

Meerjarenbegroting 2020-2023

Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied



5 jaar OD NZKG

15 maart 2019

Omgevingsdienst
noordzeekanaalgebied

Inhoud

1	Inleiding	4
2	Ontwikkelingen	6
2.1	Ontwikkeling omzet	10
2.2	Tariefontwikkeling OD NZKG	10
3	Programmabegroting 2020	12
3.1	Programma Bouw	14
3.2	Programma Bodem	16
3.3	Programma Milieu/BRZO	17
3.4	Programma Randvoorwaardelijk	19
3.5	Programma Bedrijfsvoering (incl. management)	21
4.	Financiële begroting	24
4.1	Resultaatmodel	24
4.2	Uitgangspunten voor de raming Begroting OD NZKG 2020-2023	25
4.3	Toelichting bij de meerjarenraming en financiële positie	26
5.	Verplichte paragrafen BBV	27
5.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	27
5.2	Onderhoud kapitaalgoederen	32
5.3	Financiering	33
5.4	Bedrijfsvoering	34
6.	Bijlagen	36
6.1	Resultaatmodel per programma en taakveld de baten en lasten	36
6.2	Uitvoeringsovereenkomsten per deelnemer	37
6.3	Kosten per uur, Capaciteit in uren en FTE's	38
6.4	Meerjarig overzicht van de risico's	39
6.5	Overzicht rente, afschrijvingen, EMU saldo en Vennootschapsbelasting	41
6.6	Geprognostiseerde balans	42
6.7	Verklaring kengetallen	44



1 Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting 2020-2023 van de Omgevingsdienst NZKG (OD NZKG). Na vaststelling door het Algemeen Bestuur zal de meerjarenbegroting voor 15 juli 2019 worden aangeboden aan de toezichthouder en het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Vanaf 1 januari 2017 is prestatiegerichte financiering ingevoerd. Voor de bekostiging op basis van geleverde prestaties en afgenomen producten zijn bij de invoering van de systematiek kengetallen opgebouwd en werkpakketten omschreven. Voor definitieve invoering van de Prestatiegerichte Financieringsmethodiek (PGF methodiek) is bestuurlijk vastgesteld dat gedurende twee jaar (2017-2018) de kengetallen in relatie tot het uniforme uitvoeringsniveau en de daaraan gerelateerde uren/kosten worden gevalideerd. In het Dagelijks Bestuur van 15 maart 2019 ligt de Jaarrekening 2018, de Meerjarenbegroting 2020-2023 en het voorstel tot definitieve invoering van de PGF methodiek voor ter besluitvorming. Aansluitend aan het Dagelijks Bestuur wordt het voorstel tot definitieve invoering van de PGF methodiek aan het Algemeen Bestuur voorgelegd. In dit voorstel tot definitieve invoering worden een aantal wijzigingen voorgesteld. In het Dagelijks Bestuur van 25 januari jl. is afgesproken om de Meerjarenbegroting 2020-2023 conform de voorgestelde wijzigingen in de methodiek vorm te geven.

Leeswijzer

Als eerste wordt in hoofdstuk 2 een overzicht gegeven van de ontwikkelingen die relevant zijn voor de OD NZKG. De begroting is opgesteld in programma's. Een programmabegroting voldoet aan het Besluit Begroting en Verantwoorden (BBV). Per programma laten we zien wat de baten en lasten zijn, wat we willen bereiken, wat we daarvoor gaan doen en wat het mag kosten. De programma's die we onderscheiden zijn: Bodem, Bouw, Milieu/BRZO, Randvoorwaardelijk en Bedrijfsvoering. In hoofdstuk 3 vindt u deze opzet terug. De uitvoeringsovereenkomsten (UVO) van 2019 zijn vertaald naar uren inzet per programma. Per programma laten we zien wat de hoeveelheden werk zijn verdeeld in outputproducten, regieproducten en het maatwerk. Voor het randvoorwaardelijke pakket gaat het om procesondersteuning en overige randvoorwaardelijke producten.

Hoofdstuk 4 bevat de financiële begroting met een toelichting over de uitgangspunten. Daarin maken we voor het eerst ook in het begrotingsjaar het onderscheid in baten en lasten zichtbaar. In hoofdstuk 5 zijn de verplichte BBV paragrafen opgenomen. In de bijlage 6.1 zijn ook de BBV-taakvelden weergegeven.



2 Ontwikkelingen

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

In de afgelopen jaren is het werkpakket van de OD NZKG met 20% gestegen en een efficiency gerealiseerd van bijna 10%. We zijn gestart als uitvoeringsorganisatie die zich grotendeels als backoffice heeft ingericht. In de afgelopen jaren zien we vanuit de omgeving een veranderende behoefte ontstaan op het gebied van profilering en dienstverlening van de Omgevingsdienst. Deze behoefte, die deels ook wordt vertaald in de nieuwe Omgevingswet, vraagt om een gezamenlijke heroriëntatie op het gebied van profilering en dienstverlening. Het op peil houden van onze kennis en ervaring en het innoveren op de inhoudelijke speerpunten en opgaves in het omgevingsdomein zal ook voor de komende jaren vragen om een goede strategische personeelsplanning en innovatieve maatregelen om kennis te behouden en binnen te halen, waarbij de effecten op de capaciteit als gevolg van de veranderende wetgeving ook een belangrijke rol spelen. Met al deze factoren is het begrotingsjaar 2020 een spannend jaar voor de Omgevingsdienst.

Inhoudelijke speerpunten/opgave in het Omgevingsdomein

- Vernieuwing werkveld Vergunningen, Toezicht en Handhaving
- Verdichting, grote druk (woning)bouwopgave in de regio, transformatie bedrijfsterreinen en kantoorgebouwen,
- Circulaire economie,
- Klimaat en energietransitie.

Onze regio kenmerkt zich al lang door de dichtheid en intensiteit van economische en industriële activiteiten in een dichtbevolkt verstedelijkt gebied. Dat zal in de komende decennia alleen nog maar toenemen. Economische ontwikkeling binnen de beschikbare milieuruimte, en het bewaren van kwaliteit van de leefomgeving zullen steeds weer voor dilemma's zorgen waarvoor naar onze OD NZKG zal worden gekeken voor bruikbare oplossingen.

De klimaatveranderingen nopen niet alleen tot initiatieven in duurzaamheid, circulair en energie, maar hebben ook effecten op de veiligheid en stabiliteit van bestaande bouwwerken. De thema's hangen vaak onderling sterk samen, en soms kunnen de doelstellingen in het ene thema spanning opleveren met andere omgevingsdoelstellingen (denk aan veiligheid).

Dit zijn thema's waarvan nog lastig is om de impact en omvang te overzien. Juist daarom kan de OD NZKG door onze unieke combinatie van taken, kennis en expertise, onze ervaring met risico-aanpak een verschil maken. Door de inzet van vergunningverlening, toezicht en handhaving, liefst ook integraal en in samenhang. Door meer kennis te op te bouwen, mee te denken met en te adviseren aan beleidsmakers en regelgevers bij onze opdrachtgevende gemeenten, provincies en rijk.

Ontwikkelingen wet- en regelgeving

Omgevingswet

Op het gebied van wetgeving verandert de komende jaren veel aan de wijze waarop we nu ons werk doen. De Omgevingswet heeft voor de OD en voor onze opdrachtgevers grote impact. Met alle opdrachtgevers is al sprake van samenwerking op het gebied van de Omgevingswet. Dit betreft advisering op omgevingsvisies, omgevingsplannen, omgevingsverordening of de deelname aan pilots. Door het inzetten van een omgevingsadviseur vanuit de OD NZKG kan de OD NZKG de expertise op de juiste momenten inzetten en met de opdrachtgever meedenken bij het realiseren van de gebiedsopgave.

In 2019 zijn we gestart met het opleiden van alle medewerkers door kennistrainingen en casuïstiek besprekingen. Uitgangspunt is dat de opleidingen zoveel mogelijk worden verzorgd door onze eigen medewerkers. Dit doen wij om te zorgen dat alle kennis die we opdoen bij het voorbereiden van de opleidingen en het uitwerken van de casuïstiek ook behouden blijft voor onze organisatie en onze opdrachtgevers.

De voorbereiding op het digitale stelsel Omgevingswet (DSO), waarbij we in 2019 gaan testen met een praktijkproef om ons zaakstelsel te koppelen met het DSO, de opleiding en training van medewerkers, processen en producten voorbereiden op de Omgevingswet doet de OD NZKG voor alle opdrachtgevers. Deze inspanning maakt dan ook onderdeel uit van het randvoorwaardelijk pakket, dan wel wordt bekostigd uit de reserve Omgevingswet die is ingesteld vanuit het rekeningresultaat 2017.

Wet Kwaliteitsborging (WKB) voor het bouwen

Dit wetsvoorstel regelt de invoering van een nieuw stelsel van kwaliteitsborging voor het bouwen. Hiermee wordt de positie van de particuliere en de zakelijke bouwconsument versterkt. Door de toenemende complexiteit in de bouw is herziening van het huidige stelsel van kwaliteitsborging noodzakelijk. Het wetsvoorstel is nog aangehouden door de Eerste Kamer. Met een aantal aanpassingen, waarbij de rol van de overheid op het toezien op de kwaliteit weer beter geborgd is, is de verwachting dat het wetsvoorstel in 2019 het parlementaire proces ingaat. De uitwerking van deze wetgeving betekent een andere rol in het VTH voor het bevoegd gezag. De WKB gaat, naar verwachting, per 2021 in. De consequenties voor de capaciteit binnen het programma bouw, die substantieel kunnen zijn, worden in 2019 in kaart gebracht, waarbij een aantal scenario's, over wat deze effecten zijn en hoe hier mee om te gaan, in beeld worden gebracht. De effecten zijn nu nog niet verwerkt in de meerjarenbegroting.

VTH Strategie

Een aanpassing van het Besluit Omgevingsrecht in juli 2017 leidt ertoe dat deelnemers in een omgevingsdienst een gezamenlijke verantwoordelijkheid hebben om te komen tot een uniform uitvoerings- en handhavingsbeleid voor in elk geval de verplicht ingebracht taken in een omgevingsdienst. Daarbij komt dat een uniform uitvoerings- en handhavingsbeleid bijdraagt aan een level playing field voor burgers en ondernemers, en meer efficiënte inzet van de Omgevingsdienst.

In het AB op 21 december is het 'Bestuurlijk referentiekader voor de regionale strategie voor VTH, OD NZKG 2019 t/m 2022' vastgesteld. Dit document beschrijft het gezamenlijk bestuurlijk perspectief en de daarbij geldende principes die ten grondslag liggen aan de gezamenlijke VTH-strategie. Daarbij wordt waar mogelijk al ingespeeld op de Omgevingswet.

Arbeidsmarkt

Een belangrijk aandachtspunt voor de komende jaren blijft het aantrekken van voldoende vaste medewerkers. In het afgelopen jaar hebben we 70% van de openstaande vacatures kunnen invullen. Via kanalen als LinkedIn vinden potentiële kandidaten de OD NZKG. Voor een aantal specialistische vakgerichte functies is het voor de OD NZKG, net als voor veel andere overheden, complex om vaste medewerkers aan te trekken. De vraag is groot en het aanbod van geschikte kandidaten is gering, waarbij een deel van de kandidaten ook bewust kiest om in deze tijd als zelfstandige te werken. Om toch te zorgen dat we aantrekkelijk zijn op deze niche markt en de potentiële kandidaten die er zijn ons weten te vinden hebben we onze profilering op de arbeidsmarkt door een gespecialiseerd bureau laten uitwerken.

Daarnaast hebben we in de afgelopen jaren met succes een aantal nieuwe medewerkers intern opgeleid voor specialistische werksoorten. Deze medewerkers zijn nu in vaste dienst. Dit vraagt om een forse investering maar levert wel het gewenste resultaat op.

Klanttevredenheid

Wij voeren doorlopend onderzoek uit naar de klanttevredenheid. We zijn begonnen met het onderzoeken van de klanttevredenheid ten aanzien van de bereikbaarheid van de frontoffice van de OD NZKG en de wijze waarop wij vragen van burgers en bedrijven beantwoorden. Binnenkort wordt daar het afhandelen van een klacht ingeval van overlast door o.a. stank/geluid aan toegevoegd. De resultaten worden gebruikt om verbeteringen in proces/systemen door te voeren en de feedback is onderwerp van gesprek binnen de organisatie om onze werkwijze te verbeteren.

Dienstverlening

Met de komst van de Omgevingswet is eerder, sneller, simpeler en doeltreffender communiceren de opgave waar wij voor staan. Waarbij we ook gebruik maken van de nieuwe media kanalen. De veranderende behoefte vanuit de samenleving en de ervaringen van onze klanten maakt dat we moeten kijken welke communicatiekanalen (digitaal, frontoffice of telefonie) goed werken voor de verschillende klantgroepen waar we mee te maken hebben. De Omgevingswet stelt de initiatiefnemer centraal en legt de lat voor de dienstverlening hoog. Werken vanuit de leefwereld van mensen; de overheid in de rol van partner en adviseur; inspelen op nieuwe technologie en trends. Dat zijn de fundamenten van de stevige verandering die vraagt om een transformatie in de dienstverlening. Ook de OD NZKG staat daarmee voor de vraag welke invloed de Omgevingswet heeft op haar huidige dienstverlening.

Vanuit algemene kaders van dienstverlening zijn er verschillende rollen van bedrijven en burgers te onderscheiden en daarmee de noodzakelijkheid tot differentiatie in dienstverlening. Denk bijvoorbeeld aan het verschil in complexiteit van een aanvraag of het verschil tussen het indienen van een aanvraag of het subject van toezicht zijn. Vanuit deze rollen en de type relatie die de OD NZKG met de bedrijven en burgers heeft, is de OD NZKG voornemens om vanuit service formules te komen tot de meest optimale dienstverlening voor burgers en bedrijven.

Profilering

Met het oog op de arbeidsmarkt en ook gezien de pro-actieve opstelling van de bewoners en bedrijven in onze regio, is profilering van de OD NZKG en betere zichtbaarheid en communicatie naar onze omgeving veel belangrijker geworden. Eerder, sneller, simpeler en doeltreffender communiceren waarbij we ook gebruik maken van de nieuwe media kanalen is ook hier de opgave waar wij voor staan. De inwonersbijeenkomsten in Wijk aan Zee en Velsen als gevolg van de stofoverlast bij Tata Steel zijn hiervan duidelijke voorbeelden. De Provincie Noord Holland heeft ook de ambitie uitgesproken om te komen tot een centraal klachtenloket, zodat daarop samenhangend kan worden gereageerd. In 2019 zullen we met een aangescherpt communicatiebeleid komen, passend bij onze positie en rol. De eventuele financiële gevolgen daarvan zullen in de voortgangsrapportage aan de orde komen.

Informatiegestuurd werken

Wij beschikken vanuit onze eigen werk en vanuit openbare en andere data-bronnen over heel veel relevante gegevens en informatie. Omgevings- en procesinformatie die van belang is voor onze opdrachtgevers in hun omgevingsbeleid en voor anderen met interesse voor de actuele kwaliteit van de leefomgeving. Denk aan de informatie uit Luchtmeetnetten, eNoses, onze geluidmetingen, en andere sensortechnieken die in ontwikkeling zijn. Informatisering en digitalisering ondersteunen de uitvoering van ons werk: het risicogestuurd inrichten van vergunningverlening en vooral van toezicht. Efficiencyverhoging en monitoring die onder de Omgevingswet van belang is.

In navolging van het lustrumsymposium met als thema Big Data is per 1 januari 2019 een programmamanager Informatie & Analyse aangesteld. De opdracht aan deze programmamanager is om alle lopende analyse activiteiten binnen de dienst te bundelen en een structuur voor de toekomst neer te zetten. Hierbij zal gezocht worden naar een effectieve samenwerking met andere diensten of organisaties.

De verwachting is dat het datagestuurd werken een meerwaarde heeft bij het verder ontwikkelen van een risicogestuurde inzet, in het herkennen van uitzonderlijke situaties en het anticiperen op maatschappelijke ontwikkelingen. Het programma zal op een organische manier worden ingevuld waarbij pilots en -projecten een dubbel doel dienen. Zo levert de stapsgewijze en systematische analyse van de vraagstukken een direct bruikbaar inhoudelijk inzicht. Aan de andere kant wordt door de pilots en projecten duidelijk welke meerwaarde (gezamenlijke) analyse van informatie kan hebben en welke randvoorwaarden daarbij van belang zijn.

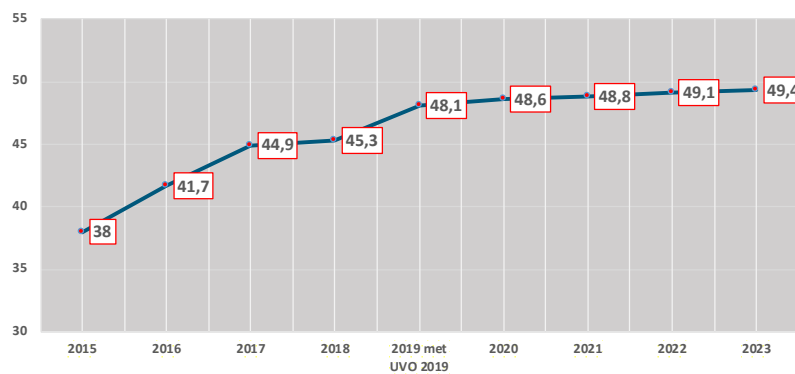
Financiële- en personele administratie in eigen beheer

Bij de start van de OD NZKG hebben wij een dienstverleningsovereenkomst afgesloten met de Provincie Noord Holland voor het uitvoeren van de financiële- en personele administratie. In overleg met de Provincie Noord Holland gaan wij deze taken vanaf 2020 in eigen beheer uitvoeren. Naar verwachting zullen wij vanaf het tweede kwartaal 2019, samen met de Provincie Noord Holland, gaan zorgen voor ontvlechting en overdracht en intern van start gaan met de inrichting van de taken in eigen beheer. De vervanging gaat de komende twee jaar gerealiseerd worden.

2.1 Ontwikkeling omzet

De omzet vanaf 2020 stabiliseert zich. Mogelijke effecten op de omzet zijn aanpassingen in wetgeving zoals de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen en de verwachte economische groei. De effecten van de groei enerzijds, de toenemende complexiteit van de aard van de werkzaamheden en de gerealiseerde efficiency legt een druk op de begroting voor de komende jaren.

Grafiek: Ontwikkeling omzet OD NZKG (in mln euro)



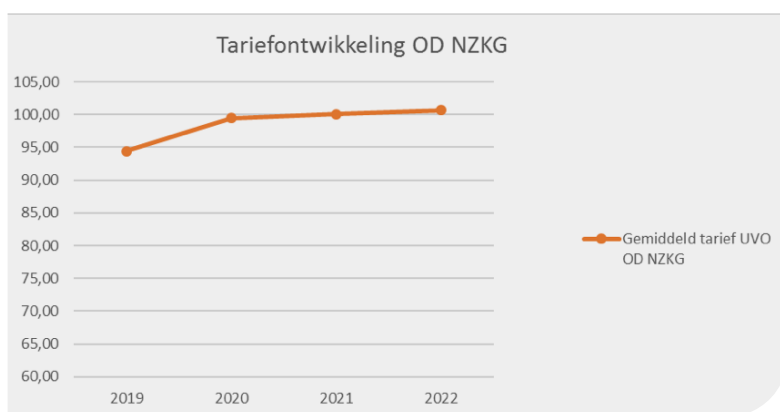
2.2 Tariefontwikkeling OD NZKG

Met de invoering van prestatiegerichte financiering is een gedifferentieerd tarief vastgesteld. Een hoog tarief voor de meer complexe advies werkzaamheden en een laag tarief voor de meer standaard werkzaamheden. De validatie analyse maakt zichtbaar dat het onderscheid maken in de tarieven, gebaseerd op de feitelijke inzet, veel administratieve handelingen vergt en de verschillen in euro's beperkt zijn. In het voorstel tot definitieve invoering wordt de tariefdifferentiatie dan ook geschrapt en wordt gewerkt met één gemiddeld tarief ¹.

De OD NZKG probeert haar tarief zo goed mogelijk af te stemmen op de reguliere kostenontwikkeling. De stijging van het tarief wordt veroorzaakt door een hogere loon- en prijscompensatie. Een verdere toelichting is weergegeven in bijlage 6.3.

Grafiek: tariefontwikkeling OD NZKG

(in euro per uur)



¹ Voor de inhuur van een projectleider bij maatwerk opdrachten wordt een opslag van 30% gehanteerd op het gemiddelde tarief. Dit tarief wordt bij circa 1% van de werkzaamheden gehanteerd.



3 Programmabegroting 2020

De programmabegroting 2020 en verder is opgesteld conform het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV). De programma's binnen de OD NZKG komen overeen met de pakketten, ingedeeld in werkvelden, in de uitvoeringsovereenkomsten. Per programma gaan we inzichtelijk maken wat het aandeel in de omzet van de OD NZKG is. Het programma bedrijfsvoering is een ondersteunend programma en daarom niet opgenomen in onderstaand tabel.

Tabel: Omzetverdeling naar programma's (inclusief maatwerkuren)

Programma's	Uren 2020	Aandeel
Bouw	134.029	28%
Bodem	66.215	14%
Milieu & BRZO	214.040	45%
Randvoorwaardelijk	61.510	13%
Totaal	475.794	100%

Inclusief maatwerkuren

Deze begroting is opgesteld conform het voorstel tot definitief invoeren prestatiegericht financieren (PGF) waarbij naar aanleiding van de validatieperiode (2017-2018) een aantal wijzigingen separaat voorliggen ter besluitvorming. Bestuurlijk is afgesproken dat deze wijzigingen op voorhand verwerkt worden in de Meerjarenbegroting 2020-2023.

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

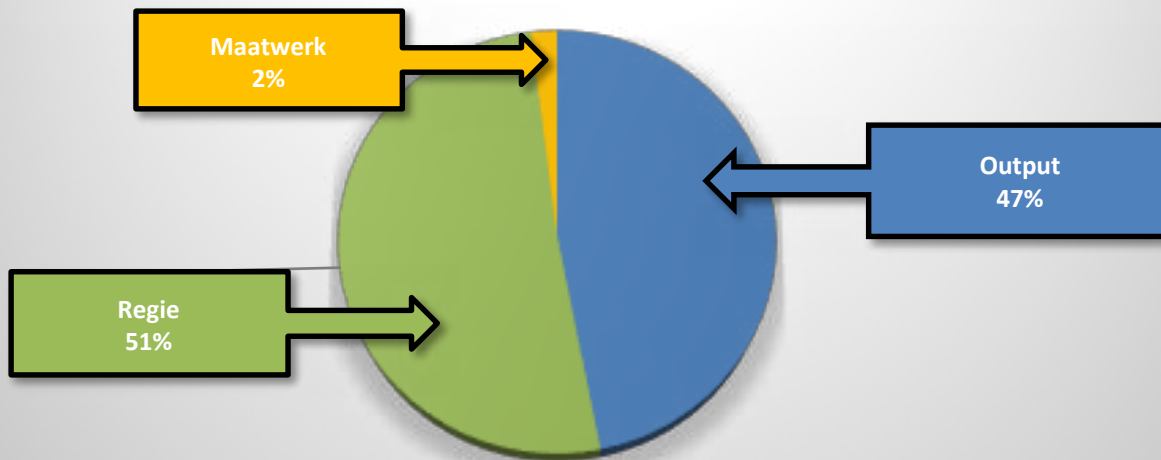
In de uitvoeringsovereenkomsten die afgesproken zijn met de opdrachtgevers is een verdeling output- en regieproduct gemaakt. De verhouding van de producten wordt in de grafiek getoond en vervolgens per programma weergegeven.

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

De verdeelsleutel voor de overige randvoorwaardelijke producten is gebaseerd op de UVO 2017 en 2018. Elk jaar wordt de verdeelsleutel aangepast op basis van de UVO's van de twee jaren daar aan voorafgaand.

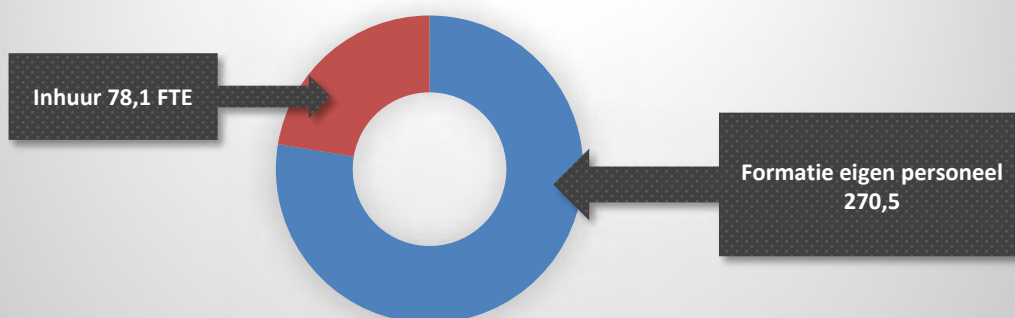
Naast de inkomsten vanuit de uitvoeringsovereenkomsten heeft de OD NZKG overige inkomsten vanuit het maatwerk, dat bestaat uit werkzaamheden die gefinancierd worden uit subsidies en op basis van offertes.

Verhouding producten OD 2020



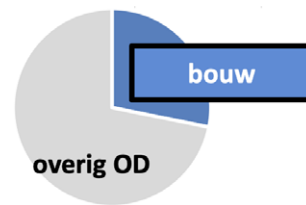
Vanuit de afspraken met opdrachtgevers wordt de ureninzet vertaald naar de mogelijke invulling door het eigen personeel van de OD NZKG en door inhuur. Voor 1.365 productieve uren verwachten wij 1 FTE in te zetten. De verdeling ziet er als volgt uit:

Inzet primaire programma's bij de OD in 2020



Vanuit de inzet en capaciteit zijn de kosten per programma weergegeven. We verwachten de extra afspraken die in de UVO's 2019 gemaakt zijn met de opdrachtgevers, in eerste instantie als flexibele capaciteit in te zetten. Dit maakt dat de OD NZKG wendbaar blijft. Dit is noodzakelijk om ook op de veranderende wetgeving te kunnen anticiperen.

3.1 Programma Bouw



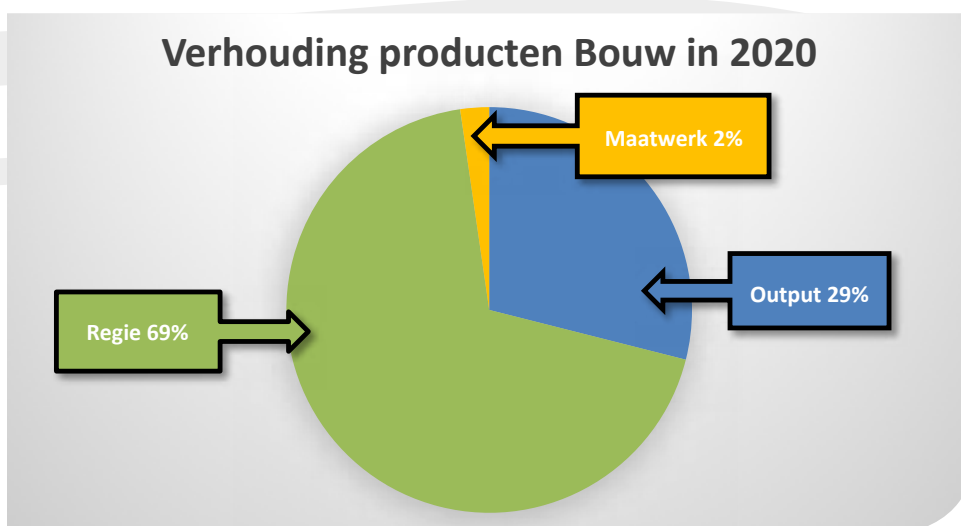
Baten; 13,3 mln

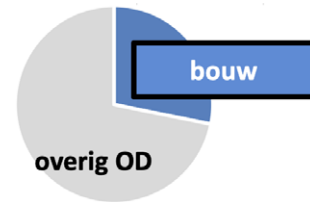
Het programma bouw heeft als doelstelling om bij te dragen aan de grote bouwopgaven in de regio en onaanvaardbare risico's, vooral op het gebied van veiligheid en gezondheid, af te kunnen vangen. Voor het verlenen van omgevingsvergunningen, behandelen van meldingen, het toezicht en handhaving op bouw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

Wat gaan we daarvoor doen in 2020

De hoogconjunctuur maakt dat er grote vraag is naar de inzet van de OD NZKG op de bouwproducten zoals vergunningverlening, constructief advies en toezicht op de vele bouwwerken die in ons gebied gerealiseerd worden. Hierbij is vooral het vinden van voldoende gekwalificeerd personeel een uitdaging.

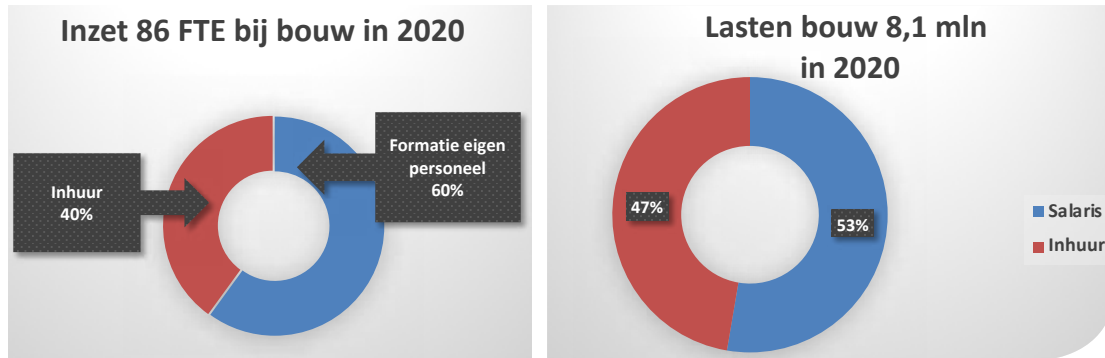
De werkafspraken met de opdrachtgevers zijn als volgt vertaald in de volgende pakketten.





Ontwikkelingen 2020, capaciteit en lasten

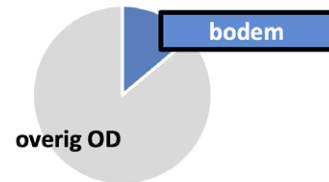
Voor de werkzaamheden in de categorie verbouw zien we een afname terwijl het aantal aanvragen voor grote en complexe bouwwerken toeneemt. Daarover zijn we ook verder in gesprek met het gebiedsmanagement Amsterdam. We verwachten dat de inzet in 2020, ten opzichte van de afgelopen jaren, niet zal afnemen. Gezien de beperkingen op de arbeidsmarkt om nog meer (bouw) capaciteit aan te



kunnen trekken is de verwachting dat de inzet voor alle betrokken partijen zal stabiliseren. Intern blijven onze inspanningen gericht op het verder werven van capaciteit door intensieve samenwerking o.a. met detachering- en wervingsbureaus, het permanent aanbieden van openstaande vacatures, het invoeren van een aanbrengbonus, arbeidsmarkttoelagen en vooral ook slim en veel gebruik van diverse sociale media. Met Amsterdam en Haarlemmermeer is een gezamenlijke uitwisseling van personeel gestart. De samenwerking tussen OD NZKG, Haarlemmermeer en Amsterdam op het gezamenlijk werven van bouwkundig personeel en het effectief inzetten en doorstromen van deze wordt in 2020 doorgezet. We streven hierbij naar een betere balans met twee derde interne capaciteit en één derde inhuur.

Door opdrachtgever Amsterdam is bestuurlijk vastgesteld dat de methode risicogestuurd toetsen als onderdeel van het vastgestelde Bouwen Op Maat beleid, mag worden toegepast wegens de personele schaarste bij Constructieve Veiligheid. Voor Haarlemmermeer is dit in voorbereiding. Tevens wordt onderzocht of deze methode ook breder binnen het bouwveld kan worden toegepast. Het verder uitwerken van risico gestuurd vergunnen en/of toetsen tijdens de bouw moet de mogelijkheden bieden aan management en bestuur om afgewogen en herleidbare keuzes te maken in de toetsing. Het verder verkennen van nieuwe werken, bijvoorbeeld het Project Wind op Water voor de Nederlandse kust van opdrachtgevers Staatstoezicht op de Mijnen en Ministerie van Economische Zaken past bij een kennisintensieve dienst als de OD NZKG

3.2 Programma Bodem



Baten; 6,6 mln

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

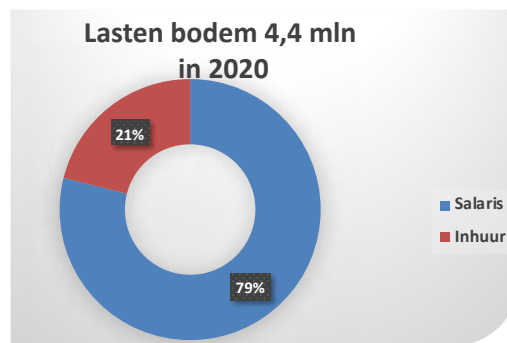
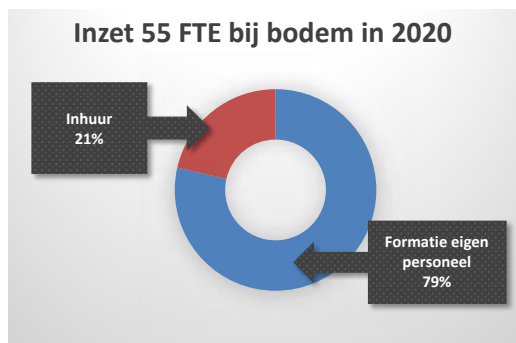
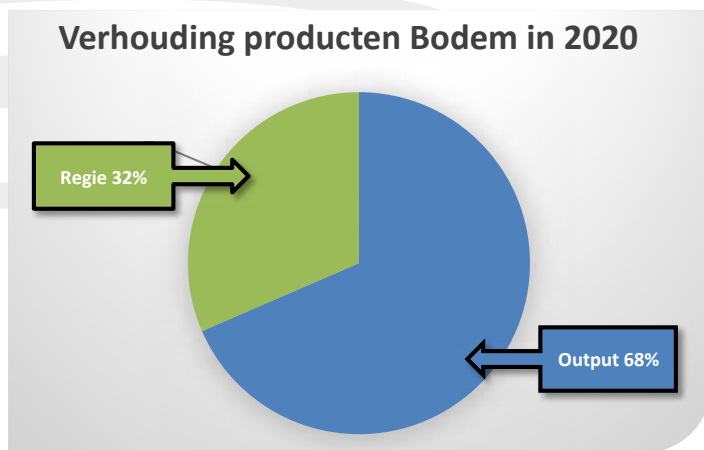
Voor het werkveld bodem bestaat naast de relatie met bouwwerkzaamheden ook een verband met energietransitie en klimaatadaptatie. In het algemeen kan gesteld worden dat wanneer de bouwwerkzaamheden aantrekken meer leidingen worden gelegd/vervangen waardoor meer activiteiten in de (verontreinigde) bodem plaatsvinden. De werkzaamheden die het werkveld bodem uitvoert, zijn vrijwel volledig vraaggestuurd. Bodemtoezicht moet plaatsvinden op het moment dat de aannemer zijn werkzaamheden uitvoert. Er wordt daarom dagelijks gefocust op de prioritering in werkzaamheden zodat zaken met de grootste risico's (bij alle opdrachtgevers) die aandacht krijgen die benodigd is.

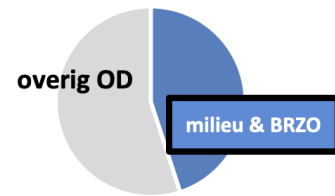
Wat gaan we daarvoor doen in 2020

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

Ontwikkelingen 2020, capaciteit en lasten

We verwachtten voor 2020 een verdergaande stijging in volume van de gevraagde werkzaamheden als gevolg van de verwachte verdere toename van bouwwerkzaamheden. Ook het gebruik van de bodem-app blijkt in de praktijk succesvol. Illegale handelingen kunnen sneller worden gesignaleerd en actief worden aangepakt. De trend laat ook een forse groei in vergunningaanvragen voor WKO-installaties zien. Deze groei in de aanvragen heeft geleid tot veel extra inzet. Een groei die zich naar verwachting ook doorzet in de komende jaren. Naar verwachting zal dit ook om een stijging van de capaciteit vragen.





Baten; 22,6 mln

3.3 Programma Milieu/BRZO

In de besluitvorming tot definitieve invoering van Prestatiegerichte Financiering is het programma Milieu en BRZO samengevoegd waardoor, net als in de andere programma's, gewerkt kan worden met een ketenproduct. Doel van het programma milieu/BRZO is het waarborgen van een schoon, gezond, veilig, leefbaar en duurzaam Noordzeekanaalgebied. De OD NZKG voert ook VTH-taken uit voor de meest risicovolle bedrijven in de provincies Noord-Holland, Utrecht en Flevoland. Deze bedrijven vallen onder het Besluit risico's zware ongevallen (Brzo) en/of de Richtlijn Industriële Emissies (RIE-4) en onder Wet algemene bepalingen omgevingsrecht (Wabo).

Per opdrachtgever wordt rekening gehouden met, en bijgedragen aan de verdere ontwikkeling van de (complexe) bedrijvigheid, infrastructuur en woningbouw bij een steeds intensiever gebruik van de ruimte. Hiervoor worden alle gebruikelijke VTH-instrumenten ingezet: vergunningverlening, toezicht en handhaving, behandelen van meldingen en klachten, het uitvoeren van projecten en programma's en het leveren van specialistische inhoudelijke en juridische adviezen. De Brzo-bedrijven worden met regelmaat geïnspecteerd op naleving van deze wetgeving. Voor de Brzo-bedrijven heeft de OD NZKG een intensieve samenwerkingsrelatie opgebouwd met de Brzo-OD's en andere inspectiepartners zoals Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid, de Veiligheidsregio's

Wat gaan we daarvoor doen in 2020

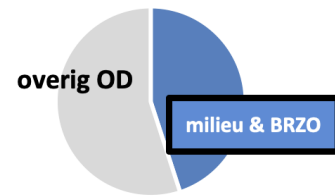
Doelstelling is om de VTH werkzaamheden uit te voeren conform het uniforme uitvoeringsniveau ten behoeve van een vergelijkbare aanpak voor alle onze opdrachtgevers (gelijk speelveld in het gehele verzorgingsgebied van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied). Het op 21 december 2018 vastgestelde 'Bestuurlijk referentiekader voor de regionale strategie voor VTH, OD NZKG 2019 t/m 2022' gaat hierin een belangrijke rol spelen.

Naast de VTH taken wordt op basis van afspraken met de verschillende opdrachtgevers ook advies en ondersteuning gegeven bij onder andere de implementatie van nieuwe wet- en regelgeving, energiebesparing (EED en meerjarenafspraken), Circulaire economie en Klimaat en energietransitie.

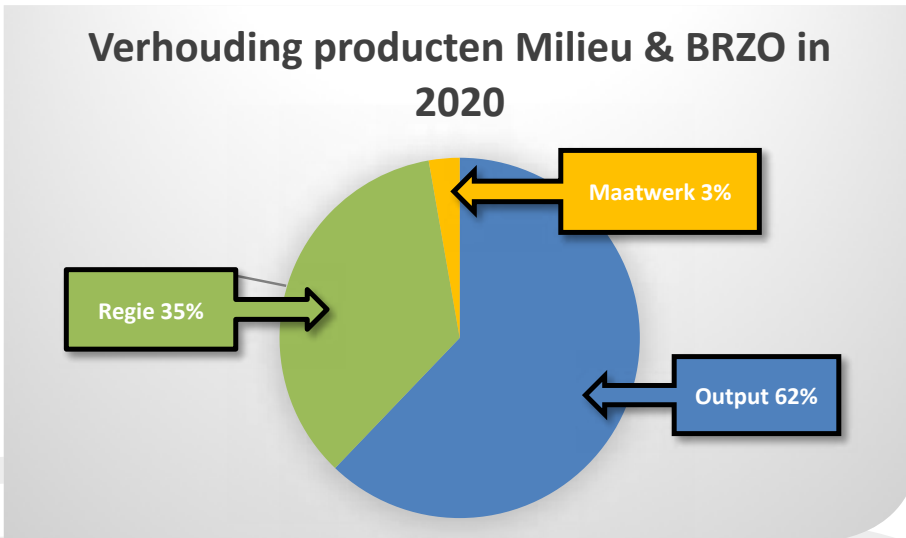
De komst van de Omgevingswet beoogt een vereenvoudiging voor de initiatiefnemer. Gelijktijdig ziet de Omgevingsdienst op basis van de eerste uitwerking van de wetgeving een toenemende complexiteit ontstaan voor de uitvoeringspraktijk. Voor de thema's lucht en geluid worden majeure inhoudelijke veranderingen verwacht waarbij de uitvoering complex zal zijn.

Centrale ambitie van onze opdrachtgevers is de CO₂-uitstoot met 95% terug te dringen in 2050 ten opzichte van 1990 en de wijken volledig aardgasvrij te maken. De OD NZKG kan en wil als uitvoeringsorganisatie op verschillende plekken met deskundigheid aan deze ambities bijdragen. Dit kan enerzijds binnen het wettelijk instrumentarium - zoals we dat inzetten voor energiebesparing binnen de VTH taken - en anderzijds ook vanuit een adviesrol bij beleids- en planvorming. De OD NZKG is in overleg met opdrachtgevers over onder meer de intensivering van de inzet op energiebesparing bij bedrijven en het versnellen van de transitie naar een circulaire economie. Onze advisering draagt bij aan uitvoerbare

programma's en plannen, die voldoende verankerd kunnen worden in de VTH uitvoeringspraktijk. Daarbij vervult de OD NZKG een actieve rol gericht op innovatieve en uitvoerbare regelgeving.



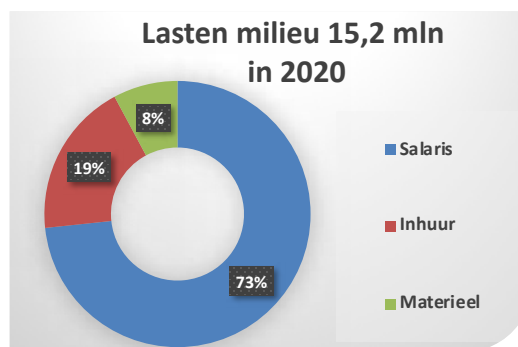
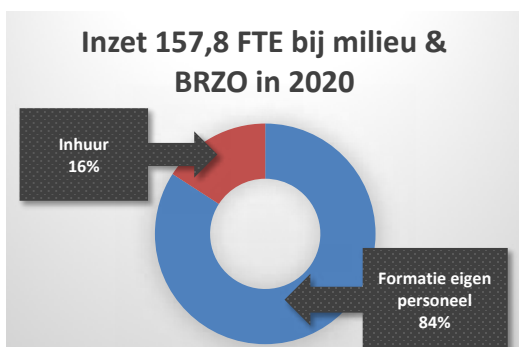
Programma's en projecten laten zien dat de aandacht zich naast energietransitie en circulaire economie zich ook blijft richten op veiligheidsvraagstukken zoals Legionella en Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS). De praktijk laat zien dat ook de publieke aandacht voor deze onderwerpen aanwezig is.



Ontwikkelingen 2020, capaciteit en lasten

De regio blijft onverminderd aantrekkelijk om te wonen en te werken met als gevolg een blijvende hoge druk op de beschikbare (milieu)ruimte. Het wordt steeds ingewikkelder om tegemoet te komen aan de vraag naar woningbouw, bedrijvigheid en infrastructurele voorzieningen. Tegelijkertijd speelt de noodzakelijke transformatie van de energievoorziening, de verduurzaming van woningen en bedrijfsgebouwen en het circulair maken van bedrijfsactiviteiten.

De begroting voor de capaciteit is gebaseerd op het 10-jaars gemiddelde van het werkaanbod. Om in tijden van hoogconjunctuur te kunnen voldoen aan de toenemende hoeveelheid en complexiteit van de aanvragen verwachten wij ook in 2020 minder capaciteit in te kunnen zetten op het actualiseren van de reguliere milieuvergunningen.



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

3.4 Programma Randvoorwaardelijk

overig OD

Baten; 6,1 mln

In dit programma zitten een aantal randvoorwaardelijke producten die voor elke opdrachtgever noodzakelijk zijn: zoals bijvoorbeeld: Procesondersteuning, Consignatiedienst, Bestuursondersteuning, Verzoeken in het kader van de Wet Openbaar Bestuur (WOB) en Accountmanagement.

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

De verdeelsleutel voor de overige randvoorwaardelijke producten is gebaseerd op de UVO 2017 en 2018. Elk jaar wordt de verdeelsleutel aangepast op basis van de UVO's van de twee jaren daar aan voorafgaand.

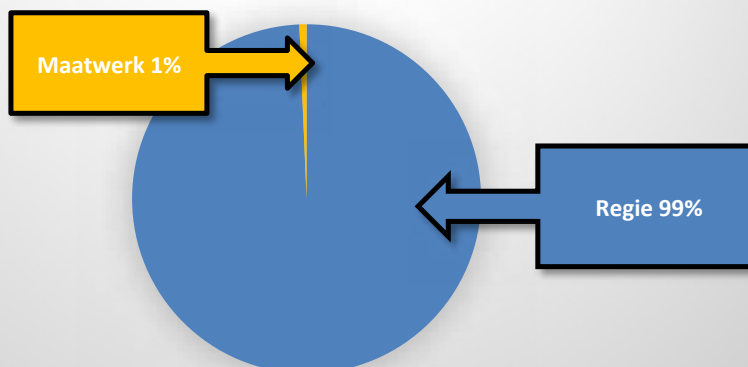
Wat gaan we daarvoor doen in 2020

Naast de reguliere taken worden nieuwe ontwikkelingen geïmplementeerd binnen de bestaande organisatie, zoals bijvoorbeeld de ontwikkelingen op het gebied van wet- en regelgeving in relatie tot de Omgevingswet. Dit betekent dat medewerkers opgeleid moeten worden om deze nieuwe taken uit te kunnen voeren en de processen en dienstverlening moet worden afgestemd.

Het belang van het goed borgen en toepassen van data ten behoeve van een effectieve inzet alsmede verantwoording over de inzet, neemt sterk toe. Nieuwe ontwikkelingen zoals de Omgevingswet, de AVG, maar ook de VTH-strategie, vragen meer en soms andere informatie (of andere wijze van registratie) dan nu het geval is. Zowel het databeheer als data analyse van de OD NZKG moet hierop aansluiten. De basis hiervoor is inmiddels gelegd, maar een verdere doorontwikkeling is nodig om aan de vereisten van de toekomst te kunnen blijven voldoen.

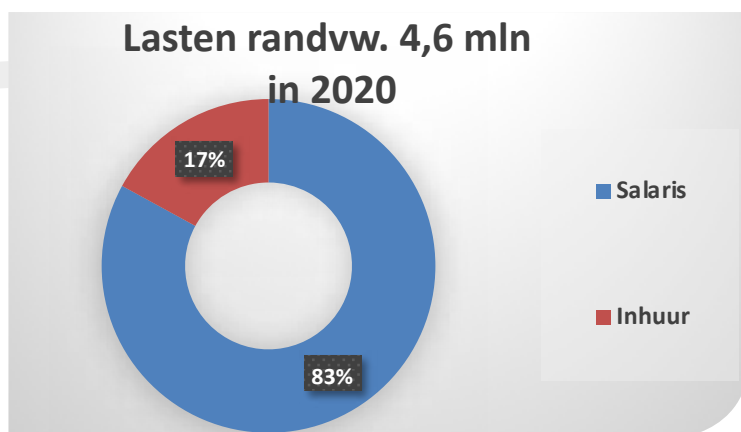
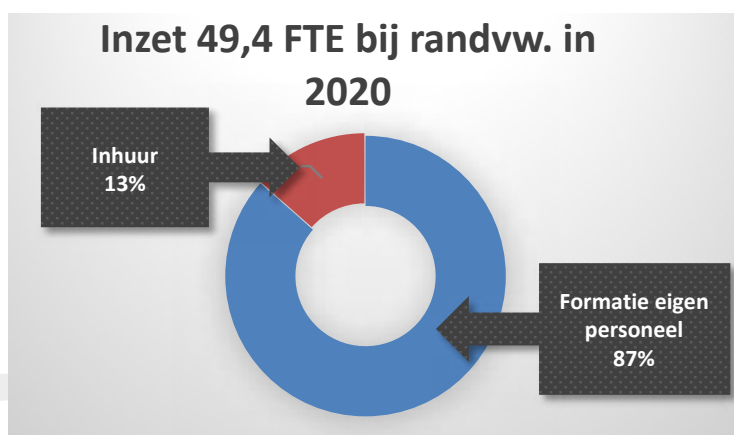
De digitale doorontwikkeling maakt ook dat meer informatie permanent beschikbaar is voor de groter wordende informatiebehoefte bij bewoners en bedrijven. Wij verwachten dat dit ook in de toekomst zal leiden tot complexere en uitgebreide WOB verzoeken die meer tijd vragen.

Verhouding producten Randvoorw. in 2020



Ontwikkelingen 2020, capaciteit en lasten

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



3.5 Programma Bedrijfsvoering (incl. management)

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2020

Om het personele bestand verder kwantitatief en kwalitatief op orde te brengen en te houden (de juiste medewerker op de juiste plaats op het juiste moment) zijn thema's vastgelegd met een focus op de ontwikkeling van onze medewerkers. Het gaat om:

1. Opleiding en training, met onder meer aandacht voor het centrale opleidingsaanbod, de kwaliteitscriteria vanuit VTH wetgeving en competenties
2. Management ontwikkeling in het kader van integraal management en zaakeigenaarschap
3. Instroom van jong talent en de ontwikkeling hiervan
4. Introductieprogramma, kennis van de OD NZKG en haar missie, visie, doelstellingen en taken
5. Duurzame inzetbaarheid, ontwikkeling oude(re) medewerker als ook kennisoverdracht

De diverse ontwikkelingen (in- en extern) die op de OD NZKG afkomen en de ambities en de doelstellingen die hieruit volgen, brengen ook andere manieren van werken met zich mee. Daarnaast speelt er bij de OD NZKG een omvangrijke vervangingsvraag door vergrijzing. Met de uitstroom van oudere medewerkers verdwijnt ook veel kennis en ervaring. Hiernaast werken medewerkers steeds langer door, en moet er aandacht zijn voor het duurzaam inzetbaar houden en tijdige overdracht van kennis van deze medewerkers. De uitdaging hierbij is een goede balans te vinden tussen aandacht voor het behalen van de afgesproken productie, en aandacht voor de verdere ontwikkeling van de organisatie en het hiermee verder ontwikkelen van medewerkers.

Managementontwikkeling

Managementontwikkeling is naast een belangrijk onderwerp binnen de Strategische Personeelsplanning. Welk leiderschap, en meer concreet wat voor een soort managers, heeft de OD NZKG nodig om een goede koers te kunnen varen? In de besturingsfilosofie zijn de rollen en daarmee ook de verwachtingen van het nieuwe leiderschap vastgesteld. Uiteindelijk is dit in 2018 verder geconcretiseerd in een functieprofiel voor alle teammanagers van de OD NZKG. En hierbij past ook dat er een leerproces is ontwikkeld voor managers dat eind 2018 van start is gegaan. Belangrijkste doel deze managementontwikkeling is dat het leiderschap een duidelijke koers richting de toekomst weet uit te zetten en uit te dragen en dat er daarbij tegelijkertijd een stevige focus ligt op de ontwikkeling van de medewerkers. En dit met optimale aandacht voor inzet van middelen om afgesproken resultaten te behalen.

Instroom van jong talent en de ontwikkeling hiervan

Om voldoende kennis in huis te behouden is een technisch traineeship ontwikkeld. Hierin worden jonge mensen in één jaar opgeleid binnen een specifiek vakgebied en begeleid door inhoudelijk ervaren mentoren die hier specifiek voor zijn getraind. Dit is een uitstekend manier om binnen de huidige arbeidsmarktproblematiek, waar het aantrekken van vast medewerkers met specialistische kennis zeer lastig is, toch te zorgen dat de kennis binnen de organisatie behouden blijft.

Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA)

In 2016 is de Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren (WNRA) aangenomen. Deze nieuwe wet brengt de rechtspositie van ambtenaren in overeenstemming met die van werknemers in de private sector. Ambtenaren krijgen hierdoor een arbeidsovereenkomst in plaats van een aanstelling; cao's komen in plaats van rechtspositieregelingen. De wet treedt naar verwachting per 1 januari 2020 in werking. De OD NZKG heeft ervoor gekozen om de cao Provincies te (blijven) volgen.

Ontwikkeling Inkoop- en Contractmanagement

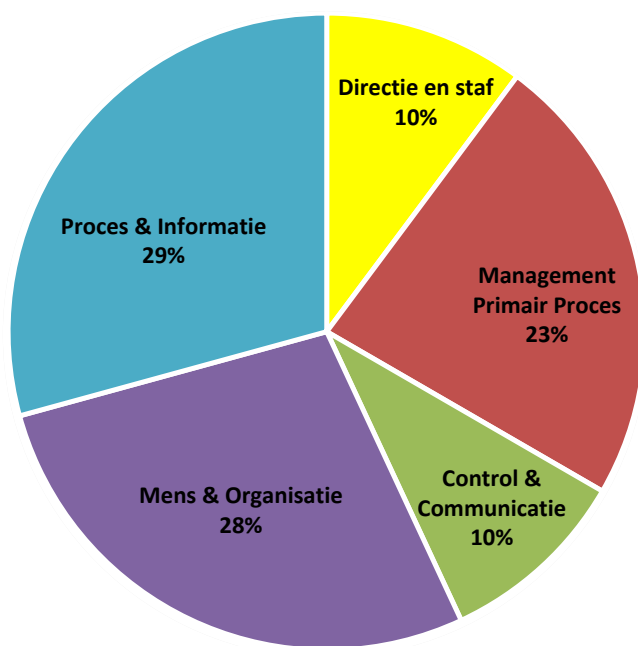
De OD heeft groot volume aan inkoop en bijhorende contracten. Dit vraagt om een kwalitatieve ontwikkeling van het inkoop- en contractmanagement. Kwalitatief in die zin dat we het werkproces willen verbeteren maar ook dat we het beheer van contracten beter willen organiseren. Dit zeker ook omdat je het daarmee mogelijk maakt om goed inkoopbeleid te voeren. Met een goed inkoopbeleid kun je neerzetten welke prestaties je verlangt van partners. Zoals prestaties op het gebied van duurzaamheid en Social return on investment.

Inhuurcontracten

De OD voert haar werkzaamheden uit met vaste medewerkers en ook met inhuur van medewerkers. De OD heeft een stevig volume aan inhuur en heeft daarnaast ook behoefte aan kwalitatief goede inhuur. Dit zeker in het licht van de krapte op de Arbeidsmarkt.

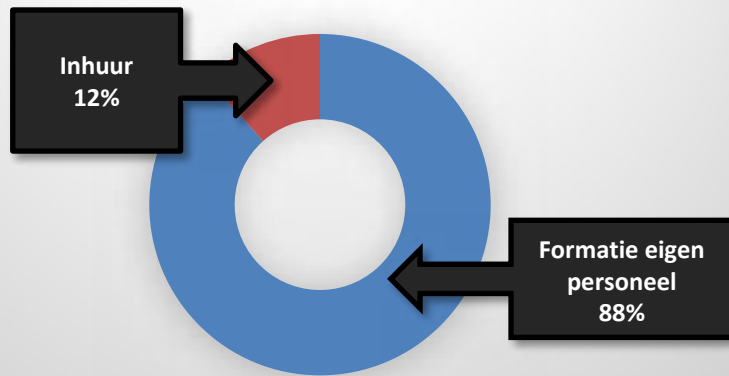
De afgelopen jaren had de OD drie raamcontracten met partijen voor het leveren van inhuur voor de totale organisatie. Deze raamcontracten lopen dit jaar af en dit betekent dat we dit jaar een aanbesteding moeten doen. De aanbesteding is er uiteraard op gericht om partijen te selecteren die ons de grootste garantie geven op een goede beantwoording van onze kwalitatieve en kwantitatieve vraag. Kunnen partijen ook echt in de huidige arbeidsmarkt ons medewerkers leveren juist ook op die gebieden waar het moeilijk is personeel te vinden. Goed aansluiten bij de behoefte van de Omgevingsdienst is cruciaal.

Het takenpakket van bedrijfsvoering ziet er als volgt uit:

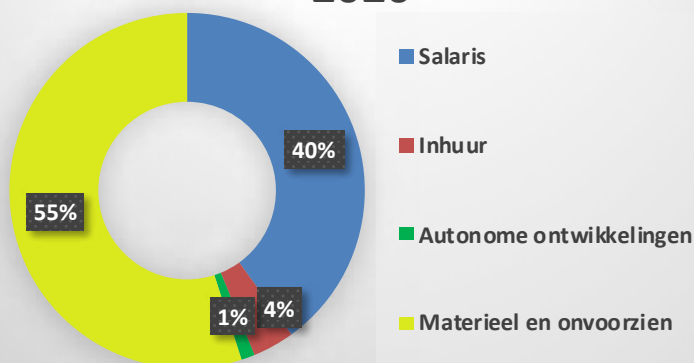


Ontwikkelingen 2020, capaciteit en lasten

Inzet 80,3 FTE bij bedrijfsvoering in 2020



Lasten bedrijfsvoering 16,5 mln in 2020





4. Financiële begroting

4.1 Resultaatmodel

Tabel: Resultaten per werkveld

Programma & taakveld	(x €1.000)							
	Rekening 2018	2019 met UVO 2019	Baten 2020	Lasten 2020	Saldo 2020	2021	2022	2023
TOTAAL Baten	-45.320	-47.663	-48.626	-	-48.626	-48.840	-49.106	-49.370
TOTAAL Lasten	45.320	47.663	-	48.626	48.626	48.840	49.106	49.370
8.3 Wonen en bouwen	-4.478	-4.678	-13.292	8.142	-5.151	-5.184	-5.217	-5.251
Bouw	-4.478	-4.678	-13.292	8.142	-5.151	-5.184	-5.217	-5.251
7.4 Milieubeheer	-2.544	-1.955	-6.567	4.392	-2.175	-2.179	-2.183	-2.189
Bodem	-2.544	-1.955	-6.567	4.392	-2.175	-2.179	-2.183	-2.189
7.4 Milieubeheer	-6.018	-6.438	-22.616	15.264	-7.352	-7.373	-7.396	-7.416
Milieu en BRZO	-6.018	-6.438	-22.616	15.264	-7.352	-7.373	-7.396	-7.416
7.4 Milieubeheer			-4.087	3.106	-982	-980	-979	-978
8.3 Wonen en bouwen			-2.013	1.530	-483	-483	-482	-482
Randvoorwaardelijk	-161	-1.185	-6.100	4.635	-1.465	-1.463	-1.461	-1.460
0.4 Overhead	13.548	15.697	-	16.067	16.067	16.074	16.132	16.190
0.8 Overige baten en lasten	-	124	-	126	126	126	126	126
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	13.548	15.821	-	16.193	16.193	16.200	16.258	16.316
Saldo voor mutatie reserves	347	1.566	-48.575	48.626	51	0	0	0
0.10 Mutaties reserves	-347	-1.566	-51	0	-51	0	0	0
Financien, bedrijfsvoering	-347	-1.566	-51	0	-51	0	0	0
Saldo na mutatie reserve	0	0	-48.626	48.626	0	0	0	0

4.2 Uitgangspunten voor de raming Begroting OD NZKG 2020-2023

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

- De basis voor het opstellen van de begroting is het jaar 2019 en de volume afspraken, die ambtelijk besproken worden, voor de concept Uitvoeringsovereenkomsten (UVO's) 2019 per peildatum 15-01-2019.
- De prijscompensatie bedraagt 1,7%. Dit betekent een prijsstijging van € 0,331 mln.
- Het effect van de CAO ontwikkelingen komt op een extra stijging van 4% bovenop de reguliere cumulatieve verhoging van 1% (conform methode provincie Noord-Holland). Verder wordt rekening gehouden met de premiestijging ABP werkgeversdeel van 2,8%. Dit betekent een loonkosten stijging van € 2,064 mln.
- De begroting is opgesteld op basis van een gemiddeld tarief, dit maakt onderdeel uit van het PGF besluit.
- Samenvoeging van de programma's Milieu en BRZO.
- De medewerkers zijn geplaatst conform de laatst vastgestelde fijnstructuur. De berekende benodigde formatie, conform PGF en maatwerk, is per 1 januari 2019 voor de OD NZKG 429 FTE. Dit is verdeeld in 349 FTE voor primaire taken en 80 FTE voor overhead en ondersteunende taken.

Eind 2018 zijn de uitvoeringsovereenkomsten 2019 (UVO's) samen met de ambtelijke opdrachtgevers besproken en in concept vastgesteld. De effecten van de economische groei hebben in de regio Noordzeekanaalgebied ook in 2019 e.v. gevolgen voor ons werkaanbod en het volume van de UVO's.

De prijscompensatie is gebaseerd op consumentenprijsindex (CPI) van het Centraal Plan Bureau (CPB), dit is conform bestendig beleid. De prijsstijging voor 2020 is naar verwachting 1,7%. Als gevolg van de groei van de economie zien we ook daadwerkelijk een prijsstijging terug in de contracten. De prijzen worden vooralsnog na 2020 constant gehouden op het niveau van 2020.

In onze meerjarenbegroting wordt jaarlijks rekening gehouden met een cumulatieve looncompensatie van 1%. Dit is conform de begrotingsmethodiek van de provincie Noord-Holland, die dezelfde CAO volgt als de OD NZKG. Op basis van de CAO ontwikkelingen wordt echter een extra stijging van de loonkosten van 2,5% per 1 januari 2019 en 1,5% in 2020 verwacht. Daarnaast wordt rekening gehouden met een premiestijging ABP werkgeversdeel over 2019 van 2,8%.

De totale prijscompensatie bedraagt 1,7%, dit is € 0,331 mln in 2020.

De totale looncompensatie bedraagt 5% en de premie pensioenlasten 2,8%, dit is in totaal 2,064 mln in 2020.

4.3 Toelichting bij de meerjarenraming en financiële positie

Eind 2018 zijn de uitvoeringsovereenkomsten 2019 (UVO's) samen met de ambtelijke opdrachtgevers besproken en in concept vastgesteld. De effecten van de economische groei hebben in de regio Noordzeekanaalgebied ook in 2019 e.v. gevolgen voor ons werkaanbod en het volume van de UVO's.

De prijscompensatie is gebaseerd op consumentenprijsindex (CPI) van het Centraal Plan Bureau (CPB), dit is conform bestendig beleid. De prijsstijging voor 2020 is naar verwachting 1,7%. Als gevolg van de groei van de economie zien we ook daadwerkelijk een prijsstijging terug in de contracten. De prijzen worden vooralsnog na 2020 constant gehouden op het niveau van 2020.

In onze meerjarenbegroting wordt jaarlijks rekening gehouden met een cumulatieve looncompensatie van 1%. Dit is conform de begrotingsmethodiek van de provincie Noord-Holland, die dezelfde CAO volgt als de OD NZKG. Op basis van de CAO ontwikkelingen wordt echter een extra stijging van de loonkosten van 2,5% per 1 januari 2019 en 1,5% in 2020 verwacht. Daarnaast wordt rekening gehouden met een premiestijging ABP werkgeversdeel over 2019 van 2,8%.

De totale prijscompensatie bedraagt 1,7%, dit is € 0,331 mln in 2020.

De totale looncompensatie bedraagt 5% en de premie pensioenlasten 2,8%, dit is in totaal 2,064 mln in 2020.



5. Verplichte paragrafen BBV

5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

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

- Ontwikkelingen in 2020
- Weerstandsvermogen, bestaande uit:
 - Inventarisatie risico's
 - Inventarisatie weerstandscapaciteit
 - Berekening en beoordeling van het weerstandsvermogen
- Financiële kengetallen

Ontwikkelingen in 2020

2020 is in meerdere opzichten een overgangsjaar, waaronder voor de invoering van de Omgevingswet, de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen en het in eigen beheer nemen van de financiële- en salarisadministratie. Deze ontwikkelingen zullen extra aandacht vragen in het kader van risicomanagement.

Weerstandsvermogen

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

In onderstaande tabel volgt een overzicht van de risico's. Van alle risico's is het financieel effect (gevolg) ingeschat. Afhankelijk van de kans dat een risico zich voordoet, wordt een percentage van het financieel effect meegenomen in de berekening van de noodzakelijke weerstandscapaciteit. In bijlage 6.4 is een tabel opgenomen met een toelichting op de kans dat de strategische risico's zich voordoen en de meerjarige effecten hiervan.

Tabel: Overzicht risico's

RISICO'S	Totaal geschat financieel effect	Risico- bedrag 2018	Risico- bedrag 2019	Risico- bedrag 2020	Risico- bedrag 2021	Risico- bedrag 2022	Risico- bedrag 2023
Reeds bekende risico's							
Wet- en regelgeving	3.598	144	248	398	607	307	307
Conjuncturele ontwikkelingen en arbeidsmarkt	1.730	605	244	346	346	346	346
Bedrijfsvoering	329	176	164	164	164	164	164
Prestatiegericht financieren	2.050	1.192	410	410	410	410	410
	7.707	2.117	1.066	1.318	1.527	1.227	1.227

Toelichting risico's

Wet- en regelgeving (3.598)

- Er staan diverse aanpassingen in wet- en regelgeving op stapel: Omgevingswet, Wet open Overheid, Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen en de Natuurwet. De inschatting is dat de wijziging in wet- en regelgeving impact kan hebben op de werkzaamheden van de OD NZKG, waaronder een verstoring in de operationele te leveren kwaliteit en personele frictiekosten. De grootste risico's betreffen de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen.

De inwerkingtreding van de Omgevingswet per 2021 heeft een grote impact op de organisatie, werkwijze en inhoudelijke werkzaamheden van de OD. Op het vlak van ICT is het risico dat het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) nog in ontwikkeling is en dat het vooralsnog alleen uitgaat van bevoegd gezag. Dit laatste zou betekenen dat de OD als gedelegeerde in het systeem geen bevoegdheid heeft om vergunningaanvragen in behandeling te nemen. Het risico is dat de processen hierop aangepast moeten worden.

De wijzigingen kunnen - mits niet onderkend - tot een grote verstoring in de operatie van de OD leiden, in de ruimste zin van het woord. Dit kan leiden tot extra organisatorische kosten. Het niet kunnen aansluiten op het DSO heeft gevolgen voor de dienstverlening waaronder de vergunningverlening.

Beheersmaatregelen: Er is een projectorganisatie binnen de OD gevormd en er is een plan van aanpak om de nieuwe wet te implementeren. Daarnaast participeert de dienst in landelijke overleggen m.b.t. het Digitaal Stelsel Omgevingswet.

Het risico wordt ingeschat op gemiddeld, het risicobedrag bedraagt 0,3 mln t/m 2021.

Naar verwachting zal een aangepast wetvoorstel Kwaliteitsborging voor het bouwen aangenomen worden door de Eerste Kamer en mogelijk met ingang van 2021 gefaseerd in werking treden. Dit zal gevolgen hebben voor de organisatie. Het risico is dat de formatie niet tijdig afgebouwd kan worden. Anders dan eerder verwacht gaan minder taken over naar de private sector. De inschatting is dat het van invloed zal zijn op 15-20 fte. Bijkomend risico is dat door de gefaseerde invoering er een overgangperiode van circa 6 jaar is waarin gewerkt moet worden met twee systemen. De impact van dit risico is nog niet in te schatten.

Beheersmaatregelen: Het formatierisico zal in eerste instantie opgevangen worden door de afbouw van de flexschil. Met ingang van 2025 zal de impact op de organisatie naar verwachting groter zijn. Middels strategische personeelsplanning wordt geanticipeerd op dit risico waardoor de kans dat het risico zich voordoet wordt ingeschat op gemiddeld, het risicobedrag bedraagt € 0,2 mln vanaf 2021.

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

Beheersmaatregelen: Er zijn enkele functionarissen aangesteld waaronder een Functionaris Gegevensverwerking en privacyfunctionaris. Zij dragen zorg voor de borging, het beleid en ontwikkelen van bewustzijn binnen de organisatie.

Het risico wordt ingeschat op zeer klein, het risicobedrag bedraagt 0,1 mln.

Conjuncturele ontwikkelingen en arbeidsmarkt (1.730k)

De omzet van de Omgevingsdienst wordt beïnvloed door conjuncturele ontwikkelingen zoals in de bouw en de krapte op de arbeidsmarkt. Het risico is dat de organisatie niet tijdig kan anticiperen op de omzetfluctuaties als gevolg van de conjuncturele ontwikkelingen. Het gevolg kan zijn dat er tekorten ontstaan bij omzetzettingen doordat de lasten als gevolg van lopende contracten niet tijdig bijgesteld kunnen worden. De krapte op de arbeidsmarkt kan gevolgen hebben voor het realiseren van de productie- en kwaliteitsafspraken. Dit kan gevolgen hebben voor de dekkingsbijdrage voor de overheadkosten. Beheersmaatregelen: De Omgevingsdienst werkt met een flexibele schil van personeel die als het nodig is binnen afzienbare tijd afgebouwd kan worden. Daarnaast wordt er extra inzet gepleegd op arbeidsmarktcommunicatie en voor de werving samengewerkt met wervingsbureaus en de gemeente Amsterdam.

Het totale risico wordt geschat op gemiddeld, het risicobedrag bedraagt € 0,35 mln.

Bedrijfsvoering (329k)

- Als gevolg van de krapte op de markt is het risico dat de inhuurkosten stijgen. Daarnaast is een risico dat het aantal inschrijvingen voor uit te bestede diensten zeer beperkt is. Naast hogere kosten kan dit gevolgen hebben voor de kwaliteit van de diensten.
Beheersmaatregelen: De maatregelen bestaan uit het versterken van de inkoop en indien nodig heroverwegen van het kwaliteitsniveau.
- De financiële en salarisadministratie gaan uiterlijk 2021 in eigen beheer over. Bij een dergelijke organisatorische wijziging zijn er operationele risico's m.b.t. het tijdig en juiste werken van de systemen en processen.
Beheersmaatregelen: In het voortraject zijn ervaringen bij vergelijkbare diensten opgevraagd. Daarnaast zijn met de huidige dienstverlener afspraken gemaakt over een overgangperiode van twee jaar. Afhankelijk van de daadwerkelijke duur van de overgangperiode kan er sprake zijn van dubbele lasten. Indien hier sprake van is zal er in eerste instantie geherprioriteerd worden binnen de projectportfolio. Het financiële risico wordt daarom geschat op nihil.
- Op basis van het dienstverleningshandvest 2017 zijn er afspraken gemaakt over het takenpakket van de Omgevingsdienst. Voor de uitbreiding van taken geldt een minimum termijn van 4 jaar. Na deze periode kan de opdrachtgever, met in achtneming van een opzegtermijn van tenminste 1 jaar, stoppen met het afnemen van de taken. De eerste termijn van 4 jaar loopt af in 2021. Het risico is dat de organisatie de formatie niet tijdig kan afbouwen.
Beheersmaatregelen: De opzegtermijn bedraagt minstens 1 jaar en gaat gepaard met een redelijke frictievergoeding door de opdrachtgever. Hierdoor wordt het risico als zeer klein ingeschat.

Het inkooprisico is € 0,16. De kans van optreden wordt ingeschat op zeer groot. De overige risico's zijn klein tot zeer klein.

Prestatiegericht financieren (2.050K)

- Op basis van de PGF validatie wordt het Algemeen Bestuur geadviseerd om de PGF systematiek om de 4 jaar te herijken. Nieuwe wet- en regelgeving die impact hebben op de werkwijze, en mogelijk ook op de kengetallen, moeten een standaard onderdeel zijn van het beheer en kan dan leiden tot een aanpassing. Dit risico is vanaf 2021 van toepassing op de invoering van de Omgevingswet.
- De kengetallen in de PGF-systematiek voor de werkvelden Milieu en BRZO zijn gebaseerd op een 10-jaars gemiddelde. Er zijn nu nog maar 2 jaar verstreken. Daarnaast moet rekening worden gehouden dat bij Milieu en BRZO een nieuwe indeling naar type C/B/A indeling met een ketenkengetal wordt voorgesteld. Het risico is dat de gevalideerde kengetallen op termijn niet robuust genoeg blijken te zijn.

Beheersmaatregelen:

De afwijking op de kengetallen gaat jaarlijks gemonitord worden. Afwijkingen tussen de kengetallen en de feitelijke ureninzet worden voor zover mogelijk opgevangen binnen de bestaande begroting en/of op basis van de risico-inschatting binnen het weerstandsvermogen. Bij majeure afwijkingen wordt in overleg getreden met het bestuur.

Het risico wordt geschat op gemiddeld, het risicobedrag bedraagt € 0,41 mln.

Inventarisatie weerstandscapaciteit

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

De hoogte van de weerstandscapaciteit is bijgesteld van 3,1 mln o.b.v. jaarrekening 2018 naar 1,7 mln. Dit is n.a.v. het voorstel dat aan het Algemeen Bestuur wordt voorgelegd in 2019 om 1,4 mln te onttrekken uit de algemene reserve. Indien het Algemeen Bestuur niet instemt met het voorstel bedraagt de weerstandscapaciteit 3,1 mln.

Tabel: meerjarig beschikbare weerstandscapaciteit

	2019	2020	2021	2022	2023
Reserve weerstandsvermogen	€ 1.677	€ 1.677	€ 1.677	€ 1.677	€ 1.677
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 1.677	€ 1.677	€ 1.677	€ 1.677	€ 1.677

Berekening en beoordeling van het weerstandsvermogen

De beschikbare weerstandscapaciteit en de noodzakelijke weerstandscapaciteit worden tegen elkaar afgezet met de ratio weerstandsvermogen¹. Naar verwachting zal de ratio van voldoende – die in het Algemeen bestuur in 2017- is vastgesteld, toereikend zijn.

Uit onderstaand overzicht blijkt dat in 2020 de verhouding noodzakelijk en beschikbaar weerstandscapaciteit voldoet aan de ratio weerstandsvermogen (1-1,5). Meerjarig is dit mede afhankelijk van onttrekkingen uit de algemene reserve. In de opstelling is rekening gehouden met de onttrekking aan de algemene reserve in 2019 zoals bovenstaand toegelicht bij de weerstandscapaciteit.

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

Tabel: meerjarige ratio voor het weerstandsvermogen

	(Bedragen x € 1.000)				
	2019	2020	2021	2022	2023
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 1.677	€ 1.677	€ 1.677	€ 1.677	€ 1.677
Noodzakelijke weerstandscapaciteit	€ 1.066	€ 1.318	€ 1.527	€ 1.227	€ 1.227
Ratio weerstandsvermogen	1,6	1,3	1,1	1,4	1,4

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

Financiële kengetallen

In de navolgende tabel zijn de drie financiële kengetallen die van toepassing zijn op de OD NZKG opgenomen. Voor de OD NZKG zijn voor de ratio's normen opgesteld. De normen zijn bepaald met de input van de VNG en de eigenheid van de omgevingsdienst. De onderstaande beschrijving van de ratio's bevat een verdere toelichting en beoordeling hierop.

Tabel: Financiële kengetallen

	Norm	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
netto schuldquote	≤ 0%	-9%	-5%	-5%	-6%	-6%	-6%
solvabiliteitsratio	≥ 20%	42%	30%	31%	32%	33%	33%
structurele exploitatieruimte	≥ 0%	1%	-2%	0%	0%	0%	0%

Netto schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. De schuldpositie van de OD NZKG bestaat voornamelijk uit kortlopende verplichtingen. Daarom hanteert de OD NZKG een norm van 0% of lager. Om aan de norm te voldoen moeten de eigen middelen hoger zijn dan de schuldpositie. In afwijkende gevallen, bijvoorbeeld een grote investering waar geld voor aangetrokken wordt, zal het kengetal boven de 0% stijgen. Voor 2020 is het kengetal +/- 5% en voldoet daarmee ruim aan de gestelde norm.

Solvabiliteit

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

van de opdrachtgevers wordt gewerkt. De voorschotten hebben een negatief effect op de ratio maar zorgen niet voor een slechte financiële weerbaarheid. Het kengetal hebben we voor de OD NZKG gecorrigeerd met de voorschotten en komt daarmee uit op 31%. De ratio is daarmee voldoende.

Structurele exploitatieruimte

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte de omgevingsdienst heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. De norm voor de OD NZKG is 0% of hoger. In 2020 is de ratio 0%.

Algeheel oordeel

Het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) schrijft voor een beoordeling te geven van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie. De drie geldende kengetallen voor de OD NZKG geven een goed beeld. Daarmee kan gezegd worden dat er sprake is van een zeer degelijke financiële positie.

In bijlage 6.7 is de berekening van de kengetallen toegelicht.

5.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen die de OD NZKG in bezit heeft bestaan uit apparatuur, automatisering, meubilair en de verbouwing van het gehuurde pand Ebbehout in Zaandam. Als afschrijvingstermijn wordt de economische levensduur als uitgangspunt genomen (conform de financiële verordening). In 2018 zijn 3 nieuwe investeringen gedaan door OD NZKG.

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

Huisvesting

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

5.3 Financiering

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

Beleidskader

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

Financierings- en schuldpositie

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

	Stand lening per 31-12-2017	Stand lening per 31-12-2018	(bedragen x € 1.000) Stand lening per 31-12-2019
Restant schuld langlopende leningen	210	-	-
Netto EMU-schuld	210	-	-

Kasbeheer

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

5.4 Bedrijfsvoering

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

Beleidsindicatoren "bestuur en organisatie"

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

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

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

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

Tabel: beleidsindicatoren bestuur en organisatie

Naam indicator	Berekening	Begroting 2020	Toelichting
Formatie	Fte per 1.000 inwoners		Nvt Niet te berekenen per inwoner omdat de OD NZKG in opdracht van provincies en gemeenten werkzaamheden uitvoert. De formatie bedraagt 429 FTE.
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners		Nvt Niet te berekenen per inwoner omdat de OD NZKG in opdracht van provincies en gemeenten werkzaamheden uitvoert. De bezetting bedraagt 344 FTE per 1 januari 2019.
Apparaatskosten	Kosten per inwoner		Nvt Niet te berekenen per inwoner omdat de OD NZKG in opdracht van provincies en gemeenten werkzaamheden uitvoert. De apparaatskosten bedraagt €46.982k.
Externe Inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur extern	23,5%	
Personele overhead	Personele kosten als % van totale kosten	14,9%	
Materiele overhead	Materiele kosten als % van totale kosten	18,9%	

Informatie voor derden Iv3

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



6. Bijlagen

6.1 Resultaatmodel per programma en taakveld de baten en lasten

Tabel Resultaten per werkveld		(x €1.000)						
Programma & taakveld	Rekening 2018	2019 met UVO 2019	Baten 2020	Lasten 2020	Saldo 2020	2021	2022	2023
TOTAAL Baten	-45.320	-47.663	-48.626	-	-48.626	-48.840	-49.106	-49.370
TOTAAL Lasten	45.320	47.663	-	48.626	48.626	48.840	49.106	49.370
8.3 Wonen en bouwen	-4.478	-4.678	-13.292	8.142	-5.151	-5.184	-5.217	-5.251
Inkomsten	-12.067	-12.656	-13.292	-	-13.292	-13.365	-13.437	-13.510
Salarislasten	3.778	4.212	-	4.309	4.309	4.348	4.387	4.426
Inhuur	3.760	3.767	-	3.833	3.833	3.833	3.833	3.832
Materieel	51	-	-	-	-	-	-	-
Bouw	-4.478	-4.678	-13.292	8.142	-5.151	-5.184	-5.217	-5.251
7.4 Milieubeheer	-2.544	-1.955	-6.567	4.392	-2.175	-2.179	-2.183	-2.189
Inkomsten	-6.731	-6.253	-6.567	-	-6.567	-6.603	-6.638	-6.674
Salarislasten	3.101	3.394	-	3.472	3.472	3.504	3.535	3.567
Inhuur	1.039	904	-	920	920	920	920	919
Materieel	46	-	-	-	-	-	-	-
Bodem	-2.544	-1.955	-6.567	4.392	-2.175	-2.179	-2.183	-2.189
7.4 Milieubeheer	-6.017	-6.438	-22.616	15.264	-7.352	-7.373	-7.396	-7.416
Inkomsten	-21.299	-21.380	-22.616	-	-22.616	-22.739	-22.864	-22.986
Salarislasten	10.436	10.969	-	11.222	11.222	11.323	11.425	11.527
Inhuur	2.716	2.805	-	2.854	2.854	2.854	2.854	2.854
Materieel	2.129	1.168	-	1.188	1.188	1.188	1.188	1.188
Milieu en BRZO	-6.017	-6.438	-22.616	15.264	-7.352	-7.373	-7.396	-7.416
7.4 Milieubeheer	-	-	-4.087	3.106	-982	-980	-979	-978
8.3 Wonen en bouwen	-	-	-2.013	1.530	-483	-483	-482	-482
Inkomsten	-4.306	-5.808	-6.100	-	-6.100	-6.134	-6.167	-6.200
Salarislasten	3.464	3.870	-	3.868	3.868	3.903	3.938	3.973
Inhuur	623	754	-	767	767	767	767	767
Materieel	58	-	-	-	-	-	-	-
Randvoorwaardelijk	-161	-1.185	-6.100	4.635	-1.465	-1.463	-1.461	-1.460
0.4 Overhead	13.548	15.697	-	16.067	16.067	16.074	16.132	16.190
Baten uitvoeringsovereenkomsten (*)	-	-	-	-	-	-	-	-
Inkomsten	-366	-	-	-	-	-	-	-
Salarislasten	5.535	6.232	-	6.376	6.376	6.434	6.491	6.549
Inhuur	1.775	615	-	625	625	625	625	625
Autonome ontwikkelingen	-	200	-	203	203	203	204	204
Materieel	6.604	8.651	-	8.863	8.863	8.812	8.812	8.812
0.8 Overige baten en lasten	-	124	-	126	126	126	126	126
Onvoorzien	-	124	-	126	126	126	126	126
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	13.548	15.821	-	16.193	16.193	16.200	16.258	16.316
Saldo voor mutatie reserves	348	1.566	-48.575	48.626	51	0	0	0
0.10 Mutaties reserves	-348	-1.566	-51	0	-51	0	0	0
Toevoegingen	203	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-551	-1.566	-51	0	-51	0	0	0
Financien, bedrijfsvoering	-348	-1.566	-51	0	-51	0	0	0
Saldo na mutatie reserve	0	0	-48.626	48.626	0	0	0	0

6.2 Uitvoeringsovereenkomsten per deelnemer

Tabel Uitvoeringsovereenkomsten		(x €1.000)				
Deelnemer	jaarrekening 2018	2019 UVO 15 januari	2020	2021	2022	2023
Gemeente Amsterdam	19.101	19.720	20.764	20.877	20.991	21.104
Provincie Noord-Holland	12.178	13.708	14.434	14.513	14.592	14.671
Gemeente Zaanstad	2.295	2.475	2.606	2.620	2.634	2.648
Gemeente Haarlemmermeer	6.716	7.171	7.550	7.591	7.632	7.673
Gemeente Aalsmeer	209	207	218	219	221	222
Gemeente Amstelveen	191	192	202	203	204	205
Gemeente Diemen	214	268	282	283	285	286
Gemeente Ouder-Amstel	126	179	188	189	190	191
Gemeente Uithoorn	181	253	266	267	268	270
Provincie Flevoland	256	317	334	336	338	339
Provincie Utrecht	818	764	804	808	812	817
Totaal UVO	42.285	45.253	47.647	47.907	48.167	48.427
Overige baten	2.484	844	928	933	939	943
Mutaties reserves	551	1.566	51	-	-	-
TOTAAL	45.320	47.663	48.626	48.840	49.106	49.370

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

De tarieven in 2020 voor werkzaamheden binnen de UVO worden ten opzichte van het tarief 2019 aangepast naar aanleiding van de loon- en prijsontwikkeling (+2.395K). Het tarief wordt in 2020 € 99,46.

Capaciteit ontwikkelingen OD	2018	2019	2019 1 tarief	2020	2021	2022
Per uur voor UVO producten laag tarief	86,17	88,21				
Per uur voor UVO producten hoog tarief	96,17	98,40				
Per uur voor UVO producten gemiddeld tarief			94,43	99,46	100,06	100,66
Maatwerk door medewerker	96,17	98,40	94,43	99,46	100,06	100,66
Maatwerk door projectleider *	118,17	120,82	122,76	129,30	130,08	130,86

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

In de begroting 2020 en voor de doorrekening van de tarieven zijn met de volgende hoeveelheden uren rekening gehouden. We rekenen met een groei van de capaciteit in uren ten opzichte van de productie in 2018 van 0,91%.

Capaciteit in uren	Jaarrekening 2018	Begroting 2019 UVO 2019	Begroting 2020
UVO	454.789	466.394	466.394
Maatwerk	16.711	9.400	9.400
	471.500	475.794	475.794
<i>Groei in capaciteit t.o.v. 2018</i>		<i>0,91%</i>	<i>0,91%</i>

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

Capaciteit in FTE	Eigen personeel	Inhuur	Totaal	%
Programma Bouw	52	35	86	20%
Programma Bodem	43	12	55	13%
Programma Milieu & BRZO	133	25	158	37%
Programma Randvoorwaardelijk	43	7	49	12%
Programma Bedrijfsvoering	71	9	80	19%
Totaal	342	87	429	100%

6.4 Meerjarig overzicht van de risico's

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

Risico's	Totaal geschat financieel effect	Risico- bedrag 2018	Risico- bedrag 2019	Risico- bedrag 2020	Risico- bedrag 2021	Risico- bedrag 2022	Risico- bedrag 2023
Verandering in Wet- en regelgeving							
a. extra werk borging operationele kwaliteit Omgevingwet	600	144	150	300	300		
b. personele consequenties wet Kwaliteitsborging bouw	1.046				209	209	209
c. Algemene Verordening Gegevensbescherming	1.952		98	98	98	98	98
<i>kans dat het risico zich voordoet</i>		<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>
Verandering in Wetgeving	3.598	144	248	398	607	307	307
Conjuncturele ontwikkelingen en arbeidsmarkt							
a. omzetfluctuatie door conjuncturele ontwikkelingen	1.025		103	205	205	205	205
b. niet realiseren van de dekkingsbijdrage overhead	705	605	141	141	141	141	141
<i>kans dat het risico zich voordoet</i>		<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>
Conjuncturele ontwikkelingen en arbeidsmarkt	1.730	605	244	346	346	346	346
Bedrijfsvoering							
a. hogere kosten inhuur en minder inschrijvingen aanbestedingen	329	176	164	164	164	164	164
b. risico overgang financiële en salarisadministratie	-	-	-	-	-	-	-
c. afbouwrisico door vervallen termijn garantstelling aanvullend pakket	-	-	-	-	-	-	-
<i>kans dat het risico zich voordoet</i>		<i>zeer groot</i>	<i>zeer groot</i>	<i>zeer groot</i>	<i>zeer groot</i>	<i>zeer groot</i>	<i>zeer groot</i>
Bedrijfsvoering	329	176	164	164	164	164	164
Prestatiegericht financieren							
a. afwijking t.o.v. vastgesteld kengetal	2.050	1.192	410	410	410	410	410
<i>kans dat het risico zich voordoet</i>		<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>	<i>gemiddeld</i>
Prestatiegericht financieren	2.050	1.192	410	410	410	410	410
Totaal	7.707	2.117	1.066	1.318	1.527	1.227	1.227

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

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

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

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

Alle risico's krijgen een score van kans maal gevolg. Aan de hand daarvan wordt bepaald hoeveel weerstandscapaciteit nodig is. Als voorbeeld: de kans dat het risico PGF zich voordoet wordt ingeschat op gemiddeld en dan rekenen we 20% als financieel effect. Als dit risico zich voordoet, heeft dat effect van maximaal € 2.050k. Voor dit risico wordt dan een bedrag van 20% van € 2.050k = € 410k 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 kan voor doen).

6.5 Overzicht rente, afschrijvingen, EMU saldo en Vennootschapsbelasting

Rente

In 2013 heeft de OD NZKG een vijfjarige lening afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten van 1.050k voor de financiering/aankoop van meubilair. Er is 5 jaar tot en met 2018 een bedrag van 210k per jaar afgelost, zodat per 31 december 2018 de schuld nihil is. De rente bedraagt 1,45%.

(Bedragen x € 1.000)					
Rente	2018	2019	2020	2021	2022
Rente voor vijfjarige lening BNG	2	0	0	0	0

Afschrijving

De OD NZKG heeft voor een bedrag van 1.248k aan materiële vaste activa (meubilair, laptops en geveleaanpassing) en voor 500k aan immateriële vaste activa (ontwikkeling van software) in bezit (balans per 31 december 2018).

(Bedragen X € 1.000)					
Afschrijvingen	2018	2019	2020	2021	2022
Geveleaanpassing tochtsluis (in 10 jaar)	11	11	11	11	11
Bedrijfsgebouwen	11	11	11	11	11
Installaties (o.a. oplaadpalen in 10 jaar)	7	7	7	7	7
Machines, apparaten en installaties	7	7	7	7	7
Inventaris/meubilair (in 10 jaar)	96	96	96	96	96
Laptops (in 3 jaar)	127	127	0	0	0
iphones/ipads (in 3 jaar)	83	83	84	0	0
plaza/balie receptie (in 10 jaar)	9	9	9	9	9
Huisvestingsplan, werkplekuitbreiding (in 10 jaar)	0	0	45	45	45
werkpleksensoren (in 5 jaar)	5	5	5	5	6
Overige materiele vaste activa	321	321	239	155	156
Kantoorautomatisering software (in 5 jaar)	250	250	0	0	0
Immateriele vaste activa	250	250	0	0	0
Totale Afschrijvingen	589	589	257	173	174

EMU-saldo

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

(Bedragen X € 1.000)					
Berekening van het EMU saldo	2018	2019	2020	2021	2022
Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	589	589	257	173	174
Totale bijdrage aan EMU saldo	589	589	257	173	174

Vennootschapsbelasting (Vpb)

Overheidsorganisaties zijn sinds 1 januari 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb). In een samenwerking met Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen zijn specifieke afspraken gemaakt voor omgevingsdiensten en vastgelegd in een notitie. Eén van de resultaten is een lijst met activiteiten waarvoor geen Vpb-plicht geldt, het gaat dan om wettelijke taken en plustaken. Naast deze lijst zijn er een aantal commerciële activiteiten, bijvoorbeeld het detacheren van personeel. Als de opbrengsten van de commerciële activiteiten niet meer dan kostendekkend zijn, is er geen Vpb-plicht. De Vpb-plicht is in principe van toepassing bij structurele overschotten op alle taken. Echter er is geen plicht tot aangifte Vennootschapsbelasting, wanneer bij een overschot dit eerst wordt bestemd voor een eventuele benodigde aanvulling van het weerstandsvermogen of bestemmingsreserves en vervolgens voor terugbetaling aan de opdrachtgevers. Voor de OD NZKG geldt dat bijna alle taken wettelijke taken zijn. Het geringe deel aan commerciële activiteiten is maximaal kostendekkend. Voor 2019 en verder geldt dat de begroting sluitend wordt opgesteld en er geen overschotten zijn. Er wordt dan ook geen meerjarige Vpb-plicht verwacht over 2019 tot en met 2022.

6.6 Gepronotiseerde balans

Meerjarenbalans (Bedragen X € 1.000)		Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans
ACTIVA	waarde bezittingen	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Immateriële vaste activa	ontwikkeling software	500	250	0	0	0	0
Materiële vaste activa	investering meubilair	1.248	909	697	569	440	312
TOTAAL VASTE ACTIVA		1.748	1.159	697	569	440	312
Uitzettingen met een rentetypische looptijd							
korter dan één jaar	debiteuren (te ontvangen)	11.628	11.628	11.628	11.628	11.628	11.628
Liquide middelen (kas- en banksaldi)	bankrekening saldo	5.263	5.263	5.263	5.263	5.263	5.263
Overlopende activa	vooruitbetaald	1.216	1.216	1.216	1.216	1.216	1.216
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		18.107	18.107	18.107	18.107	18.107	18.107
TOTAAL		19.854	19.266	18.804	18.676	18.547	18.419

Meerjarenbalans (Bedragen X € 1.000)		Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans
PASSIVA	financiering bronnen	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Eigen vermogen	weerstandvermogen	3.079	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677
Jaarrekeningresultaat vorig boekjaar	saldo vorig jaar	0	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves	WW en 4e tranche	805	641	590	590	590	590
Voorzieningen	personeel, verlof en OHW	1.670	1.456	1.398	1.398	1.398	1.398
Vaste schulden met rentetypische looptijd > één jaar	lening bij BNG	0	0	0	0	0	0
TOTAAL VASTE PASSIVA		5.554	3.774	3.665	3.665	3.665	3.665
Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd < één jaar							
	crediteuren (te betalen)	1.873	1.873	1.520	1.392	1.263	1.135
Overlopende passiva	vooruitontvangen	12.427	13.689	13.619	13.619	13.619	13.619
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		14.300	15.562	15.139	15.011	14.882	14.754
TOTAAL		19.854	19.336	18.804	18.676	18.547	18.419

Verloopoverzicht reserves

	Stand per 31-12-2018	Stand per 31-12-2019	Stand per 31-12-2020	Stand per 31-12-2021	Stand per 31-12-2022	Stand per 31-12-2023
Eigen vermogen						
Algemene reserve	3.079	1.677	1.677	1.677	1.677	1.677
Bestemmingsreserve WW & Reintegratie	235	235	235	235	235	235
Bestemmingsreserve Omgevingswet	192	51	-	-	-	-
Bestemmingsreserve Wetgevingskalender	152	152	152	152	152	152
Bestemmingsreserve Persoonlijk ontwikkelbudget	203	203	203	203	203	203
Bestemmingsreserve Koersen op de Toekomst	23	-	-	-	-	-
Totaal reserves	3.884	2.318	2.267	2.267	2.267	2.267

Incidentele baten en lasten

	2019	2020	2021	2022	2023
(bedragen x € 1.000)					
Incidentele baten en lasten					
Baten:					
Onttrekking bestemmingsreserve Omgevingswet	141	51	-	-	-
Onttrekking bestemmingsreserve koersen op toekomst	23	-	-	-	-
Onttrekking algemene reserve (CAO 2019)	1.402	-	-	-	-
Vrijval voorziening personeel	214	58	-	-	-
Totaal baten	1.780	109	-	-	-
Lasten:					
Totaal lasten					

Algemene reserve

De Algemene reserve vormt voor het overgrote deel het Weerstandvermogen. Dit Weerstandvermogen dekt het risico af zoals dit is omschreven in de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing.

Ten gevolge van een CAO wijziging hebben alle medewerkers over een periode van vijf jaar recht op een persoonlijk ontwikkelbudget (POB) van 5k. Met dit POB kan een medewerker investeren in zijn scholing en ontwikkeling. Op grond van de toegestane formatieplaatsen betekent dit een budget van 1,75 mln dat in een periode van vijf jaar kan worden besteed. Gemiddeld is dit 0,35 mln per jaar. Hiervoor kan de helft van het opleidingsbudget worden ingezet, dat normaliter ook werd gebruikt voor scholing en persoonlijke ontwikkeling. Dit betekent dat over een periode van vijf jaar voor het POB voldoende middelen beschikbaar zijn binnen de begroting om aan de verplichting richting de medewerkers te kunnen voldoen. Daardoor is het POB over een periode van vijf jaar een budget neutrale actie.

Echter het is aan de medewerkers vrij wanneer zij een beroep gaan doen op hun POB. Daardoor kan het voorkomen dat in een jaar meer of minder beroep wordt gedaan, waardoor er meer of minder besteed dan het beschikbare budget van 0,35 mln. Om dit te kunnen opvangen is het voorstel om de Algemene reserve voor het POB als een soort egaliseringsreserve te gebruiken. In een jaar dat er meer wordt uitgegeven dan het beschikbare budget, kan een onttrekking uit de Algemene reserve worden gedaan. In een jaar dat er minder wordt uitgegeven dan het budget, zal een toevoeging aan de reserve worden gedaan. Hoe het verloop per jaar zal zijn is nog moeilijk in te schatten. Duidelijk is wel dat het verloop over een periode van vijf jaar neutraal is. Wanneer lopende het jaar duidelijk wordt wat de mogelijke mutatie wordt ten gevolge van het POB, zal dit in de tertaalrapportage in 2019 worden opgenomen.

WW & re-integratie

De OD NZKG is eigen risico drager voor werkloosheidskosten, re-integratie inspanningen bij ziekte, bemiddeling- en mobiliteitstrajecten, etc. Het is verplicht om voor dit reële bedrijfsrisico een reserve te vormen. Wanneer lopende het jaar een beroep wordt gedaan op deze reserve, zal dit in de tertaalrapportage in 2019 worden opgenomen.

Omgevingswet

Voor alle in- en externe activiteiten m.b.t. de implementatie van de omgevingswet is 192k beschikbaar in een bestemmingsreserve. Doordat meer duidelijkheid komt vanuit de Rijksoverheid is de verwachting dat in 2019 de verdere implementatie van de omgevingswet in een versnelling gaat komen. Denk aan opleidingen, het ontwikkelen van een interactief spel als hulpmiddel bij teambijeenkomsten, het inhuren van een tekenaar en werkzaamheden op het gebied van informatisering. Om het programma omgevingswet in goede banen te leiden is een projectleider aangetrokken. Deze kosten worden gedekt uit de gevormde bestemmingsreserve. De kosten voor het programma zullen hoger uitkomen dan de reserve van 192k.

Wetgevingskalender

Voor de extra inspanning in het kader van de wetgevingskalender is een reserve beschikbaar van 152k. De reserve is voor extra implementatiekosten van toekomstige wijzigingen in wetgeving.

6.7 Verklaring kengetallen

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

	(bedragen x €1.000)					
	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Netto schuldquote						
Vaste schulden	-	-	-	-	-	-
Netto vlottende schuld	1.873	1.873	1.520	1.392	1.263	1.135
Overlopende passiva	12.427	14.016	14.016	14.016	14.016	14.016
Financiële activa (excl. verstrekte leningen)	-	-	-	-	-	-
Financiële activa (verstrekte leningen)	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen < 1 jaar	11.628	11.628	11.628	11.628	11.628	11.628
Liquide middelen	5.263	5.263	5.263	5.263	5.263	5.263
Overlopende activa	1.216	1.216	1.216	1.216	1.216	1.216
Totale baten (excl. mut. res.)	44.769	46.560	48.556	48.821	49.087	49.375
Netto schuldquote	-9%	-5%	-5%	-6%	-6%	-6%

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

	(bedragen x €1.000)					
	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Solvabiliteitsratio						
Eigen vermogen	3.884	2.318	2.267	2.267	2.267	2.267
Balanstotaal*	9.227	7.675	7.213	7.085	6.956	6.828
Solvabiliteit	42%	30%	31%	32%	33%	33%

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

	(bedragen x €1.000)					
	Rekening 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022	Begroting 2023
Structurele exploitatieruimte						
Totale structurele lasten	44.179	47.663	48.607	48.821	49.087	49.375
Totale structurele baten	44.529	46.560	48.556	48.821	49.087	49.375
Totale structurele toevoegingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-
Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-
Totale baten	45.320	47.663	48.607	48.821	49.087	49.375
Structurele exploitatieruimte	1%	-2%	0%	0%	0%	0%

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

*Risico's beperken,
leefbaarheid vergroten.*



Omgevingsdienst
noordzeekanaalgebied

www.odnzkg.nl

Omgevingsdienst

noordzeekanaalgebied

Ebbehout 31
1507 EA Zaandam
www.odnzkg.nl