf 4 Bedrijfsvoering

Het jaar 2015 was het tweede volle jaar dat de OD NZKG actief was. Het jaar stond in het teken van de ontwikkeling van de organisatie. In deze paragraaf wordt achtereenvolgens aandacht besteed aan:

1. Bedrijfsvoering nieuwe stijl;
2. Regiebureau nieuwe stijl;
3. Personeel en organisatie;
4. Huisvesting.

### 1. Bedrijfsvoering nieuwe stijl

Eind 2014 is een transitieproces in de bedrijfsvoering ingezet. De ontwikkelingen buiten en binnen de OD NZKG vragen om een bezinning op de bedrijfsvoeringorganisatie als geheel, waarbij de bedrijfsvoeringonderdelen naadloos moeten aansluiten op de behoefte van de organisatie. Bedrijfsvoering heeft de ambitie om een grote stap te maken op de volgende drie gebieden:

- Strategische advisering, regie en ondersteuning OD NZKG-concern;
- Implementatie van beleidskaders en procesinrichting;
- Advisering, ondersteuning en dienstverlening m.b.t. de primaire processen.

Dit vraagt om een andere inrichting en ook andere vormen van samenwerking. Het proces om daar te komen is klaar en de formele en informele stappen benodigd voor de nieuwe inrichting zijn zo goed als afgerond. De Ondernemingsraad (OR) heeft positief geadviseerd. De medewerkers zijn gedurende het traject meerdere malen, plenair en persoonlijk, geïnformeerd. De transitie veroorzaakt geen boventalligheid en het financiële kader van maximaal 27,3% voor de directie bedrijfsvoering ten opzichte van het totaal wordt niet overschreden.

### 2. Regie bureau nieuwe stijl

Bij de oprichting was de aan het primaire proces verbonden ondersteuning per directie georganiseerd. Een dergelijke inrichting bleek zowel met betrekking tot de aansturing als voor het ketengerichte denken niet optimaal. Parallel aan Bedrijfsvoering nieuwe stijl, is dan ook een transitie van deze ondersteunende teams ingezet. Taken van de afzonderlijke teams worden binnen één directie en binnen één team gebundeld.

Conform de transitie bedrijfsvoering nieuwe stijl is hierbij gekozen voor een ontwikkelingsgerichte aanpak. Door beide transities parallel te laten verlopen, werd overlap van taken en werkzaamheden voorkomen. De OR heeft ook op dit plan positief geadviseerd en de vervolgstappen worden tegelijk met die van de bedrijfsvoering ingezet. Deze transitie vindt budgetneutraal en zonder boventalligheid plaats.

### 3. Personeel en organisatie

De medewerkers van de OD NZKG handelen vanuit de maatschappelijke opgave: een goede, professionele en kwalitatief hoogwaardige uitvoering van de taken in het belang van een duurzaam schone en veilige leefomgeving voor de burgers in het Noordzeekanaalgebied. Nu de opbouwfase van de dienst overgaat

in de ontwikkelfase komt de nadruk steeds meer te liggen op het "van buiten naar binnen" denken. Om de OD NZKG verder door te kunnen ontwikkelen naar een organisatie die oog heeft voor de buitenwereld, hebben we onze medewerkers nodig. Zij zijn het belangrijkste kapitaal en zijn bepalend voor de wijze waarop de organisatie zich ontwikkelt. In 2015 hebben we enkele belangrijke stappen gezet die in de volgende paragrafen worden toegelicht.

### **3.1 Nieuwe cao Provincies**

In de eind 2014 nieuw afgesloten CAO, met een looptijd met terugwerkende kracht van 1 juni 2012 tot 1 januari 2016, is onder andere een structurele loonsverhoging afgesproken van 2% per 1 januari 2015 en van 1% per 1 juli 2015. Het IPO en de vakbonden hebben in februari 2016 een onderhandelaarsakkoord over de Cao Provincies. Het akkoord is een kortdurende cao met procesafspraken en een loonafpraak. Provincieambtenaren krijgen er per 1 april 2,2% salaris bij en eenmalig een uitkering van 300 euro. De cao loopt van 1 januari 2016 tot 1 januari 2017. De bonden en het IPO moeten het akkoord nog voorleggen aan hun leden. De OD NZKG volgt de cao van de Provincie en ook de methodiek om meerjarig de loonsom met 1% te indexeren voor de meerjarenbegroting 2017-2020 is dit vanwege het onderhandelingsakkoord verhoogd ter dekking van de 2,2% in 2016, die structureel doorwerkt in de salariskosten.

### **3.2 Activiteiten OR**

In 2015 heeft intensief overleg met de OR en bestuurder plaatsgevonden en werd de algemene gang van zaken besproken, conform de Wet op de Ondernemingsraden (WOR). Hiernaast werden er situationeel zogenaamde technische overleggen per thema georganiseerd.

De belangrijkste thema's waarop de OR in 2015 heeft geadviseerd of instemming heeft gegeven waren:

- a. Bedrijfsvoering nieuwe stijl
- b. Regiebureau nieuwe stijl
- c. Diverse (beleidsmatige) arbo-onderwerpen
- d. Plan van aanpak nulmeting in het kader van de kwaliteitscriteria
- e. Opzet voor het medewerkersonderzoek
- f. Bedrijfshulpverlening Plan (BHV-plan)

### **3.3 Georganiseerd Overleg (GO)**

In 2015 is het Georganiseerd Overleg opgericht en van start gegaan. Hierin zijn belangrijke zaken besproken en overeengekomen; een Sociaal Plan voor de OD NZKG en een aangepaste reis- en verblijfskostenregeling. De functieboeken en conversietabel zijn in 2015 definitief vastgesteld.

### **3.4 Definitieve plaatsingsbesluiten en bezwaren**

Eind 2013 hebben medewerkers van de OD NZKG hun voorgenomen plaatsingsbesluiten ontvangen. De functiebeschrijvingen en bijbehorende schaalwaardering van het systeem HR21 waren indertijd voor de OD NZKG nog niet officieel vastgesteld. In overleg met de vakbonden ingewonnen (extern) advies, gaf aan dat er geen aanleiding was de eerdere indeling te wijzigen. Het dagelijks bestuur heeft dan ook op 16

juni 2015 besloten dat voor alle medewerkers van de OD NZKG de functiebeschrijving en bijbehorende schaal uit de voorgenomen besluiten ongewijzigd konden worden vastgesteld. Op 28 augustus 2015 hebben alle medewerkers het definitieve plaatsingsbesluit ontvangen.

Tegen deze definitieve plaatsingsbesluiten zijn in totaal 30 bezwaren door medewerkers ingediend. Van de 30 bezwaren ging een deel over de functiebeschrijving zelf en de rest over de taken, functie en bijbehorende inschaling binnen het team. Twee bezwaren zijn niet-ontvankelijk verklaard wegens te late indiening. Inmiddels zijn er zes bezwaren behandeld tijdens een hoorzitting. De bezwarencommissie adviseerde om deze zes bezwaren ongegrond te verklaren en de plaatsingsbesluiten in stand te houden. De OD NZKG heeft het advies van de bezwarencommissie opgevolgd. De overige 22 aangehouden bezwaren zullen begin 2016 behandeld worden.

### **3.5 Evaluatie inrichtingsplan organisatie**

Eind 2015 is een evaluatie gehouden met betrekking tot het inrichtingsplan van de organisatie in termen van besturing en aansturing en formatieplaatsen met omzetting naar functies en taken, de zogenaamde fijnstructuur. Een advies is hierover opgesteld en begin januari 2016 in de directieraad besproken. De hoofdvraag van de evaluatie was: 'Kan de OD NZKG met de huidige inrichting en opbouw haar doelstellingen realiseren?'. De evaluatie is door een externe adviseur uitgevoerd om de onafhankelijkheid van het advies te borgen. De input voor het advies is opgehaald via interviews met alle directieleden, de teammanagers en de OR. De hoofdconclusie van het rapport is dat met de huidige fijnstructuur de doelstelling gerealiseerd kan worden.

Er zijn hierbij issues die op korte en lange termijn geadresseerd moeten worden, omdat anders de continuïteit in het gedrag kan komen. De issues betreffen structuur-, besturings- en aansturingsvraagstukken. Op dit moment wordt een plan van aanpak opgesteld waarin wordt geprioriteerd en beschreven welke onderwerpen op korte dan wel lange termijn om een oplossing en besluit vragen. Dit gebeurt in het eerste kwartaal van 2016.

Omdat de gevolgen van alle ontwikkelingen nog onzeker zijn bereiden we ons waar nodig voor door een flexibele schil te creëren en aandacht te besteden aan een meer strategische personeelsplanning.

### **3.6 Opleiding en ontwikkeling**

In 2015 is gestart met trainingen die aansluiten bij de strategische ambities van de OD NZKG. Bij de ambities en opgaven past een doorontwikkeling in managementstijl. Vanuit de ambitie Leiderschap hebben de teammanagers en negen geselecteerde medewerkers in 2014-2015 een traject leiderschap doorlopen. Aan de hand van de gehouden evaluatie komt een vervolg voor 2016.

De ambitie om meer projectmatig te gaan werken is in 2015 vormgegeven door het organiseren van een training projectmatig werken. Deze wordt in 2016 vervolgd.

Om de ontwikkeling van de medewerker op het gebied van vaardigheden, competenties en gedrag te stimuleren is aan de medewerkers een training Persoonlijk Leiderschap aangeboden, die zeer positief is ontvangen. In 2016 zal de training nogmaals worden aangeboden. Tevens is een training Bestuurlijke Sensitiviteit gegeven, die in 2016 op inhoud en samenstelling van de doelgroep opnieuw bekeken zal worden.

Van het opleidingsbudget (€ 535k) is een deel gereserveerd voor OD-brede opleidingsactiviteiten. Ook een deel verplichte opleidingen, als voor consignatiedienst, agressie en geweldstraining en Bedrijfshulpverlening, valt hieronder. Het resterende budget is verdeeld per directie op basis van aantal medewerkers. Hiernaast zijn diverse opleidingskosten gedekt uit externe financiering en subsidies.

Er is in 2015 iets meer dan € 560k uitgegeven aan opleidingen. In 2016 zullen de procedures rond het reserveren en de facturering van opleidingskosten verder aangescherpt worden, zodat beter op de uitnutting van het budget gestuurd kan worden.

### **3.7 Kwaliteitscriteria**

Vanuit landelijke wetgeving worden kwaliteitscriteria vastgelegd. Deze hebben als doel de verdere professionalisering van de kwaliteit van taken op gebieden van veiligheid, toezicht en handhaving. Momenteel zijn dit de Kwaliteitscriteria 2.1. Deze maken dus ook inzichtelijk welke kwaliteit burgers, bedrijven, instellingen en overheden van de OD NZKG mogen verwachten. De OD NZKG wil als professionele dienst niet alleen aan haar opdrachtgevers laten zien dat voldaan wordt aan de kwaliteitseisen, maar ziet de kwaliteitscriteria ook als instrument om, als goed werkgever, medewerkers in staat te stellen hun kennis en ervaring in kaart te brengen, te onderhouden en te ontwikkelen.

Vóór 1 juli 2016 worden hierover afspraken met de opdrachtgevers gemaakt op basis van een zogenaamde modelverordening. Hierin kan de OD NZKG aantonen in welke mate voldaan wordt aan de opleidings- en ervaringseisen of welke stappen gezet moeten worden om hieraan te gaan voldoen. Er is hier enige ruimte voor afwijkingen door de 'comply or explain' regel. Voor de BRZO/RIE4 bedrijven is landelijk besloten dat de kwaliteitscriteria altijd gelden, hier worden de eerste benodigde opleidingen al gevolgd.

In 2015 is een Plan van Aanpak voor een 0-meting en de registratie van opleidings- en werkervaringsgegevens inzake de Kwaliteitscriteria 2.1 opgesteld. Alle medewerkers krijgen hierbij de beschikking over een eigen e-portfolio waarin zij zelf hun opleiding en ervaring inbrengen en onderhouden. Hiermee krijgt de OD NZKG een overzicht van de aanwezige kennis en ervaring, en inzicht of voldaan wordt aan de kwaliteitscriteria. Alsmede informatie waar eventuele lacunes ter overbrugging zijn, wat zich uiteraard ook weer in gerichte opleidingen vertaalt. De BRZO- medewerkers is als eerste groep in 2015 gestart met dit traject. In 2016 volgen de overige medewerkers.

### **3.8 Gesprekscyclus en beloningsronde 2015**

Bij de OD NZKG volgen we de cao Provincies (CAP), en hiermee ook de regeling met betrekking de jaargesprekken en beoordelen en belonen. Dit jaar heeft de OD NZKG voor het eerst de reguliere gesprekscyclus volledig gevolgd, en een beoordelings- en beloningsronde gehouden. In januari 2015 startte de OD NZKG met deze (digitale) jaargesprekscyclus, bestaande uit een planningsgesprek, een voortgangs- en een beoordelingsgesprek. In het planningsgesprek worden afspraken over werkresultaten en ontwikkeling van competenties gemaakt. Halverwege het jaar wordt de voortgang besproken en aan het einde van het jaar vindt de beoordelingsronde op de resultaten en competentie-ontwikkeling plaats.

Op 5 januari 2016 waren 277 medewerkers beoordeeld. 43 medewerkers zijn om diverse individuele redenen (nog) niet beoordeeld.

### **3.8.1 Structurele beloning**

Managers beoordelen conform de CAP medewerkers op de behaalde resultaten en competentieontwikkeling in dat jaar, en hiermee op de duurzame groei in het functioneren. Dit kan volgens de categorieën: slecht, matig, goed/normaal, zeer goed en uitstekend. Bij beoordeling in de laatste categorieën komen medewerkers in aanmerking voor een passende structurele beloning en kan men in salaris groeien tot het maximum salaris van de schaal. Het overgrote deel van de medewerkers werd in 2015 als goed/normaal beoordeeld, een aantal ook als zeer goed.

### **3.8.2 Beloning op behaalde resultaten**

Medewerkers die een zeer goede of uitstekende beoordeling op resultaten hebben, krijgen conform de CAP een eenmalige beloning; de zogenoemde outputbeloning. Dit is 3% of 7% van het maximum van de salarisschaal. In totaal zijn 60 medewerkers in 2015 hiervoor in aanmerking gekomen.

Inzetbeloning wordt toegekend wanneer een bijzondere prestatie is geleverd waar de dienst in het bijzonder wat aan heeft. De toegekende inzetbeloningen variëren tussen de € 500,- en € 2.000,- (bruto), en werden in 2015 aan 44 medewerkers toegekend.

## **3.9 Competentiemanagement**

Om te kunnen anticiperen op alle ontwikkelingen die op ons afkomen moeten we investeren in de competenties van onze medewerkers. De verwachting is dat de veranderende wetgeving andere competenties van onze medewerkers gaat vragen, waardoor mogelijk een ontwikkelingsvraagstuk ontstaat.

Bij de OD NZKG is in 2015 gewerkt met het competentiewoordenboek van PUMA (Project Uitvoering met Ambitie), gebaseerd op functies binnen het Wabo-werkveld. In 2015 is verder onderzoek verricht bij diverse vergelijkbare organisaties inzake de implementatie van competentie management bij de OD NZKG. Bij de OD NZKG werken we met het HR21 functiehuis, waar we met de ontwikkeling van competentie management verder bij zullen aansluiten. Het bijbehorende competentiewoordenboek en de competentieprofielen zullen in 2016 uitgewerkt worden voor functies bij de OD NZKG. Met de start van de nieuwe gesprekscyclus per 1-1-2017 kunnen we dan aan de hand van deze competenties ontwikkelafspraken maken.

### 3.10 Formatie 2015

Tabel 7: Overzicht formatie / bezetting d.d. 31-12-2015 in fte

| Directie   | Formatie      | Bezetting     | Vershil       |
|--|---------------|---------------|---------------|
| Bedrijfsvoering (incl. directeur, S&C, P&I en ondersteuning) | 41,00         | 43,80         | 2,8           |
| Vergunningverlening  | 82,65         | 73,31         | -9,34         |
| Advies & Expertise   | 89,50         | 84,80         | -4,7          |
| Toezicht & Handhaving  | 109,85        | 99,04         | -10,81        |
| <b>Totaal</b>  | <b>323,00</b> | <b>300,95</b> | <b>-22,05</b> |

Tabel 8: Verhouding man / vrouw

|       | aantal | percentage |
|-------|--------|------------|
| Man   | 206    | 64%        |
| Vrouw | 116    | 36%        |

Tabel 9: Aantal parttime / fulltime naar man en vrouw

|       | fulltime | parttime | Totaal |
|-------|----------|----------|--------|
| Man   | 158      | 48       | 206    |
| Vrouw | 49       | 67       | 116    |

Tabel 10: Leeftijd man / vrouw in cohorten

| Leeftijd      | man        | vrouw      |
|---------------|------------|------------|
| 20-29         | 2          | 5          |
| 30-39         | 31         | 19         |
| 40-49         | 60         | 51         |
| 50-59         | 81         | 32         |
| 60-67         | 32         | 9          |
| <b>Totaal</b> | <b>206</b> | <b>116</b> |

In 2015 zijn er 35 vacatures vervuld, waarvan een groot deel middels interne doorstroom. Een belangrijk deel van de vacatures zat bij de directie Vergunningverlening, waar sprake was van een onderbezetting. Ook bij de directie Bedrijfsvoering waren er een aantal vacatures, die voortkwamen uit de beëindiging van het traject Verlengde Kabels en de oprichting van het samenwerkingsverband Processen en Informatie.

Er zijn vier stagiaires bij de OD NZKG aan de slag gegaan.

Verder is gewerkt aan de overgang van medewerkers vanuit de Provincie Noord-Holland met betrekking tot de plustaken, die per 1 januari 2016 in dienst zullen treden van de OD NZKG.

In 2015 stroomden 17 medewerkers uit, met diverse redenen, vooral pensioen en andere werkgever.

### 3.11 Capaciteitsbudget 2015

De veranderende marktomgeving veroorzaakt een soms 'grillige' vraag naar werk en bijbehorende flexibele inzet van capaciteit. Aanpassingen van de DVO's resulteren dan ook in mutaties in de flexibele schil. De werkelijke kosten van de flexibele schil in 2015 is daarmee hoger dan in 2014.

De vacatureruimte in fte's was in 2015 circa 31 fte, dit is bijna 10% van de totale formatie van 332 fte. Door strakke sturing op de inzet van eigen personeel en flexibel personeel, is het capaciteitsbudget beperkt overschreden. Tegenover deze overschrijding staan hogere baten waarmee de totale capaciteitskosten gedekt worden.

Tabel 11: capaciteitsbudget

| Capaciteitsbudget<br>(bedragen x €1.000,-) | Begroot       | Werkelijk     | Verhouding eigen<br>personeel/ flex |
|--|---------------|---------------|-------------------------------------|
| - eigen personeel                          | 25.464        | 21.901        | 85%                                 |
| - flexibele schil                          | 0             | 3.740         | 15%                                 |
| <b>Totaal</b>                              | <b>25.464</b> | <b>25.641</b> | <b>100%</b>                         |

### 3.12 Individueel Keuze Budget

Iedere medewerker van de OD NZKG krijgt, maandelijks, naast het salaris, een vrij besteedbaar budget van 21,3% van het salaris: het Individueel Keuze Budget (IKB). Het IKB bestaat uit vakantiegeld, de eindejaarsuitkering, de werkgeversbijdrage levensloop en de in geld omgerekende waarde van het bovenwettelijk verlof (36 uur bij voltijds dienstverband). Door middel van een nieuwe digitale module kan ervoor gekozen worden het IKB niet maandelijks, maar op een of meer momenten gedurende het jaar, uit te laten betalen. Verder kan het IKB gebruikt worden voor het aankopen van extra verlof, het uitruilen van vakbondscontributie en het aanschaffen van een fiets.



### 3.13 Integriteit

In 2015 zijn diverse stappen gezet op het terrein van integriteit. Zo is er een integriteitscommissie geïnstalleerd, die heeft meegedacht over onderwerpen als integriteitschendingen, belangenverstremming en nevenwerkzaamheden. Er is een bureau geselecteerd, Bureau Governance & Integrity (G&I), voor ondersteuning van de OD NZKG bij het verder uitrollen van integriteit binnen de organisatie. Onder andere via trainingen Morele Oordeelsvorming. De ambtseed is ingevoerd en alle medewerkers hebben de ambtseed afgelegd. Vanaf september worden er ambtseedbijeenkomsten georganiseerd voor nieuwe medewerkers.

Er is een gedragscode geschreven in de vorm van een brochure onder de titel "Zo zijn onze manieren"; deze is opgenomen in het indiensttredingspakket voor nieuwe medewerkers. Verder is een register aangelegd met betrekking tot medewerkers en de nevenwerkzaamheden die ze al dan niet verrichten. Voor een klein deel, het deel dat particulieren en bedrijven adviseert vanuit de eigen deskundigheid, is toestemming vereist. Mogelijk onder voorwaarden vanwege het risico op belangenverstremming of imago schade. En een "Broodje Politiek" is georganiseerd om dilemma's te bespreken omtrent het combineren van een functie bij de OD NZKG en politieke activiteiten.

### 3.14 Vertrouwenspersonen

De twee vertrouwenspersonen integriteitschendingen hebben hun uren in 2015 ingezet voor gesprekken met en voorlichting aan medewerkers, maar ook voor verslaglegging en opleiding en ontwikkeling. Er waren 11 verschillende cases waarvoor in totaal 21 gesprekken zijn gevoerd. Geen van deze cases heeft geleid tot een formele melding bij het Bureau Integriteit of oplegging van een disciplinaire maatregel. Op één na zijn alle cases afgerond.

De OD NZKG heeft beleid ter voorkoming van ongewenst gedrag op het werk. Vormen zijn (seksuele) intimidatie, pesten, discriminatie, agressie en geweld. Er is een externe vertrouwenspersoon aangesteld. In 2015 heeft de vertrouwenspersoon voornamelijk kennis gemaakt met de organisatie. Ze heeft eind 2015 twee workshops gegeven voor medewerkers over het onderwerp ongewenst gedrag. In 2015 is de externe vertrouwenspersoon twee maal geconsulteerd.

### 3.15 Arbozaken

Aan de OR zijn diverse arbo-beleidsstukken aangeboden.

- Beleid (voorkomen van) ongewenst gedrag bij medewerkers van de OD NZKG. Hierop is instemming van de OR verkregen. De OD NZKG sluit aan bij de bestaande klachtenregeling en klachtencommissie van de Provincie Noord-Holland. Voor behandeling van officiële klachten vanuit de OD NZKG is door de OR een nieuw lid van de klachtencommissie aangedragen.
- Beleid Agressie en Geweld: de OD NZKG vindt agressie van klanten tegen medewerkers van haar organisatie ongewenst en onacceptabel en wil dit zoveel mogelijk voorkomen. Op het beleid is instemming van de OR verkregen. Er is een medewerker met preventietaken benoemd. Deze ontvangt en registreert meldingen en maakt waar nodig melding hiervan bij de Inspectie SZW. Ondersteunt de leidinggevende waar nodig en maakt jaarlijks een analyse van de incidenten.

In 2015 zijn geen officiële meldingen van agressie en/of geweld tegen medewerkers van de OD NZKG door de preventiemedewerker ontvangen. Bij een aantal meningsverschillen tussen bedrijven en inspecteurs werd bemiddeld door een collega die optrad als mediator. Ruim 40 inspecteurs en een paar medewerkers van het Regiebureau hebben in de tweede helft van 2015 een cursus (voorkomen van en omgaan met) agressie en geweld gevolgd. De rest volgt in 2016.

- **Beleid Keuringen:** Een medische keuring of een arbeidsgezondheidskundig onderzoek is een hulpmiddel om zicht te krijgen op de inzetbaarheid van de werknemer. Mogelijke gezondheidsschade door het uitvoeren van werkzaamheden kan vroegtijdig opgemerkt worden en er kunnen preventieve maatregelen worden getroffen. Het betreft hier de verplichte medische keuring en het vrijwillig arbeidsgezondheidskundig onderzoek. Op dit beleid is nog geen instemming van de OR verkregen, in afwachting van de uitvoering van een Risico-Inventarisatie en -Evaluatie (RI&E) in het 2e kwartaal van 2016.
- **Invulling taken van de Preventiemedewerker:** de OD NZKG wil iedereen een goed en veilig werkklimaat bieden en arbeidsrisico's zoveel mogelijk voorkomen. De OD NZKG heeft een preventiemedewerker aangesteld en een aantal medewerkers houdt zich bezig met de diverse preventietaken op het gebied van veiligheid, gezondheid en welzijn. De leidinggevende is bij vragen met betrekking tot arbo en verzuim het eerste aanspreekpunt voor de medewerker.
- Er is een Arbo-commissie ingesteld voor afstemming en coördinatie van arbo-preventietaken. De arbo-commissie komt twee keer per jaar bij elkaar, of zo vaak als nodig. Op de agenda staan arbo-zaken die op dat moment actueel zijn of aandacht nodig hebben, als ook het op te stellen Plan van Aanpak voor een in 2016 te houden Risico-Inventarisatie en -Evaluatie (RI&E).

### **3.16 Verzuim**

#### **3.16.1 Bedrijfsarts**

De bedrijfsarts houdt elke week spreekuur bij de OD NZKG, zowel op verzoek van leidinggevenden, als op verzoek van medewerkers zelf. Waar nodig worden 3-gesprekken tussen leidinggevende, medewerker en bedrijfsarts ingepland, en de HR adviseur geconsulteerd. De leidinggevenden weten de bedrijfsarts goed te vinden om te overleggen of een duidelijke vraag voor het spreekuur te stellen. Veelal gebeurt dit via e-mail maar ook face tot face.

In 2015 is de registratie van verzuimgegevens verbeterd, waardoor een betere signalering kan plaatsvinden m.b.t. de acties die wettelijk moeten worden uitgevoerd in het kader van verzuimbegeleiding. Dit vermindert de kans op eventuele boetes bij een WIA-aanvraag.

In 2015 is verder gestart met het houden van een Sociaal Medisch Overleg (SMO) per directie. Dit gaf gelegenheid voor de bedrijfsarts om met de directie, leidinggevenden, HR en de bedrijfsmaatschappelijk werker te praten over verzuim en preventie in relatie tot de werkzaamheden en werksfeer. De SMO's werden ervaren als constructieve gesprekken in een goede en open sfeer.

Over heel 2015 was het ziekteverzuimpercentage 4,40% met een meldingsfrequentie van 1,31. Daar de registratie in het verzuimsysteem in 2015 nog niet altijd correct heeft plaatsgevonden, moet met een mogelijke (kleine) afwijking van dit percentage en frequentie rekening worden gehouden.

Tabel 12: contact bedrijfsarts en oorzaken

|   |            |
|---|------------|
| <b>Aantal spreekuurcontacten</b>                | <b>259</b> |
| • Verzuimspreekuur                              | 192        |
| • Preventief spreekuur                          | 67         |
| <b>Aantal personen gezien op spreekuur</b>      | <b>79</b>  |
| • Waarvan op verzuimspreekuur                   | 46         |
| • Waarvan op preventief spreekuur               | 36         |
| • Personen zowel preventief als verzuim         | 3          |
| <b>Belangrijkste oorzaken verzuimspreekuren</b> |            |
| • Psychische klachten                           | 32%        |
| • Klachten bot- en spierstelsel                 | 29%        |

### 3.16.2 Bedrijfsmaatschappelijk werker

Het aantal spreekuren met de bedrijfsmaatschappelijk werker, waar medewerkers ook op eigen verzoek terecht kunnen, is in 2015 verhoogd. De bedrijfsmaatschappelijk werker heeft in 2015 30 nieuwe aanmeldingen gehad, die 35 hulpvragen naar voren brachten. De meeste hulpvragen (18 keer) hadden betrekking op de gevolgen van stress, meestal door een combinatie van factoren (werk, werk/privé balans). In totaal zijn er 80 gesprekken gevoerd.

### 3.17 Medewerkers tevredenheidsonderzoek (MTO)

In 2015 is gestart met het bepalen van de opzet en inhoud van een MTO. Er is gekozen voor een innovatieve vorm, aan de hand van open vragen. Gericht op een open communicatie, conform de gewenste cultuur bij de OD NZKG, waar zaken met elkaar besproken kunnen worden. Uitslagen leveren input voor het aangaan van de dialoog, op zowel organisatie- als op team en individueel niveau. De OR heeft met het voorstel en de planning ingestemd; begin februari 2016 is het onderzoek in digitale vorm uitgezet onder de medewerkers en zal opvolging in de organisatie en teams krijgen. Bijna 77% van de medewerkers hebben meegedaan aan het MTO.

### **3.18 Bedrijfs hulpverlening**

Het jaar 2015 is zonder grote calamiteiten verlopen. In juni heeft de OR ingestemd met het Bedrijfs hulpverlenings (BHV)-plan. Dit is het uitgangspunt waarop alle acties van de BHV zijn gebaseerd. De BHV is het afgelopen jaar 8 keer bij kleine calamiteiten in actie gekomen, waar geen ambulance aan te pas hoefde te komen. Het betrof hier geen zwaar of blijvend letsel.

Alle BHV'ers hebben de benodigde herhalingstrainingen gevolgd en met succes afgerond. Ook de vereiste opleiding van de ploegleiders was ingepland voor 2015, met een uitloop naar januari 2016. In september is de jaarlijkse ontruimingsoefening gehouden, die voorspoedig is verlopen. Een aantal verbeterpunten worden verder opgepakt.

### **4. Huisvesting**

Wie een ander de maat neemt, moet zelf ook.. De OD NZKG reguleert en handhaaft namens – een aantal opdrachtgevers – de naleving van milieuregelgeving en energiebesparing. Uiteraard wil de OD NZKG zelf ook voldoen aan deze milieuregelgeving (ofwel compliant zijn). In 2015 is de OD NZKG gestart met de realisatie van maatregelen zoals het aanpassen van de verlichting en plaatsing van folie achter de radiatoren. Ook heeft de OD NZKG in het kader van de Energie Efficiency Directive een energie-audit opgesteld over het gebouw en vervoersmanagement. Deze audit is aanleiding om in overleg met de gebouwbeheerder Zaanstad door te gaan met de realisatie van maatregelen zoals optimalisatie van de inregeling en aanpassingen in de entree bij het gebouw in 2016. De maatregelen met een terugverdientijd van maximaal 15 jaar, die genoemd worden in de energie-audit passen naadloos in de ambitie van Zaanstad om energieneutraal te zijn in 2020.



## 5 Financiële jaarrekening

### 5.1 Resultaat

Er is over 2015 een positief resultaat bereikt van €1.891k. Voor een groot deel is dit gerealiseerd door een eenmalig voordeel (€1,3 mln), wat in de 2e tertaalrapportage reeds is gemeld. Dit voordeel is veroorzaakt door het opschonen van de balans vanuit de oprichtingsperiode. De vrijval zit op de budgetten waar destijds de verplichting is genomen, dit is vrijwel op alle budgetten aan de lastenkant. Het gaat daarbij om bedragen waar nog facturen voor werden verwacht maar waarvan inmiddels is gebleken dat die niet meer gaan komen. Er resteert daarnaast een positief resultaat van €0,6mln. Dit voordeel is gelijk aan wat we in het 2e tertaal hebben opgegeven mede door strak te blijven sturen op kosten binnen bedrijfsvoering. Er zijn hogere baten gerealiseerd door meer losse opdrachten en door het uitvoeren van grote projecten zoals de Zeesluis en Wind op Land. Ook is er een voordeel bij subsidies, die niet begroot waren.

## 5.2 Overzicht baten en lasten

In onderstaande tabel zijn de gerealiseerde lasten en baten 2015 vergeleken met de actuele vastgestelde begroting van 2015. Bij het resultaat betekent een -/- een positief resultaat (er is minder uitgegeven of meer ontvangen dan verwacht) en een +/- een negatief resultaat (er is meer uitgegeven of minder ontvangen dan begroot).

Tabel 13: resultaat 2015

| OD NZKG jaarrekening 2015<br>(bedragen x € 1.000,-) | Primaire<br>begroting | Begroting<br>wijzigingen | Actuele<br>begroting | Realisatie | Resultaat |
|---|-----------------------|--------------------------|----------------------|------------|-----------|
| <b>Baten</b>  | -35.335               | -1.156                   | -36.492              | -37.954    | -1.462    |
| <b>Lasten</b>                                       | 35.335                | 856                      | 36.192               | 35.763     | -429      |
| Personele kosten                                    | 25.613                | 2.175                    | 27.788               | 27.851     | 63        |
| Materiele kosten                                    | 8.105                 | -470                     | 7.636                | 7.324      | -311      |
| Projecten   | 1.087                 | -473                     | 614                  | 588        | -26       |
| Onvoorzien  | 530                   | -375                     | 155                  | 0          | -155      |
| <b>SALDO voor mutatie reserve</b>                   | 0                     | -300                     | -300                 | -2.191     | -1.891    |
| <b>Mutaties reserves</b>                            |                       |                          |                      |            |           |
| Onttrekkingen                                       | 0                     | -75                      | -75                  | -75        | 0         |
| Toevoegingen  | 0                     | 375                      | 375                  | 375        | 0         |
| <b>SALDO na mutatie reserve</b>                     | 0                     | 0                        | 0                    | -1.891     | -1.891    |

## 5.3 Toelichting baten en lasten

### Baten

1.462k pos

De baten zijn ten opzichte van de begroting vooral toegenomen door aanvullende afspraken met enkele founding fathers. Opdrachten en projecten worden op basis van werkelijke uren afgerekend. Ten opzichte van het 2e tertaal zijn er meer uren gemaakt waardoor het resultaat nog iets positiever is geworden (in totaal 704k voordeel). Hier staan kosten van capaciteit tegenover. De afspraken over extra werk en aanpassingen van de DVO's hebben vooral in het 2e halfjaar plaatsgevonden. De begroting kon toen niet meer worden gewijzigd. Door aanpassing van de Gemeenschappelijke regeling in december 2015, kunnen voortaan bij de 2e tertaalrapportages begrotingswijzigingen worden voorgelegd, waardoor de afwijking naar verwachting minder groot zijn.

Bij de BRZO gemeenten is de afrekening van 2014 en het voorschot van 2015 in het resultaat van 2015 meegenomen. Ook is er in 2015 omzet geboekt van betaalde dienstverlening. Vanwege de centralisatie van de BRZO bedrijven naar de provincies is de verwachte afrekening in 2015 meegenomen. Daardoor is een klein nadeel ontstaan bij de BRZO gemeenten ten opzichte van de vastgestelde begroting (25k)

Bij de AM gemeenten is de afrekening van 2014 en het DVO bedrag voor 2015 in het resultaat van 2015 meegenomen. Per saldo is een klein voordeel ontstaan (28k voordeel), inclusief een klein deel betaalde dienstverlening. Als laatste zijn baten gerealiseerd met derden, zoals Rijkswaterstaat en Gemeente Velsen (69k voordeel).

### Lasten

429k pos

*Personele kosten (65k pos)*

*Het resultaat bij Personele kosten wordt voornamelijk veroorzaakt door voor- en nadelen op het capaciteitsbudget, algemene personele kosten, vervoerskosten en het algemene inhuurbudget.*

*Onderstaand worden deze posten toegelicht.*

#### **Capaciteitsbudget (180k nadeel)**

De veranderende marktomgeving veroorzaakt een soms 'grillige' vraag naar werk en bijbehorende inzet van capaciteit. Dit is de reden dat de OD NZKG de kosten voor eigen personeel en de flexibele schil beschouwt als één capaciteitsbudget. De flexibele schil was in 2015 ongeveer 15% van de totale lasten van capaciteit. In de lasten is rekening gehouden met een voorziening van personeel. De kosten voor capaciteit zijn door meer inhuur boven de begroting uitgekomen, maar door strakke sturing beperkt gebleven. Het tekort is ontstaan doordat er meer is ingehuurd om de productie conform de bijgestelde DVO's te halen en ook om de betaalde dienstverlening te realiseren. Hierdoor wordt het nadeel meer dan evenredig gecompenseerd door de meeropbrengsten.

#### **Algemene Personele kosten (170k voordeel)**

De budgetten voor o.a. arbo, vakliteratuur en abonnementen zijn niet volledig uitgenut. Daarnaast is hier sprake van incidentele vrijval vanuit de balans.

### **Vervoerskosten (184k nadeel)**

Het budget voor met name de kosten voor Openbaar vervoer blijkt net als in 2014, te laag. Bekeken wordt of een deel van het budget voor de Algemene Personele kosten structureel kan worden ingezet voor de kosten van vervoer.

### **Algemeen inhuur (130k voordeel)**

Het budget inhuur ten behoeve van de implementatie van de ODNZKG is niet geheel uitgenut.

### *Materiële kosten (310k voordeel)*

*Het resultaat wordt voornamelijk veroorzaakt door voor- en nadelen bij de materiële kosten voor bedrijfsvoering en het primaire proces.*

### **Materiële kosten bedrijfsvoering (120k voordeel)**

De kosten zijn met name lager bij facilitaire kosten, accountantscontrole en externe audits. De facilitaire kosten zijn €160k lager met name door vrijval van verplichtingen op de balans. Op de overige budgetten is €140k minder uitgegeven. Grotendeels doordat er minder externe audits zijn uitgevoerd en meer interne audits door eigen personeel, waarmee de bedrijfsvoeringsprocessen verder zijn geoptimaliseerd en vastgelegd. Daarentegen zijn de kosten voor ICT €140k hoger door extra uitgaven in het kader van nazorg programma Bedrijfsprocessen en Informatievoorziening. Door aanpassingen in het financieel systeem voor het Individueel Keuze budget (IKB) conform de provincie Cao, is incidenteel € 45k extra kosten gemaakt.

### **Materieel primair proces (194k voordeel)**

Er is een voordeel op de materiële kosten die gemaakt zijn binnen het primaire proces. Dit is met name veroorzaakt door de incidentiele vrijval vanuit 2014 maar ook door minder kosten voor advies en publicaties. Einde van het jaar maar ook voor komend jaar worden meer publicaties verwacht door toename in het werkveld Bouw en door de overheveling van de plustaken van PNH.

### *Projecten (26k voordeel)*

*Onder projecten worden het ontwikkelbudget en diverse subsidieprojecten verantwoord.*

### **Ontwikkelbudget (114k voordeel)**

Het voordeel is ontstaan doordat vooral is ingezet op de basis in orde, accounthouderschap en professioneel en informatie gestuurd werken en minder op kwaliteit en gezag en op landelijke speler en expertisecentrum.

### **Subsidieprojecten (lasten 88k nadeel)**

De lasten van de subsidieprojecten IOV en Milieubeheersing bestaan uit kosten inhuur, uren personeel en opleidingskosten. De kosten van eigen personeel is opgenomen bij capaciteit van de teams. Er zijn meer kosten gerealiseerd dan bij subsidies begroot (114k). Daar staan echter meer baten tegenover.



### Subsidieprojecten (baten 399k voordeel)

Er zijn geen subsidies aan de batenkant begroot waardoor alle baten een positief resultaat veroorzaken. De werkelijke baten van de subsidies IOV en Milieubeheer zijn in 2015 geboekt op basis van voorschotten. Per saldo doet zich op deze projecten dus geen resultaat voor.

*Post onvoorzien (155k voordeel)*

*Zoals in de tweede tertaalrapportage verwacht, is de post onvoorzien niet aangesproken in 2015.*

### Incidentele baten en lasten

Het Besluit begroting en verantwoording (BBV) schrijft voor dat inzicht gegeven moet worden in de incidentele baten en lasten. In de begroting 2015 was geen raming opgenomen voor incidentele baten en lasten. Onder incidentele baten en lasten wordt verstaan: baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Het gaat dan bijvoorbeeld om subsidies of bijdragen en om dotaties en onttrekkingen aan reserves.

Tabel 14: incidentele baten en lasten

| Incidentele baten en lasten                               |                       |
|---|-----------------------|
|   | (Bedragen x €1.000,-) |
| <b>BATEN</b>  |                       |
| Subsidie IOV (deelprogramma 1, 3 en 4)                    | -307                  |
| Subsidie Duurzame Energie (DVO PNH)                       | -92                   |
| Bijdrage achterstand Milieutoezicht taken HLM             | -19                   |
| Vrijval voorziening luchtmeetnetten                       | -75                   |
| Bijdrage Ijmond luchtmeetnetten                           | -75                   |
| Bijdrage Programma Aanpak Spoedlocaties Amsterdam (91,5k) | -45                   |
| Bijdrage correctie op de inbreng begroting                | -657                  |
| <b>LASTEN</b>   |                       |
| Vrijval voorziening 2014                                  | -1307                 |

## Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

De OD NZKG heeft afgezien van de Algemene reserve (Weerstandsvermogen) geen reserves waar structureel dotaties of onttrekkingen aan zijn voorzien.

Tabel 15: dotaties en onttrekkingen aan reserves

| (bedragen x € 1.000,-)                | Stand per<br>31/12/2015 | Mutaties<br>2016 | Mutaties<br>2017 | Mutaties<br>2018 | Mutaties<br>2019 | Mutaties<br>2020 | Saldo per<br>31/12/2020 |
|---------------------------------------|-------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------------|
| <b>Totaal reserves</b>                |                         |                  |                  |                  |                  |                  |                         |
| <b>reserves</b>                       |                         |                  |                  |                  |                  |                  |                         |
| <b>Totaal reserves</b>                | <b>1.500</b>            | <b>375</b>       | <b>450</b>       | <b>450</b>       | <b>450</b>       | <b>450</b>       | <b>3.675</b>            |
| Algemene reserve                      | 1.500                   | 375              | 450              | 450              | 450              | 450              | 3.675                   |
| Bestemmingsreserve<br>luchtmeetnetten | -                       | -                | -                | -                | -                | -                | -                       |

## 5.4 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

### *Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening*

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde.

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

## **ACTIVA**

### **Vaste activa**

#### *Immateriële vaste activa*

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

#### *Materiële vaste activa met economisch nut*

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

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

Afschrijving start op jaarbasis in het jaar nadat de investering gereed is gekomen of is verworven en activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 25.000 per stuk behoeven niet te worden geactiveerd. Deze activa dienen in het jaar van aanschaf ten laste van de exploitatie te worden gebracht. De activa kleiner dan € 25.000 van de periode voor 2015 blijven op de balans staan.

### **Vlottende activa**

#### *Vorderingen*

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Aangezien de debiteuren alleen publieke en geen private partijen zijn, is de kans op oninbaarheid klein. Er is dan ook geen voorziening dubieuze debiteuren gevormd.

#### *Liquide middelen*

De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen en omvatten het banksaldo plus het Rekening courant saldo in de schatkist bij het Ministerie van Financiën.

#### *Overige liquide middelen*

Kruisposten worden slechts gebruikt ter vereffening van het betalingsverkeer tussen bank en schatkist.

#### *Overlopende activa*

Dit zijn de transitoria tegen nominale waarde ter vereffening van de jaarovergang.

## **PASSIVA**

### **Vaste passiva**

#### *Bestemmingsreserve*

Onder een bestemmingsreserve wordt verstaan een reserve, waaraan door het bestuur een bepaalde bestemming is gegeven.

#### *Algemene reserve*

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

#### *Nog te bestemmen rekeningresultaat*

Het nog te bestemmen rekeningresultaat is het resultaat in het boekjaar. Het nog te bestemmen rekeningresultaat wordt ter bestemming voorgelegd aan het algemeen bestuur.

#### *Voorzieningen*

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting c.q. het voorzienbare verlies.

#### *Langlopende schulden*

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

Deze schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

### **Vlottende passiva**

#### *Kortlopende schulden*

De kortlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben een looptijd van minder dan één jaar.

#### **Overlopende passiva**

Zie onder overlopende activa.

## 5.5 Activa

(bedragen x € 1.000)

| <b>Activa</b>                               | <b>31-12-2015</b> | <b>31-12-2014</b> |
|---|-------------------|-------------------|
| <b>Vaste Activa:</b>                        |                   |                   |
| <i>Immateriële Activa:</i>                  |                   |                   |
| Bijdrage aan activa in eigendom derden      | 0                 | 0                 |
| Overige immateriële activa                  | 1.249             | 817               |
| <i>Totaal Immateriële Activa</i>            | <i>1.249</i>      | <i>817</i>        |
| <i>Materiële Vaste Activa:</i>              |                   |                   |
| Investeringen                               | 840               | 906               |
| <i>Totaal Materiële Activa</i>              | <i>840</i>        | <i>906</i>        |
| <i>Financiële Vaste Activa:</i>             |                   |                   |
| Deelnemingen                                | 0                 | 0                 |
| Leningen aan                                | 0                 | 0                 |
| <i>Totaal Financiële Vaste Activa:</i>      | <i>0</i>          | <i>0</i>          |
| <b>Totaal Vaste Activa</b>                  | <b>2.089</b>      | <b>1.723</b>      |
| <b>Vlottende Activa:</b>                    |                   |                   |
| <i>Voorraden</i>                            |                   |                   |
| Voorraden                                   | 0                 | 0                 |
| <i>Totaal voorraden</i>                     | <i>0</i>          | <i>0</i>          |
| <i>Vorderingen op korte termijn:</i>        |                   |                   |
| Rekening-courant (niet-fin.instel.)         | 0                 | 0                 |
| Debiteuren                                  | 7.633             | 2.284             |
| Debiteuren algemeen                         | 56                | 0                 |
| <i>Totaal Vorderingen op korte termijn</i>  | <i>7.689</i>      | <i>2.284</i>      |
| <i>Overige vorderingen</i>                  |                   |                   |
| Af te dragen OB (omzetbelasting 21%)        | -99               | -2.068            |
| Voorheffing BTW OD NZKG (21%)               | 0                 | 0                 |
| Voorheffing BTW OD NZKG (6%)                | 0                 | 0                 |
| Compensabele BTW exploitatie uitgaven       | 2.803             | 2.690             |
| <i>Totaal overige vorderingen</i>           | <i>2.704</i>      | <i>622</i>        |
| <i>Totaal vorderingen</i>                   | <i>10.393</i>     | <i>2.906</i>      |
| <i>Liquide Middelen:</i>                    |                   |                   |
| <i>Banken</i>                               |                   |                   |
| Kas   | 0                 | 0                 |
| ABN-Amro NL78ABNA0554603349                 | 40                | 12                |
| Ministerie van Financiën schatkistbankieren | 4.700             | 10.938            |
| <i>Totaal Banken</i>                        | <i>4.740</i>      | <i>10.950</i>     |
| <i>Overige liquide middelen</i>             |                   |                   |
| overige liquide middelen (kruisposten)      | 0                 | 390               |
| <i>Totaal overige liquide middelen</i>      | <i>0</i>          | <i>390</i>        |
| <i>Totaal liquide middelen</i>              | <i>4.740</i>      | <i>11.340</i>     |
| <i>Overlopende activa:</i>                  |                   |                   |
| Vooruitbetaalde bedragen                    | 151               | 82                |
| Nog te ontvangen bedragen                   | 22                | 67                |
| <i>Totaal Overlopende Activa</i>            | <i>173</i>        | <i>150</i>        |
| <b>Totaal Vlottende Activa</b>              | <b>15.306</b>     | <b>14.396</b>     |
| <b>Totaal Activa</b>                        | <b>17.395</b>     | <b>16.119</b>     |

## 5.6 Passiva

(bedragen x € 1.000)

| <b>Passiva</b>                             | <b>31-12-2015</b> | <b>31-12-2014</b> |
|--|-------------------|-------------------|
| <b>Vaste Passiva</b>                       |                   |                   |
| <i>Eigen vermogen:</i>                     |                   |                   |
| Algemene Reserves                          | 1.500             | 631               |
| Bestemmingsreserve                         | 0                 | 75                |
| Saldo Jaarrekening                         | 1.891             | 494               |
| <b>Totaal Eigen Vermogen</b>               | <b>3.391</b>      | <b>1.200</b>      |
| <i>Vreemd Vermogen:</i>                    |                   |                   |
| <i>Voorzieningen:</i>                      |                   |                   |
| Voorzieningen vakantiegeld                 | 0                 | 761               |
| Voorziening latente belasting              | 1                 | 35                |
| voorziening personeel                      | 366               | 0                 |
| <b>Totaal Voorzieningen</b>                | <b>367</b>        | <b>796</b>        |
| <i>Langlopende schulden:</i>               |                   |                   |
| Lening 1                                   | 630               | 840               |
| <b>Totaal Vreemd Vermogen</b>              | <b>630</b>        | <b>840</b>        |
| <b>Totaal Vaste Passiva</b>                | <b>4.387</b>      | <b>2.836</b>      |
| <b>Vlottende Passiva</b>                   |                   |                   |
| <i>Kortlopende schulden:</i>               |                   |                   |
| <i>Crediteuren</i>                         |                   |                   |
| Crediteuren                                | -2                | 27                |
| Crediteuren bestellingen 2014              | 0                 | 2.764             |
| Crediteuren bestellingen 2015              | 1.662             | 0                 |
| Betalingen onderweg                        | 0                 | 0                 |
| <b>Totaal crediteuren</b>                  | <b>1.660</b>      | <b>2.791</b>      |
| <i>Overige schulden</i>                    |                   |                   |
| Rekening Courant                           | 0                 | 0                 |
| Af te dragen loonheffing                   | 996               | 1.152             |
| Af te dragen aan ABP premie pensioen OP    | 229               | 242               |
| Af te dragen aan ABP IP/AP premie          | 6                 | 3                 |
| Af te dragen aan ABP AP premie             | 0                 | 3                 |
| Af te dragen aan ABP FPU premie en VUT     | 38                | 55                |
| Af te dragen aan ABP partner plus pensioen | 1                 | 1                 |
| <b>Totaal overige schulden</b>             | <b>1.270</b>      | <b>1.456</b>      |
| <i>Overige nog te verantwoorden posten</i> |                   |                   |
| Tussenrekening Levensloop                  | -32               | 0                 |
| <b>Totaal nog te verantwoorden posten</b>  | <b>-32</b>        | <b>0</b>          |
| <b>Totaal Kortlopende Schulden</b>         | <b>2.898</b>      | <b>4.246</b>      |
| <i>Overlopende Passiva</i>                 |                   |                   |
| Nog te betalen bedragen                    | 1.290             | 786               |
| Vooruitontvangen                           | 8.820             | 8.252             |
| Nog te verantwoorden ontvangen bedragen    | 0                 | 0                 |
| <b>Totaal Overlopende passiva</b>          | <b>10.110</b>     | <b>9.038</b>      |
| <b>Totaal Vlottende Passiva</b>            | <b>13.008</b>     | <b>13.284</b>     |
| <b>Totaal Passiva</b>                      | <b>17.395</b>     | <b>16.119</b>     |

## Toelichting op de balans

### ACTIVA

#### Vaste activa

*Immateriële vaste activa* 1.249k

Met ingang van 2014 is het programma Bedrijfsprocessen & Informatievoorziening (B&I) gestart om te komen tot een eigen zaakstelsel voor de OD NZKG en de Verlengde Kabels met de latende organisaties af te schaffen. In 2015 is voor dit programma een bedrag van 432k geïnvesteerd, waardoor de totale investering komt op 1.249k. De afschrijvingen zullen in 2016 starten.

*Materiële vaste activa* 804k

In 2015 is voor de inrichting van het kantoor Ebbeloo 31 meubilair en overige kantoorinrichting aangeschaft voor een bedrag van 16k. De activa hardware en software, die van de latende organisaties, Amsterdam en Zaanstad, is overgenomen is in 2015, met de tweede afschrijving van 52k, volledig afgeschreven. Verder is de aanschaf van oplaadpalen voor het opladen van de elektrische auto's geactiveerd, het investeringsbedrag is 65k en wordt in 10 jaar afgeschreven.

De materiële vaste activa vallen in de categorie 'overige materiële vaste activa'.

Tabel 16: overzicht materiële vaste activa

| Omschrijving                          | Aanschafwaarde<br>01-01-2014 | Boekwaarde<br>01-01-2015 | Investerings<br>2015 | Afschrijvingen<br>2015 | Rentekosten<br>2015 | Afschrijvingen<br>desinvesteringen/<br>verminderingen 2015 | Cum.<br>Afschrijvingen<br>t/m 2015 | Boekwaarde<br>31-12-2015 |
|---------------------------------------|------------------------------|--------------------------|----------------------|------------------------|---------------------|--|------------------------------------|--------------------------|
| Inventaris/Meubilair                  | 901.000,80                   | 854.807,04               | 15.820,04            | 94.490,71              | 9.943,71            | -800,64  | 183.790,15                         | 775.335,73               |
| Inrichting                            |                              | -                        |                      | -                      |                     |  | -                                  | -                        |
| Atomatisering<br>(overgenomen activa) | 103.997,58                   | 51.998,79                |                      | 51.998,79              | 1.094,42            |  | 103.997,58                         | -                        |
| Computerapparatuur                    |                              | -                        |                      | -                      |                     |  | -                                  | -                        |
| Bouwkundige<br>aanpassingen           |                              | -                        |                      | -                      |                     |  | -                                  | -                        |
| Licenties                             |                              | -                        |                      | -                      |                     |  | -                                  | -                        |
| Installaties<br>(o.a. oplaadpalen)    |                              | -                        | 64.944,26            | -                      |                     |  | -                                  | 64.944,26                |
|                                       | <b>1.004.998,38</b>          | <b>906.805,83</b>        | <b>80.764,30</b>     | <b>146.489,50</b>      | <b>11.038,13</b>    | <b>-800,64</b>   | <b>287.787,73</b>                  | <b>840.279,99</b>        |

#### Vlottende activa

##### Kortlopende Vorderingen

*Debiteuren* 7.633k

Het saldo van de vorderingen per 31-12-2015 bedraagt 7.633k. De debiteuren groter dan 100k zijn:

|                         |        |   |
|-------------------------|--------|---|
| Gemeente Amsterdam      | 5.161k | DVO 1e kw. 2016 (ontv. 18-1)                |
| Gemeente Haarlemmermeer | 1.253k | DVO 1e kw. 2016 (ontv. 22-1)                |
| Gemeente Haarlemmermeer | 101k   | Uitbreiding DVO 2015 (ontv. 22-1)           |
| Gemeente Haarlemmermeer | 105k   | Betaalde dienstverlening 4e kw (ontv. 22-1) |
| Gemeente Utrecht        | 162k   | DVO 2015                                    |
| Provincie Noord-Holland | 141k   | Betaalde dienstverlening 4e kw              |

*Debiteuren algemeen* 56k

Nadat de debiteurenadministratie in januari 2016 was gesloten is nog een factuur opgevoerd voor het ministerie van INFRA en Milieu voor de detachering van een medewerker in 2015. Deze factuur betreft de detachering van het 2e halfjaar en bedraagt 56k

*Overige vorderingen*

*Af te dragen omzetbelasting en Compensabele btw* 2.704k

Het saldo van de btw bestaat uit twee posten:

1. De af te dragen (77k) en ontvangen (27k) btw op betaalde dienstverlening, hiervan is eind januari aangifte gedaan en het verschuldigde bedrag is afgedragen. De btw die na de aangifte nog in 2015 is verwerkt, wordt in het 1e kwartaal van 2016 verantwoord.
2. De doorschuif btw te bedrage van 2.723k, hiervan is een verdeling gemaakt over de partners van de OD (Founding Fathers, AM-gemeente en Contractpartners). Deze is aan hun doorgegeven zodat zij hiermee rekening kunnen houden in de afrekening met het btw compensatiefonds en het bedrag kunnen verrekenen met de OD. De btw die na de aangifte nog in 2015 is verwerkt, wordt in 2016 verrekend.

*Liquide middelen*

*ABN-AMRO Bank* 40k

Het saldo op de ABN-AMRO rekening per 31 december 2015 is € 40k. De ABN-AMRO rekening wordt alleen gebruikt als betaalrekening. Met ingang van 1 januari 2015 mag het saldo van deze rekening niet hoger zijn 0,75 % van de totale begroting (in 2015 een bedrag van € 265.500,-). Om dit te krijgen vindt "Saldo regulering" plaats via de schatkist rekening courant bij het ministerie van Financiën.

*Ministerie van Financiën – schatkistbankieren* 4.700k

De OD is verplicht de overtollige liquide middelen aan te houden in de schatkist bij het Ministerie van Financiën, genaamd het schatkistbankieren. Per 31 december 2015 bedraagt het uitstaand bedrag € 4.700k. Dit bedrag bestaat voor het grootste gedeelte uit het vooruit ontvangen van de bijdrage over het eerste kwartaal van de DVO's 2016 voor een bedrag van 2.072k (Prov. Noord-Holland en Zaanstad).

*Overlopende activa*

*Vooruitbetaalde bedragen* 151k

De facturen die vooruitbetaald zijn hebben betrekking op licentiekosten, hosting en luchtmeetnetten E-Nose Westpoort. De in december 2015 uitbetaalde Beschikbaarheidstoelage, ad 5k, is abusievelijk op vooruitbetaald geboekt, in 2016 wordt dit gecorrigeerd.

*Nog te ontvangen bedragen* 22k

Per balansdatum is een bedrag van 22k nog te verrekenen. Dit wordt veroorzaakt door facturatie van betaalde dienstverlening die niet meer in de debiteurenstand 2015 kon worden opgenomen omdat de sub administratie debiteuren was gesloten. In het 1e kwartaal 2016 zullen alle transitoria worden afgehandeld.



## PASSIVA

### Vaste passiva

Eigen vermogen

Algemene reserve 1.500k

Conform de begroting 2015 is een storting in het weerstandvermogen gedaan van 375k, het algemeen bestuur heeft besloten het rekeningsaldo 2014, 495k, volledig te storten in het weerstandsvermogen. De bestaand van deze reserve was 631k, waardoor er nu 1.500k in de reserve zit.

Bestemmingsreserve

0k

Bij de jaarrekening 2013 is een bedrag van 75k toegevoegd aan de bestemmingsreserve voor luchtmeetnetten. Deze 75k is in 2015 conform het besluit van het algemeen bestuur besteed.

Tabel 17: overzicht opbouw per reserve

| Reserves<br>(bedragen x €1.000)       | Stand per<br>31/12/2014 | dotatie 2015 | Ontrekkingen<br>2015 | Stand per<br>31/12/2015 |
|---------------------------------------|-------------------------|--------------|----------------------|-------------------------|
| <b>Totaal reserves</b>                | <b>705</b>              | <b>870</b>   | <b>75</b>            | <b>1.500</b>            |
| Algemene reserve                      | 630                     | 870          | 0                    | 1.500                   |
| Bestemmingsreserve<br>Luchtmeetnetten | 75                      | 0            | 75                   | 0                       |

Resultaat Dienstjaar

1.891k

Het jaar 2015 is afgesloten met een positief resultaat van 1.891k.

Vreemd vermogen

Voorzieningen

In 2014 waren twee voorzieningen getroffen met als begin bedrag in 2015:

- Voorziening invoering IKB regeling 761k
- Voorziening latente belastingen 35k

#### Voorziening invoering IKB regeling

0k

De voorziening invoering IKB regeling is nodig omdat de invoering van het Individueel Keuzebudget per 1 januari 2015 tot een wijziging van de bestendige gedragslijn in het vakantiegeld leidt. Medewerkers van de OD hebben voortaan de keuze of ze hun vakantiegeld in maandelijkse delen of in één keer willen ontvangen. Het vakantiegeld over de periode juni tot en met december 2014 is in mei 2015 uitgekeerd ten laste van de voorziening waardoor deze volledig is besteed en kan worden afgesloten.

#### Voorziening Latente belastingen

1k

De OD heeft in 2014 iPads verstrekt aan een aantal medewerkers. iPads worden door de belastingdienst gezien als computers en daarmee is er loonbelasting verschuldigd over iPads. De OD NZKG was aanvankelijk van plan deze loonbelasting mee te nemen in de eindheffing. Op basis van de uitspraak in september 2014 van het gerechtshof in Amsterdam dat een iPad gezien moet worden als een communicatiemiddel en niet als computer en daarmee belastingvrij verstrekt kan worden aan medewerkers, is met de belastingdienst afgestemd geen aangifte te doen. De belastingdienst is echter in beroep gegaan tegen deze uitspraak. De Hoge Raad heeft de belastingdienst in het gelijk gesteld waardoor de OD een belastingaanslag heeft ontvangen van 34k die uit de voorziening betaald is. Vergeten is het restant van de voorziening in 2015 vrij te laten vallen, in 2016 zal als nog het restant vrijvallen.

#### Voorziening Personeel

366k

In 2015 is met twee medewerkers een regeling getroffen na beëindiging van het dienstverband. Om de lasten te kunnen dragen is een voorziening getroffen.

Tabel 18: opbouw per voorziening

| Voorzieningen<br>(bedragen x €1.000) | Stand per<br>31/12/2014 | dotatie 2015 | Ontrekkings<br>2015 | Stand per<br>31/12/2015 |
|--------------------------------------|-------------------------|--------------|---------------------|-------------------------|
| <b>Totaal voorzieningen</b>          | <b>796</b>              | <b>365</b>   | <b>795</b>          | <b>366</b>              |
| Voorziening Vakantiegeld             | 761                     | 0            | 761                 | 0                       |
| Voorziening latente belasting        | 35                      | 0            | 34                  | 1                       |
| Voorziening Personeel                | 0                       | 365          | 0                   | 365                     |

#### Langlopende schulden

##### Lening BNG

630k

Om de investeringen te kunnen financieren is in 2013 een 5-jarige lening bij de Bank Nederlandse Gemeenten afgesloten van 1.050k. Er is in 2014 en 2015 een bedrag van 210k afgelost, zodat nu nog een schuld van 630k resteert.

## **Flottende passiva**

### *Kortlopende schulden*

Crediteuren 2k

Het saldo van de Crediteuren per 31-12-2015 bedraagt 2k

*Crediteuren bestellingen 2015* 1.661k

De post Crediteuren bestellingen 2015 is de post die bestaat uit de verplichtingen die nog te betalen stonden per 31-12-2015 maar waarvan nog geen factuur was ontvangen. Per 31 januari 2016 resteert nog een bedrag van 1.001k, dit bedrag zal in het eerste kwartaal van 2016 worden verrekend.

### *Overige schulden*

*Af te dragen Loonheffing en premies ABP* 1.271k

Aan de hand van de salarisbetaling van december dient nog een afdracht van de loonheffing en premies ABP van 1.271k te worden gedaan, dit gebeurt altijd een maand later. De betaling is gedaan op 28 januari 2016.

### *Overlopende passiva*

*Nog te betalen bedragen* 1.290k

Per balansdatum is een bedrag van 1.290k opgenomen als nog te betalen. Dit bedrag wordt veroorzaakt door te betalen facturen die niet in de verplichtingen administratie zijn opgenomen en die na het sluiten van de sub administratie crediteuren zijn ontvangen en door opgenomen bedragen waarvan de afspraak is gemaakt en de werkzaamheden zijn gedaan in 2015, maar waarvan geen verplichting kon worden opgenomen. Per 31-01-2016 resteert nog een bedrag van 731k, dit bedrag zal in het eerste kwartaal van 2016 worden verrekend.

*Vooruitontvangen bedragen* 8.820k

Het bedrag voor Vooruitontvangen bedragen betreft de bijdragen van de founding fathers voor het eerste kwartaal 2016, die vooruit zijn gefactureerd. Verder zijn de Energie subsidie van de VNG voor 2016, de vergoeding voor het PASA-project en de vergoeding voor de EVV gelden vooruit ontvangen. Een ontvangen subsidie van de PNH voor Externe Veiligheid met betrekking tot declaratie van kosten 2014 is hier verantwoord, terwijl die als opbrengst moest worden geboekt, dit wordt in 2016 gecorrigeerd.

## 5.8 Informatie wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Op grond van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) dienen in het financieel verslaggevingsdocument verschillende gegevens van topfunctionarissen, indien de maximale bezoldiging wordt overschreden, ook van niet-topfunctionarissen, gepubliceerd te worden. Dit geldt ook voor (eventueel onbezoldigde) bestuursleden. De gegevens over topinkomens worden bij het ministerie van BZK gemeld via de website [www.topinkomens.nl](http://www.topinkomens.nl)

### Topfunctionarissen

Bij de OD NZKG is in 2015 één functionaris die valt onder de WNT. Dit betreft de functie van algemeen directeur, die gedurende het gehele jaar is vervuld door mw. E.M.J. Meijers. De gegevens staan in onderstaande tabel. Met ingang van 2015 is de grens bepaald op 100 procent van een ministersalaris (178k).

Tabel 19: inkomens topfunctionarissen OD NZKG

| Model WNT (bedragen x €1)<br>Functie(s)<br>Duur dienstverband in 2015 | Mw E.M.J. Meijers<br>Algemeen directeur<br>01.01-31.12 |
|---|--|
| Omvang dienstverband (in Fte)   | 1  |
| Gewezen topfunctionaris?  | Nee  |
| Dienstbetrekking  | Ja   |
| <b>Bezoldiging</b>  |  |
| Beloning  | € 115.446  |
| Belastbare onkostenvergoedingen                                       | -  |
| Beloningen betaalbaar op termijn (aanspraken)                         | € 17.956   |
| <b>Totale bezoldiging</b>   | € 133.401  |

### Niet-topfunctionarissen

De OD NZKG had in 2015 geen niet-topfunctionarissen in dienst van wie de bezoldiging het maximum heeft overschreden.

### Bestuursleden

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

Het gaat om onderstaande personen:

**Gemeente Haarlemmermeer** Burgemeester T. Weterings, Voorzitter

**Gemeente Aalsmeer** Wethouder G. van der Hoeven

**Gemeente Amstelveen** Wethouder H. Raat

**Gemeente Amsterdam** Wethouder Mw. K. Ollongren

**Gemeente Diemen** Burgemeester E. Boog

**Gemeente Ouder-Amstel** Wethouder Mw. M. T.J. Blankers-Kasbergen

**Gemeente Uithoorn** Wethouder Mw. D. H. Oudshoorn-Tinga

**Gemeente Zaanstad** Wethouder D. Emmer, vice voorzitter

**Provincie Noord-Holland** Gedeputeerde Tj. P.J. Talsma

## Bijlage 1 Bijdrage per deelnemer

(bedragen x 1.000,- euro)

| <b>Tabel Dekkingsmiddelen</b>   |                       |                   |                  |
|---------------------------------|-----------------------|-------------------|------------------|
| <b>Deelnemer</b>                | <b>Begroting 2015</b> | <b>Realisatie</b> | <b>Resultaat</b> |
| TOTAAL                          | -36.492               | -37.954           | -1.462           |
| <b>Founding Fathers:</b>        | <b>-34.474</b>        | <b>-34.781</b>    | <b>-306</b>      |
| Gemeente Amsterdam              | -21.050               | -21.296           | -246             |
| Provincie Noord-Holland         | -6.382                | -6.382            | 0                |
| Gemeente Zaanstad               | -2.030                | -2.030            | 0                |
| Gemeente Haarlemmermeer         | -5.012                | -5.073            | -61              |
| <b>AM-gemeenten:</b>            | <b>-768</b>           | <b>-788</b>       | <b>-20</b>       |
| Gemeente Aalsmeer               | -170                  | -175              | -4               |
| Gemeente Amstelveen             | -146                  | -138              | 8                |
| Gemeente Diemen                 | -155                  | -154              | 1                |
| Gemeente Ouderamstel            | -122                  | -125              | -2               |
| Gemeente Uithoorn               | -174                  | -197              | -23              |
| <b>Contractpartners:</b>        | <b>-881</b>           | <b>-845</b>       | <b>36</b>        |
| Provincie Flevoland             | -72                   | -97               | -25              |
| Provincie Utrecht               | -146                  | -165              | -19              |
| Gemeente Heiloo                 | -29                   | -8                | 21               |
| Gemeente Den Helder             | -32                   | -29               | 3                |
| Gemeente Medemblik              | -30                   | -29               | 1                |
| Gemeente Utrecht e.o.           | -118                  | -195              | -77              |
| Gemeente Almere e.o.            | -35                   | -21               | 13               |
| Gemeente Rheden                 | -26                   | -10               | 15               |
| Gemeente Hilversum              | -32                   | -8                | 24               |
| Gemeente Nieuwegein             | -58                   | -26               | 32               |
| Gemeente Woudenberg             | -65                   | -126              | -61              |
| Gemeente Weesp                  | -66                   | -40               | 25               |
| Gemeente Veenendaal             | -44                   | 14                | 59               |
| Gemeente Stichtse Vecht         | -40                   | -38               | 3                |
| Gemeente Ronde Venen            | -33                   | -19               | 14               |
| Gemeente Haarlemmerliede        | -22                   | -24               | -2               |
| Gemeente Lelystad               | -34                   | -24               | 9                |
| <b>Betaalde dienstverlening</b> | <b>-368</b>           | <b>-1.540</b>     | <b>-1.172</b>    |

## Bijlage 2 Verklaring kengetallen

Netto schuldquote:

De netto schuldquote weerspiegelt het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen (alle schulden – vorderingen en liquide middelen) / totale baten). Het kengetal netto schuldquote, ook wel bekend als de netto schuld als aandeel van de inkomsten, zegt het meest over de vermogenspositie. De netto schuldquote geeft aan of er investeringsruimte is. Daarnaast zegt het kengetal ook wat over de flexibiliteit van de begroting. Hoe hoger de schuld is, hoe meer kapitaallasten er zijn (rente en aflossing) waardoor een begroting een stuk minder flexibel wordt. De netto schuldquote geeft daarmee een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossing op de exploitatie.

Tabel 22: berekening netto schuldquote

| <b>Netto schuldquote</b><br>(bedragen x €1.000) | <b>Rekening</b><br><b>2014</b> | <b>Rekening</b><br><b>2015</b> |
|---|--------------------------------|--------------------------------|
| Vaste schulden                                  | 840                            | 630                            |
| Netto vlottende schuld                          | 4.246                          | 2.898                          |
| Overlopende passiva                             | 13.284                         | 13.008                         |
| Financiële activa (excl. verstrekte leningen)   | -                              | -                              |
| Financiële activa (verstrekte leningen)         | -                              | -                              |
| Uitzettingen < 1 jaar                           | -                              | -                              |
| Liquide middelen                                | 11.340                         | 4.740                          |
| Overlopende activa                              | 150                            | 173                            |
| Totale baten (excl. mut. res.)                  | 37.145                         | 37.954                         |
| <b>Netto schuldquote</b>                        | <b>18,5%</b>                   | <b>30,6%</b>                   |

Solvabiliteitsratio:

De solvabiliteitsratio geeft de mate aan waarmee de bezittingen zijn betaald met eigen middelen. Anders gezegd: het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. Het geeft inzicht in de mate waarin de ODNZKG in staat is haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen, hoe gezonder de organisatie. Het kengetal solvabiliteitsratio is vooral bij beginnende organisaties laag vanwege nog op te bouwen reserve (in het geval van de OD NZKG het op te bouwen weerstandsvermogen).

Tabel 23: solvabiliteitsratio

| <b>Solvabiliteitsratio</b> | <b>Rekening</b> | <b>Rekening</b> |
|----------------------------|-----------------|-----------------|
| (bedragen x €1.000)        | <b>2014</b>     | <b>2015*</b>    |
| Eigen vermogen             | 1.200           | 1.500           |
| Balanstotaal               | 16.119          | 17.395          |
| <b>Solvabiliteit</b>       | <b>7,44%</b>    | <b>8,62%</b>    |

\*2015 is excl gerealiseerd resultaat 2015

Structurele exploitatieruimte:

Het kengetal structurele exploitatieruimte geeft aan hoe groot de structurele vrije ruimte binnen de vastgestelde begroting is. Het geeft weer in hoeverre de structurele baten en lasten in evenwicht zijn. Bij de ODNZKG zijn relatief veel incidentele baten in de jaarrekening opgenomen waardoor de structurele exploitatieruimte relatief laag is. De verwachting is dat dit verbetert de komende jaren.

Tabel 24: structurele exploitatieruimte

| <b>Structurele exploitatieruimte</b>             | <b>Rekening</b> | <b>Rekening</b> |
|--|-----------------|-----------------|
| (bedragen x €1.000)                              | <b>2014</b>     | <b>2015</b>     |
| Totale structurele lasten                        | 32.878          | 37.831          |
| Totale structurele baten                         | 33.352          | 36.684          |
| Totale structurele toevoegingen aan de reserves  | 375             | 375             |
| Totale structurele onttrekkingen aan de reserves |                 |                 |
| Totale baten                                     | 33.352          | 36.684          |
| <b>Structurele exploitatieruimte</b>             | <b>0,30%</b>    | <b>-4,15%</b>   |

# Bijlage 3 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



**Gemeente  
Amsterdam**

Bezoekadres  
Jodenbreestraat 25 3<sup>e</sup> etage  
1011 NH Amsterdam

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

Nr. 664.000.15-A

## Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied

### Verklaring betreffende de jaarrekening

Wij hebben de jaarrekening 2015 van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied gecontroleerd. Deze jaarrekening bestaat uit de balans per 31 december 2015 met de toelichting daarop (zie bladzijde 43 tot en met 51), de rekening van baten en lasten over 2015 (zie bladzijde 37 tot en met 42) en verantwoordingsinformatie over topinkomens (zie bladzijde 52), waarin zijn opgenomen een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

### Verantwoordelijkheid van het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied

Het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied is verantwoordelijk voor het opmaken van de jaarrekening, alsmede voor het opstellen van het jaarverslag, beide in overeenstemming met het in Nederland geldende Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Deze verantwoordelijkheid houdt onder meer in dat de jaarrekening zowel de baten en lasten als de activa en passiva getrouw dient weer te geven en dat de in de jaarrekening verantwoorde baten, lasten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen. Rechtmatige totstandkoming betekent in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving. Het algemeen bestuur heeft voor de jaarrekening 2015 met het vaststellen van het 'controleprotocol Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied voor de accountantscontrole op de jaarrekeningen 2014 en 2015' de invulling van het begrip 'rechtmatige totstandkoming' bevestigd. Het algemeen bestuur is tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing als het noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fraude of fouten.

### Verantwoordelijkheid van de accountant

Onze verantwoordelijkheid is het geven van een oordeel over de jaarrekening op basis van onze controle. Wij hebben onze controle verricht in overeenstemming met Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied voor de accountantscontrole op de jaarrekeningen 2014 en 2015 en het Controleprotocol WNT. Dit vereist dat wij voldoen aan de voor ons geldende ethische voorschriften en dat wij onze controle zodanig plannen en uitvoeren dat een redelijke mate van zekerheid wordt verkregen dat de jaarrekening geen afwijkingen van materieel belang bevat.

ACAM is bereikbaar per metro, sneltram (lijn 51, 53 en 54) en tram (lijn 9 en 14) halte Waterlooplein  
Een routebeschrijving vindt u op [www.amsterdam.nl](http://www.amsterdam.nl)



Een controle omvat het uitvoeren van werkzaamheden ter verkrijging van controle-informatie over de bedragen en de toelichtingen in de jaarrekening. De geselecteerde werkzaamheden zijn afhankelijk van de door de accountant toegepaste oordeelsvorming, met inbegrip van het inschatten van de risico's dat de jaarrekening een afwijking van materieel belang bevat als gevolg van fraude of fouten.

Bij het maken van deze risico-inschattingen neemt de accountant de interne beheersing in aanmerking die relevant is voor het opmaken van de jaarrekening en voor het getrouwe beeld daarvan, alsmede voor de rechtmatige totstandkoming van baten, lasten en balansmutaties, gericht op het opzetten van controlewerkzaamheden die passend zijn in de omstandigheden. Deze risico-inschattingen hebben echter niet tot doel een oordeel tot uitdrukking te brengen over de effectiviteit van de interne beheersing van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied. Een controle omvat tevens het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en van de redelijkheid van de door het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied gemaakte schattingen, alsmede een evaluatie van het algehele beeld van de jaarrekening.

De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves. Op basis van artikel 2 lid 7 Bado is deze goedkeuringstolerantie bij het 'controleprotocol Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied voor de accountantscontrole op de jaarrekeningen 2014 en 2015' vastgesteld. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn. Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de toleranties gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT.

Wij zijn van mening dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is om een onderbouwing voor ons oordeel te bieden.

#### **Oordeel betreffende de jaarrekening**

Naar ons oordeel geeft de jaarrekening van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2015 als van de activa en passiva per 31 december 2015 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten.

Voorts zijn wij van oordeel dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2015 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen in overeenstemming met de begroting en met de relevante wet- en regelgeving.

**Verklaring betreffende overige bij of krachtens de wet gestelde eisen**

Ingevolge artikel 217 lid 3 onder d Provinciewet vermelden wij dat het jaarverslag, voor zover wij dat kunnen beoordelen, verenigbaar is met de jaarrekening.

Amsterdam, 23 maart 2016



D. van Eeden RA  
Auditdienst ACAM

*Risico's beperken,  
leefbaarheid vergroten.*



**Omgevingsdienst**  
noordzeekanaalgebied

[www.odnzkg.nl](http://www.odnzkg.nl)

# Omgevingsdienst

noordzeekanaalgebied

Ebbehout 31  
1507 EA Zaandam

Postbus 209  
1500 EE Zaandam

[www.odnzkg.nl](http://www.odnzkg.nl)