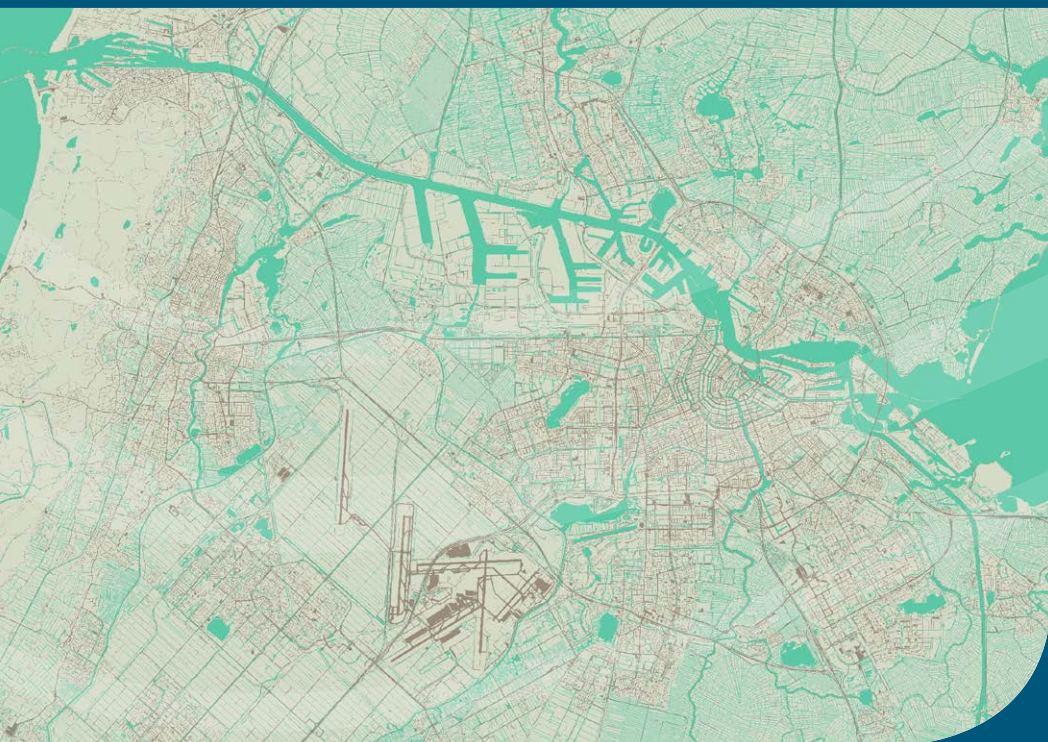


Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied

Eindrapportage 2017

Jaarverslag en -rekening



Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied

Eindrapportage 2017

Jaarverslag en -rekening

Inhoud

1	Voorwoord	5
2	Ontwikkelingen 2017	7
3	Programma verantwoording	10
3.1	Programma Bouw	12
3.2	Programma Bodem	13
3.3	Programma Milieu	14
3.4	Programma BRZO	15
3.5	Programma Randvoorwaardelijk	17
3.6	Programma Bedrijfsvoering	18
3.7	Financiële resultaten	21
4	Paragrafen	22
4.1	Weerstandvermogen en risicobeheersing	22
4.2	Onderhoud kapitaalgoederen	27
4.3	Financiering	27
4.4	Bedrijfsvoering	29
5	Financiële jaarrekening	34
5.1	Overzicht baten en lasten	34
5.2	Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	36
5.3	Toelichting baten en lasten	38
5.4	Balans	44
5.5	Toelichting op de balans	45
	Bijlage 1 Overzicht taakvelden per programma	52
	Bijlage 2 Bijdrage per deelnemer	53
	Bijlage 3 Berekening financiële kengetallen	54
	Bijlage 4 Meerjarig overzicht risico's	55
	Bijlage 5 Controleverklaring accountant	57



Omgevingsdienst
noordzeekanaalgebied

1 Voorwoord

Met veel genoegen bied ik u het jaarverslag en de jaarrekening van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (OD NZKG) aan. Het Bestuur van de OD NZKG vraagt de betrokken raden en staten om zienswijzen op deze jaarverantwoording 2017, alvorens deze vast te stellen, in samenhang met de meerjarenbegroting 2019-2022.

Onze opdrachtgevers (bevoegde gezagen) ontvangen een verantwoordingsrapportage over 2017. Hierin vindt u specifieke informatie over de uitvoering van het werk, zoals vastgelegd in de uitvoeringsovereenkomst (UVO) 2017. De jaarrekening is opgesteld conform onze nieuwe begrotingssystematiek Prestatiegericht financieren (PGF). In plaats van een lumpsum financiering rekenen we nu voor het eerst af op basis van prestaties. Bestuurlijk is afgesproken om twee jaar de tijd te nemen om de ontwikkelde kengetallen en het kwaliteitsniveau te toetsen aan de praktijk. Daarna stellen we ze voor langere periode bestuurlijk vast.

We zien allemaal dat de economie aantrekt, met als logisch gevolg een toename van bedrijfsactiviteiten en dus ook meer vergunningaanvragen. Wij krijgen meer werk, maar de arbeidsmarkt is krap. Desondanks is onze productie, zoals vastgelegd in de uitvoeringsovereenkomsten met onze opdrachtgevers, grotendeels gehaald. Voor een aantal programma's zie ik wel dat het kwaliteitsniveau onder druk staat, daar moeten we meer prioriteit geven aan het behandelen van de nieuwe aanvragen. Hierdoor kan het actualiseren van reguliere vergunningen in de knel komen.

Toch hebben we dit jaar weer mooie resultaten bereikt bij o.a. de Gaasperdammertunnel, de Nieuwe Zeesluis IJmuiden en de versterking van de Markermeerdijken. In ons werkpakket zitten ruim 15.000 bedrijven. We hebben rond de 1340 aanvragen voor een vergunning behandeld en meer dan 10.000 controles uitgevoerd.

In 2017 heeft de OD NZKG (o.a. in diverse omgevingswet pilots) ook een bijdrage geleverd aan de planvormingsfase bij ruimtelijke vraagstukken. We hebben onze specialistische kennis op het gebied van bijvoorbeeld geluid en externe veiligheid hier actief ingezet. Samen met het bedrijf Tata Steel hebben we in een aantal sessies de eigen en elkaars wijze van opereren bij vergunningverlening en handhaving geëvalueerd. Aan deze sessies namen medewerkers, middenmanagement en directieleden van Tata en van onze organisatie deel. Resultaat was een aantal constructieve initiatieven om de procedures te verbeteren.

Om de circulaire economie te versterken hebben we een data analyse 'Bedrijfsafvalstromen' uitgevoerd. In een circulaire economie worden afvalstoffen maximaal hergebruikt. Uit onze analyse blijkt dat dit nu nog vaak niet gebeurt: veel bedrijven storten bedrijfsafval in plaats van het te gebruiken. De OD NZKG gaat samen met (voormalig minister) Jacqueline Cramer verder in gesprek met andere omgevingsdiensten, afvalbranchevertegenwoordiging en afvalverwerkers om te komen tot hoogwaardigere verwerking van deze afvalstromen.

Dit zijn allemaal voorbeelden van hoe wij concreet invulling geven aan onze missie:

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

We sluiten het jaar af met een financieel resultaat van 1.659k positief. We hebben minder uitgegeven aan personeelskosten doordat we sommige vacatures niet konden invullen. Daarnaast hebben we een voor 2018 geplande besparing van 800k een jaar eerder gerealiseerd dan gepland.

Met enige trots kan ik melden dat de OD NZKG na een periode van 5 jaar de financiële doelstellingen heeft bereikt. Het is gelukt om bijna 10 procent efficiency te bereiken en het weerstandsvermogen op te bouwen, zoals afgesproken met ons bestuur. Dit is vooral te danken aan de IT-migratie. En aan de enorme betrokkenheid van onze medewerkers. Zij hebben vaak naast hun reguliere werk bijgedragen aan het stroomlijnen van de processen en aan uniforme mandateringen.

In de ontwikkeling van de OD NZKG hebben we de afgelopen jaren veel tijd en energie geïnvesteerd. Voor een toekomstbestendige organisatie zijn we in 2017 gestart met het programma 'Koersen op de toekomst'. Via dit programma werken we aan: een gezonde span of control, de ontwikkeling van integraal management en zaakeigenaarschap en een directiestructuur die kleiner is en zich meer richt op de strategische vraagstukken. Hiermee willen we nog beter in staat zijn om externe opgaven/behoefte te vertalen naar de interne organisatie. De resultaten leggen we in de tweede helft van 2018 bestuurlijk voor.

Tot slot, in 2017 hebben we afscheid genomen van een aantal bestuursleden onder wie onze voormalig voorzitter dhr. Weterings. Ik dank allen nogmaals voor hun betrokkenheid bij de OD NZKG.

Emmy Meijers,
Algemeen Directeur Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied



2 Ontwikkelingen 2017

De Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied bewaakt en bevordert namens alle aangesloten gemeenten en provincies de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. Uiteraard voor zover dit bepaald wordt door grotere bedrijven en bouwprojecten, waarvoor de OD NZKG het omgevingsrecht uitvoert (met name vergunningverlening, toezicht en handhaving). Het spreekt voor zich dat de OD NZKG de opgedragen taken professioneel en kwalitatief hoogwaardig uitvoert. In deze paragraaf schetsen wij een aantal ontwikkelingen die van belang waren bij het uitvoeren van de taken.

Aantrekkende economie

In lijn met de voorspellingen van het Centraal Planbureau zet de economische groei in Nederland stevig door. Deze groei heeft in de bouwwereld gezorgd tot een landelijke toename van bouwactiviteiten. In 2017 zagen we een forse toename van aanvragen omgevingsvergunningen, zowel voor bouw als voor milieu. De toename van de bouwactiviteiten heeft ook een doorwerking naar activiteiten in de (verontreinigde) bodem. Door de groei van de economie zien we een toename in het totale werkaanbod voor de OD NZKG.

Prestatie Gerichte Financiering (PGF)

In 2017 is de financieringssysteematiek prestatiegericht financieren (PGF) ingevoerd en is tevens het tweejarige validatietraject gestart om de ontwikkelde kengetallen en kwaliteitsniveau te toetsen aan de praktijk. Vanaf 2017 is geen sprake meer van een lumpsum financiering maar wordt voor het eerst afgerekend op basis van prestaties. In het eerste jaar heeft de nadruk gelegen op validatie van de kengetallen. Maandelijks zijn de cijfers en toelichting gedeeld met de verificatiegroep en met de begeleidingsgroep. Het bestuur wordt periodiek geïnformeerd over de bevindingen van de validatie. Daarnaast is het traject voor de collegiale toets gestart om het kwaliteitsniveau te toetsen, dat wordt begeleid door een extern adviesbureau.

Omgevingswet

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. Inmiddels is besloten door de minister om de invoeringsdatum van de omgevingswet naar achteren te schuiven naar 2021. De voorbereidingen lopen dus langer door, en de inspanningen voor deze transitie blijven naast de inzet in de reguliere processen nodig. In juli 2017 is een gezamenlijke bijeenkomst georganiseerd met de opdrachtgevers om kennis en ervaring te delen. Een gedeelde uitkomst van deze dag was, dat er veel punten zijn om de samenwerking nu al op te versterken. De blik naar buiten, integraal werken kunnen we ook nu al doen ook al laat de Omgevingswet nog wat langer op zich wachten. In 2017 hebben we ingezet op een eerste omslag in denken en doen, door bijvoorbeeld te oefenen in pilots samen met opdrachtgevers.

Wetgevingskalender Circulaire economie

In de loop van 2017 is het nieuwe toetsingskader -Landelijk AfvalbeheerPlan 3 (LAP3)- in werking getreden voor de bedrijven die afval afvoeren en verwerken. Dit nieuwe toetsingskader zal in de loop van 2018 geïmplementeerd worden bij de - provinciale- bedrijven die hier mee te maken hebben. Met LAP 3 wordt net als bij circulaire economie beoogd dat afvalstoffen zo hoogwaardig mogelijk worden verwerkt. In 2017 zijn er interne workshops georganiseerd over LAP3. Binnen de organisatie is de kennis over dit thema dit jaar verder versterkt. In december 2017 heeft de OD NZKG in samenwerking met het Utrecht Sustainable Institute en Metropool Regio Amsterdam een Circulair Economy Lab georganiseerd onder leiding van Jacqueline Cramer. In dit Lab presenteerde de OD NZKG een grafisch vormgegeven data-analyse naar het verwerken van 4 vrijkomende bedrijfsafvalstoffen in Westpoort Amsterdam die gedurende 2015 – 2017 vrijkwamen. Conclusie uit deze analyse is dat veel afvalstoffen worden gestort in plaats van nuttig worden toegepast (minimumstandaard volgens LAP3). De OD NZKG gaat in 2018 in overleg met Jacqueline Cramer verder in gesprek met andere Omgevingsdiensten, de afvalbranchevertegenwoordiging, afvalverwerkers en rijksoverheid om te komen tot hoogwaardigere verwerking van deze afvalstromen in de toekomst.

Organisatieontwikkeling

Van een organisatie in oprichting is de OD NZKG nu een volwassen organisatie geworden. Eind 2017 hebben we een aantal richtinggevende besluiten genomen om verder helderheid te scheppen in zowel de inhoudelijke als de organisatorische richting die we opgaan. We willen de externe profilering als deskundige organisatie en dienstverlener bestendigen en uitbouwen door een heldere inhoudelijke agenda voor de komende jaren te presenteren. Daarnaast moeten we kunnen inspelen op belangrijke nieuwe ontwikkelingen, zoals de Omgevingswet en Prestatiegerichte Financiering. Uitgangspunt hierbij is dat we een functiescheiding tussen Toezicht & Handhaving en Vergunningverlening hanteren tot op het niveau van de directie om, als complexe besluiten daarom vragen, op te kunnen schalen tot in de directie. Dat betekent dat we een kleiner directieteam krijgen (met twee primaire directies en een directie bedrijfsvoering) en dat we gaan versterken op het leiderschap van de teammanagers, zodanig dat zij de dagelijkse operatie gaan dragen met een verantwoorde span of control binnen de teams. Verder gaan we sterker inzetten op accountmanagement, om goede uitvoeringsovereenkomsten te kunnen maken en in te spelen op politieke prioriteiten.

Dienstverlening en klantonderzoek

De kwaliteit van de dienstverlening aan inwoners en ondernemers door de OD NZKG staat voorop. Ontwikkeling van deze kwaliteit is een continu aandachtspunt waarvoor we intern de benodigde acties uitvoeren om dit te blijven verbeteren. In 2017 zijn we gestart met de ontwikkeling van een frontoffice waar alle inhoudelijke vragen (telefonisch en digitaal) binnenkomen en worden bewaakt. Klantgerichtheid is een belangrijk aspect voor de OD NZKG. Onze medewerkers kunnen door onze ICT faciliteiten plaats onafhankelijk werken en gaan steeds meer naar bedrijven toe in plaats van vanuit kantoor te werken. Eind 2017 hebben we voorbereidingen getroffen om te starten met klanttevredenheidsonderzoek. Na een periode van ruim drie jaar waarin de OD NZKG operationeel is, is het ook goed om te kijken hoe tevreden inwoners en ondernemers zijn over onze dienstverlening en slagvaardigheid. Dat stelt ons in staat om blijvend te werken aan verbetering van onze dienstverlening. In 2018 gaan we starten met onderzoek naar onze bereikbaarheid en de afhandeling van inhoudelijke vragen.

Klachtbehandeling

De OD NZKG heeft een digitale loketfunctie ingericht waar burgers en bedrijven terecht kunnen met milieuklachten en waar zij digitaal de status kunnen volgen van de afhandeling van de klacht. In 2017 zijn 2.064 klachten behandeld. Verreweg het grootste gedeelte van de klachten betreft geluidsklachten en stankklachten. In iets minder dan 30% van de gevallen heeft dit geleid tot een vervolgonderzoek.



3 Programma verantwoording

In de verantwoordingsrapportages die alle opdrachtgevers ontvangen is de specifieke informatie over de resultaten zoals vastgesteld in de uitvoeringsovereenkomsten (UVO's) met de opdrachtgevers weergegeven. In verband met het opmaken van de jaarrekeningen hebben wij onze opdrachtgevers begin januari 2018 reeds geïnformeerd over de productieresultaten. In het bestuurlijke jaarverslag rapporteren we over het algemene beeld per programma en de belangrijkste ontwikkeling.

In het jaarverslag rapporteren we op basis van programma's. De programma's komen overeen met de pakketten, ingedeeld in werkvelden, in de uitvoeringsovereenkomsten. Per programma maken we inzichtelijk of de realisatie conform begroting is. Waar nodig is een technische wijziging op de begroting doorgevoerd. Conform de BBV wetgeving (Besluit Begroting en Verantwoording) worden programma's met betrekking tot het primair proces verantwoord exclusief de personele- en materiële overheadkosten. Deze worden apart verantwoord op het programma Bedrijfsvoering.

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. Tevens was in 2017 sprake van inkomsten vanuit 2016, die meegenomen zijn voor de uitvoering van taken met betrekking tot energie (EED taken), plustaken provincie Noord-Holland en vierde tranche activiteitenbesluit. Voor de EED en plustaken is nog een restant meegenomen naar 2018 (zie verdere toelichting bij baten en lasten financiële jaarrekening).

Alle elf opdrachtgevers van de OD NZKG krijgen afzonderlijk een opdrachtgeversrapportage waarin het volume is verwerkt en het daaraan gerelateerde financiële eindejaarsresultaat is opgenomen. Dit eindresultaat wordt per opdrachtgever afgerekend. Het rekeningresultaat en de bestemming van het resultaat worden conform bestuurlijke afspraak vastgesteld in het Algemeen Bestuur van juli 2018.

De productie zoals vastgelegd in de uitvoeringsovereenkomsten met onze opdrachtgevers is grotendeels gehaald. Voor een aantal programma's zien we wel dat het kwaliteitsniveau onder druk staat. De economie (en daarmee ook het aantal aanvragen en activiteiten) trekt aan en de arbeidsmarkt is krap. Het lukt nog niet om in voldoende mate gekwalificeerde medewerkers aan te trekken. Daarnaast zien we dat we bij een groot aanbod iets meer prioriteit geven aan het behandelen van nieuwe aanvragen waardoor het actualiseren van reguliere vergunningen onder druk staat.

Toelichting Werkwijze Prestatiegericht financieren

Het jaarverslag is voor het eerst opgesteld conform het **Prestatiegericht financieren** (PGF).

Met de PGF werkwijze worden de producten ingedeeld in categorieën. In de uitvoeringsovereenkomst wordt gewerkt met een **kernpakket** Milieu, Bouw, Bodem en BRZO. Dit zijn de uitvoerende VTH-taken die rechtstreeks worden gekoppeld aan de bedrijven, de bouwactiviteiten en bodemactiviteiten. Alle productie activiteiten 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. 2017 is het eerste jaar dat we werken volgens de PGF systematiek. De eindejaarsresultaten zijn gebaseerd op de kengetallen die bij de begroting zijn vastgesteld. Het risico van meer of minder werk ligt bij de opdrachtgevers. Dit betekent dat meer of minder volume ten opzichte van de uitvoeringsovereenkomsten wordt - volgens de zuivere lijn van het bestuurlijk besluit -afgerekend met de opdrachtgevers.

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. Ook hier geldt dat meer of minder uren in het aanvullend pakket einde jaar worden afgerekend met de opdrachtgevers. Het risico van meer of minder werk ligt dan ook bij de opdrachtgevers. 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.

Het **randvoorwaardelijk pakket** bevat taken van algemeen nut, zoals bijvoorbeeld de consignatiedienst. Deze taken zijn gelijk voor alle opdrachtgevers. De kosten zijn naar historische inbreng verdeeld over de opdrachtgevers waardoor dit voor hen een vast bedrag is waarover aan het eind van het jaar geen afrekening plaatsvindt. Het risico van meer of minder kosten op het randvoorwaardelijk pakket is voor de OD NZKG.

Toelichting Bedrijvenbestand

Het bedrijvenbestand van alle opdrachtgevers is dit jaar door de OD NZKG geactualiseerd. In 2014 is bij oprichting van de OD NZKG het bedrijvenbestand (in de staat waarin het was) aan ons overgedragen door de opdrachtgevers. Er wordt continu aan gewerkt om de kwaliteit van het bedrijvenbestand te verbeteren. In 2017 is een project gestart om een extra impuls aan de kwaliteit van het inrichtingenbestand te geven. Het project was gericht op het feit of de bedrijven in het juiste bedrijfstype geregistreerd staan, wat mede bepalend is voor de controle-frequentie. Tevens zijn handmatige vergelijkingen gemaakt tussen het nieuwe handelsregister en het bedrijvenbestand voor Bevoegd Gezagen gemeente Amsterdam en gemeente Haarlemmermeer. Die vergelijking is

erop gericht of bedrijven nog bestaan en welke nieuwe bedrijven zijn toegevoegd. De gevolgen van de actualisatie is in elke opdrachtgeversrapportage weergegeven. De OD NZKG zal elk jaar op 1 september het bedrijvenbestand actualiseren zodat waargenomen verschillen kunnen worden vertaald in de uitvoeringsovereenkomsten voor het daarop volgende jaar.

Validatieproces

Er is bestuurlijk afgesproken om gedurende twee jaar het PGF systeem te evalueren en waar nodig bij te stellen. Dit evaluatie proces is vorm gegeven door twee validatie commissies waarin de opdrachtgevers vertegenwoordigd zijn. Het validatie proces heeft tot doel om vast te stellen in hoeverre de kengetallen per product kloppen en of de gewenste kwaliteit wordt geleverd. Voorstellen tot aanpassing worden bestuurlijk besloten. In november heeft het Dagelijks Bestuur besloten om geen wijzigingen door te voeren in de kengetallen voordat de resultaten van de collegiale toets hierbij kunnen worden betrokken. Er zijn wel een aantal kleine wijzigingen doorgevoerd t.a.v de indeling in producten.

3.1 Programma Bouw

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.

De aantrekkende economie heeft in de bouwwereld gezorgd voor een landelijke toename van bouwactiviteiten. Dat resulteert niet alleen in een stijging van vergunningaanvragen voor zowel nieuw- als verbouw en toezicht zaken, maar ook tot een overspannen arbeidsmarkt voor personeel werkzaam in deze sector. Daardoor is het moeilijk om voldoende kwalitatief personeel uit de markt te krijgen en is het lastig om alle vergunningen tegen het afgesproken uniforme kwaliteitsniveau te leveren.

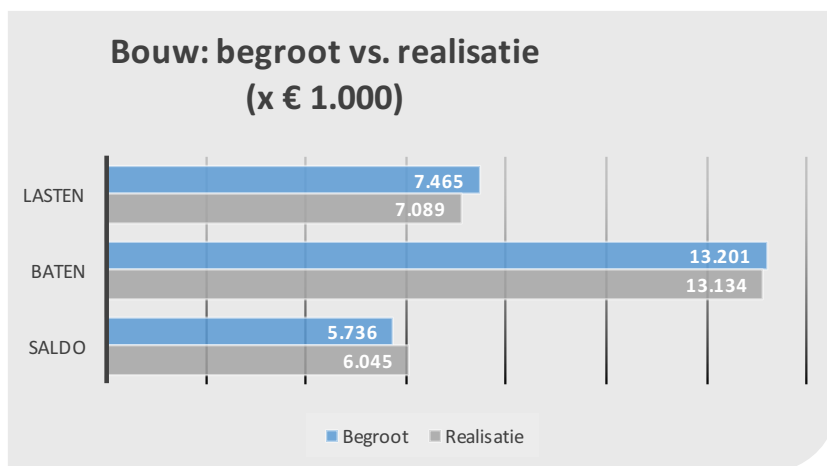
Er is een keuze gemaakt om geen lex silencio's te creëren maar om risico-gestuurd te gaan vergunnen en handhaven, waarbij in eerste instantie is geprioriteerd op veiligheid en gezondheid.

De OD NZKG heeft een programma opgezet om te zorgen dat we voor bouw in 2018 voldoen aan het uniform kwaliteitsniveau. O.a. door instrumentaria te ontwikkelen om nog beter risico-gestuurd te kunnen werken en door aan te haken bij de ontwikkeling van een prognosemodel voor de bouwsector. Het resultaat van het programma is mede afhankelijk van de ontwikkelingen in de markt. Zowel met betrekking tot de beschikbaarheid van voldoende kwalitatief personeel, als vraag naar vergunningen en de start van bouwprojecten voor toezicht en handhaving vanuit de markt. Eén van de maatregelen bestaat ook uit een onderzoek naar een gezamenlijke aanpak van de krapte op de arbeidsmarkt door, afhankelijk van behoefte, te zorgen voor uitwisseling en inzet van personeel tussen Amsterdam, Haarlemmermeer en de OD NZKG.

Financiële verantwoording

Voor het programma bouw is een positief resultaat gerealiseerd van 309K. In totaal gaat het om 2,4% van de totale inkomsten op dit programma. Bij de 2e bestuursrapportage 2017 is de begroting

incidenteel al met 285k naar beneden bijgesteld op zowel de baten als de lasten. Het resultaat wordt veroorzaakt door de lagere capaciteitskosten. De kosten zijn achtergebleven omdat onvoldoende personeel kon worden aangetrokken door de krapte op de arbeidsmarkt.



Lasten zijn exclusief lasten voor bedrijfsvoering. Deze zijn opgenomen in het programma bedrijfsvoering.

Programma Bouw	Gewijzigde begroting	Realisatie	(bedragen x € 1.000)
			Verschil Begroting-Realisatie
Lasten	7.465	7.089	-376
Baten	-13.201	-13.134	67
Saldo	-5.736	-6.045	-309

(-/- = voordeel, + = nadeel)

3.2 Programma Bodem

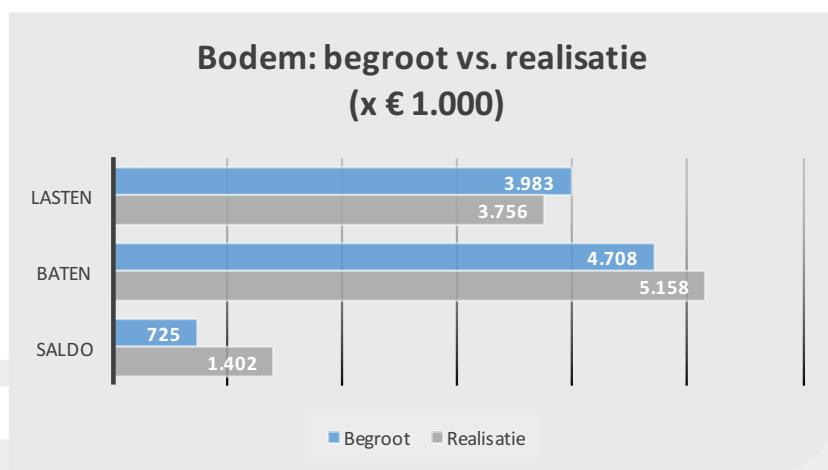
Het doel van het programma bodem is de bescherming van de leefomgeving voor wat betreft bodem, meer specifiek ten aanzien van bodemverontreiniging.

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 Bevoegd Gezagen opgestelde beschikking op een saneringsplan.

Voor het werkveld bodem bestaat een relatie met bouwwerkzaamheden. In het algemeen kan gesteld worden dat de bouw aantrekt waardoor meer activiteiten in de (verontreinigde) bodem plaatsvinden. De werkzaamheden die het werkveld bodem uitvoert, zijn vrijwel volledig vraag-gestuurd. 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) de aandacht krijgen die noodzakelijk is. Het aantal geconstateerde illegale saneringen is sterk gestegen door gebruik van de Bodem-app, waarin relevante informatie van ketenpartners wordt gekoppeld en ontsloten.

Financiële verantwoording

Het programma bodem kent een positief resultaat van 677K. Dit is 13,1% van de totale inkomsten op dit programma. Op het programma bodem valt met name de hogere inkomsten op van 450k. Deze toename is te verklaren door meer vraag naar producten voor bodemsanering ad. 560K. Het nog niet uitvoeren van inhaalslag Waterwet werkzaamheden had een negatief effect op de baten van 170K. Dit is ook de verklaring voor de lagere lasten door de lagere inzet op deze werkzaamheden. Deze Waterwet werkzaamheden worden in 2018 opgepakt.



Lasten zijn exclusief lasten voor bedrijfsvoering. Deze zijn opgenomen in het programma bedrijfsvoering.

Programma Bodem	Gewijzigde begroting	Realisatie	(bedragen x € 1.000)
			Verschil Begroting-Realisatie
Lasten	3.983	3.756	-227
Baten	-4.708	-5.158	-450
Saldo	-725	-1.402	-677

(-/- = voordeel, + = nadeel)

3.3 Programma Milieu

Doel van het programma milieu 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.

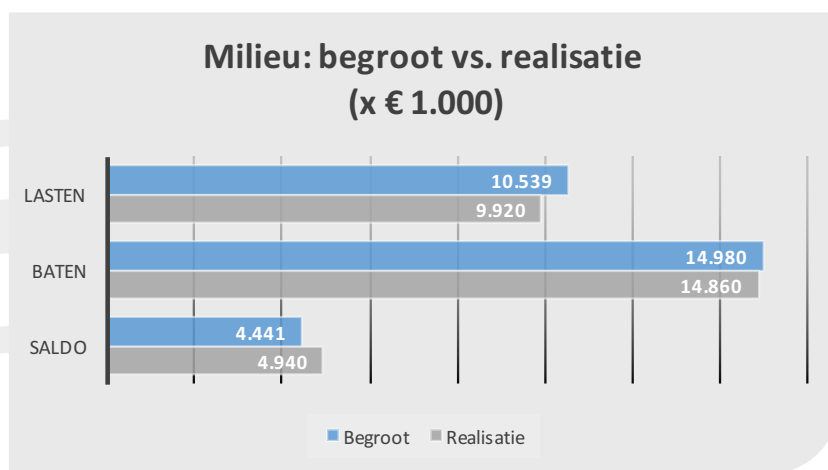
In 2017 zagen we dat het aantal ingediende aanvragen voor een Omgevingsvergunning hoog is. De capaciteit van het werkveld milieu is om die reden ingezet op het behandelen van nieuwe aanvragen en niet op de

actualisatie van lopende vergunningen. In 2018 gaan we de achterstanden op de actualisaties inlopen door middel van het programmatisch actualiseren. Over het inlopen van deze achterstanden en de eventuele effecten komt nog een nadere uitwerking. De productie bij toezicht en handhavingstaken ligt achter op schema. Door middel van bijvoorbeeld inhuur is in het laatste tertaal de achterstand ingelopen.

Financiële verantwoording

Het programma Milieu kent een positief resultaat van 499k. Dit is 3,4% van de totale inkomsten op dit programma.

De lasten vallen lager uit omdat de vacatures niet volledig opgevuld zijn door het niet kunnen aantrekken van capaciteit met specifieke kennis. Daarnaast worden de milieucontroles deels uitbesteed, daarbij zijn de kosten lager uitgevallen dan verwacht. De milieubaten vallen lager uit. Enerzijds vanwege het bedrijvenbestand en anderzijds vanwege een lagere realisatie op kleine offertes buiten de uitvoeringsovereenkomst. Het actuele bedrijvenbestand met peildatum 1 september 2017 is lager uitgevallen dan het begrote bedrijvenbestand.



Lasten zijn exclusief lasten voor bedrijfsvoering. Deze zijn opgenomen in het programma bedrijfsvoering.

Programma Milieu	Gewijzigde begroting	Realisatie	(bedragen x € 1.000) Verschil Begroting- Realisatie
Lasten	10.539	9.920	-619
Baten	-14.980	-14.860	120
Saldo	-4.441	-4.940	-499

(-/- = voordeel, + = nadeel)

3.4 Programma BRZO

In Nederland is de verantwoordelijkheid voor de vergunningverlening en toezicht- en handhavingstaken bij de meest risicovolle bedrijven ondergebracht bij zes omgevingsdiensten, waarvan de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied er één is. De OD NZKG voert deze 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). 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.

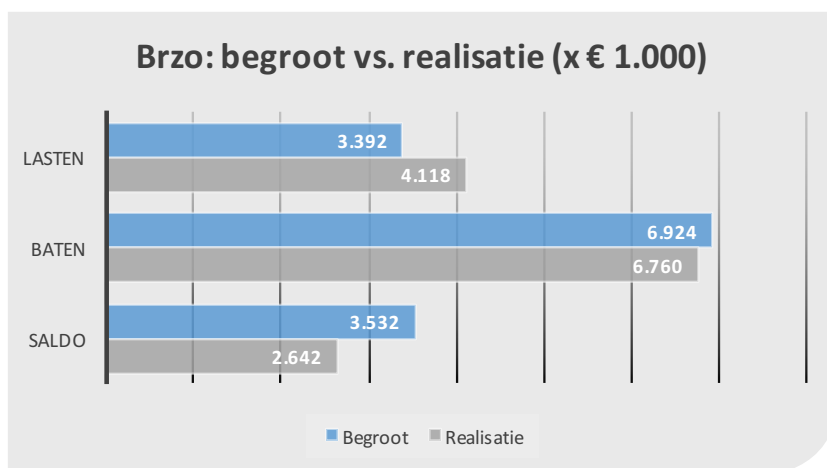
In deze complexe, kennisintensieve dynamiek wordt binnen de begrotingssystematiek onderscheid gemaakt tussen 'kern' en 'aanvullend' pakket. Kernpakket betreft de feitelijke vergunningverlening en toezicht en handhaving. In het 'aanvullend' pakket, zijn alle noodzakelijke expertise, (bestuurlijke) afstemming en netwerken die voorwaardenscheppend zijn om de VTH-taken naar behoren, op kwalitatief noodzakelijk hoog niveau uit te voeren, ondergebracht.

In het kernpakket valt de eindejaarsverwachting (qua inzet) iets lager uit, door een vermindering in het bedrijvenbestand (van 72 naar 70). De eindejaarscijfers voor het aanvullend pakket Brzo zijn lager uitgekomen dan aanvankelijk begroot. Ten opzichte van de eindejaarverwachting van de 8-maandsrapportage is het eindresultaat naar boven bijgesteld. Het 'aanvullende pakket' komt om diverse redenen lager uit. De werkzaamheden in het aanvullend pakket worden in eerste instantie grotendeels gefinancierd uit de subsidiegelden Impuls Omgevingsveiligheid en pas daarna uit de gelden vanuit de uitvoeringsovereenkomsten (UVO). Ook is een groot deel van de inzet voor het aanvullend pakket vraaggestuurd. Deze werkzaamheden laten zich niet lineair inplannen en zijn vooral afhankelijk van externe partijen en ontwikkelingen. Daarnaast heeft in 2017 de beschikbare productiviteit onder druk gestaan. Voor BRZO gelden landelijk strikte kwaliteitscriteria met tijd-consumerende opleidingen: onze medewerkers hebben deze opleidingen met succesvolle resultaten afgerond. De arbeidsmarkt voor specialisten is krap. Wanneer vacatures ontstaan concurreren andere overheden, DCMR, bedrijfsleven en adviesbureaus op de arbeidsmarkt om kwaliteit en prestaties. OD NZKG intensificeert daarom de werving van nieuwe capabele medewerkers.

Financiële verantwoording

Voor het programma BRZO is een negatief resultaat van 890k behaald. Dit is 13,2% van de totale inkomsten op dit programma. Na de 2e bestuursrapportage is de begroting voor het programma al incidenteel met 885k naar beneden bijgesteld op zowel de baten als de lasten. Het tekort wordt veroorzaakt door:

- Een incidentele overschrijding op het capaciteitsbudget van 726k omdat de kosten van de capaciteit niet evenredig afnemen met de grotendeels incidentele vermindering van het volume.
- Een aantal externe factoren zoals een verminderde vraag op het aanvullend pakket door de bestuurlijke keuzen bij de opdrachtgever en vertragingen in de besluitvorming in landelijke gremia.
- Opleidingsverplichtingen; leggen beslag op de inzet van productieve uren.
- Een neerwaartse bijstelling van het BRZO bedrijvenbestand (van 72 naar 70); er is een lagere opbrengst van 164k.



Lasten zijn exclusief lasten voor bedrijfsvoering. Deze zijn opgenomen in het programma bedrijfsvoering.

Programma BRZO	Gewijzigde begroting	Realisatie	(bedragen x € 1.000)
			Verschil Begroting-Realisatie
Lasten	3.392	4.118	726
Baten	-6.924	-6.760	164
Saldo	-3.532	-2.642	890

(-/- = voordeel, + = nadeel)

3.5 Programma Randvoorwaardelijk

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. In totaal bestaat dit programma uit negen producten: zoals bijvoorbeeld: consignatiedienst, bestuursondersteuning, verzoeken in het kader van de wet openbaar bestuur (wob), accountmanagement en het regiebureau.

In hoofdlijnen komt de inzet op dit programma overeen met de verwachting. Wel zijn binnen het programma verschillen. Zo is meer inzet geweest bij accountmanagement, wob-verzoeken, ontwikkelingen m.b.t. nieuwe wetgeving en algehele uniformering van alle mandaten.

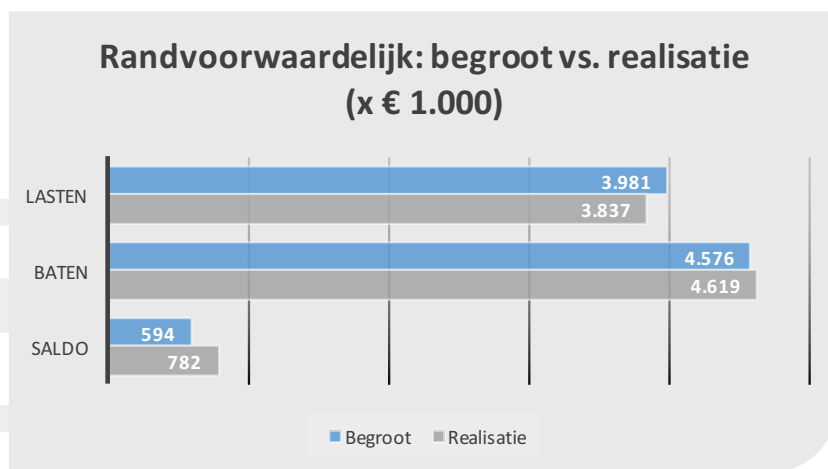
Harmonisatie mandaten:

Het Bestuur heeft begin 2016 opdracht gegeven om de huidige mandaten te harmoniseren. Dit omdat de mandaten van de verschillende opdrachtgevers niet hetzelfde zijn. Mandaat betekent dat de OD NZKG namens de opdrachtgever de ingebrachte taken kan uitvoeren. Ofwel alle brieven en besluiten kan de OD NZKG zelf namens opdrachtgever de deur uit doen. Kort gezegd gaat het om vergunningen en handhavingsbesluiten (last onder dwangsom/bestuursdwang) en alles daar omheen. Dat betekent ook dat de OD NZKG politiek en bestuurlijke gevoelige zaken afstemt met de opdrachtgevers. Hierbij wordt onder andere gebruik gemaakt van de Risico- en aandachtsdossiers (R&A) of wordt per individuele casus afgestemd. De harmonisatie zal in 2018 worden afgerond.

Inmiddels is binnen het randvoorwaardelijk pakket een analyse uitgevoerd of de levering van een aantal producten (bijv. bezwaar en beroep, beleidsbeïnvloeding) vanuit een ander pakket geleverd zouden moeten worden. De uitkomsten daarvan zijn vindbaar in de validatie rapportage.

Financiële verantwoording

Voor het programma randvoorwaardelijk wordt aan het einde van het jaar een vast bedrag per opdrachtgever afgerekend, conform uitvoeringsovereenkomst. Ontwikkelingen in het werkpakket en doorwerking naar het programma randvoorwaardelijk, zijn in de validatiefase voor risico van de OD NZKG. Op het programma randvoorwaardelijk is een gering voordeel gerealiseerd van 188k, met name door lagere lasten op het capaciteitsbudget door niet ingevulde vacatures op gebied van juridische expertise. Er zijn extra inkomsten voor de crisisorganisatie, buiten de uitvoeringsovereenkomst, binnengekomen. Het saldo van lasten en baten is 4,1% van de totale inkomsten op dit programma.



Lasten zijn exclusief lasten voor bedrijfsvoering. Deze zijn opgenomen in het programma bedrijfsvoering.

Programma Randvoorwaardelijk	Gewijzigde begroting	Realisatie	(bedragen x € 1.000) Verschil Begroting- Realisatie
Lasten	3.981	3.837	-144
Baten	-4.576	-4.619	-43
Saldo	-594	-782	-188

(-/- = voordeel, + = nadeel)

3.6 Programma Bedrijfsvoering

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 bedrijfsvoeringkosten worden de personele overheadkosten van het management van de gehele organisatie op dit programma verantwoord.

Bedrijfsvoering functioneert in drie eenheden die direct willen aansluiten op de behoefte van de organisatie en die de ambitie moeten waarmaken op drie gebieden:

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

In 2017 is bedrijfsvoering doorgegaan met het optimaliseren van de ondersteuning van de organisatie op het gebied van HR, inkoop en facilitaire zaken. Zo geldt bijvoorbeeld dat voor alle bestaande werkprocessen binnen de afdeling steeds gekeken wordt waar het nog beter en efficiënter kan. Het was een grote uitdaging om alle consequenties van een nieuwe CAO 2017-2018, die pas halverwege 2017 echt concreet werd, op tijd in beeld te krijgen en het bijbehorende beleid en processen voor de organisatie rond te krijgen.

Daarna is de transitie van de kantoorautomatisering (was voorheen inbesteed en wordt nu in eigen beheer uitgevoerd) vrijwel vlekkeloos verlopen. In 2017 is ook een gezamenlijke evaluatie met de Provincie Noord-Holland opgestart om de investering van de financiële en personele administratie te evalueren en is een evaluatie opgestart voor de investering van de facilitaire taken bij de gemeente Zaanstad.

Samen in ontwikkeling!

Meer en meer, door krapte op de arbeidsmarkt, wordt het belangrijk om "nieuwe" manieren te ontwikkelen om het personele bestand kwantitatief en kwalitatief op orde te houden. Diverse acties op dit gebied zijn vanuit het in 2016 opgestelde Plan van Aanpak Strategische Personeelsplanning uitgevoerd en worden hieronder verder beschreven:

In een plan van aanpak Strategische Personeelsplanning (SPP) zijn zes thema's vastgelegd met een focus op de ontwikkeling van onze medewerkers. 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 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. Op de arbeidsmarkt overstijgt bij een aantal kritieke functies de vraag het aanbod, zeker als het (meer) ervaren medewerkers betreft. Hier moet tijdig op ingespeeld worden en betere aansluiting bij het aanbod op de arbeidsmarkt gevonden worden.

Middels een opgericht Leeratelier worden voorstellen en acties uitgewerkt op zes thema's:

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 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.
6. Arbeidsmarktcommunicatie in relatie tot moeilijk vervulbare functies.

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.

Nieuw is dat we dit jaar een andere methode hebben gehanteerd voor al de rapportages die de OD NZKG maakt voor de verschillende externe doelgroepen. Via deze 'scrum' methode worden in een beperkte

doorlooptijd al deze rapportages met elkaar afgestemd en afgerond. De methode is geëvalueerd en zo goed bevallen dat we deze methode voor de periodieke rapportages aan de externe doelgroepen blijven hanteren.

Financiële verantwoording

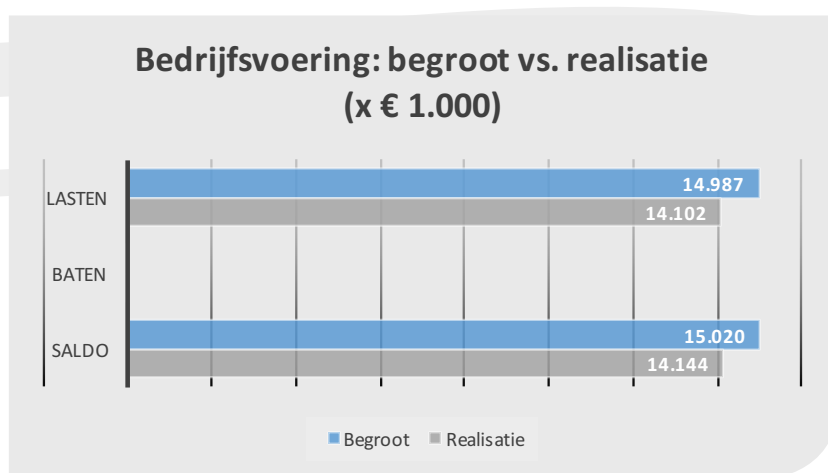
Het programma Bedrijfsvoering kent een incidenteel voordeel van 876k. Dit bestaat uit een voordeel op het capaciteitsbudget van 315k en op de materiële kosten bedrijfsvoering van 570k.

Capaciteitsbudget bedrijfsvoering

In de doorontwikkeling van bedrijfsvoering was een deel van de vaste formatie bij informatievoorziening en control nog niet ingevuld. Inmiddels is meer duidelijkheid over de taken en het gewenste profiel en zijn aan het eind van het jaar de meeste openstaande functies op deze taken ingevuld. Het jaarbudget is daardoor grotendeels benut.

Materiële kosten bedrijfsvoering

De afname van de variabele facility producten zijn over de hele linie van het aanbod lager dan op basis van voorcalculatie was begroot (183k). Daling van inbestedingskosten van de salaris- en financiële administratie (89k). Daarnaast is er een incidenteel voordeel op ICT kosten (153k) door een vrijval van de kosten voor verlengde kabels.



De baten zijn grafisch niet getoond vanwege de geringe omvang hiervan.

Programma Bedrijfsvoering	Gewijzigde begroting	Realisatie	(bedragen x € 1.000) Verskil Begroting- Realisatie
Lasten	14.987	14.102	-885
Baten	33	42	9
Saldo	15.020	14.144	-876

(-/- = voordeel, + = nadeel)

3.7 Financiële resultaten

Het financiële resultaat van de OD NZKG over 2017 is 1.659k positief. In hoofdlijnen bestaat de verklaring van het resultaat uit:

- Per saldo 1.089k voordeel op capaciteitslasten. Op de programma's Bouw, Bodem, Milieu, Randvoorwaardelijk en Bedrijfsvoering is een voordeel gerealiseerd vanwege krapte op de arbeidsmarkt en geen volledige invulling van vacatures. Op programma BRZO is een nadeel op capaciteit vanwege incidenteel lager volume.
- De materiële bedrijfsvoeringskosten zijn 570k lager. Dit voordeel zit op onder andere ICT en variabele facility kosten. Hiermee is deels de structurele besparing vanaf 2018 gerealiseerd.
- 134k voordeel op de baten is een saldo van hogere en lagere baten. De hogere baten zitten met name op het programma Bodem door meer volume op de producten voor bodemsanering. Op de andere programma's zijn kleine nadelen gerealiseerd door onder andere een lager uitgevallen bedrijvenbestand en lagere volumes op de uitvoeringsovereenkomsten.

Voor een nadere toelichting op de afwijkingen per programma wordt verwezen naar de toelichting in de programmaverantwoording en de toelichting bij de jaarrekening in hoofdstuk 5.

Dekkingsmiddelen

	(bedragen x € 1.000)		
	Gewijzigde begroting 2017	Realisatie 2017	Resultaat 2017
Uitvoeringsovereenkomsten opdrachtgevers	41.249	41.336	86
Totaal dekkingsmiddelen via Uvo's	41.249	41.336	86
Overige baten	3.106	3.154	48
Onttrekking uit reserves	441	441	-
Totaal dekkingsmiddelen	44.796	44.930	134

Het grootste deel van de dekkingsmiddelen van de OD NZKG wordt gerealiseerd via uitvoeringsovereenkomsten (UVO'S) met de opdrachtgevers. Er zijn UVO's afgesloten met 11 opdrachtgevers (gemeente Amsterdam, gemeente Zaanstad, gemeente Haarlemmermeer, provincie Noord-Holland, gemeente Amstelveen, gemeente Aalsmeer, gemeente Diemen, gemeente Uithoorn, gemeente Ouder-Amstel, provincie Flevoland en provincie Utrecht).

De overige dekkingsmiddelen bestaan uit opbrengsten voor offertes, subsidies, extern detacheren van personeel en onttrekkingen uit reserves. In bijlage 2 zijn de dekkingsmiddelen verder gespecificeerd.



4 Paragrafen

4.1 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 2017
- Weerstandsvermogen, bestaande uit:
 - Inventarisatie risico's
 - Inventarisatie weerstandscapaciteit
 - Berekening en beoordeling van het weerstandsvermogen
- Financiële kengetallen

Ontwikkelingen 2017

In 2017 en 2018 wordt de nieuwe financieringsmethodiek van Prestatiegericht financieren (PGF) gevalideerd. Afhankelijk van het voordoen van één van de bepaalde risico's, zal in 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 worden voorgelegd. In 2017 is geen beroep gedaan op het weerstandsvermogen op basis van de risico afspraken PGF validatie, mede omdat het eindejaarsresultaat hier geen aanleiding toe geeft.

Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen wordt uitgedrukt in een ratio van de noodzakelijke weerstandscapaciteit ten opzichte van de beschikbare weerstandscapaciteit. Met name het risico van 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: overzicht risico's

RISICO'S	Totaal geschat financieel effect	Risico- bedrag 2017	Risico- bedrag 2018	Risico- bedrag 2019	Risico- bedrag 2020	(bedragen x € 1.000)	
						Risico- bedrag 2021	Risico- bedrag 2022
Reeds bekende risico's							
Verandering in Wetgeving primair proces	720	144	144	144	144	144	144
Personele consequentie t.g.v.Wet kwaliteitsborging bouw	0	0	0	0	0	0	0
Prestatiegericht financieren	5.639	2.706	2.706	756	634	648	1.005
	6.359	2.850	2.850	900	778	792	1.149

Toelichting risico's

Verandering wetgeving primair proces (720k)

Er staan diverse aanpassingen in wet- en regelgeving op stapel: Omgevingswet, wijziging Bodemconvenant, wet Digitalisering rechtbanken en wijziging van de Natuurwet en de vernieuwde privacywetgeving. 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. Ten aanzien van de vernieuwde privacywetgeving is er - naast de implementatie die een verstoring kan geven op de operationele te leveren kwaliteit - nog een andersoortig financieel risico. Namelijk dat er flinke boetes kunnen worden opgelegd, wanneer wij niet voldoen aan de vernieuwde privacywetgeving per 25 mei 2018. Afhankelijk van de overtreding kan een boete maximaal tussen de 2- en 4% van de jaaromzet bedragen.

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 vernieuwde wet op de privacybescherming is per 25 mei 2018 van kracht. Om tijdig te voldoen aan alle administratieve verplichtingen wordt een projectmatige aanpak gevolgd. Er bestaat een kleine kans dat dit niet helemaal lukt voor de inwerkingtreding van de nieuwe wet. Echter omdat al geruimere tijd wordt gewerkt aan de implementatie met als doel tijdig aan alle administratieve verplichtingen te voldoen, achten we de kans nihil dat een boete zal worden opgelegd. Om die reden is vooralsnog, het berekende risico en de kans dat het risico zich voordoet niet aangepast.

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

Deze wijziging heeft invloed op het onderdeel Bouw. Het wetsontwerp voor de wet Kwaliteitsborging is in 2017 door de regering teruggetrokken voordat de Eerste Kamer hierover tot stemming kon overgaan. Het is nog onduidelijk (en geen onderdeel van het regeerakkoord) wat er gaat veranderen, maar de verwachting is wel dat er een aangepast of nieuw wetsvoorstel gaat komen. Op zijn vroegst zal de implementatie ervan in 2019 aan de orde zijn. Dit maakt dat de eerdere kwantificering van het risico niet meer aan de orde is en het mogelijk nieuwe risico nog niet is te kwantificeren. De ontwikkeling worden gemonitord en te zijner tijd vertaald naar de impact op de organisatie. Vooralsnog zal door inhuur en terughoudendheid op vervanging van vaste medewerkers het nadelige effect zoveel mogelijk worden geminimaliseerd. Zodra meer bekend is over de impact van het risico en de kans dat dit zich voordoet, wordt opnieuw bekeken in hoeverre dit risico financieel dient te worden afgedekt via het weerstandsvermogen. Om de ontwikkeling rondom de kwaliteitsborging Bouw in beeld te houden, benoemen we de ontwikkeling maar dekken we dit risico vooralsnog niet meer af in het weerstandsvermogen.

Prestatiegericht financieren (totaal van de vier risicogroepen varieert van 2700k tot 1000k)

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, het risico is 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 de noodzakelijke weerstandscapaciteit en daarmee van het weerstandsvermogen. Omdat voor het risico van PGF verschillende factoren meespelen, zijn vier risicogroepen 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 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 worden 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 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.

Tabel: meerjarig beschikbare weerstandscapaciteit

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Reserve weerstandsvermogen	€ 3.125	€ 3.125	€ 3.125	€ 3.125	€ 3.125	€ 3.125
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 3.125	€ 3.125	€ 3.125	€ 3.125	€ 3.125	€ 3.125

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 (1 - 1,5) – 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 toevoeging 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 2018. Na de validatieperiode zal de hoogte van het weerstandsvermogen in relatie tot de risico's van PGF worden geactualiseerd en aan het bestuur voorgelegd.

Tabel: meerjarige ratio voor het weerstandsvermogen

	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	€ 792	€ 1.149
Ratio weerstandsvermogen	1,10	1,10	3,47	4,02	3,95	2,72

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

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

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 2016	Begroting 2017	Rekening 2017
netto schuldquote	≤ 0%	-10%	-6%	-12%
solvabiliteitsratio	≥ 20%	44%	28%	42%
structurele exploitatieruimte	≥ 0%	4%	-1%	5%

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 2017 is het kengetal +/- 12% 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 42%. De ratio is daarmee ruim 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 2017 is de ratio 5% en daarmee voldoende.

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 3 is de berekening van de kengetallen toegelicht.

4.2 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 2017 zijn twee nieuwe investeringen gedaan door de OD NZKG. De kantoorautomatisering is in 2017 in eigen beheer genomen en daarvoor is de benodigde automatisering aangeschaft.

Duurzaam OD NZKG

In 2017 heeft de OD een aantal duurzame maatregelen genomen voor het eigen pand. Een deel van de maatregelen kwam voort uit de energieaudit van 2015. De belangrijkste maatregelen die de OD NZKG samen met de gemeente Zaanstad, de verhuurder, nam waren: een duurzame inregeling van de verwarmingsketels en de koelinstallatie zodat ze niet tegelijk aan staan, de verlichtingsinstallatie is aangepast zodat verlichting alleen aan is als het nodig is, de klimaatbeheersingsinstallatie is zo ingesteld dat verwarmen en koelen per verdieping meer flexibel te regelen is. Ook is een aanpassing van de voorgevel met een tochtluik gerealiseerd.

Zaanstad heeft voor het dak van de OD NZKG en het stadhuis subsidie gekregen voor zonnepanelen. Het is de bedoeling dat er ongeveer 70 panelen op ons dak komen. Verder heeft ons gebouw in april het energielabel A gekregen. Vooral de energiezuinige verlichting in het gebouw en de hoogrendementsinstallatie kregen in het labelonderzoek hoge waardering. En in juli is de nieuwe duurzame entree van het gebouw in gebruik genomen die, behalve comfort verhogend, ook veiliger is.

4.3 Financiering

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

De OD NZKG werkt volgens het Treasurystatuut dat is vastgesteld op 9 december 2015. Eén van de doelstellingen van dit statuut is het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste

financiële risico's zoals genoemd binnen de Wet Fido: renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's.

Financierings- en schuldpositie

Leningen worden uitsluitend aangegaan in de Europese geldeenheid (de euro). Per 2013 is een lening opgenomen bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) van € 1.050k met een looptijd van vijf jaar en een rente van 1,45%. Het uitstaande bedrag per 31-12-2017 is € 210k.

Tabel : Verloopoverzicht leningen

	Stand lening per 31-12-2016	Stand lening per 31-12-2017	(bedragen x € 1.000) Toename / afname
Bank Nederlandse Gemeenten (2013)	420	210	210
Totaal	420	210	210
Rentelast 2017:	5		

Kasbeheer

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

Om het renterisico te beperken is vastgelegd dat de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet worden overschreden. Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning, de rentetypische 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 rentetypische looptijden van uitzettingen.

4.4 Bedrijfsvoering

Samenvatting Sociaal Jaarverslag.

Verplichte BBV beleidsindicatoren:

Vanuit het BBV is het verplicht te verantwoorden op ongeveer 40 beleidsindicatoren. De indicatoren zijn vooral voor gemeenten opgesteld en daarom grotendeels niet van toepassing op de OD NZKG. De indicatoren die wel van toepassing zijn passen allemaal binnen het programma Bedrijfsvoering en zijn in onderstaande tabel weergegeven.

Tabel: verplichte BBV beleidsindicatoren

Naam indicator	Berekening	Realisatie	
		2017	Toelichting
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Nvt	Niet te berekenen per inwoner. De formatie bedraagt 349,75 FTE (excl. inhuur) per 31-12-2017
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Nvt	Niet te berekenen per inwoner. De bezetting bedraagt 328,84 FTE (excl. inhuur) per 31-12-2017
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Nvt	Niet te berekenen per inwoner. De apparaatskosten bedraagt €41.058k.
Externe Inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur extern	26,1%	
Personele overhead	% van de totale lasten	14,3%	
Materiële overhead	% van de totale lasten	17,9%	

Formatie 2017

Tabel : Overzicht formatie / bezetting d.d. 31-12-2017 in fte (excl. inhuur)

Directie	Formatie	Bezetting	Vershil
Bedrijfsvoering	46,50	45,00	1,50
Vergunningverlening	93,83	82,90	10,93
Advies & Expertise	94,74	85,88	8,86
Toezicht & Handhaving	114,68	115,06	- 0,38
Totaal	349,75	328,84	20,91

Tabel : Verhouding man / vrouw

	aantal	percentage
Man	217	62 %
Vrouw	134	38 %
Totaal	351	100 %

Tabel : Aantal parttime / fulltime naar man en vrouw

	fulltime	parttime	Totaal
Man	179	38	217
Vrouw	52	82	134

Tabel : Leeftijd man / vrouw in cohorten

Leeftijd	man	vrouw
20-29	10	11
30-39	26	18
40-49	55	48
50-59	86	44
60-67	40	13
Totaal	217	134

In 2017 waren er 49 vacatures, waarvan 45 vacatures in 2017 zijn vervuld. Een groot deel hiervan werd vervuld middels interne doorstroom. Wervingsacties werden met name ingezet bij teams Bouw en Constructieve Veiligheid, voornamelijk met betrekking tot moeilijk vervulbare functies, en voor specialistische adviseurs bij Advies & Expertise. Komende jaren gaan we door middel van diverse initiatieven actief aan de slag om te zorgen dat we voor alle specialismes voldoende kennis en capaciteit behouden voor de toekomst.

De afgelopen jaren is de economie flink aangetrokken waardoor er een aanmerkelijke toename van bouwactiviteiten is waar te nemen. Dit betekent voor de OD een toename aan werk op de bouwdisciplines Vergunningverlening en Toezicht & Handhaving. Er is extra capaciteit nodig om de gewenste productie te kunnen leveren. Het ging in 2017 om ongeveer 25 bouw vacatures. Door de krapte op de arbeidsmarkt zijn de vacatures waarbij gespecialiseerde medewerkers met jaren werkervaring worden gezocht bijna niet in te vullen. Een deel hiervan is inmiddels ingevuld door interne doorstroom en inhuur ZZP-ers. Tevens is hier bij ook de inzet van trainees binnen de OD NZKG aandacht voor.

Er zijn in 2017 7 stagiaires bij de OD NZKG aan de slag gegaan, waarvan 2 bij Vergunningverlening, 2 bij Advies & Expertise en 3 bij Bedrijfsvoering.

In 2017 stroomden 35 medewerkers uit, met diverse redenen:

- 5 i.v.m. pensioen
- 1 arbeidsongeschiktheid
- 9 naar een andere overheid,
- 11 bij een andere werkgever
- 5 einde stage
- 4 ontslag i.v.m. functioneren

Verzuim

Over heel 2017 was het ziekteverzuimpercentage 4,26% ten opzichte van de verzuimnorm van 4,20%. Met een meldingsfrequentie van 1,31 ten opzichte van de norm van 1,1. Het administratieve proces rondom de Wet Verbetering Poortwachter is nog verder geoptimaliseerd.

Jaarlijkse Sociaal Medisch Overleggen (SMO's) op directie- en MT-niveau en drie-gesprekken (met bedrijfsarts, teammanager en HR adviseur) zorgen ervoor dat verzuim stevig op de agenda blijft staan. Focus vanuit de SMO's voor 2017 waren werkdruk, balans privé en werk en het thuiswerkbeleid. De omslag naar meer productiegerichte werken vereist een andere aanpak waar medewerkers aan moeten wennen. Door digitale apparatuur worden ook vaak buiten werktijden mail en berichten bekeken en afgehandeld. Zorg is hier aandacht te hebben voor draagkracht versus draaglast. Deze onderwerpen zullen ook in 2018 de nodige aandacht behoeven.

Nieuwe CAO Provincies

Op 22 mei 2017 hebben het IPO en de vakbonden een onderhandelaarsakkoord bereikt over een nieuwe cao voor de provincies. Aangezien onze organisatie 'sectorvolger' is, geldt deze cao ook voor de OD NZKG.

Looptijd en loonontwikkeling

De cao heeft een looptijd van 1 januari 2017 t/m 31 december 2018. De salarissen stegen per 1 juli 2017 met 2,0%. Daarnaast werd in september een eenmalige uitkering uitgekeerd van € 500 (bruto, naar rato dienstverband) aan iedere medewerker die 1 juli 2017 in dienst was.

Wet Normalisering Rechtspositie Ambtenaren

Begin november 2016 is de Wet Normalisering rechtspositie ambtenaren 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 vermoedelijk per 1 januari 2020 in werking. De OD NZKG trekt bij de voorbereiding en uitvoering hiervan samen op met de provincie Noord-Holland.

Gesprekscyclus en beloningsronde 2017

Als gevolg van de nieuwe CAO 2017-2018 is de gesprekscyclus, bestaande uit een plannings-, voortgangs- en beoordelingsgesprek per 1 september 2017 komen te vervallen. De gesprekscyclus is half 2017 beëindigd met een laatste voortgangsgesprek tussen leidinggevende en medewerker. Vanuit de nieuwe cao wordt per 1 januari 2018 gewerkt op basis van 'het goede gesprek'. Een handvat is ontwikkeld om vorm en richting te geven aan het voeren van dit gesprek tussen medewerker en leidinggevende.

Definitieve plaatsingsbesluiten en bezwaren

Tegen de definitieve plaatsingsbesluiten zijn in 2015 in totaal 30 bezwaren door medewerkers ingediend. Hiervan liepen in 2017 nog twee beroepszaken. Een daarvan is ongegrond verklaard en daarmee afgerond. De andere beroepszaak is gegrond verklaard. Daarvoor zal de OD NZKG een nader onderzoek instellen naar de taken, functiebeschrijving en bijbehorende inschaling van de betreffende medewerker.

Integriteit

Met de stappen die gezet zijn met de implementatie van het integriteitsbeleid in de voorgaande jaren en ook

in 2017, voldoet de OD NZKG aan de wettelijke vereisten. Er waren in 2017 twee integriteitskwesities aan de orde die zijn afgehandeld conform integriteitsbeleid. In beide gevallen was een vervolgonderzoek niet noodzakelijk.

Vertrouwenspersoon Ongewenst Gedrag

De OD NZKG maakt gebruik van een externe vertrouwenspersoon voor zaken omtrent ongewenst gedrag. In 2017 is de vertrouwenspersoon driemaal geconsulteerd.

Activiteiten OR

In 2017 heeft intensief overleg met de OR en bestuurder plaatsgevonden en werd de algemene gang van zaken besproken, conform de Wet op de Ondernemingsraden (WOR). Hiernaast werden er situationeel zogenaamde technische overleggen per thema georganiseerd.

Kwaliteitscriteria

De OD NZKG richt zich op een hoge kwaliteit van haar producten. De omgeving van de OD NZKG is hierbij dynamisch en de samenleving volop in beweging. De OD verandert hierin mee. De lat ligt hoog en dat stelt eisen aan de medewerker, zonder wiens inzet de ambitie niet gerealiseerd kan worden. Hierbij is de OD NZKG een kennisintensieve organisatie, die zich conformeert aan de landelijk vastgestelde kwaliteitscriteria 2.1 en verantwoording hierover aflegt aan de opdrachtgevers.

In 2016 is bij de OD NZKG een nulmeting op de kwaliteitscriteria 2.1 verricht. Aangevuld met criteria voor specifieke deskundigheidsgebieden als Tunnelveiligheid en Constructieve veiligheid. Uit de gehouden nulmeting bleek dat de OD NZKG als organisatie voldoet aan de wettelijk gestelde criteria. De gegevens omtrent deskundigheid worden door medewerkers in hun (digitale) e-portfolio vastgelegd en opgenomen in het zogenaamd VTH-dashboard. Op de gegevens zijn in 2017 diverse analyses uitgevoerd. Zowel op organisatie- als op teamniveau. Als gevolg hiervan hebben diverse individuele opleidingen met betrekking tot de KC 2.1 plaatsgevonden. En heeft de organisatie er voor gekozen om een grote groep collega's op te leiden op het gebied van veiligheid op bouwplaatsen (VCA).

Instroom van jong talent en ontwikkeling hiervan

Voor de benodigde instroom van jong talent in verband met de leeftijdsopbouw, uitstroom wegens pensionering en kennisborging binnen de organisatie, heeft dit jaar een inventarisatie plaats gevonden op basis van de deskundigheidsgebieden. Uit deze inventarisatie is gebleken welke teams binnen de organisatie de komende twee jaar het zwaarst belast gaan worden qua pensioneringsuitstroom. De directie heeft besloten voor deze vijf teams een traineeship in de vorm van een meester-gezelsysteem op te zetten. Hierbij worden jonge mensen in één jaar opgeleid binnen een specifiek vakgebied. In de zomer heeft de werving plaatsgevonden en dit heeft geresulteerd in drie technische trainees. Hierbij is gebleken dat ook de werving van jonge onervaren mensen bij sommige vakgebieden moeizaam gaat. In 2018 zal nog een korte aanvullende werving plaatsvinden om de pool van vijf trainees te completeren. De trainees worden begeleid door inhoudelijk ervaren collega's die voor dit mentorschap een training hebben gevolgd. Eind 2018 zal door de OD NZKG worden bepaald of het technisch traineeship een vervolg krijgt.

Naast een eigen traineeship heeft de OD NZKG dit jaar voor het eerst geparticipeerd in de bestaande MRA (Metropool Regio Amsterdam) traineepool met twee trainees. Een trainee is bij Bedrijfsvoering gestart en een trainee bij Advies & Expertise. De werving en selectie heeft plaatsgevonden in 2017, de trainees zijn in

januari 2018 gestart voor de duur van twee jaar, waarvan eerst 9 maanden bij onze eigen organisatie. Hierna vervullen ze twee detacheringsoopdrachten van enkele maanden bij andere bij de MRA Trainee pool aangesloten organisaties. De MRA trainees houden zich bezig met opdrachten binnen de OD NZKG op het gebied van beleid- en/of organisatorische vraagstukken.

Introductieprogramma

De OD NZKG hecht grote waarde aan een goede introductie van haar nieuwe medewerkers. Door een goede introductie voelen medewerkers zich vanaf het begin bij de organisatie betrokken en gewaardeerd. Begin 2017 is het introductieprogramma bij de OD NZKG van start gegaan. Het programma bestaat uit verschillende onderdelen, te weten: de introductie binnen en kennis van de organisatie, de introductiedag en de zogeheten '100-dagen bijeenkomst.'

Arbeidsmarktcommunicatie

Om aansluiting met talent op de arbeidsmarkt te bereiken en potentiële kandidaten aan te trekken voor moeilijk vervulbare functies heeft de OD NZKG haar teksten herschreven, meer wervend en afgestemd op de huidige arbeidsmarkt. Tevens is er een nieuw format voor de vacatureteksten ontwikkeld om congruentie hierin te waarborgen.

In 2018 verkennen afdelingen HR & Communicatie de mogelijkheden tot het (verder) versterken van het werkgeversmerk. De eerste oriënterende gesprekken met o.a. LinkedIn zijn gevoerd.

Risico-Inventarisatie en -Evaluatie (RI&E)

Begin 2017 is er bij de OD NZKG en (wettelijk verplichte) Risico-Inventarisatie en -Evaluatie (RI&E) uitgevoerd door een extern bureau met veel ervaring op dit gebied. Het kantoorpand en alles hieromheen was één aandachtsgebied. Het werken op buitenlocaties een andere. Veel medewerkers van de OD NZKG werken (zeer) regelmatig op buitenlocaties, en verrichten hier hun toezichthoudende en handhavingstaken.

Verbeterpunten zijn in een Plan van Aanpak genoteerd, zodat deze planmatig beheerst kunnen worden, en voorzien van prioriteit. Het Plan van Aanpak is getoetst en heeft vervolgens instemming van de Ondernemingsraad gekregen. Vanuit de Arbocommissie, bestaande uit medewerkers met preventietaken en een lid van de OR, zal de coördinatie op voortgang in de acties worden gehouden en het plan geactualiseerd.



5 Financiële jaarrekening

5.1 Overzicht baten en lasten

Het financiële resultaat van de OD NZKG over 2017 is 1.659k positief. In hoofdlijnen bestaat de verklaring van het resultaat uit:

- Per saldo 1.089k voordeel op capaciteitslasten. Op de programma's Bouw, Bodem, Milieu, Randvoorwaardelijk en Bedrijfsvoering is een voordeel gerealiseerd vanwege krapte op de arbeidsmarkt en geen volledige invulling van vacatures. Op programma BRZO is een nadeel op capaciteit vanwege incidenteel lager volume.
- De materiële bedrijfsvoeringskosten zijn 570k lager. Dit voordeel zit op onder andere ICT en variabele facility kosten. Hiermee is deels de structurele besparing vanaf 2018 gerealiseerd.
- 134k voordeel op de baten is een saldo van hogere en lagere baten. De hogere baten zitten met name op het programma Bodem door meer volume op de producten voor bodemsanering. Op de andere programma's zijn kleine nadelen gerealiseerd door onder andere een lager uitgevallen bedrijvenbestand en lagere volumes op de uitvoeringsovereenkomsten.

De indeling van de jaarrekening is gewijzigd ten opzichte van de begrotingsindeling. In 2017 is vanwege de systematiek Prestatiegericht financieren (PGF) en het vernieuwde Besluit Begroting & Verantwoording een nieuwe programma indeling opgezet. In onderstaande tabellen is respectievelijk de nieuwe indeling en de begrotingsindeling ter vergelijking weergegeven.

Tabel: overzicht baten en lasten volgens de nieuwe programma-indeling

Resultaten per programma							(bedragen x €1.000)		
	Primair begroting 2017 lasten*	Primair begroting 2017 baten*	Primair begroting 2017 saldo*	Gewijz. begroting 2017 lasten	Gewijz. begroting 2017 baten	Gewijz. begroting 2017 saldo	Realisatie 2017 lasten	Realisatie 2017 baten	Realisatie 2017 saldo
Bouw	-	-	-	7.453	-13.200	-5.747	7.089	-13.134	-6.045
Bodem	-	-	-	3.947	-4.708	-761	3.756	-5.158	-1.402
Milieu	-	-	-	10.674	-14.980	-4.306	9.920	-14.860	-4.940
BRZO	-	-	-	3.337	-6.924	-3.587	4.118	-6.760	-2.642
Randvoorwaardelijk	-	-	-	3.949	-4.576	-627	3.837	-4.619	-782
Bedrijfsvoering:	-	-	-	14.987	33	15.020	14.102	42	14.144
- Kosten overhead	-			14.848			13.965		
- Onvoorzien				139			137		
- Vennootschapsbelasting	-			-			-		
Saldo voor mutaties reserves	39.682	-40.132	-	44.346	-44.355	-9	42.821	-44.489	-1.668
Mutaties reserves	450	-	450	450	-441	9	450	-441	9
Toevoegingen	450	-	450	450	-	450	450	-	450
Onttrekkingen	-	-	-	-	-441	-441	-	-441	-441
Saldo na mutaties reserves	40.132	-40.132	-	44.796	-44.796	-	43.271	-44.930	-1.659

(-/- = voordeel, + = nadeel)

* De primaire begroting 2017 is niet volgens de nieuwe programma-indeling samengesteld, daarom zijn alleen de totalen getoond

Tabel: overzicht baten en lasten volgens de begrotingsindeling

	Rekening 2016	Primaire begroting 2017	Begrotings- wijzigingen 2017	Gewijzigde begroting 2017	Realisatie 2017	Afwijking 2017
(bedragen x € 1.000)						
Baten	-41.668	-40.132	-4.223	-44.355	-44.489	-134
Lasten	40.074	39.682	4.664	44.346	42.821	-1.525
Personele kosten	32.945	31.201	4.704	35.905	34.902	-1.003
Materiële kosten	6.740	8.080	-115	7.965	7.450	-514
Ontwikkelagenda	388	300	38	338	332	-6
Onvoorzien	-	101	38	139	137	-1
Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Saldo voor mutatie reserve	-1.594	-450	441	-9	-1.668	-1.659
Mutaties reserves	-78	450	-441	9	9	-
Toevoegingen	375	450	-	450	450	-
Onttrekkingen	-453	-	-441	-441	-441	-
Saldo na mutatie reserve	-1.672	-	-	-	-1.659	-1.659

5.2 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd.

Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

ACTIVA

Vaste activa

Immateriële vaste activa

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

Materiële vaste activa met economisch nut

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

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

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

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Aangezien de debiteuren alleen publieke en geen private partijen zijn, is de kans op oninbaarheid klein. Er is dan ook geen voorziening dubieuze debiteuren gevormd. De uitzettingen omvat ook het rekening courant saldo in de schatkist bij het Ministerie van Financiën.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen

Overlopende activa

Dit zijn de transitoria tegen nominale waarde waarmee lasten / baten in het juiste jaar worden verantwoord.

PASSIVA

Vaste passiva

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserve

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

Gerealiseerde resultaat

Het gerealiseerde rekeningresultaat is het resultaat in het boekjaar en wordt ter bestemming voorgelegd aan het algemeen bestuur.

Voorzieningen

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

Vaste schulden

Langlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen. Deze schulden hebben een rente typische looptijd van één jaar of langer.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

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

Overlopende passiva

Dit zijn de transitoria tegen nominale waarde waarmee lasten / baten in het juiste jaar worden verantwoord.

5.3 Toelichting baten en lasten

Baten

134k voordeel

De baten zijn ten opzichte van de begroting op verschillende onderdelen per saldo 134k hoger uitgevallen.

Bouw (67k nadeel)

Volume uitvoeringsovereenkomst (148k nadeel)

Op de uitvoeringsovereenkomsten van de opdrachtgevers is minder productie gerealiseerd dan begroot.

Overige kleine verschillen (81k voordeel)

Er zijn meer baten gerealiseerd op projecten zoals Westfrisiaweg en Zeesluis.

Bodem (450k voordeel)

Volume uitvoeringsovereenkomst (496k voordeel)

Dit is vooral te verklaren door een hoger volume op (complexe) grondsaneringen bij een aantal opdrachtgevers.

Offertes (108k voordeel)

Buiten de uitvoeringsovereenkomst zijn meer werkzaamheden uitgevoerd dan begroot. Het betreft hier offertes waar 220k is gerealiseerd en dat is 108k meer dan begroot voor 2017.

Inhaalslag waterwet (170k nadeel)

Een deel voor de werkzaamheden voor de inhaalslag waterwet WKO controles vinden plaats na 2017. Het reeds ontvangen geld hiervoor wordt doorgeschoven naar 2018 en resulteert daardoor in een voordeel.

Overige kleine verschillen (16k voordeel)

Op het extern detacheren van personeel zijn meer baten gerealiseerd.

Milieu (120k nadeel)

Offertes (132k nadeel)

Buiten de uitvoeringsovereenkomst zijn minder werkzaamheden uitgevoerd dan begroot. Het betreft onder ander het project Wind op Land en kleine offertes waar 265k is gerealiseerd en dat is 132k minder dan begroot voor 2017.

Energy Efficiency Directive (EED) (90k nadeel)

In 2016 is door de Founding Fathers een incidentele bijdrage gedaan voor Energy Efficiency Directive (EED) werkzaamheden. In de jaarrekening 2016 is hiervan 264k doorgeschoven naar 2017. In 2017 is deel van de werkzaamheden uitgevoerd. Het resterende deel daarvan met een omvang van 90k wordt doorgeschoven naar 2018.

Actueel bedrijvenbestand (65k nadeel)

De baten binnen van het kernpakket Milieu zijn gebaseerd op het aantal bedrijven. Het verschil is te verklaren door het actuele bedrijvenstand dat lager is uitgevallen dan de begroting.

Overige kleine verschillen (15k voordeel)

Er zijn meer baten gerealiseerd op de IOV subsidie deelprogramma 2 en 3 en de bijdrage van OD IJmond voor exploitatie van het meetnet luchtkwaliteit. Daarnaast is er minder realisatie op kleine offertes. Per saldo levert dat een voordeel van 15k op.

BRZO (164k nadeel)

Actueel bedrijvenbestand (181k nadeel)

De baten binnen van het kernpakket BRZO zijn gebaseerd op het aantal bedrijven. Het actuele bedrijvenbestand valt lager uit dan in de uitvoeringsovereenkomsten met de provincies is afgesproken. Daardoor zijn minder baten gerealiseerd.

Overige kleine verschillen (17k voordeel)

Dit betreft voordeel op de subsidie Impuls Omgevingsveiligheid deelprogramma 1 (IOV). Ook in 2017 is een landelijk VTH-verbeterprogramma gedraaid in samenwerking met de overige Brzo-OD's en in afstemming met en in opdracht van het IPO. Binnen de zogeheten Meerjarenagenda is één accent de landelijke doorontwikkeling van Brzo-gerelateerde VTH-taken, waarbij een deel van het ontwikkelbudget afkomstig is uit deelprogramma 1 van de subsidiegelden IOV. Bereikte resultaten (i.o.) zijn onder andere: een gezamenlijke programmatische aanpak voor vergunningsactualisaties, geconsolideerde vergunningsoverzichten, eenduidige toepassing van standaardvoorschriften, actieve bijdrage aan de ontwikkeling van een nieuwe Brzo-werkmethodiek binnen BRZO+, gestructureerde (door)melding en analyse van ongewone voorvallen, gezamenlijke Brzo-gerelateerde opleidingen om de uitvoeringskwaliteit te verhogen, verbeterde afstemming tussen bestuurs- en strafrecht en specifieke kennisontwikkeling op onder andere het gebied van Ageing en Brandveiligheid.

Randvoorwaardelijk (43k voordeel)

Overige kleine verschillen (43k voordeel)

Het voordeel is gerealiseerd door opbrengsten voor crisisorganisatie die niet begroot was.

Bedrijfsvoering (9k nadeel)

Er is een bijdrage begroot en ontvangen voor de ICT/GIS tool die deels is doorgeschoven naar 2018, dit leidt tot een klein nadeel.

Lasten

1.525k voordeel

Ten opzichte van de begroting zijn de lasten 1.525k lager uitgevallen.

Bouw (376k voordeel)

Personele capaciteit (376k voordeel)

Het betreft een voordeel door lagere capaciteitskosten vanwege de problemen op de arbeidsmarkt. Het programma bouw heeft door de overspannen arbeidsmarkt moeite om gekwalificeerd personeel aan te trekken. Dit geldt zowel voor het vaste personeel als inhuur.

Bodem (227k voordeel)

Doorschuif werkzaamheden inhaalslag waterwet (170k voordeel)

Van reeds ontvangen gelden voor de inhaalslag waterwet worden werkzaamheden uitgevoerd in 2018. Daardoor zijn de capaciteitslasten lager uitgevallen. De baten voor de werkzaamheden worden doorgeschoven naar 2018 en dienen ter dekking van deze kosten.

Overige kleine verschillen (57k voordeel)

Het overige voordeel betreft kleine afwijkingen op personele capaciteit.

Milieu (619k voordeel)

Personele capaciteit (619k voordeel)

Binnen het programma Milieu zijn vacatures niet volledig opgevuld door het niet kunnen aantrekken van capaciteit met specifieke kennis. Daarnaast worden de milieucontroles deels uitbesteed en daar zijn de kosten lager uitgevallen dan verwacht.

BRZO (726k nadeel)

Personele capaciteit (726k nadeel)

Dit heeft te maken dat dit jaar op het aanvullend pakket de vraag achterblijft vanuit de opdrachtgever en beslag van opleidingsverplichtingen op de inzet van productieve uren. De kosten van de capaciteit nemen niet evenredig af met de grotendeels incidentele vermindering van het volume.

Randvoorwaardelijk (144k voordeel)

Personele capaciteit (144k voordeel)

Het voordeel aan de lastenkant binnen programma randvoorwaardelijk is te verklaren door het niet invullen van vacatures.

Bedrijfsvoering (885k voordeel)

Personele capaciteit (315k voordeel)

In de doorontwikkeling van bedrijfsvoering was een deel van de vaste formatie nog niet ingevuld bij informatievoorziening en control. Inmiddels is meer duidelijkheid over de taken en zijn aan het eind van het jaar de meeste openstaande functies op deze taken ingevuld. Het jaarbudget is daardoor

grotendeels benut. Dit leidt tot een voordeel van 0,3 mln op het capaciteitsbudget bij bedrijfsvoering.

ICT (153k voordeel)

In 2017 is de ICT omgeving ontkoppeld van de Gemeente Haarlemmermeer en de ICT wordt nu in eigen regie beheerd. De transitie heeft in september plaatsgevonden en hierbij is direct gekozen voor vervanging van de laptops. Voor technisch beheer en bewaking van de ICT omgeving is een samenwerking met leverancier Duvak aangegaan, de technische coördinatie wordt vanuit de OD NZKG gevoerd. Uiteindelijk maakt dit de organisatie slagvaardiger op ICT gebied, waarbij samen met de business de innovatie kracht van ICT maximaal kan benutten.

Facilitaire kosten (183k voordeel)

De afname van de variabele facility producten zijn over de hele linie van het aanbod lager dan op basis van voorcalculatie was begroot.

Inbesteding administratie (89k voordeel)

De inbestedingskosten van de salaris-, personeels- en financiële administratie zijn lager uitgevallen dan begroot.

Overige kleine verschillen (145k voordeel)

Dit voordeel is samengesteld uit meerdere kleine voordelen op kosten voor communicatie, werving en selectie, opleiding en accountant.

Onvoorzien

137k is ten laste van het budget onvoorzien gebracht. Het betreft een incidentele bijdrage vanuit de OD NZKG aan de DCMR Milieudienst Rijnmond voor drie provincies (46k per provincie) voor het strategisch uitvoeringsprogramma voor de zes BRZO omgevingsdiensten.



Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten	(bedragen x €1.000)
Baten:	
Onttrekking algemene reserve	250
Onttrekking best.reserve 4e Tranche Activiteitenbesluit	153
Onttrekking best.reserve verandering wetgeving	38
Totaal baten:	441
Lasten:	
Toevoeging algemene reserve	450
Toevoeging voorziening personeel	441
Toevoeging voorziening gekocht verlof	241
Toevoeging voorziening werkhervattingskas	240
Bijdrage DCMR strategisch uitvoeringsprogramma zes BRZO OD's	137
Totaal lasten:	1.509

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

In 2017 is de laatste structurele toevoeging aan het reserve weerstandsvermogen gedaan. In het reserve weerstandsvermogen was een structurele toevoeging (jaarlijks 450k vanaf 2017) begroot, maar bij de besluitvorming over Prestatiegericht financieren (AB: 14-12-2016) is besloten om deze structurele toevoeging per 2018 te beëindigen.

	(bedragen x €1.000)			
Reserve	2017	2018	2019	2020
Toevoeging reserve weerstandsvermogen	450	-	-	-
Totaal structurele toevoegingen	450	-	-	-
Totaal structurele onttrekkingen	-	-	-	-

Informatie wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Op grond van de Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) dienen in het financieel verslaggevingsdocument verschillende gegevens van topfunctionarissen, indien de maximale bezoldiging wordt overschreden, ook van niet-topfunctionarissen, gepubliceerd te worden. Dit geldt ook voor (eventueel onbezoldigde) bestuursleden.

Topfunctionarissen

In 2017 is één functionaris die valt onder de WNT. Dit betreft de functie van algemeen directeur, die gedurende het gehele jaar is vervuld door mw. E.M.J. Meijers. De gegevens staan in onderstaande tabel. Met ingang van 2017 is de bezoldigingsmaximum bepaald 100% van het ministersalaris (181k).

Tabel: inkomens topfunctionarissen

Naam	Mw E.M.J. Meijers
Functie	Algemeen directeur
Duur dienstverband in 2016	01.01 - 31-12
Omvang dienstverband (in Fte)	1
Gewezen topfunctionaris	Nee
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning	€ 125.162
Belastbare onkostenvergoeding	€ -
Beloning betaalbaar op termijn (aanspraken)	€ € 16.944
Totale bezoldiging	€ 142.106

Niet topfunctionarissen

De OD NZKG had in 2017 geen niet-topfunctionarissen in dienst van wie de bezoldiging het maximum heeft overschreden.

Bestuursleden

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

Naam	Functie
Onno Hoes	burgemeester gemeente Haarlemmermeer (voorzitter)
Derk Reneman	wethouder gemeente Haarlemmermeer
Sanna Munnikendam	wethouder gemeente Zaanstad (vice voorzitter)
Jaap Bond	gedeputeerde provincie Noord-Holland
Adnan Tekin	gedeputeerde provincie Noord-Holland
Gertjan van der Hoeven	wethouder gemeente Aalsmeer
Herbert Raat	wethouder gemeente Amstelveen
Abdeluheh Choho	wethouder gemeente Amsterdam
Udo Kock	wethouder gemeente Amsterdam (nog vast te stellen)
Joyce Langenacker	burgemeester gemeente Ouder-Amstel
Erik Boog	burgemeester gemeente Diemen
Dagmar Oudshoorn-Tinga	burgemeester gemeente Uithoorn
Emmy Meijers	directeur Omgevingsdienst NZKG (secretaris)
Theo Weterings (tot nov.2017)	burgemeester gemeente Haarlemmermeer (voorzitter)
Dick Emmer (tot sep. 2017)	wethouder gemeente Zaanstad
Kajsa Ollongren (tot okt. 2017)	wethouder gemeente Amsterdam
Mieke Blankers Kasbergen (tot dec. 2017)	burgemeester gemeente Ouder-Amstel

5.4 Balans

	(bedragen x € 1.000)	
Activa	31-12-17	31-12-16
Vaste activa		
Kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief	750	999
Totaal immateriële activa	750	999
Investerings met een economisch nut	1.123	738
Totaal materiële activa	1.123	738
Totaal vaste activa	1.873	1.737
Vlottende activa		
Omzetbelasting	21	130
Doorschuif BTW	3.605	2.537
<i>Totaal vorderingen op openbare lichamen</i>	<i>3.625</i>	<i>2.667</i>
<i>Totaal uitzettingen in 's Rijks schatkist</i>	<i>12.328</i>	<i>15.281</i>
Debiteuren	3.668	1.878
<i>Totaal overige vorderingen</i>	<i>3.668</i>	<i>1.878</i>
Totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar	19.622	19.826
ABN-Amro	95	37
Totaal liquide middelen	95	37
Vooruitbetaalde bedragen	108	47
Nog te ontvangen bedragen	1.364	0
Totaal overlopende activa	1.473	47
Totaal vlottende activa	21.190	19.910
Totaal activa	23.062	21.647
Passiva		
Vaste passiva		
Algemene reserve	3.125	2.925
Bestemmingsreserves	587	388
Gerealiseerde resultaat	1.659	1.672
Totaal eigen vermogen	5.371	4.985
Voorziening personeel	499	157
Voorziening restant verlof	473	232
Voorziening onderhanden werk	709	709
Voorziening naheffing werkhervattingskas	240	0
Totaal voorzieningen	1.921	1.098
Lening BNG	210	420
Totaal vaste schulden	210	420
Totaal vaste passiva	7.502	6.503
Vlottende passiva		
Crediteuren	1.876	2.491
Af te dragen loonheffing en premies ABP	1.464	1.309
Totaal netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar	3.339	3.800
Nog te betalen bedragen	1.916	1.150
Vooruitontvangen bedragen	10.305	10.194
Totaal overlopende passiva	12.221	11.344
Totaal vlottende passiva	15.560	15.144
Totaal passiva	23.062	21.647

Tabel: Niet uit de balans blijken de verplichtingen

Leverancier	Omschrijving	Looptijd	(bedragen x € 1.000)
			Jaarlijkse lasten
Gemeente Zaanstad	Facilitaire diensten	t/m 31-07-2018	676
Gemeente Zaanstad	Huur pand / parkeerplaatsen	t/m 31-12-2023	1.027
Provincie Noord-Holland	Financiële en personeels- en salarisadministratie	t/m 31-12-2018	600
Leaseplan	Lease auto's	t/m 01-07-2019	156
Reisbalans	Reiskosten openbaar vervoer woon-werkveer	t/m 30-09-2018	360
Comparex	Licenties Microsoft	t/m 01-03-2019	150
Duvak	ICT Support en beheer	t/m 31-08-2019	456
Mozard	Zaaksysteem	t/m 30-09-2018	79

5.5 Toelichting op de balans

ACTIVA

Vaste activa

Immateriële vaste activa

750k

In 2015 is de investering van het eigen zaaksysteem afgerond. In 2016 is gestart met afschrijven, de afschrijving zal gedurende vijf jaar plaatsvinden t/m 2020.

Tabel: verloopoverzicht immateriële vaste activa

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2016	Investerings / desinvesteringen 2017	Afschrijvingen 2017	Rentekosten 2017	Afwaarderinge n 2017	(bedragen x € 1.000)
						Boekwaarde 31-12-2017
Ontwikkelingskosten software	999		250			750
	999	-	250	-	-	750

Materiële vaste activa

1.123k

In 2017 hebben twee investeringen plaatsgevonden in de materiële vaste activa.

In oktober is de kantoorautomatisering in eigen beheer aangeschaft een investering van 382k die in 3 jaar wordt afgeschreven. Tevens is de entree van het gebouw aangepast met een tochtsluis, afschrijving in 10 jaar, een investering van 106k.

Tabel: verloopoverzicht materiële vaste activa

Omschrijving	Boekwaarde 31-12-2016	Investerings / desinvesteringen 2017	Afschrijvingen 2017	Rentekosten 2017	Afwaarderinge n 2017	(bedragen x € 1.000)
						Boekwaarde 31-12-2017
Gevelaanpassing (tochtsluis)		106				106
Bedrijfsgebouwen	-	106	-	-	-	106
Installaties (o.a. oplaadpalen)	58		6			52
Machines, apparaten en installaties	58	-	6	-	-	52
Inventaris/meubilair	679		96	5		583
Kantoorautomatisering (laptops)		382				382
Overige materiële vaste activa	679	382	96	5	-	965
	738	488	103	5	-	1.123

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar 19.622k

Vorderingen op openbare lichamen 3.625k

Het saldo van de btw bestaat uit twee posten:

1. De te ontvangen omzetbelasting conform de aangifte 4e kwartaal 2017 bedraagt 21k.
 2. De te vorderen doorschuif btw bedraagt 3.605k. Deze btw wordt doorgeschoven aan de deelnemende gemeente en provincies van de OD NZKG (Founding Fathers, AM-gemeente en Contractpartners). Deze organisatie zijn geïnformeerd zodat zij in afrekening met het btw compensatiefonds het bedrag kunnen verrekenen.
- De btw die na de aangifte nog in 2017 is verwerkt, wordt in 2018 verrekend.

Uitzettingen in 's Rijks schatkist 12.328k

De OD NZKG is verplicht de overtollige liquide middelen aan te houden in de schatkist bij het Ministerie van Financiën, genaamd het schatkistbankieren. Per 31 december 2017 bedraagt het uitstaand bedrag € 12k. Dit bedrag bestaat voor het grootste gedeelte uit vooruit ontvangen bijdragen van opdrachtgevers over het eerste kwartaal van de UVO's 2018.

Debiteuren 3.668k

Het saldo van de vorderingen per 31-12-2017 bedraagt 3.668k. De debiteuren groter dan 100k zijn:

Provincie Noord-Holland 2.952k UVO 1e kwartaal 2018

Provincie Flevoland 271k UVO 2017

Provincie Utrecht 365k UVO 2e halfjaar 2017

In januari 2018 is reeds 3.663k van deze vorderingen ontvangen.

Liquide middelen 95k

ABN-AMRO Bank 95k

Het saldo op de ABN-AMRO rekening per 31 december 2017 is 95k. De ABN-AMRO rekening wordt alleen gebruikt als betaalrekening. Met ingang van 1 januari 2016 mag het saldo van deze rekening niet hoger zijn 0,75 % van de totale begroting (in 2017 een bedrag van € 342k). Om dit te krijgen vindt "Saldo regulering" plaats via de schatkist rekeningcourant bij het ministerie van Financiën.

Overlopende activa 1.473k

Vooruitbetaalde bedragen 47k

De facturen die vooruitbetaald zijn hebben betrekking op licentiekosten Oracle. Verder zijn tijdens de migratie van de kantoorautomatisering bij Comparex licenties aangeschaft. Deze lopen allemaal tot en met het 1e kwartaal en verder van 2018.

Nog te ontvangen bedragen 1.364k

Voor de uitvoeringsovereenkomsten hebben opdrachtgevers voorschotten betaald. Op basis van de realisatie in 2017 is een voorlopige afrekening per opdrachtgever gemaakt. Een deel van de opdrachtgevers ontvangt geld terug, zie daarvoor de balanspost 'Nog te betalen bedragen'. Een deel moet bijbetalen wat in deze balanspost is verantwoord: gemeente Haarlemmermeer (599k), de provincie Utrecht (111k) en de gemeente Diemen (34k). Daarnaast worden de offertes voor het 4e kwartaal in januari 2018 gefactureerd, deze zijn opgenomen voor een bedrag van 273k. Voor de subsidies IOV is van de Provincie Noord Holland nog 54k, van de Omgevingsdienst.nl nog 47k en van de Provincie Zuid-Holland nog 215k te ontvangen.

PASSIVA

Vaste passiva

Eigen vermogen

5.371k

Tabel: verloopoverzicht eigen vermogen

	Stand per	Toevoegingen	Onttrekkingen	(bedragen x € 1.000)
Eigen vermogen	31-12-2016	2017	2017	Stand per 31-12-2017
Algemene reserve	2.925	450	250	3.125
Bestemmingsreserve WW & Reintegratie	235	-	-	235
Bestemmingsreserve 4e Tranche Activiteitenbesluit	153	-	153	-
Bestemmingsreserve Omgevingswet	-	200	-	200
Bestemmingsreserve Wetgevingskalender	-	190	38	152
Gerealiseerde resultaat	1.672	1.659	1.672	1.659
Totaal reserves	4.985	2.499	2.113	5.371

Algemene reserve

3.125k

De toevoeging in 2017 van 450k is conform de begroting, de laatste uit een reeks structurele toevoegingen aan het weerstandsvermogen. Vanaf 2018 is deze toevoeging niet meer vooraf begroot.

De onttrekking in 2017 van 250k heeft de maken met de bestuurlijke afspraak om één van de opdrachtgevers in twee jaar naar de bijdrage voor PGF te laten toegroeien. Hun voorschotnota is 250k lager dan het bedrag conform de uitvoeringsovereenkomst. Deze lagere bijdrage is gecompenseerd vanuit de algemene reserve en zal in 2018 niet meer plaatsvinden.

WW & re-integratie

235k

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. De verwachting is dat dit jaar geen beroep zal worden gedaan op deze reserve. In 2017 is geen aanspraak gedaan op deze reserve.

4e Tranche activiteitenbesluit

0k

Om de noodzakelijke werkzaamheden als gevolg van deze wetswijziging te financieren is er door het bestuur een budget toegekend van 150k wat overeenkomt met 6.440 uren. De gelden in de reserve zijn dit jaar ingezet om het geheel af te ronden.

Omgevingswet

200k

Voor alle in- en externe activiteiten m.b.t. de implementatie van de omgevingswet is 200k beschikbaar in een bestemmingsreserve. Afgelopen jaar zijn de kosten m.b.t. de voorbereidingen nog beperkt en gedekt uit het budget voor de Ontwikkelagenda. De kosten zijn tot nu toe beperkt doordat we vooral inzetten op omslag in denken en doen, door bijvoorbeeld te oefenen in pilots. Voor investeringen zoals voor inrichten andere processen, of voor het digitale stelsel omgevingswet, is het wachten nog op definitievere keuzen vanuit de rijksoverheid. Om die reden is de bestemmingsreserve dit jaar nog niet aangesproken. Echter de verwachting is dat volgende jaar de verdere implementatie van de omgevingswet in een versnelling gaat komen. Denk aan opleidingen, proces aanpassingen, pilots en afstemming met opdrachtgevers en investeringen

voor het digitaal stelsel omgevingswet. Om dit programma in goede banen te leiden zal volgend jaar een projectleider worden aangetrokken. De verwachting is dat de komende jaren de kosten voor het programma Omgevingswet hoger zijn dan de reserve van 200k.

Wetgevingskalender

152k

Voor de extra inspanning in het kader van de wetgevingskalender is een reserve beschikbaar van 190k voor extra inzet ten gevolge van wijzigingen in de wetgeving. Dit jaar is extra inzet geleverd op: extra beoordeling veiligheidsrapporten, versneld implementeren van nieuwe wetgeving bij bedrijven die werken aan vermindering / hergebruik van afvalstromen (circulaire economie) en kosten voor het volgen van verplichte BRZO opleidingen vanuit het VTH kwaliteitsstelsel. Voor een deel van deze kosten is 38k onttrokken vanuit de reserve.

Gerealiseerde resultaat

1.659k

Het gerealiseerde saldo van baten en lasten over 2017 betreft een positief resultaat van 1.659k.

Voorzieningen

1.921k

Tabel: verloopoverzicht voorzieningen

	Stand per	Toevoegingen	Onttrekkingen	(bedragen x € 1.000)
Voorzieningen	31-12-2016	2017	2017	Stand per 31-12-2017
Voorziening Personeel	157	441	98	499
Voorziening Restant verlof	232	241	-	473
Voorziening Onderhanden werk	709	-	-	709
Voorziening Werkhervattingskas (2014-2017)	-	240	-	240
Totaal voorzieningen	1.098	922	98	1.921

Voorziening Personeel

499k

De OD NZKG is eigen risico drager voor WW kosten. Voor vier medewerkers wordt voor de komende drie jaar UWW kosten verwacht. Dit maakt een verhoging van de voorziening met 441k noodzakelijk. In 2017 is 98k onttrokken om WW kosten te dekken.

Voorziening Restant verlof

473k

Deze voorziening is getroffen om het primair proces te compenseren wanneer medewerkers gespaard verlof voor een langere periode in één keer opnemen. Dit heeft te maken met wijzigingen in de cao per 1 januari 2018. Daarin is besloten dat de huidige maximale spaarperiode van vijf jaar vervalt voor (aangekocht) bovenwettelijk verlof en daarmee ongelimiteerd is. Vanwege de cao ontwikkeling is de hoogte van de voorziening bepaald op 473k. Er is in 2017 241k toegevoegd om de hoogte van deze voorziening te realiseren.

Voorziening Onderhanden werk

709k

Deze voorziening is getroffen in 2016 vanwege de overgang naar de nieuwe financieringssysteem PGF. De reden hiervoor was dat voor gelden ontvangen vanuit de lumpsumfinanciering nog werkzaamheden werden verwacht. Dit geldt met name voor werkzaamheden die volgen op reeds afgegeven bouw- en bodemvergunningen, zoals toezicht en handhaving. Volgens de PGF systematiek kunnen deze werkzaamheden niet in rekening worden gebracht omdat zij in het kengetal zijn opgenomen van de afgegeven vergunning.

In de 2e tertaalrapportage is aangegeven dat in de jaarrekening 2017 wordt teruggekomen op de omgang met deze voorziening. Gedurende het jaar hebben wij het onderhanden werk gevolgd en gezien dat een groot deel van het onderhanden werk is afgewikkeld in 2017. Daartegenover is weer nieuw onderhanden werk ontstaan dat in 2018 wordt afgewikkeld. Het betreft toezicht- en handavingswerkzaamheden die volgen op de vergunningaanvraag. Daarmee hebben we bepaald dat deze voorziening een structurele voorziening is waarvan we de hoogte jaarlijks zullen berekenen. Momenteel zitten we in een periode van hoogconjunctuur met veel aanvragen. De verwachting is dat dit mogelijk gaat stagneren omdat ook op macroniveau niet aan de vraag kan worden voldaan. Vanwege de structurele aard van de voorziening is er een rekenmethode opgesteld om de hoogte jaarlijks te bepalen. De voorziening wordt gebaseerd op het jaarlijkse volume van toezicht- en handavingsproducten in het programma Bouw en Bodem. Van dat volume is een deel te classificeren als onderhanden werk wat in toekomstige jaren wordt uitgevoerd. De hoogte van de voorziening eind 2017 komt nagenoeg overeen met de eindstand van 2016 en is daarmee in stand gehouden.

Voorziening Naheffing werkhervattingskas 240k

Een beschikking van de belastingdienst is ontvangen met een mogelijke naheffing voor de Werkhervattingskas over de jaren 2014 tot en met 2017 van 60k per jaar. Op deze beschikking is bezwaar gemaakt. In afwachting van de uitspraak op dit bezwaar is een voorziening gevormd in 2017 van 240k.

Vaste schulden 210k

Om de investeringen te kunnen financieren is in 2013 een 5-jarige lening bij de Bank Nederlandse Gemeenten afgesloten van 1.050k. Er is in 2014, 2015, 2016 en 2017 een bedrag van 210k afgelost, zodat nu nog een schuld van 210k resteert. In 2018 is de laatste aflossing van de lening.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar 3.339k

Crediteuren 1.887k

Het saldo van crediteuren bestaat uit twee posten:

1. Crediteuren: het saldo van de openstaande facturen bij leveranciers per 31-12-2017 bedraagt 99k.
2. Crediteuren bestellingen: het betreft de post die bestaat uit de verplichtingen die nog te betalen stonden per 31-12-2017 maar waarvan nog geen factuur was ontvangen voor 1.778k. Per 31 januari 2018 resteert nog een bedrag van 898k, dit bedrag zal in het eerste kwartaal van 2018 worden verrekend.

Af te dragen loonheffing en premies ABP 1.464k

Aan de hand van de salarisbetaling van december dient nog een afdracht van de loonheffing en premies ABP van 1.464k te worden gedaan, dit gebeurt altijd een maand later. De betaling is gedaan op 30 januari 2018.

Overlopende passiva

12.221k

Nog te betalen bedragen

1.916k

Per balansdatum is een bedrag van 1.916k opgenomen als nog te betalen. Een groot gedeelte van dit bedrag, namelijk 1.443k wordt gevormd door de voorlopige afrekening van de uitvoeringsovereenkomsten over 2017 met opdrachtgevers. De definitieve afrekening zal, na overleg met de opdrachtgevers, in 2018 aan de betreffende opdrachtgevers betaald worden. Het betreft gemeente Amsterdam (739k), provincie Noord-Holland (354k), gemeente Zaanstad (206k), gemeente Aalsmeer (19k), gemeente Amstelveen (17k), gemeente Ouder-Amstel (16k), gemeente Uithoorn (59k) en provincie Flevoland (32k). Het overige deel (473k) wordt veroorzaakt door te betalen facturen die na sluiten van de crediteuren- en verplichtingenadministratie zijn ontvangen. De prestatie van deze werkzaamheden is verricht in 2017 en daarom zijn de kosten ook in 2017 verantwoord. Hiervan resteert per 31-01-2018 nog een bedrag van 363k te betalen. Dit bedrag zal in het eerste kwartaal van 2018 worden verrekend.

Vooruitontvangen bedragen

10.305k

Het bedrag vooruitontvangen bedragen betreft de bijdragen van de founding fathers voor het eerste kwartaal 2018 voor een totaal bedrag van 10.025k, die vooruit zijn gefactureerd. Het grootste deel hiervan is in 2017 ontvangen en het restant in januari 2018. Verder is een vooruitontvangen bedrag ten behoeve van de Waterwet Bodem ad 170k. Als laatste hebben de founding fathers de bijdrage in de EED taken in 2016 betaald. Een groot deel daarvan is uitgevoerd, het resterende deel van 90k wordt ingezet om taken in 2018 uit te voeren.



Bijlage 1

Overzicht taakvelden per programma

	(bedragen x € 1.000)					
Taakveld, programma, kostensoort	Gewijzigde begroting 2017 lasten	Gewijzigde begroting 2017 baten	Gewijzigde begroting 2017 saldo	Realisatie 2017 lasten	Realisatie 2017 baten	Realisatie 2017 saldo
Programma Bouw						
Inkomsten		-13.201	-13.201		-13.134	-13.134
Salarislasten	3.754		3.754	3.279		3.279
Inhuur	3.658		3.658	3.683		3.683
Materieel	53		53	127		127
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	7.465	-13.201	-5.736	7.089	-13.134	-6.045
Totaal programma Bouw	7.465	-13.201	-5.736	7.089	-13.134	-6.045
Programma Bodem						
Inkomsten		-4.708	-4.708		-5.158	-5.158
Salarislasten	2.783		2.783	2.779		2.779
Inhuur	1.167		1.167	929		929
Materieel	33		33	48		48
Taakveld 7.4 Milieubeheer	3.983	-4.708	-725	3.756	-5.158	-1.402
Totaal programma Milieu	3.983	-4.708	-725	3.756	-5.158	-1.402
Programma Milieu						
Inkomsten		-14.980	-14.980		-14.860	-14.860
Salarislasten	7.241		7.241	7.163		7.163
Inhuur	2.173		2.173	1.700		1.700
Materieel	1.124		1.124	1.057		1.057
Taakveld 7.4 Milieubeheer	10.539	-14.980	-4.441	9.920	-14.860	-4.940
Totaal programma Milieu	10.539	-14.980	-4.441	9.920	-14.860	-4.940
Programma BRZO						
Inkomsten		-6.924	-6.924		-6.760	-6.760
Salarislasten	2.616		2.616	3.300		3.300
Inhuur	738		738	774		774
Materieel	38		38	44		44
Taakveld 7.4 Milieubeheer	3.392	-6.924	-3.532	4.118	-6.760	-2.642
Totaal programma BRZO	3.392	-6.924	-3.532	4.118	-6.760	-2.642
Programma Randvoorwaardelijk						
Inkomsten		-3.059	-3.059		-3.087	-3.087
Salarislasten	2.078		2.078	2.169		2.169
Inhuur	551		551	384		384
Materieel	32		32	13		13
Taakveld 7.4 Milieubeheer	2.661	-3.059	-397	2.565	-3.087	-523
Inkomsten		-1.517	-1.517		-1.532	-1.532
Salarislasten	1.031		1.031	1.076		1.076
Inhuur	273		273	190		190
Materieel	16		16	6		6
Taakveld 8.3 Wonen en bouwen	1.320	-1.517	-197	1.272	-1.532	-259
Totaal programma Randvoorwaardelijk	3.981	-4.576	-594	3.837	-4.619	-782
Programma Bedrijfsvoering						
Inkomsten		33	33		42	42
Salarislasten	5.489		5.489	5.072		5.072
Inhuur	1.046		1.046	1.135		1.135
Materieel	7.616		7.616	7.158		7.158
Algemeen ontwikkelbudget	359		359	267		267
Ontwikkelagenda	338		338	332		332
Taakveld 0.4 Overhead	14.848	33	14.881	13.965	42	14.007
Onvoorzien	139		139	137		137
Taakveld 0.8 Overige baten en lasten	139	-	139	137	-	137
Taakveld 0.9 Vennootschapsbelasting	-	-	-	-	-	-
Totaal programma Bedrijfsvoering	14.987	33	15.020	14.102	42	14.144
Saldo voor mutaties reserves	44.346	-44.355	-9	42.821	-44.489	-1.668
Programma Bedrijfsvoering						
Taakveld 0.10 Mutaties reserves	450	-441	9	450	-441	9
Totaal programma Bedrijfsvoering	450	-441	9	450	-441	9
Saldo na mutaties reserves	44.796	-44.796	0	43.271	-44.930	-1.659

Bijlage 2 Bijdrage per deelnemer

Deelnemer	Begroot volgens UVO 2017	Gewijzigde begroting OD NZKG 2017	(bedragen x € 1.000)
			Realisatie 2017
Gemeente Amsterdam	20.461	19.386	19.722
Provincie Noord-Holland	12.071	11.155	11.268
Gemeente Zaanstad	2.287	2.287	2.081
Gemeente Haarlemmermeer	5.912	6.533	6.510
Gemeente Aalsmeer	172	172	140
Gemeente Amstelveen	174	174	129
Gemeente Diemen	181	235	217
Gemeente Ouder-Amstel	113	113	91
Gemeente Uithoorn	176	176	98
Provincie Flevoland	271	283	239
Provincie Utrecht	730	735	841
Totaal UVO	42.548	41.249	41.336
Projecten		659	693
Subsidies		785	921
Offertes		371	398
Externe detachering		470	471
Overige		820	672
Onttrekking reserves		441	441
Overig baten		3.547	3.595
Totale baten		44.796	44.930

Bijlage 3 Berekening financiële kengetallen

Hieronder volgt de berekening van de financiële kengetallen en toelichting daarop. Zie paragraaf 4.1 Weerstandsvermogen en Risicobeheersing voor de beoordeling en toelichting op de kengetallen.

Tabel: netto schuldquote

	(bedragen x €1.000)		
	Rekening 2016	Begroting 2017	Rekening 2017
Netto schuldquote			
Vaste schulden	420	210	210
Netto vlottende schuld	3.800	3.800	3.339
Overlopende passiva	11.344	9.765	12.221
Financiële activa (excl. verstrekte leningen)	-	-	-
Financiële activa (verstrekte leningen)	-	-	-
Uitzettingen < 1 jaar *	4.545	4.545	7.293
Liquide middelen	15.317	11.911	12.423
Overlopende activa	47	-	1.473
Totale baten (excl. mut. res.)	41.668	43.982	44.489
Netto schuldquote	-10%	-6%	-12%

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

	(bedragen x €1.000)		
	Rekening 2016	Begroting 2017	Rekening 2017
Solvabiliteitsratio			
Eigen vermogen	4.985	3.125	5.371
Balanstotaal*	11.453	11.101	12.757
Solvabiliteit	44%	28%	42%

*Gecorrigeerd met voorschotten opdrachtgevers

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

	(bedragen x €1.000)		
	Rekening 2016	Begroting 2017	Rekening 2017
Structurele exploitatieruimte			
Totale structurele lasten	38.091	44.346	41.762
Totale structurele baten	40.120	44.355	44.489
Totale structurele toevoegingen aan de reserves	375	450	450
Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	-	-	-
Totale baten	41.668	44.796	44.930
Structurele exploitatieruimte	4%	-1%	5%

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.

Bijlage 4 Meerjarig overzicht 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: 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 <i>kans dat het risico zich voordoet</i>		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) <i>kans dat het risico zich voordoet</i>		nihil	nihil	nihil	nihil	nihil	nihil
Personele consequenties wet private borging bouw	0	0	0	0	0	0	0
Prestatiegericht financieren (risico groepen):							
1. Kengetal:							
a. afwijking t.o.v. vastgesteld kengetal <i>kans dat het risico zich voordoet</i>	1.192	1.192	1.192	60	119	238	596
		zeer groot	zeer groot	zeer klein	klein	gemiddeld	groot
2. Kwaliteitsniveau:							
a. aanpassing door opdrachtgever <i>kans dat het risico zich voordoet</i>	1.192	119	119	0	0	0	0
		klein	klein	nihil	nihil	nihil	nihil
b. geen overeenstemming over geleverde kwaliteit <i>kans dat het risico zich voordoet</i>	1.754	175	175	175	175	175	175
		klein	klein	klein	klein	klein	klein
3. Uurtarief:							
a. te weinig productieve uren (krapte arbeidsmarkt) <i>kans dat het risico zich voordoet</i>	605	605	605	302	121	121	121
		zeer groot	zeer groot	groot	gemiddeld	gemiddeld	gemiddeld
b. stijging uurtarief extern personeel (krapte arbeidsmarkt) <i>kans dat het risico zich voordoet</i>	353	176	176	176	176	71	71
		groot	groot	groot	groot	gemiddeld	gemiddeld
c. verhouding hoog->laag tarief wijkt af <i>kans dat het risico zich voordoet</i>	121	121	121	0	0	0	0
		zeer groot	zeer groot	nihil	nihil	nihil	nihil
4. Randvoorwaardelijk:							
a. overschrijding uren <i>kans dat het risico zich voordoet</i>	212	106	106	42	42	42	42
		groot	groot	gemiddeld	gemiddeld	gemiddeld	gemiddeld
b. meebewegen met volume <i>kans dat het risico zich voordoet</i>	212	212	212	0	0	0	0
		zeer groot	zeer groot	nihil	nihil	nihil	nihil
Totaal risico PGF	5.639	2.706	2.706	756	634	648	1.005
Totaal	6.359	2.850	2.850	900	778	792	1.149

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).

Bijlage 5 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant



**Gemeente
Amsterdam**

Bezoekadres
Jodenbreestraat 25 3^e etage
1011 NH Amsterdam

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

Nr. 664.000.17-A

Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan het algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied

A. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2017

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2017 van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied te Zaanstad gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van het vermogen van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied op 31 december 2017 en van het resultaat over 2017 in overeenstemming met het Besluit Begroting en verantwoording (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

- 1 de balans per 31 december 2017;
- 2 de winst-en-verliesrekening over 2017;
- 3 de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens het Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden vallen en de Regeling Controleprotocol Wet Normering bezoldiging Topfunctionarissen publieke en semi publieke sector 2017 (WNT). Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie "Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening".

Wij zijn onafhankelijk van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

B. Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie die bestaat uit:

- Het directieverslag
- De programma verantwoording

ACAM is bereikbaar per metro, sneltram (lijn 51, 53 en 54) en tram (lijn 9 en 14) halte Waterloo plein
Een routebeschrijving vindt u op www.amsterdam.nl

- De Verplichte paragrafen
- Overige bijlagen

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat deze informatie:

- met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat;
- alle informatie bevat die op grond van het BBV is vereist.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat.

Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten van de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

De directie is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie.

C. Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van de directie voor de jaarrekening

De directie is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met de BBV. In dit kader is de directie verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet de directie afwegen of de onderneming in staat is om haar werkzaamheden in continuïteit voort te zetten. Op grond van genoemd verslaggevingsstelsel moet de directie de jaarrekening opmaken op basis van de continuïteitsveronderstelling, tenzij het bestuur het voornemen heeft om de entiteit te liquideren of de bedrijfsactiviteiten te beëindigen of als beëindiging het enige realistische alternatief is.

De directie moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten, toelichten in de jaarrekening.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

ACAM is bereikbaar per metro, sneltram (lijn 51, 53 en 54) en tram (lijn 9 en 14) halte Waterloo plein
Een routebeschrijving vindt u op www.amsterdam.nl

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de entiteit;
- het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- het vaststellen dat de door het bestuur gehanteerde continuïteitsveronderstelling aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de onderneming haar bedrijfsactiviteiten in continuïteit kan voortzetten. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat een onderneming haar continuïteit niet langer kan handhaven.;
- het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.

Amsterdam, 13 maart 2018



D. van Eeden - RA
Auditdienst ACAM

ACAM is bereikbaar per metro, sneltram (lijn 51, 53 en 54) en tram (lijn 9 en 14) halte Waterloo plein
Een routebeschrijving vindt u op www.amsterdam.nl

*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