

Meerjarenbegroting 2018-2021

Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied



Inhoud

1	Inleiding	4
	Leeswijzer	5
2	Ontwikkelingen	6
3	Programmabegroting 2018	12
3.1	Programma Bouw	14
3.2	Programma Bodem	15
3.3	Programma Milieu	16
3.4	Programma Brzo	17
3.5	Programma Randvoorwaardelijk	18
3.6	Programma Bedrijfsvoering (incl. Management)	19
4	Financiële begroting	20
4.1	Resultaatmodel	20
4.2	Uitgangspunten voor de raming begroting OD NZKG 2018-2021	21
4.3	Toelichting bij de meerjarenraming en financiële positie	23
5	Verplichte paragrafen BBV	24
5.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	24
5.2	Onderhoud kapitaalgoederen	28
5.3	Financiering	28
5.4	Bedrijfsvoering	29
6	Bijlagen	30
6.1	Resultaatmodel per programma en taakveld de baten en lasten	30
6.2	Uitvoeringsovereenkomsten per deelnemer	31
6.3	Kosten per uur, capaciteit in uren en fte's	32
6.4	Meerjarig overzicht van de risico's	33
6.5	Bijlage overzicht rente, afschrijvingen, emu saldo en vpb	35
6.6	Geprognostiseerde balans	36
6.7	Verklaring kengetallen	37

Gezaghebbend

Betrouwbaar

Transparant

Flexibel

Efficiënt

Toegankelijk



Werkgebied: Noordzeekanaalgebied.

1 Inleiding

Dit is de meerjarenbegroting 2018-2021 van de Omgevingsdienst NZKG (OD NZKG). Na vaststelling door het Algemeen Bestuur zal de meerjarenbegroting voor 15 juli 2017 worden aangeboden aan de toezichthouder, het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Deze begroting is voor het eerst opgesteld in programma's. Een programma begroting voldoet aan het besluit Begroten en verantwoorden. 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. De inhoud van de programma's wordt in overleg met onze opdrachtgevers vastgesteld.

De OD NZKG is een gezonde en volwassen organisatie geworden. De doelen uit de begroting 2017-2021 blijven onverkort van toepassing. In het vormgeven van de visie en in de wijze waarop wij onze taken uitvoeren richten wij onze blik naar buiten. Wij adviseren de bestuurders van onze opdrachtgevers bij beleidsvorming en in hun gebiedsopgaven. We willen als Omgevingsdienst aan de voorkant meedenken met ruimtelijke ordeningsvraagstukken en initiatieven mogelijk maken zonder daarbij afbreuk te doen aan wet- en regelgeving. Daartoe verstrekken we vergunningen, houden we toezicht en handhaven we waar nodig. Wij handelen hierbij vanuit onze missie:

"Wij creëren bruikbare oplossingen met zichtbare meerwaarde voor een gezond, veilig en duurzaam woon- en werkklimaat"

Om onze ambities te behalen gaan we de komende jaren inzetten op:

- We worden zakelijker en resultaatgerichter
- We vergroten de programmatische en risicogerichte aansturing van vergunningverlening en toezicht
- We zijn in staat is om gedragen, duurzame en integrale adviezen te leveren over de gebiedsopgaven van onze bestuurders en opdrachtgevers
- Ons arbeidsmarktbeleid richt zich op het verbinden van nieuwe en bestaande medewerkers aan de organisatie
- Door georganiseerd en actief te netwerken vervullen we een regionale en landelijke rol naar andere organisaties toe

De OD NZKG is drie jaar operationeel. Aan de start van het 4e jaar laat de OD NZKG een gezonde, stabiele financiële positie laten zien. De bestuurlijk vastgestelde besparingen in de periode 2014 tot 2020 worden naar verwachting al een jaar eerder gerealiseerd. De totale besparing bedraagt 3,2 mln. Dit is ruim 9 % van de startbegroting. Vanaf 2018 is het weerstandsvermogen op orde en zal er niet meer gedoteerd worden. Het behalen van het efficiency voordeel heeft directe gevolgen voor de tariefstelling. Vanaf 2018 is het tarief naar beneden bijgesteld.

Per 2017 heeft de OD NZKG een nieuwe financieringsmethodiek, waarbij de producten en de kosten direct gekoppeld zijn. De kwaliteit van de uitvoering is uniform voor het hele Noordzeekanaalgebied. Met deze stap wordt de aansturing van de OD NZKG inzichtelijker en transparanter waardoor bestuurlijke ambities ook beter realiseerbaar zijn. De meerjarenbegroting 2018-2021 is de eerste begroting die conform de prestatie gerichte financieringssystematiek (PGF) is uitgewerkt. PGF is gebaseerd op ontwikkelde kengetallen en aannames die nog moeten uitharden aan de hand van praktijkervaring. Daarom worden deze kengetallen de eerste twee jaar jaarlijks gevalideerd. Vervolgens worden de kengetallen in 2019 voor de duur van vier jaar vastgesteld.

De begroting voor 2018 wordt begin 2017 opgesteld. Dit betekent dat de eventuele uitkomsten van de validatie van PGF het meerjarig beeld kunnen beïnvloeden. Als de validatie leidt tot significante wijzigingen, zal eind 2017 een korte begrotingswijziging worden aangeboden.



Leeswijzer

Als eerste wordt in hoofdstuk 2 een overzicht gegeven van de ontwikkelingen die relevant zijn voor de OD NZKG.

Deze begroting is voor het eerst opgesteld in programma's. Een programmabegroting voldoet aan het besluit Begroten en verantwoorden. 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 2017 zijn vertaald naar uren inzet per programma. Per programma laten we zien wat de hoeveelheden werk zijn verdeeld in de kernpakketten, de aanvullende pakketten, de randvoorwaardelijke pakketten en het maatwerk.

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 Besluit, Begroting en Verantwoording (BBV) paragrafen opgenomen.

In de bijlage 6.1 zijn ook de BBV-taakvelden weergegeven. In het begrotingsjaar 2018 hebben we voor het eerst ook te maken met het benoemen van de vennootschapsbelasting. De OD NZKG heeft geen plicht tot aangifte van vennootschapsbelasting. Een korte toelichting daarop staat in bijlage 6.7

2 Ontwikkelingen

De omgeving waarin de deelnemers en de OD NZKG zich verder ontwikkelen blijft onveranderd turbulent. Op het gebied van wet- en regelgeving komt een groot aantal ontwikkelingen op ons af die bepalend zijn voor onze werkzaamheden de komende jaren. De OD NZKG en de bevoegde gezagen staan hierbij voor dezelfde uitdaging. Het is nog niet helemaal scherp wat de uitkomst van de ontwikkelingen zal zijn. Het is wel duidelijk dat ze impact gaan hebben op de wijze waarop de OD en de bevoegde gezagen de taken uitvoeren.

Omgevingswet en digitalisering

De komst van de Omgevingswet is een flinke stelselwijziging, veel huidige wetten gaan op in deze nieuwe wet. Doel is om de besluitvorming te versnellen en verbeteren, integraal gebiedsgericht te denken en meer transparantie en gebruiksgemak te realiseren. Binnen de OD NZKG is een programma gestart ter voorbereiding op de Omgevingswet. In deze voorbereiding trekken we veel samen op met de opdrachtgevers en hebben we een gedeelde opgave om de volgende vragen te beantwoorden.

- Hoe gaan we de nieuwe instrumenten die in de omgevingswet mogelijk worden gemaakt gebruiken en invullen (omgevingswaarden in omgevingsplan vaststellen bijvoorbeeld)?
- Hoe veranderen de processen en producten die we nu hebben (een vergunning bijvoorbeeld)?
- Hoe geven we de samenwerken in de keten vorm (ruimtelijk, gezondheid, milieu, maatschappelijk opgaven, transformaties)?
- Hebben we de juiste informatie (digitaal) beschikbaar?
- Welke vaardigheden moeten onze medewerkers hebben om dit te kunnen doen?

De doelen voor 2017 en 2018 zijn:

1. Wij hebben een scherp beeld van onze rollen en taken, in relatie tot onze opdrachtgevers en ketenpartners, en weten hoe deze passen in de financiering.
2. De veranderopgave is voor elk proces concreet ingevuld en voor medewerkers helder.
3. We krijgen gezamenlijk met de opdrachtgevers in beeld op welke manier de OD NZKG kan helpen/ adviseren bij de veranderopgave voor de opdrachtgevers.
4. Doorontwikkeling digitalisering en kwaliteit en beschikbaarheid van data is een cruciaal onderdeel, waarbij streven van de OD is de bij haar beschikbare data zo te ontsluiten dat de opdrachtgevers deze maximaal kunnen gebruiken in hun producten.

De OD NZKG heeft in 2015 met haar nieuwe uniforme en digitale werkwijze en daarbij horende informatievoorziening een stevige basis gelegd voor de toekomst. Het zaakstelsel voldoet aan de vereisten van het digitale stelsel Omgevingswet. Aanvragers en ketenpartners hebben locatie en tijd onafhankelijk toegang tot zaakdossiers, kunnen makkelijk zaken opstarten, worden op de hoogte gehouden van de status van hun aanvraag en kunnen informatie met elkaar delen. Ook kan zoveel mogelijk data via kaarten ontsloten worden voor partners en publiek. Om verder door te groeien tot de digitale informatievoorzienier wordt nog gewerkt aan een aantal koppelingen en aan de uitbouw van functionaliteiten. Door slim gebruik te maken van analyse op basis van digitale gegevens kan steeds beter risicogestuurd gewerkt worden en kan de OD NZKG goed adviseren bij complexe gebiedsopgave. Bij de digitale doorontwikkeling is nauw contact met de opdrachtgevers en ketenpartners.

Om de systeemverandering op tijd én met kwaliteit organisatiebreed in te kunnen vullen is extra inzet en extra budget nodig. Het volgen van wetgeving en het beïnvloeden van beleid (landelijke wet- en regelgeving) zien wij als reguliere inspanning, ondanks het feit dat het een bovengemiddeld intensief traject is van inspreken in de consultaties van de Omgevingswet en de juridische voorbereiding. Deze reguliere inzet wordt door de OD uit het randvoorwaardelijke pakket gefinancierd.

Naast de stelselwijziging van de komst van de Omgevingswet worden deels vooruitlopend op de Omgevingswet al diverse – soms ingrijpende – aanpassingen in wet- en regelgeving doorgevoerd. Ook in de huidige regelgeving staan deze jaren flinke veranderingen op stapel die veel vragen van de OD NZKG. De OD NZKG heeft "Above the clouds" een overzicht gemaakt van ontwikkelingen in de regelgeving binnen het fysieke domein. Voorbeelden van regels die wijzigen zijn onder meer: het Activiteitenbesluit, het Besluit Milieueffectrapportage, de Natuurregelgeving, het Besluit Vergunningen Toezicht Handhaving, de kwaliteitsborging in de bouw, het voeren van procedures bij de Rechtbank, Best Beschikbare Technieken, het afvalstoffenbeleid en de Crisis- en herstelwet.

Kortom, er staat de komende jaren op het gebied van de regelgeving binnen het fysieke domein veel te gebeuren. Dit is exceptioneel ten opzichte van de situatie de afgelopen jaren. Een belangrijke consequentie is dat gezien de grote hoeveelheid aan aanpassingen in wet- en regelgeving en de korte invoeringstermijnen, die daarbij worden gehanteerd, de frequentie van het actualiseren van vergunningen en maatwerkvoorschriften veel hoger ligt dan in de voorafgaande periode.

Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen

Dit wetsvoorstel ziet toe op de verbetering van de bouwkwaliteit en versterking van de positie van de bouwconsument. De preventieve toets op de vereisten van het Bouwbesluit wordt niet meer door gemeenten uitgevoerd, maar door private partijen. De bouweraar draagt zelf verantwoordelijkheid voor de bouwkwaliteit. Vanaf 1 januari 2017 zijn er nog geen directe gevolgen voor de werkzaamheden van de OD NZKG. In de eerste, van in totaal drie fases, gaat het alleen om bouwwerken met beperkt maatschappelijk risico; deze categorie bouwtaken hebben wij slechts in beperkte mate in portefeuille. Op termijn betekent dit wetsvoorstel dat een groot deel van het bouwtoezicht door de markt wordt uitgevoerd en heeft daarmee ook effect op de werkzaamheden van de OD NZKG. Na kamerbehandeling in februari 2017 is gebleken dat alleen de invoering van klasse 1 (eenvoudige bouw als eengezinswoningen e.d.) gepland is. Dat effect kan de OD NZKG opvangen in onze flexibele schil. De implementatie van de klasse 2 en 3 is nog ongewis en zal in ieder geval niet voor 2021 plaats vinden. Mogelijke (personele) effecten daarvan zijn nog niet helder. De komende AMvB moet daarop antwoord geven.

Dienstverlening

De OD NZKG is eigenstandig, gezaghebbend en professioneel. Deze ambitie is bepalend voor onze identiteit en de wijze waarop wij opdrachtgevers, bestuurders en bedrijven willen bedienen en desgewenst onze kennis inzetten voor andere omgevingsdiensten. Wij realiseren ons dat gezaghebbendheid en professionaliteit moet blijken uit onze handelswijze. De OD NZKG sluit aan bij de gebiedsopgave van de opdrachtgevers en hun bestuurders en is in staat om beleidsopgaven sterker te ondersteunen door ketenpartner te zijn. Er mag van ons verwacht worden dat wij tijdig communiceren, oog hebben voor lokale afwegingen en gericht zijn op het voorkomen/ oplossen van mogelijke risico's in de leefomgeving. Daar hoort bij dat we zo vroeg mogelijk de dialoog opzoeken om gezamenlijk te kijken of er nog bijgestuurd kan worden.

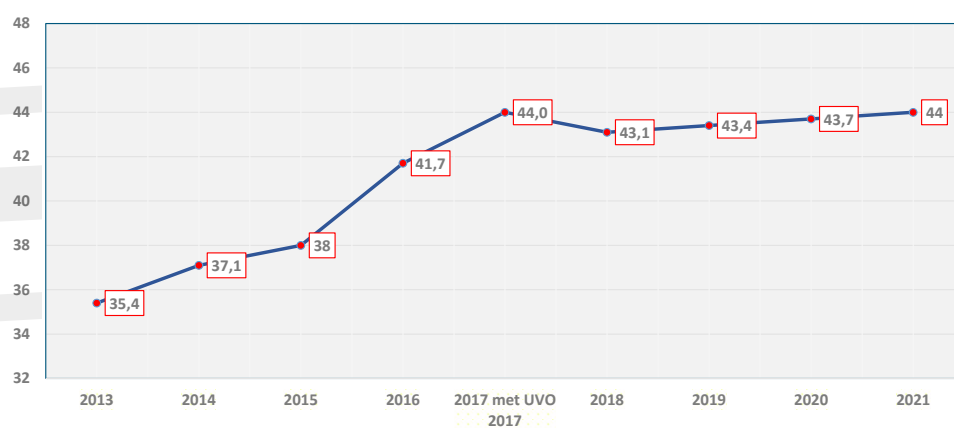
Wij werken verder aan het verbeteren van het vergunningentraject waarbij we o.a. producten ontwikkelen die informatieverstrekking aan bedrijven eenduidiger en beter moeten maken. Daarnaast werken we aan het 'vooroverleg' waarin wij afspraken maken over de rolopvatting, rolverdeling en communicatie. We zullen voortdurend investeren in onze dienstverlening richting opdrachtgevers, maar ook richting bedrijven en burgers, en in onze bereikbaarheid.

Economische groei, is al zichtbaar vanaf 2016

De economie is in Nederland bezig aan een vlot herstel. Dit betekent meer consumentenvertrouwen waardoor er meer uitgegeven wordt door de bevolking in Nederland. De bouwsector is ook bezig met een enorme opgave in woning- en utiliteitsbouw. Dit betekent voor de OD NZKG dat we een flinke volume toename in de huidige taken zijn overeengekomen met de opdrachtgevers. De uitvoeringsovereenkomsten van 2017 laten dit zien. Vanuit de vergrote bouwtaak ontstaan ook meer taakvragen op gebied van bodem. De OD NZKG spreekt de verwachting uit dat de groei in 2017 zich stabiliseert in 2018 en verder.

Grafiek 1: ontwikkeling omzet OD NZKG

(in mln euro)



Besparingen realiseren

De OD NZKG is vanaf de start in 2014 bezig om besparingen te realiseren bij de uitvoering van taken. Er zijn in verschillende jaren maatregelen genomen die leiden tot reductie van de totale kosten van de OD NZKG, door verlaging van zowel materiele kosten als door efficiency. Deze besparingen komen door een aanpassing van het tarief ten gunste van de opdrachtgevers. Ten opzichte van de startbegroting wordt een totale besparing verwacht van 3,2 mln., dit is ruim 9%.

Tabel 1: Besparingen sinds de start van OD NZKG

Omschrijving besparing	Ingevuld in jaar	bedrag	(bedragen x €1.000)	
			cumulatief	als % van startbegroting 35,4 mln
Geen kosten verhoging 2014 voor lonen en prijzen	2014	353	353	1,0%
Reductie formatie n.a.v. WABO decentralisatie	2015	614	967	2,7%
Efficiency nieuw ICT systeem primair proces	2016	600	1.567	4,4%
Efficiency uniformeren primair proces	2018	787	2.354	6,6%
Minder uitgaven facility en huisvesting	2017	400	2.754	7,8%
Niet meer doteren aan weerstandsvermogen	2018	450	3.204	9,1%

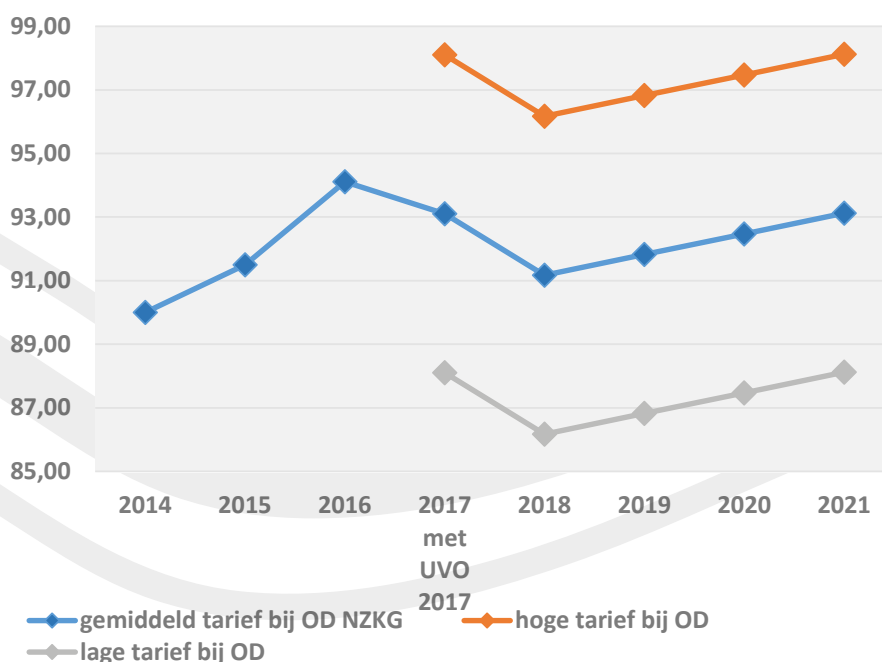
De tariefontwikkeling

De OD NZKG probeert haar tarieven zo goed mogelijk af te stemmen op de reguliere kostenontwikkeling. Met de invoering van het prestatiegericht financieren gaan we werken met een gedifferentieerd tarief. Een hoog tarief voor de meer complexe advies werkzaamheden en een laag tarief voor de meer standaard werkzaamheden. De belangrijkste wijziging, waardoor het tarief voor 2018 omlaag is gegaan, is de doorvoering van de besparing van 787k. Dit efficiency voordeel kan naar verwachting een jaar eerder, dan aanvankelijk gepland, gerealiseerd worden en is daarom al verwerkt in het tarief voor 2018. Het lage tarief wordt in 2018 met bijna € 2,- naar beneden bijgesteld op € 86,17 en het hoge tarief wordt in 2018 € 96,17.

Het beeld van de tariefontwikkeling is een stijgende in de beginjaren en vanaf 2017 een dalende ontwikkeling door de besparingen die gerealiseerd zijn door de OD NZKG. Vanaf 2019 zal het tarief zich gaan ombuigen naar een stijging door loon- en prijscompensatie. Daarnaast zal de validatie van PGF naar verwachting impact hebben op de verdere ontwikkeling van het tarief. Verwacht mag worden dat omzetontwikkelingen en het principe van kostendekkendheid de tarieven altijd enigszins laten schommelen en toch door de jaren heen licht omhoog laten gaan. Het volgende plaatje laat dit zien. Een verdere opsomming van de tarieven zijn weergegeven in bijlage 6.3.

Grafiek 2: tariefontwikkeling

(in euro per uur)



Ontwikkelen Strategisch Personeelsbeleid

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. Vragen waar we mee aan de slag gaan zijn: hoe kunnen medewerkers zich zo ontwikkelen qua kennis en nieuwe competenties dat ze kunnen voldoen aan de vereisten van een veranderende organisatie en omgeving? Een groot deel van de veranderdoelen en ambities kunnen namelijk alleen waargemaakt worden via de inzet en kwaliteiten van het zittende personeel.

Daarnaast speelt bij de OD NZKG een omvangrijke vervangingsvraag door vergrijzing. Met de uitstroom van oudere medewerkers verdwijnt ook veel kennis en ervaring. Daarnaast werken medewerkers steeds langer door. Er moet aandacht zijn voor het duurzaam inzetbaar houden van medewerkers en voor de tijdige overdracht van kennis. Bij een aantal kritieke functies overstijgt de vraag het aanbod op de arbeidsmarkt, zeker daar waar het (meer) ervaren medewerkers betreft. Hier moet tijdig op worden ingespeeld en betere aansluiting bij het aanbod op de arbeidsmarkt worden gevonden.

Om dit te laten slagen gaan wij in de periode 2017-2020 op een gecoördineerde manier actie ondernemen. Hierbij gaan we uit van een gedeelde verantwoordelijkheid binnen de organisatie.

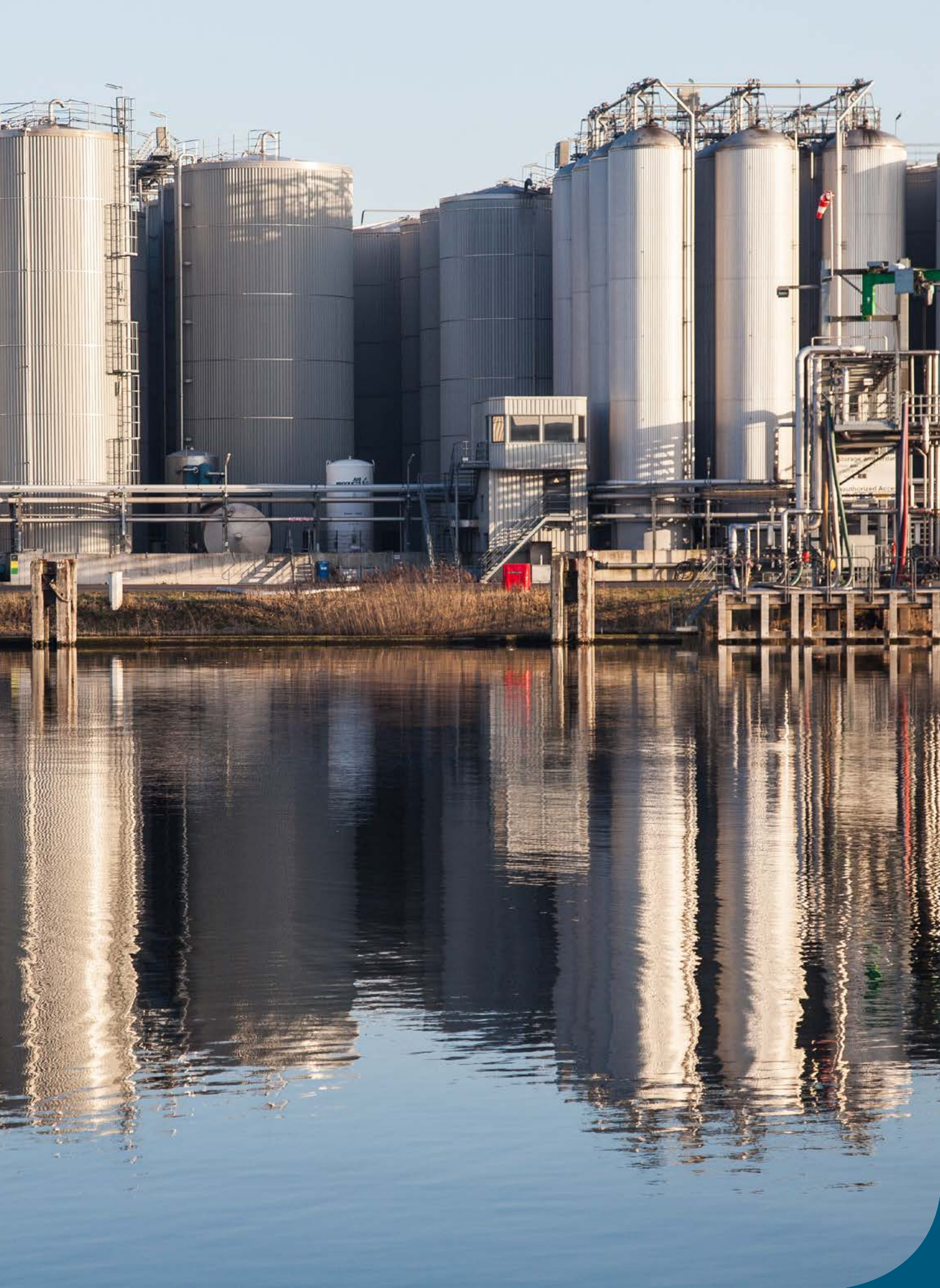
Doelen zijn:

1. Kwaliteitsniveau van het personeelsbestand aanpassen aan ontwikkelingen en doelstellingen, door een gericht opleidings- en ontwikkelingsbeleid.
2. Het versterken van personele mobiliteit en inzetbaarheid van alle leeftijdsgroepen.
3. Het op efficiënte en effectieve wijze vervullen van vacatures om de continuïteit van dienstverlening te borgen.
4. Medewerkers verbinden aan de organisatie zowel op kwalitatief- als kwantitatief en evt. specialistisch niveau.

Dit vereist een stevig opleidings- en ontwikkelbeleid binnen de OD NZKG als **lerende organisatie**.

Hierbij zijn we in staat medewerkers aan ons te **binden en te boeien**. Dit onder meer door goede arbeidsvoorwaarden, duurzame inzetbaarheid, ruimte voor (zelf)ontwikkeling en brede activiteiten en mogelijkheden tot stages en detachering.

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.



3 Programmabegroting 2018

In deze begroting voor 2018 en verder gaan we voor het eerst werken met een programmabegroting. Het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) geeft aan hoe dit voor gemeenten en overheidsinstellingen ingericht kan worden. 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.

Tabel 2: Omzetverdeling naar programma's

Bouw	31%
Bodem	10%
Milieu	32%
BRZO	16%
Randvoorwaardelijk	11%
Totaal	100%

Deze begroting is ook de eerste die opgesteld is conform het **Prestatiegericht financieren** (PGF).

Met de PGF werkwijze worden de producten ingedeeld in categorieën. Per categorie producten is duidelijk welke kwaliteit geleverd wordt tegen welke prijs. Daarbij zijn de meer complexe producten duurder dan de eenvoudigere producten door het simpele feit dat hoger opgeleide mensen de complexere taken uitvoeren. Dit heeft gezorgd voor de introductie van tariefdifferentiatie.

Met de invoering van PGF onderscheiden we een hoog tarief en een laag tarief. Via de PGF-begrotingsmethodiek betaalt elke opdrachtgever voor zijn eigen producten.

Om eenduidig te kunnen begroten zijn samenhangende taken in een pakket ondergebracht. In de uitvoeringsovereenkomst zal sprake zijn van een **kernpakket** Milieu, Bouw en Bodem. Dit zijn de uitvoerende VTH-taken die rechtstreeks worden gekoppeld aan de bedrijven, de bouwactiviteiten en bodemactiviteiten. Alle productieactiviteiten worden zo veel mogelijk begroot op basis van uniforme kengetallen die zijn afgeleid van een uniform uitvoeringsniveau. Alle productie-activiteiten worden dus op gelijke wijze begroot en uitgevoerd. Bij het kernpakket kennen we productgroepen met een laag tarief en groepen met een hoog tarief.

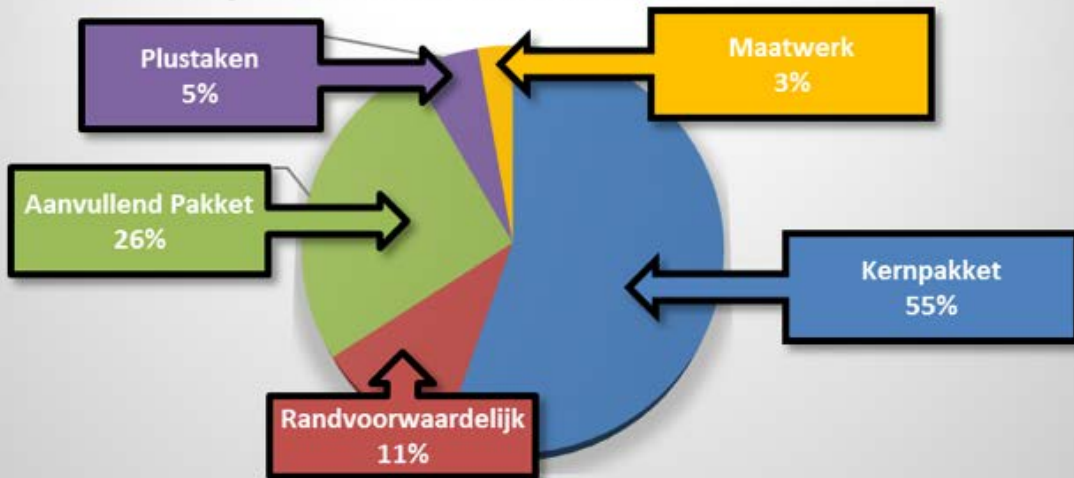
Daarnaast is sprake van een **aanvullend pakket** waarin per opdrachtgever specifieke taken en projecten zitten. De taken in het aanvullend pakket worden altijd tegen het hoge tarief uitgevoerd.

Het **randvoorwaardelijk pakket** bevat taken van algemeen nut, zoals bijvoorbeeld de consignatiedienst. Deze taken zijn gelijk voor alle opdrachtgevers en de kosten worden naar historische inbreng verdeeld.

Vanuit de werkpakketten die, via de uitvoeringsovereenkomsten afgesproken zijn met de opdrachtgevers, laten we de ureninzet inzet zien¹.

¹ De in 2016 overgedragen plustaken van de Provincie Noord Holland worden in 2017 vertaald in de PGF systematiek.

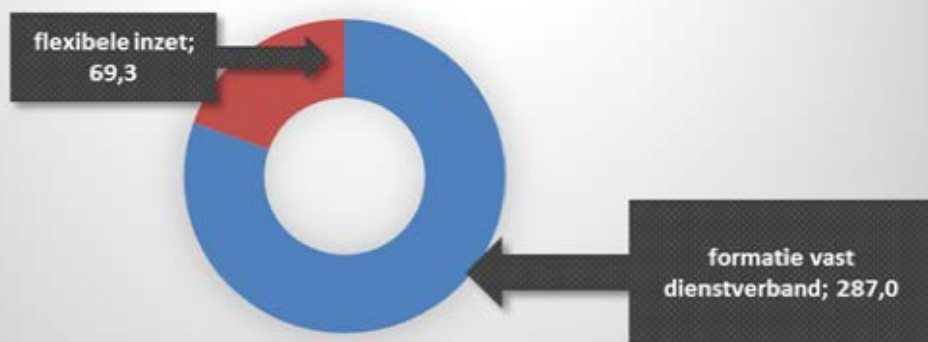
Werkpakketten 460.512 uren OD 2018



Vanuit de afspraken met de opdrachtgevers wordt de uren inzet vertaald naar de mogelijke invulling door het vaste personeel van de OD NZKG en door flexibele inzet.

Voor 1365 productieve uren verwachten we 1 FTE in te zetten. De verdeling ziet er als volgt uit:

Inzet primaire programma's bij de OD in 2018



Vanuit de inzet en capaciteit zijn per programma de kosten weergegeven. We verwachten de extra afspraken die in de UVO's 2017 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.

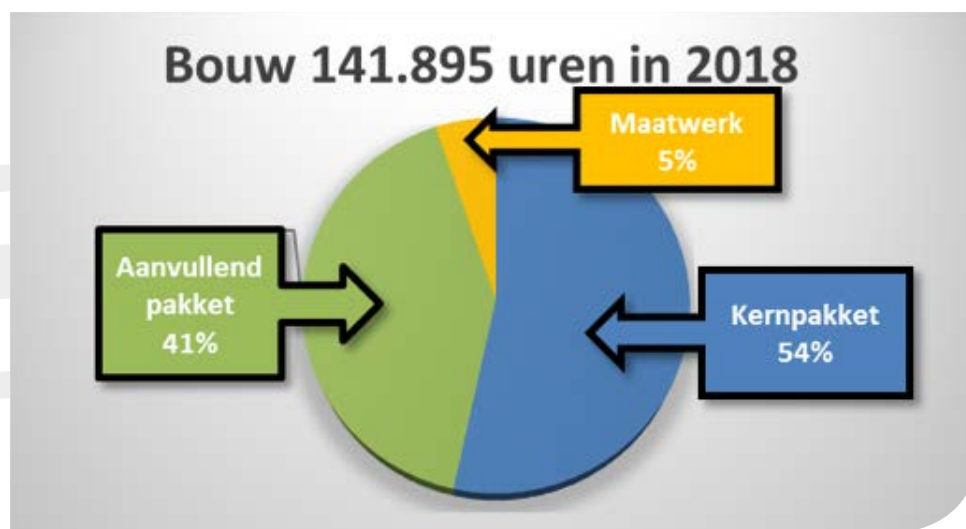
3.1 Programma Bouw



Het programma bouw heeft als doelstelling om onaanvaardbare risico's, vooral op het gebied van veiligheid en gezondheid af te 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.

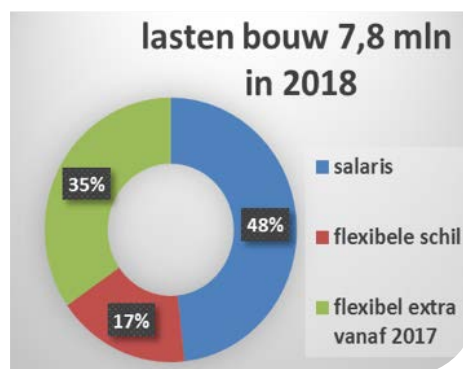
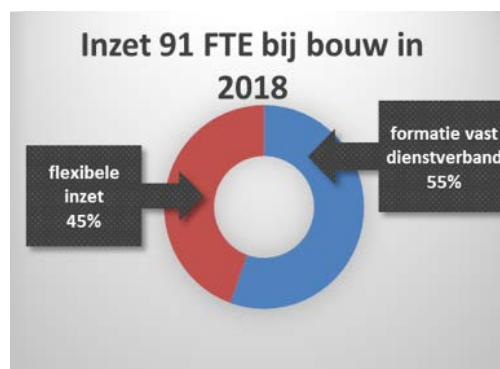
Wat gaan we daarvoor doen in 2018

Het programma Bouw gaat qua wetgeving werken aan de invoering (of voorbereiding op de invoering) van de wet Kwaliteitsborging. De werkaafspraken met de opdrachtgevers zijn als volgt vertaald in de volgende pakketten.



Ontwikkelingen 2018, capaciteit en lasten

De uitdaging voor het programma Bouw zal liggen bij de verhoogde inzet als gevolg van de extra vraag door de opdrachtgevers op grond van de economische groei. We verwachten dat de inzet in 2017 zal groeien en zich in 2018 op dat hogere niveau zal stabiliseren. Met het oog ook op de veranderende wetgeving in 2018 en verder wordt in eerste instantie gekozen voor een flexibele inzet van capaciteit



3.2 Programma Bodem

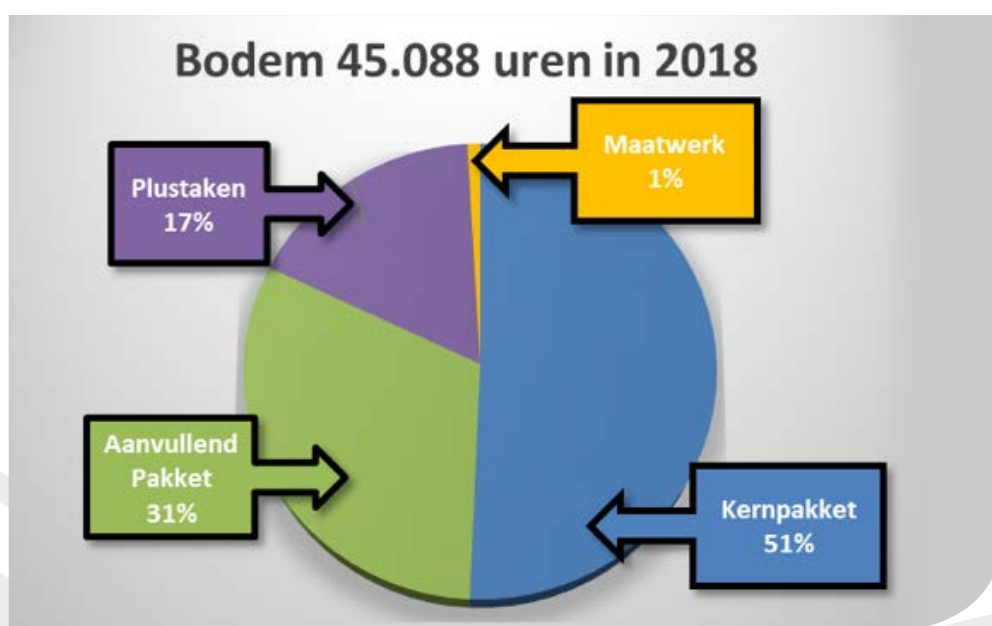


Baten; 4,1 mln

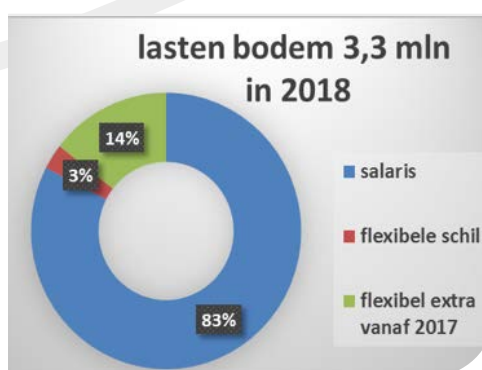
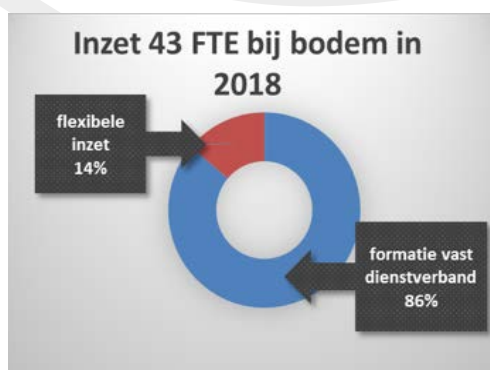
Het doel van het bodemtoezicht is het toezien op bescherming van de leefomgeving voor wat betreft bodem, meer specifiek ten aanzien van bodemverontreiniging. Concreet betekent dit dat moet worden beschikt op meldingen en aanvragen, en wordt toegezien of de uitvoering van bodemwerkzaamheden plaatsvindt binnen de kaders van wet- en regelgeving voor bodembescherming. Hierbij horen ook de standaardvereisten aan Bus-saneringen, de door het bevoegd gezag opgestelde beschikking op een saneringsplan, dan wel de aanwijsbeschikking bij nieuwe gevallen van bodemverontreiniging.

Wat gaan we daarvoor doen in 2018

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



Ontwikkelingen 2018, capaciteit en lasten



3.3 Programma Milieu

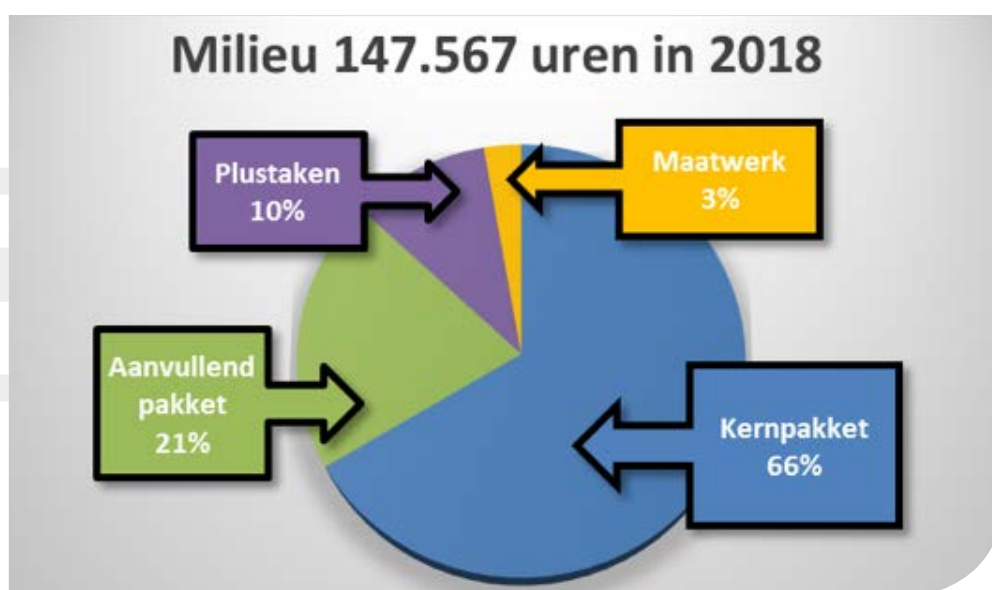


Baten; 13,3 mln

Doel van dit programma is het zorgvuldig waarborgen van een veilig en leefbaar Noordzeekanaalgebied. Per opdrachtgever is rekening gehouden met de verdere ontwikkeling van de complexe bedrijvigheid en toenemend ruimtegebruik van het gebied. Hiervoor worden alle gebruikelijke VTH-instrumenten ingezet, zoals vergunningverlening, behandelen van meldingen, klachtbehandeling, toezicht en handhaving, inclusief specialistisch en juridisch advies. De werkzaamheden worden volgens het uniforme uitvoeringsniveau uitgevoerd.

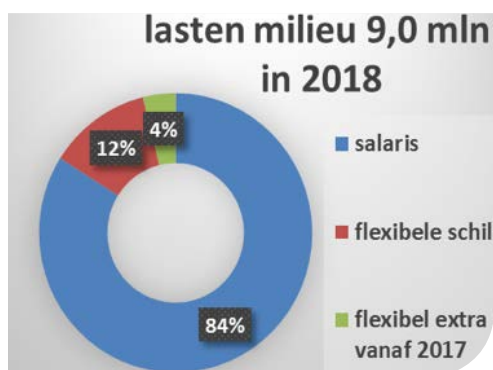
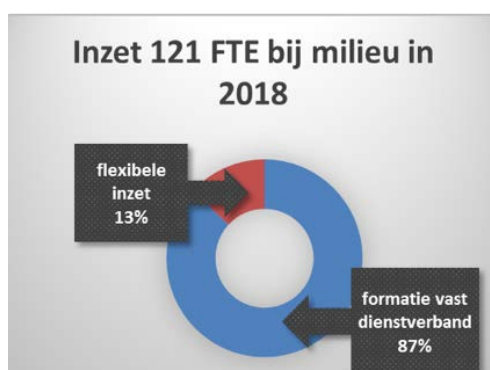
Wat gaan we daarvoor doen in 2018

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



Ontwikkelingen 2018, capaciteit en lasten:

Tegen de achtergrond van de aantrekkende economie, de verstedelijking in de regio en de ontwikkelingen in de bouw zien we een toenemende spanning om binnen de beschikbare milieuruimte o.a. woningbouw mogelijk te maken. We verwachten een verdere toename van de complexiteit van de initiatieven.



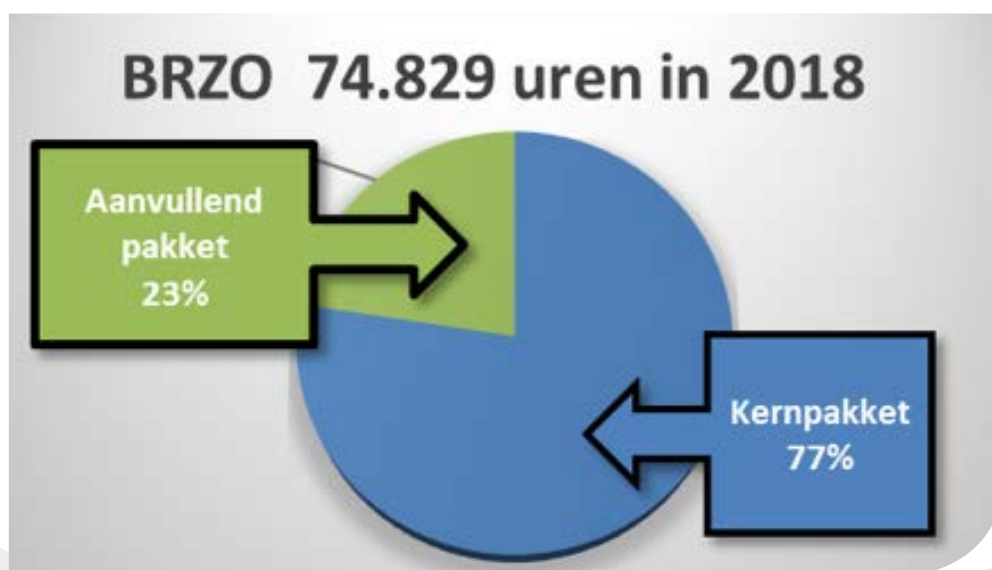
3.4 Programma BRZO



Baten; 7,2 mln

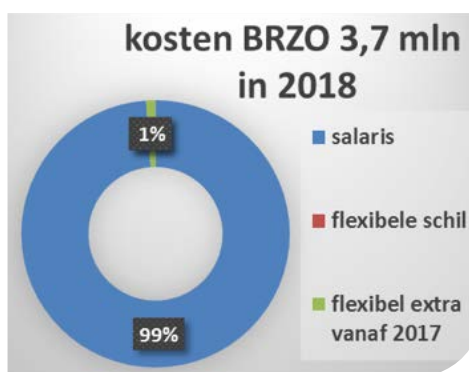
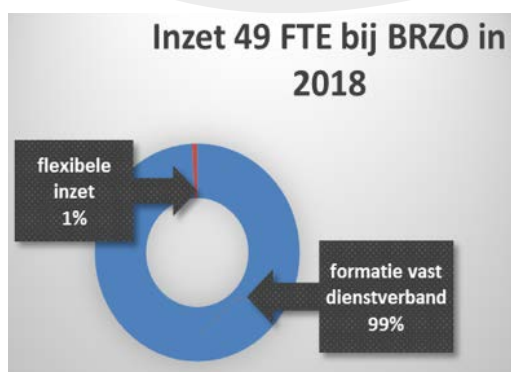
In het programma Milieu is er een groep bedrijven die onder Besluit Risico Zware Ongevallen 2015 (BRZO) vallen. Dit betreft een groep vergunningplichtige bedrijven waaronder ook de RIE-bedrijven. Doel van het programma BRZO is de bedrijfsvoering van de desbetreffende bedrijven conform wet- en regelgeving te laten plaatsvinden en de bijbehorende risico's op een aanvaardbaar niveau te brengen en te houden. Wij werken hieraan door op een kwalitatief hoogwaardige wijze invulling te geven aan de VTH-taken.

Wat gaan we daarvoor doen in 2018



Ontwikkelingen 2018, capaciteit en lasten:

We verwachten een kleine toename in het aantal bedrijven dat onder BRZO zal gaan vallen. Dit in verband met het opschuiven van de criteria. Door het aantrekken van de economie zullen de bedrijfsmatige activiteiten rond de BRZO-bedrijven toe nemen waardoor druk kan ontstaan op de verschillende contouren van deze bedrijven wat mogelijk een spanningsveld oplevert met Ruimtelijke Ordening. Beide mogelijke gevolgen maken vergunningen- en toezichtprocessen mogelijk complexer en derhalve arbeidsintensiever.



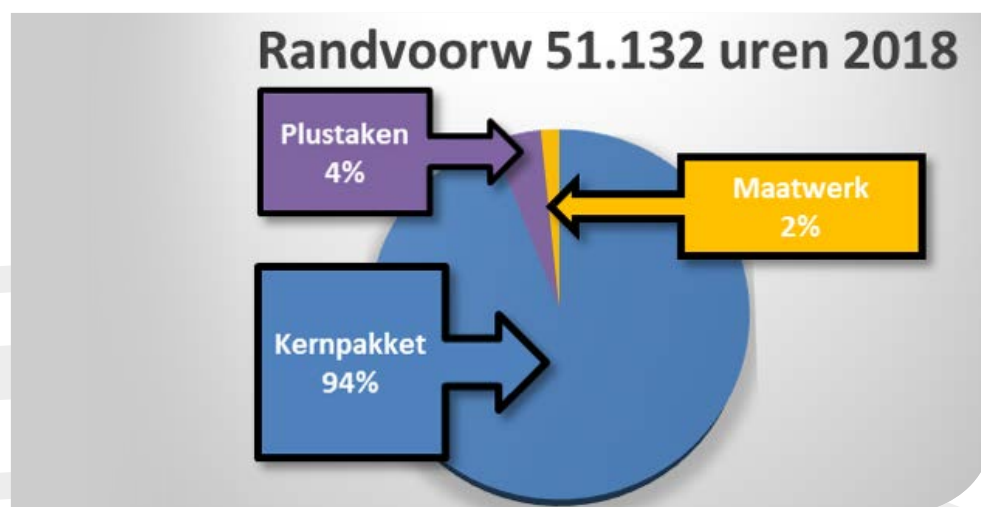
3.5 Programma Randvoorwaardelijk



Baten; 4,5 mln

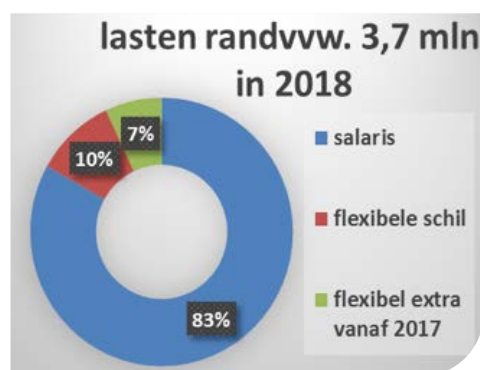
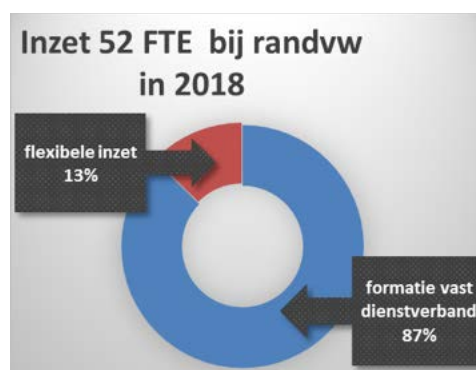
Het doel van dit programma is het leveren van diensten die voor elke opdrachtgever nodig zijn en niet specifiek aan een opdrachtgever zijn toe te wijzen. Voorbeelden hiervan zijn de consignatiedienst en bestuursondersteuning.

Wat gaan we daarvoor doen in 2018



Kernpakket is:	uren
Regiebureau	26.365
Risico- en informatiegestuurd werken	5.583
Consignatie, juridisch en bestuursondersteuning	10.612
Accountmanagement	5.537

Ontwikkelingen 2018, capaciteit en lasten;



3.6 Programma Bedrijfsvoering (incl. management)

Baten; - geen -

Bedrijfsvoering ondersteunt de andere programma's in het voorzien van verschillende diensten als personeelszaken, informatievoorziening, boekhouding, communicatie, sturing, coaching en planning en control.

Wat gaan we daarvoor doen in 2018

Wij adviseren het management en bestuur integraal op strategisch en tactisch gebied. Wij zijn krachtig in het voorzien (externe oriëntatie) en oppakken (zien, vertalen en regievoeren) van veranderingen zoals die vaak door nieuwe wet- en regelgeving op ons af komen. En ook ontwikkelingen bij onze opdrachtgevers.

Wij adviseren over en zorgen voor een optimale inrichting en ontwikkeling van werkprocessen en informatievoorziening zodanig dat de medewerkers in het primaire proces hun taken (ook bij veranderingen) met hoge kwaliteit en efficiency kunnen uitvoeren. Dit geldt ook voor de secundaire ondersteunende processen zoals het inkoopproces, contractmanagement en HR.

Onze managers zijn verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid en het realiseren van de afgesproken resultaten. Daarnaast zorgen zij, samen met de overige ondersteunende en adviserende taken van bedrijfsvoering, voor het creëren van een resultaatgerichte en inspirerende omgeving waarin professionals zich eigenaar voelen en verantwoordelijkheid nemen.

Het takenpakket van bedrijfsvoering ziet er als volgt uit:



Ontwikkelingen 2018, capaciteit en lasten;



4. Financiële begroting

4.1 Resultaatmodel

Tabel 3: Resultaten per programma

Programma & taakveld	(bedragen x €1.000)							
	rekening 2016	2017 met UVO 2017	baten 2018	lasten 2018	saldo 2018	2019	2020	2021
TOTAAL Baten	-41.688	-43.960	-43.095	-	-43.095	-43.395	-43.695	-43.995
TOTAAL Lasten	40.074	43.760	-	43.095	43.095	43.395	43.695	43.995
Bodem		-921	-4.108	3.305	-803	-800	-798	-795
7.4 Milieubeheer		-921	-4.108	3.305	-803	-800	-798	-795
Bouw		-5.808	-13.292	7.789	-5.503	-5.553	-5.602	-5.652
8.3 Wonen en bouwen		-5.808	-13.292	7.789	-5.503	-5.553	-5.602	-5.652
Milieu		-4.282	-13.973	10.301	-3.672	-3.683	-3.693	-3.703
7.4 Milieubeheer		-4.282	-13.973	10.301	-3.672	-3.683	-3.693	-3.703
BRZO		-3.663	-7.197	3.720	-3.477	-3.486	-3.494	-3.503
7.4 Milieubeheer		-3.663	-7.197	3.720	-3.477	-3.486	-3.494	-3.503
Randvoorwaardelijk		-910	-4.525	3.749	-776	-772	-768	-764
7.4 Milieubeheer			-2.966	2.587	-379	-377	-375	-373
8.3 Wonen en bouwen			-1.559	1.163	-397	-395	-393	-391
Bedrijfsvoering		15.383	-	14.231	14.231	14.293	14.355	14.417
0.4 Overhead		15.383	-	14.231	14.231	14.293	14.355	14.417
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)		-	-	-	-	-	-	-
Saldo voor mutatie reserves	-1.614	-200	-43.095	43.095	0	0	0	0
Bedrijfsvoering	-78	200	-	-	-	-	-	-
0.10 Mutaties reserves	-78	200	-	-	-	-	-	-
dotaties	375	450						
onttrekkingen	-453	-250						
saldo na mutatie reserve	-1.692	-0	-43.095	43.095	0	0	0	0

(*) eenmalige korting Zaanstad; opstap PGF

4.2 Uitgangspunten voor de raming Begroting OD NZKG 2018-2021

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

- De basis voor het opstellen van de begroting is het jaar 2017, inclusief de overgang naar het Prestatiegerichte financieren (PGF) en de volumeafspraken, die ambtelijk besproken worden, voor de concept uitvoeringsovereenkomsten 2017 (UVO's).
- De prijscompensatie bedraagt 0,6%.
- De looncompensatie bedraagt 1 % (conform methode provincie Noord-Holland). Dit betekent een loonkosten stijging van 0,3 mln. euro per jaar.
- Vanaf 2018 geen toevoeging meer aan het weerstandsvermogen.
- De efficiencykortingen van 2,2 mln. worden verwerkt in periode van 2017 tot en met 2019.
- *In aanvulling op de uitgangspuntennotitie verwacht de OD dat door de economische groei de efficiencybesparing al een jaar eerder – in 2018 – kan worden ingezet.*
- Vanaf 2017 worden de kengetallen voor het PGF gevalideerd. Het is nu nog niet bekend of dit in 2018 zal leiden tot veranderingen in de begroting.
- De verwachting is dat het economische effect in de volumeverandering van 2017, ook in 2018 nog zal handhaven. Uiteraard is dit economisch effect niet per definitie structureel, en zal ieder jaar opnieuw beoordeeld worden.
- De eenmalige -PGF- compensatie voor Zaanstad in 2017, gaat in 2018 vervallen. Zaanstad groeit hiermee in twee stappen (2 jaar) naar de nieuwe bijdrage conform PGF.
- De medewerkers zijn geplaatst conform de laatst vastgestelde fijnstructuur in 2016. De vastgestelde formatie is per 31.12.16 voor de OD NZKG 349 FTE. Dit is verdeeld in 287 FTE voor primaire taken en 62 FTE voor overhead en ondersteunende taken.

Per 2017 is er een **nieuwe, Prestatiegerichte financieringsmethodiek** (PGF).

De kwaliteit van de uitvoering is uniform over het hele Noordzeekanaalgebied. Met deze stap wordt de aansturing van de OD NZKG meer inzichtelijk waardoor bestuurlijke ambities ook beter realiseerbaar zijn. De financiële effecten vanwege de invoering van deze Prestatiegerichte financieringsmethode (PGF) zijn per opdrachtgever verschillend.

De basis voor de wijziging in de begroting 2018 is de gewijzigde begroting van 2017 naar aanleiding van de invoering van het PGF (besluit bestuur 14 december 2016).

Dit leidt tot een bijdrage van onze opdrachtgevers van 39,5 mln. in 2017.

In de maand december 2016 worden de **nieuwe uitvoeringsovereenkomsten** 2017 ambtelijk door de OD NZKG samen met de opdrachtgevers besproken en in concept samengesteld. In deze overeenkomsten zijn de voorlopige standen met de volumestijgingen zichtbaar op basis van de groei van de economie en met name de activiteiten die gebonden zijn aan de groei in de bouw.

De verwachting is dat dit effect ook in 2018 grotendeels zal blijven. Het blijft echter verbonden aan de bewegingen in de economie die lastig voorspelbaar zijn. Er zal steeds worden uitgegaan van de laatst bekende stand van de afspraken met de opdrachtgevers.

In de periode van 2013 - 2019 realiseert de OD in totaal een **besparing** van 3,2 mln. Nog 2,2 mln. daarvan zal in de periode 2017-2019 bespaard worden. Daarmee realiseert de OD NZKG een besparing van ruim 9% van de initiële begroting.

Tabel 4: Meerjarige besparingen (bedragen x 1.000)

Meerjarige besparingen	verwerkt in begroting	2017	2018 e.v.
Efficiency nieuw ICT systeem primair proces	2017 e.v.	600	600
Minder uitgaven facility en huisvesting	2017 e.v.	400	400
Stoppen dotatie weerstandsvermogen	2018 e.v.		450
Efficiency uniformeren primair proces	2018 e.v.		787
		1.000	2.237

De twee komende jaren worden gebruikt om te beoordelen hoe deze structurele wijzigingen de financiële positie van de OD NZKG beïnvloeden.

In 2018 en verder wordt rekening gehouden met de volgende **kostenstijgingen**:

Voor de lonen gaan we uit van een jaarlijkse stijging van de lonen van 1% per jaar (methode provincie Noord-Holland). Op het moment dat er een nieuwe CAO wordt afgesloten voor het personeel en bekend is wat de werkelijke loonkosten zullen zijn, zal (indien nodig) de begroting opnieuw worden bijgesteld en voorgelegd aan het bestuur met een begrotingswijziging. De prijsstijging in 2018 wordt gezet op 0,6% (consumentenprijsindex – CPI – van het CBS).

De prijzen worden vooralsnog na 2018 constant gehouden op het niveau van 2018.

De mutatie voor de looncompensatie bedraagt 0,3 mln. in 2018.

De mutatie voor de prijscompensatie bedraagt 0,05 mln. in 2018.

Het **weerstandsvermogen** van de OD NZKG zal in 2018 naar verwachting 3,4 mln. zijn.

Dit wordt voldoende geacht, en hoeft in 2018 niet verder te groeien. In de begroting 2018 zal worden weergegeven hoe deze middelen als reserve nodig zijn in de periode van opstart van de Prestatiegerichte financiering (PGF). Het risicomanagement is daarbij de manier om de relatie te leggen tussen de onzekerheden en het weerstandsvermogen dat nodig is, om een stabiele bedrijfsvoering te kunnen garanderen. Bij het aanbieden van de begroting 2018 zal een evaluatie over de hoogte van het weerstandsvermogen bij het bestuur worden neergelegd (besluit bestuur 24 juni 2015).

4.3 Toelichting bij de meerjarenraming en financiële positie

De OD NZKG presenteert voor de periode 2018 – 2021 een meerjarig perspectief waarbij de groei van de omzet van de eerste drie operationele jaren van de OD zich doorzet naar de volgende vier jaren. De OD NZKG heeft te maken met een aantal ontwikkelingen die van invloed zijn op de financiën.

Economische groei, is al zichtbaar vanaf 2016

De economie is in Nederland bezig aan een vlot herstel. Dit betekent meer consumenten vertrouwen waardoor er meer uitgegeven wordt door de bevolking in Nederland. De bouwsector is ook bezig met een enorme opgave in woning- en utiliteitsbouw.

Dit betekent voor de OD NZKG dat we een flinke volume toename van het huidige takenpakket zijn overeengekomen met de opdrachtgevers. De uitvoeringsovereenkomsten van 2017 laten dit zien. Vanuit de vergrote bouwtaak ontstaan ook meer taakvragen op gebied van bodem. De OD NZKG spreekt de verwachting uit dat de groei in 2017 zich stabiliseert in 2018 en verder.

Kostenreductie 2018

De taakstelling voor 2019 voor 787K is voortgekomen uit de afspraak die is gemaakt bij de start van het programma Bedrijfsvoering en informatievoorziening. De investeringen in dit programma hebben een besparing tot gevolg. De OD NZKG verwacht het efficiency voordeel een jaar eerder te kunnen realiseren dan waarvan bij de vorige begroting werd uitgegaan. Mede door de groei in de omzet van de OD en de verbetering van de operationele processen is dit al in 2018 mogelijk.

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) een 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 2018
- Weerstandsvermogen, bestaande uit:
 - Inventarisatie risico's
 - Inventarisatie weerstandscapaciteit
 - Berekening en beoordeling van het weerstandsvermogen
- Financiële kengetallen

Ontwikkelingen in 2018

Dit jaar is het tweede jaar van de validatieperiode van Prestatiegericht financieren (PGF). Afhankelijk van het voordoen van één van de bepaalde risico's, zal in 2017 en 2018 blijken of de kans dat risico's zich voordoen goed zijn ingeschat en daarmee het weerstandsvermogen toereikend is. Bij de vaststelling van de kengetallen van het kernpakket van PGF voor de periode 2019-2022, zal de hoogte van het weerstandsvermogen in relatie tot de risico's van PGF worden geactualiseerd en aan het bestuur voorgelegd.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een ratio van de noodzakelijke weerstandscapaciteit ten opzichte van het beschikbare weerstandscapaciteit. Met name het risico van het Prestatiegericht financieren (PGF) drukt in de validatieperiode op het benodigde weerstandsvermogen omdat de kans dat het risico zich voordoet tijdens de validatieperiode het grootst is.

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 5: Overzicht risico's

Risico's	Totaal geschat financieel effect	Risico- bedrag 2017	Risico- bedrag 2018	Risico- bedrag 2019	Risico- bedrag 2020	Risico- bedrag 2021	Risico- bedrag 2022	(bedragen x €1.000)
Reeds bekende risico's								
Verandering in Wetgeving primair proces	720	144	144	144	144	144	144	
Personele consequentie t.g.v. Wet kwaliteitsborging bouw (vanaf 2021)	1.875	0	0	0	0	375	375	
Prestatiegericht financieren (vanaf 2017)	5.639	2.706	2.706	756	634	648	1.005	
	8.234	2.850	2.850	900	778	1.167	1.524	

Toelichting risico's

Verandering wetgeving primair proces (720k)

Er staan diverse aanpassingen in wet- en regelgeving op stapel: Omgevingswet, wijziging Bodemconvenant, wet Digitalisering rechtbanken, nieuw Landelijk afvalstoffenplan (LAP3) en wijziging van de Natuurwet. De inschatting is dat deze wijzigingen in wet- en regelgeving grote impact kan hebben op de werkzaamheden van de OD NZKG, waaronder een verstoring in de operationele te leveren kwaliteit. Er is een inschatting gemaakt m.b.t. het extra werk om ervoor te zorgen dat het operationele werk kan worden gecontinueerd.

Beheersmaatregelen:

Het gebied van wet- en regelgeving wordt zo frequent mogelijk gemonitord qua impact op de organisatie. Op basis van de uitkomsten worden maatregelen genomen om het gevolg zo goed mogelijk te managen waardoor continuïteit en kwaliteit wordt gewaarborgd. De verwachting dat het risico zich voordoet (kans) is gemiddeld. Voor dit risico is € 144k berekend voor de noodzakelijke weerstandscapaciteit.

Personele consequentie t.g.v. kwaliteitsborging Bouw (1.875k)

Deze wijziging heeft invloed op het onderdeel Bouw. Op basis van de huidige inzichten zal het risico, in 2017/2018, opgevangen kunnen worden met de flexibele schil. Er wordt een grotere impact op de organisatie verwacht rond 2021. De verwachting is dat deze wijziging invloed heeft op het werk van ongeveer 25 fte. Met strategische personeelsplanning en flexibele schil wordt zoveel mogelijk geanticipeerd op dit risico. Het werken met een flexibele capaciteit kent ook een risico in relatie met de wetgeving DBA. De meeste inhuur in de flexibele schil zijn ZZP-ers, die via mantelcontracten rechtmatig worden ingehuurd. Echter, de wet DBA stelt andere voorwaarden aan ZZP-ers. Nog steeds is niet duidelijk of de inhuur via de mantelcontracten kan doorgaan. Daarnaast is er ook een risico voor de organisatie op het verlies van kennis en dus kwaliteit.

Beheersmaatregel:

De ontwikkeling wordt gemonitord en vertaald naar de impact op de organisatie. Door inhuur en terughoudendheid op vervanging wordt het nadelige effect zoveel mogelijk geminimaliseerd.

De verwachting dat het risico zich vanaf 2021 voordoet (kans) is gemiddeld. Voor dit risico is € 375k berekend voor de noodzakelijke weerstandscapaciteit.

Prestatiegericht financieren (totaal van de vier risicogroepen varieert van € 2,7 tot € 1 mln.)

In 2017 is het risico van PGF heroverwogen en meegenomen bij het bepalen van de hoogte van het weerstandsvermogen. Deze heroverweging is gevraagd omdat de OD NZKG met de besluitvorming over PGF (AB: 14-02-2017; punt 2b) een groter bedrijfsrisico loopt dan tijdens de lumpsumfinanciering, doordat:

- Volumeverschillen ten gunste of ten laste komen van de opdrachtgever;
- Overschrijdingen die niet aan volume zijn toe te wijzen, zoals afwijking van het kengetal en het uurtarief, is het risico van de OD NZKG. Deze overschrijdingen kunnen dan worden opgevangen binnen het weerstandsvermogen.

Dit betekent dat in de systematiek een risico zit dat de inschatting van werk en kostprijs zodanig kan afwijken, dat dit niet kan worden opgevangen binnen de huidige bezetting en het operationele resultaat van de OD NZKG. De bedrijfsvoering kan daardoor in gevaar komen. Dit risico is onderdeel van het noodzakelijke weerstandscapaciteit en daarmee van het weerstandsvermogen. Omdat voor het risico van PGF verschillende factoren meespelen, zijn vier risico groepen benoemd, zoals:

1. kengetal in kernpakket
2. kwaliteitsniveau
3. uurtarief
4. randvoorwaardelijk pakket

Binnen deze groepen zijn verschillende risico's benoemd. Van een aantal is de kans zeer groot is dat het risico zich voordoet tijdens de validatieperiode in 2017 en 2018. Van andere is de verwachting dat het risico zich na de validatie periode niet meer voor zal doen. Ten aanzien van het kengetal is de verwachting dat het risico weer kan toenemen naarmate de vaststelling hiervan verder terug is in de tijd. Conform bestuurlijke besluitvorming wordt na de validatieperiode de kengetallen steeds voor een periode van vier jaar vastgesteld. De eerste periode van vier jaar is van 2019 tot en met 2022. In bijlage 6.4 zijn de verschillende risico's van PGF uitgebreid toegelicht.

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.

Berekening en beoordeling van het weerstandsvermogen

De beschikbare weerstandscapaciteit en de noodzakelijke weerstandscapaciteit worden tegen elkaar afgezet met de ratio weerstandsvermogen. Naar verwachting zal de ratio van voldoende – die in het Algemeen bestuur in 2017- is vastgesteld, toereikend zijn. Dat het weerstandsvermogen meerjarig op peil is, was bij de besluitvorming over PGF reeds voorzien. Om die reden is door het Algemeen bestuur op 14 december 2016 besloten om de structurele dotatie aan het weerstandsvermogen per 2018 te beëindigen.

Uit onderstaand overzicht blijkt dat vanaf 2019 de verhouding noodzakelijk en beschikbaar weerstandscapaciteit ruimschoots voldoet aan de ratio weerstandsvermogen van voldoende (1 - 1,5). Uiteraard is dit mede afhankelijk van eventuele onttrekkingen uit het weerstandsvermogen in 2017 en/of 2018. Na de validatieperiode kan worden overwogen om de noodzakelijke weerstandscapaciteit te actualiseren en in relatie tot de beschikbare weerstandscapaciteit te beoordelen of deze nog steeds voldoende is.

Tabel 6: meerjarige ratio voor het weerstandsvermogen

	(bedragen x € 1.000)					
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 3.125	€ 3.125	€ 3.125	€ 3.125	€ 3.125	€ 3.125
Noodzakelijke weerstandscapaciteit	€ 2.850	€ 2.850	€ 900	€ 778	€ 1.167	€ 1.524
Ratio weerstandsvermogen	1,10	1,10	3,47	4,02	2,68	2,05
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

Om de financiële positie van een overheidsorgaan te kunnen beoordelen worden financiële kengetallen gebruikt. Het besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) geeft overheidsorganisaties daarbij een handreiking. Iedere organisatie stelt zelf haar normen vast zoals dat past bij de structuur van de organisatie. 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 OD NZKG. De onderstaande beschrijving van de ratio's bevat een verdere toelichting en beoordeling hierop.

Tabel 7: Financiële kengetallen

	Norm	Rekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
netto schuldquote	≤ 0%	-10%	-6%	-7%	-8%	-9%	-9%
solvabiliteitsratio	≥ 20%	44%	28%	29%	30%	31%	31%
structurele exploitatieruimte	≥ 0%	4%	0%	0%	0%	0%	0%

Netto schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft 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 OD heeft nauwelijks leningen waardoor de schuldpositie van de OD NZKG voornamelijk bestaat 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, stijgt het kengetal boven de 0% stijgen. Voor 2018 is het kengetal +/- 7%, verbetert nog de jaren erna 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 zicht 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 29% in 2018. De ratio is daarmee ruim voldoende.

Structurele exploitatieruimte

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte de OD NZKG heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. 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 2018 is de ratio 0% en daarmee voldoende.

Algeheel oordeel

Het 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).

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%. Onderstaand overzicht geeft inzicht in de aflossing tot 2017.

Tabel 8: (Netto) EMU-schuld

	Stand lening per 31-12-2015	Stand lening per 31-12-2016	(bedragen x € 1.000) Stand lening per 31-12-2017
Restant schuld langlopende leningen	630	420	210
Netto EMU-schuld	630	520	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.

5.4 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering ondersteunt de andere programma's in het voorzien van verschillende diensten als personeelszaken, informatievoorziening, boekhouding, communicatie, sturing, coaching en planning en control.

Wat gaan we daarvoor doen in 2018

Wij adviseren het management en bestuur integraal op strategisch en tactisch gebied. Wij zijn krachtig in het voorzien (externe oriëntatie) en oppakken (zien, vertalen en regievoeren) van veranderingen zoals die vaak door nieuwe wet- en regelgeving op ons af komen. En ook ontwikkelingen bij onze opdrachtgevers.

Wij adviseren over en zorgen voor een optimale inrichting en ontwikkeling van werkprocessen en informatievoorziening zodanig dat de medewerkers in het primaire proces hun taken (ook bij veranderingen) met hoge kwaliteit en efficiency kunnen uitvoeren. Dit geldt ook voor de secundaire ondersteunende processen zoals het inkoopproces, contractmanagement en HR. In 2018 zal de focus liggen op de voorbereiding van de implementatie van de nieuwe wetgeving die op ons afkomt en het validatieproces PGF. Daarnaast gaan wij de realisatie van onze ambities en doelstellingen faciliteren door middel van het ontwikkelen van een strategisch personeelsbeleid

Onze managers zijn verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid en het realiseren van de afgesproken resultaten binnen de prestatiegerichte financieringsmethodiek. Daarnaast zorgen zij, samen met de overige ondersteunende en adviseren taken van bedrijfsvoering, voor het creëren van een resultaatgerichte en inspirerende omgeving waarin professionals zich eigenaar voelen en verantwoordelijkheid nemen.

Inbestedingscontracten

Bij de oprichting van de OD NZKG in 2013 zijn de operationele bedrijfsvoeringstaken op het gebied van ICT, financiële en salarisadministratie en facility inbesteed bij onze partners voor een periode van 5 jaar. Om te zorgen voor een gefaseerde overgang vindt de ontvlechting van de ICT al in 2017 plaats. Vanaf 2018 zal ook de voorbereiding plaatsvinden om de financiële- en salarisadministratie en het facility contract aan te besteden.

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 9: beleidsindicatoren bestuur en organisatie

Beleidsindicatoren Bestuur en Organisatie	
Formatie	349
Bezetting	318
Apparaatskosten (x € 1.000)	39.734,0
Apparaatskosten (als % van totale kosten)	92,2%
Externe Inhuur (kosten als % van personeellasten)	22,3%
Personele overhead (als % van totale kosten)	17%
Materiele overhead (als % van totale kosten)	15,5%

6. Bijlagen

6.1 Resultaatmodel per programma en taakveld de baten en lasten

Tabel 10: Resultaten per programma

Tabel Resultaten per programma						(bedragen x €1.000)		
Programma & taakveld	rekening 2016	2017 met UVO 2017	baten 2018	lasten 2018	saldo 2018	2019	2020	2021
TOTAAL Baten	-41.688	-43.960	-43.095	-	-43.095	-43.395	-43.695	-43.995
TOTAAL Lasten	40.074	43.760	-	43.095	43.095	43.395	43.695	43.995
Bodem		-921	-4.108	3.305	-803	-800	-798	-795
7.4 Milieubeheer		-921	-4.108	3.305	-803	-800	-798	-795
Inkomsten UVO en maatwerk		-4.195	-4.108		-4.108	-4.137	-4.165	-4.194
salarislasten		2.670		2.701	2.701	2.732	2.763	2.794
flexibele schil		97		97	97	97	97	97
opleidingen		34		33	33	33	33	33
uitbreiding UVO 2017, extra inhuur		474		474	474	474	474	474
Bouw		-5.808	-13.292	7.789	-5.503	-5.553	-5.602	-5.652
8.3 Wonen en bouwen		-5.808	-13.292	7.789	-5.503	-5.553	-5.602	-5.652
Inkomsten UVO en maatwerk		-13.554	-13.292		-13.292	-13.385	-13.477	-13.570
salarislasten		3.694		3.737	3.737	3.780	3.823	3.866
inhuur		1.322		1.322	1.322	1.322	1.322	1.322
opleidingen		46		46	46	46	46	46
uitbreiding UVO 2017, extra inhuur		2.684		2.684	2.684	2.684	2.684	2.684
Milieu		-4.282	-13.973	10.301	-3.672	-3.683	-3.693	-3.703
7.4 Milieubeheer		-4.282	-13.973	10.301	-3.672	-3.683	-3.693	-3.703
Inkomsten UVO en maatwerk		-14.496	-13.973		-13.973	-14.070	-14.168	-14.265
salarislasten		7.465		7.552	7.552	7.639	7.726	7.813
inhuur		1.095		1.095	1.095	1.095	1.095	1.095
opleidingen en materiaal		95		95	95	95	95	95
materiaal primair proces		1.212		1.212	1.212	1.212	1.212	1.212
uitbreiding UVO 2017, extra inhuur		347		347	347	347	347	347
BRZO		-3.663	-7.197	3.720	-3.477	-3.486	-3.494	-3.503
7.4 Milieubeheer		-3.663	-7.197	3.720	-3.477	-3.486	-3.494	-3.503
Inkomsten UVO en maatwerk		-7.341	-7.197		-7.197	-7.247	-7.297	-7.347
salarislasten		3.571		3.613	3.613	3.654	3.696	3.737
inhuur		-		-	-	-	-	-
opleidingen		66		66	66	66	66	66
uitbreiding UVO 2017, extra inhuur		41		41	41	41	41	41
Randvoorwaardelijk		-910	-4.525	3.749	-776	-772	-768	-764
7.4 Milieubeheer		-910	-4.525	3.749	-776	-772	-768	-764
8.3 Wonen en bouwen			-1.559	1.163	-397	-395	-393	-391
Inkomsten UVO en maatwerk		-4.624	-4.525		-4.525	-4.557	-4.588	-4.620
salarislasten		3.047		3.082	3.082	3.118	3.153	3.189
inhuur		367		367	367	367	367	367
opleidingen		42		42	42	42	42	42
uitbreiding UVO 2017, extra inhuur		258		258	258	258	258	258
Bedrijfsvoering		15.383	-	14.231	14.231	14.293	14.355	14.417
0.4 Overhead		15.383	-	14.231	14.231	14.293	14.355	14.417
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)		-	-	-	-	-	-	-
Baten uitvoeringsovereenkomsten (*)		250						
salarislasten		5.318		5.380	5.380	5.442	5.504	5.566
inhuur		878		878	878	878	878	878
opleidingen		390		390	390	390	390	390
ontwikkelagenda		300		300	300	300	300	300
overig materieel bedrijfsvoering		8.247		7.283	7.283	7.283	7.283	7.283
Saldo voor mutatie reserves	-1.614	-200	-43.095	43.095	0	0	0	0
Bedrijfsvoering	-78	200	-	-	-	-	-	-
0.10 Mutaties reserves	-78	200	-	-	-	-	-	-
dotaties	375	450						
onttrekkingen	-453	-250						
saldo na mutatie reserve	-1.692	-0	-43.095	43.095	0	0	0	0

(*) eenmalige korting Zaanstad; opstap PGF

6.2 Uitvoeringsovereenkomsten per deelnemer

Tabel 11: Uitvoeringsovereenkomsten

Tabel Uitvoeringsovereenkomsten				(bedragen x €1.000)			
Deelnemer	jaarrekening 2016	2017, na wijziging PGF	2017 UVO 16 januari	2018	2019	2020	2021
TOTAAL	41.667	39.482	43.982	43.095	43.395	43.695	43.995
Founding Fathers	37.191	37.363	40.938	40.098	40.377	40.657	40.936
Gemeente Amsterdam	21.515	18.084	20.628	19.971	20.110	20.249	20.388
Provincie Noord-Holland	8.419	11.622	12.071	11.811	11.894	11.976	12.058
Gemeente Zaanstad (*1)	2.079	2.300	2.327	2.525	2.543	2.560	2.578
Gemeente Haarlemmermeer	5.177	5.357	5.912	5.791	5.832	5.872	5.912
AM-gemeenten	783	716	752	738	743	748	753
Gemeente Aalsmeer	182	159	159	156	157	158	159
Gemeente Amstelveen	153	146	146	143	144	145	146
Gemeente Diemen	157	173	183	180	181	182	183
Gemeente Ouderamstel	120	93	107	105	106	107	107
Gemeente Uithoorn	172	145	157	154	155	156	157
Contractpartners	776	960	1.049	1.027	1.034	1.041	1.048
Provincie Flevoland	184	221	319	314	316	318	320
Gemeente Woudenberg	32						
Provincie Utrecht	561	739	730	713	718	723	728
Maatwerk offertes	2.917	443	1.243	1.232	1.241	1.249	1.258

(*1) Zaanstad krijgt in 2017 een opstap voor PGF via een eenmalige korting van 250

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

Het tarieven in 2018 voor werkzaamheden binnen de UVO worden ten opzichte van het tarief 2017 aangepast naar aanleiding van de loon- en prijsontwikkeling (+100K) en de twee besparingen ten opzichte van 2017. De besparingen zijn het niet meer doteren aan het weerstandsvermogen (-450K) en de efficiency in het primaire proces (-787K). Het lage tarief wordt in 2018 € 86,17 en het hoge tarief wordt in 2018 € 96,17.

Tabel 12: meerjarig overzicht van de tarieven (in euro per uur)

	2014	2015	2016	2017 met UVO 2017	2018	2019	2020	2021
tarieven								
per uur voor DVO en (gemiddeld UVO)	90,00	91,50	94,11	(93,10)	(91,17)	(91,17)	(91,17)	(91,17)
per uur voor UVO producten laag tarief				88,10	86,17	86,82	87,47	88,12
per uur voor UVO producten hoog tarief				98,10	96,17	96,82	97,47	98,12
Maatwerk door medewerker		92,00	94,62	98,10	96,17	96,82	97,47	98,12
Maatwerk door projectleider		117,00	120,34	120,10	118,17	118,82	119,47	120,12

In de begroting 2018 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 2016 van ruim 10%.

Tabel 13: capaciteit in uren

	2016	2017 met UVO 2017	2018
capaciteit in uren			
UVO	379.234	447.838	447.838
indirect naar UVO	14.683		
maatwerk	22.400	12.674	12.674
	416.317	460.512	460.512
groei in capaciteit tov 2016		10,6%	10,6%

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 flexibele inhuur berekend.

Tabel 14: capaciteit in FTE voor vaste bezetting en flexibele inhuur

	vast	flexibel	totaal	%
capaciteit in FTE				
Programma Bouw	51	40	91	21%
Programma Bodem	37	6	43	10%
Programma Milieu	105	16	121	28%
Programma BRZO	48	1	49	11%
Programma Randvoorwaardelijk	46	6	52	12%
Programma Bedrijfsvoering	62	9	71	17%
	349	78	427	
flexibele inzet als % van totaal		18%		

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.

Tabel 15: meerjarig overzicht noodzakelijk weerstandsvermogen

Risico's	Totaal geschat financieel effect	Risico- bedrag 2017	Risico- bedrag 2018	Risico- bedrag 2019	Risico- bedrag 2020	Risico- bedrag 2021	Risico- bedrag 2022
Verandering in Wetgeving primair proces:							
a. extra werk opvangen voor borging operationele kwaliteit							
kans dat het risico zich voordoet		gemiddeld	gemiddeld	gemiddeld	gemiddeld	gemiddeld	gemiddeld
Verandering in Wetgeving primair proces	720	144	144	144	144	144	144
Personele consequenties wet private borging bouw:							
a. impact op de organisatie (capaciteit)							
kans dat het risico zich voordoet		nihil	nihil	nihil	nihil	gemiddeld	gemiddeld
Personele consequenties wet private borging bouw	1.875	0	0	0	0	375	375
Prestatiegericht financieren (risico groepen):							
<u>1. Kengetal:</u>							
a. afwijking t.o.v. vastgesteld kengetal	1.192	1.192	1.192	60	119	238	596
kans dat het risico zich voordoet		zeer groot	zeer groot	zeer klein	klein	gemiddeld	groot
<u>2. Kwaliteitsniveau:</u>							
a. aanpassing door opdrachtgever	1.192	119	119	0	0	0	0
kans dat het risico zich voordoet		klein	klein	nihil	nihil	nihil	nihil
b. geen overeenstemming over geleverde kwaliteit	1.754	175	175	175	175	175	175
kans dat het risico zich voordoet		klein	klein	klein	klein	klein	klein
<u>3. Uurtarief:</u>							
a. te weinig productieve uren (krapte arbeidsmarkt)	605	605	605	302	121	121	121
kans dat het risico zich voordoet		zeer groot	zeer groot	groot	gemiddeld	gemiddeld	gemiddeld
b. stijging uurtarief extern personeel (krapte arbeidsmarkt)	353	176	176	176	176	71	71
kans dat het risico zich voordoet		groot	groot	groot	groot	gemiddeld	gemiddeld
c. verhouding hoog<=>laag tarief wijkt af	121	121	121	0	0	0	0
kans dat het risico zich voordoet		zeer groot	zeer groot	nihil	nihil	nihil	nihil
<u>4. Randvoorwaardelijk:</u>							
a. overschrijding uren	212	106	106	42	42	42	42
kans dat het risico zich voordoet		groot	groot	gemiddeld	gemiddeld	gemiddeld	gemiddeld
b. meebewegen met volume	212	212	212	0	0	0	0
kans dat het risico zich voordoet		zeer groot	zeer groot	nihil	nihil	nihil	nihil
Totaal risico PGF	5.639	2.706	2.706	756	634	648	1.005
Totaal	8.234	2.850	2.850	900	778	1.167	1.524

De methode van het bepalen van het de 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	
Financieel gevolg	1	5	10	15	20	25
	2	4	8	12	16	20
	3	3	6	9	12	15
	4	2	4	6	8	10
	5	1	2	3	4	5
		1	2	3	4	5
		Kans				

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 veranderingen in wetgeving zich voordoet wordt ingeschat op gemiddeld en dan rekenen we 20% als financieel effect. Als dit risico zich voordoet, heeft dat effect van maximaal € 720k. Voor dit risico wordt dan een bedrag van 20% van € 720k = € 144k 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).

6.5 Bijlage overzicht rente, afschrijvingen, EMU saldo en Vpb

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 drie jaar tot en met 2016 een bedrag van 210k per jaar afgelost, zodat per 31 december 2016 een schuld van 420k resteert. De rente bedraagt 1,45%.

Tabel 16: rente 2016-2020

bedrag in €	2016	2017	2018	2019	2020
Rente	7.993	4.948	1.903	-	-

Afschrijving

De OD NZKG heeft voor een bedrag van 738k aan materiële vaste activa (meubilair) en voor 999k aan immateriële vaste activa (ontwikkeling van software) in bezit (balans per 31 december 2016). De materiële activa worden voor het grootste deel in tien jaar afgeschreven. De immateriële activa worden in vijf jaar afgeschreven, met ingang van 2016.

Tabel 17: afschrijvingen 2017-2020

(bedragen X € 1.000)		2017	2018	2019	2020	2021
AFSCHRIJVINGEN	waarde bezittingen					
immateriële vaste activa (in vijf jaar; va 2016)	software ontwikkeling	250	250	250	250	0
materiële vaste activa (in 10 jaar)	meubilair	103	103	103	103	103
totale Afschrijvingen		353	353	353	353	103

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.

Tabel 18: EMU-saldo 2017-2020

(bedragen X € 1.000)		2017	2018	2019	2020	2021
Berekening van het EMU saldo						
exploitatiesaldo voor bestemming reserves		-200	0	0	0	0
Afschrijvingen		353	353	353	353	103
Totale bijdrage aan EMU saldo		153	353	353	353	103

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- of plustaken zijn. Het geringe deel aan commerciële activiteiten is maximaal kostendekkend. Voor 2018 en verder geldt dat de begroting sluitend wordt opgesteld en er geen overschotten zijn. Er wordt dan ook geen meerjarige Vpb-plicht verwacht over 2018 tot en met 2021.

6.6 Geprognotiseerde balans

Tabel 19: Meerjarenbalans

		(bedragen X € 1.000)					
ACTIVA	waarde bezittingen	Beginbalans 2017	Eindbalans 2017	Eindbalans 2018	Eindbalans 2019	Eindbalans 2020	Eindbalans 2021
Immateriële vaste activa	ontwikkeling software	999	749	499	249	0	0
Materiële vaste activa	investering meubilair	738	636	534	432	330	228
TOTAAL VASTE ACTIVA		1.737	1.385	1.033	681	330	228
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	debiteuren (te ontvangen)	4.545	4.545	4.545	4.545	4.545	4.545
Liquide middelen (kas- en banksaldi)	bankrekening saldo	15.318	15.318	15.318	15.318	15.318	15.318
Overlopende activa	voornitbetaald	47	47	47	47	47	47
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		19.910	19.910	19.910	19.910	19.910	19.910
TOTAAL		21.647	21.295	20.943	20.591	20.240	20.138
PASSIVA	financiering bronnen	Beginbalans 2017	Eindbalans 2017	Eindbalans 2018	Eindbalans 2019	Eindbalans 2020	Eindbalans 2021
Eigen vermogen	weerstandvermogen	2.925	3.125	3.125	3.125	3.125	3.125
Jaarrekeningresultaat vorig boekjaar	saldo vorig jaar	1.672	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves	WW en 4e tranche	388	0	0	0	0	0
Voorzieningen	personeel en OHW	1.098	1.098	1.098	1.098	1.098	1.098
Vaste schulden met rentetypische looptijd > één jaar	lening bij BNG	420	210	0	0	0	0
TOTAAL VASTE PASSIVA		6.503	4.433	4.223	4.223	4.223	4.223
Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd < één jaar	crediteuren (te betalen)	3.800	5.518	5.376	5.024	4.673	4.571
Overlopende passiva	voornitontvangen	11.344	11.344	11.344	11.344	11.344	11.344
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		15.144	16.862	16.720	16.368	16.017	15.915
TOTAAL		21.647	21.295	20.943	20.591	20.240	20.138

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.

Tabel 20: Berekening netto schuldquote

(bedragen x €1.000)						
Netto schuldquote	Rekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Vaste schulden	420	210	-	-	-	-
Netto vlottende schuld	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800	3.800
Overlopende passiva	11.344	9.765	9.765	9.765	9.765	9.765
Financiële activa (excl. verstrekte leningen)	-	-	-	-	-	-
Financiële activa (verstrekte leningen)	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen < 1 jaar	4.545	4.545	4.545	4.545	4.545	4.545
Liquide middelen	15.317	11.911	12.053	12.405	12.756	12.858
Overlopende activa	47	-	-	-	-	-
Totale baten (excl. mut. res.)	41.668	43.982	43.095	43.395	43.695	43.995
Netto schuldquote	-10%	-6%	-7%	-8%	-9%	-9%

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

Tabel 21: Solvabiliteitsratio

(bedragen x €1.000)						
Solvabiliteitsratio	Rekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Eigen vermogen	4.985	3.125	3.125	3.125	3.125	3.125
Balanstotaal*	11.453	11.101	10.749	10.397	10.046	9.944
Solvabiliteit	44%	28%	29%	30%	31%	31%

*Gecorrigeerd met voorschotten opdrachtgevers

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

Tabel 22: structurele exploitatieruimte

(bedragen x €1.000)						
Structurele exploitatieruimte	Rekening 2016	Begroting 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021
Totale structurele lasten	38.091	43.782	43.095	43.395	43.695	43.995
Totale structurele baten	40.120	43.982	43.095	43.395	43.695	43.995
Totale structurele toevoegingen aan de reserves	375	200	-	-	-	-
Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-
Totale baten	41.668	43.982	43.095	43.395	43.695	43.995
Structurele exploitatieruimte	4%	0%	0%	0%	0%	0%

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



*Risico's beperken,
leefbaarheid vergroten.*

Omgevingsdienst
noordzeekanaalgebied

www.odnzkg.nl

Omgevingsdienst

noordzeekanaalgebied

Ebbehout 31
1507 EA Zaandam

Postbus 209
1500 EE Zaandam

www.odnzkg.nl