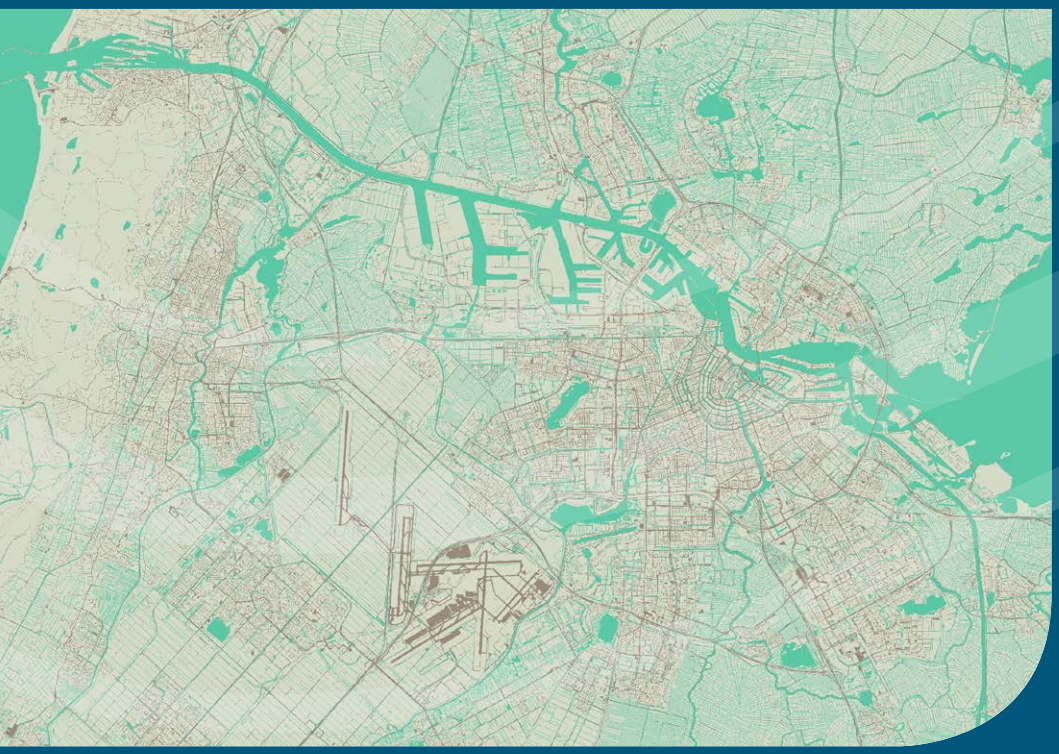
Meerjarenbegroting 2019-2022

Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied



Omgevingsdienst
noordzeekanaalgebied

Inhoud

1	**Inleiding**	**4**
	Om onze ambities te behalen gaan we de komende jaren inzetten op:	4
	Leeswijzer	5
2	**Ontwikkelingen**	**6**
2.1	Ontwikkeling omzet	8
2.2	Tariefontwikkeling OD NZKG	8
3	**Programmabegroting 2019**	**10**
3.1	Programma Bouw	12
3.2	Programma Bodem	14
3.3	Programma Milieu	15
3.4	Programma Brzo	16
3.5	Programma Randvoorwaardelijk	19
3.6	Programma Bedrijfsvoering (incl. Management)	21
4	**Financiële begroting**	**22**
4.1	Resultaatmodel	22
4.2	Uitgangspunten voor de raming begroting OD NZKG 2019-2022	23
4.3	Toelichting bij de meerjarenraming en financiële positie	24
5	**Verplichte paragrafen BBV**	**25**
5.1	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	25
5.2	Onderhoud kapitaalgoederen	29
5.3	Financiering	30
5.4	Bedrijfsvoering	31
6	**Bijlagen**	**32**
6.1	Resultaatmodel per programma en taakveld de baten en lasten	32
6.2	Uitvoeringsovereenkomsten per deelnemer	33
6.3	Kosten per uur, capaciteit in uren en fte's	34
6.4	Meerjarig overzicht van de risico's	35
6.5	Overzicht rente, afschrijvingen, emu saldo en vennootschapsbelasting	37
6.6	Geprognotiseerde balans	38
6.7	Verklaring kengetallen	40
Addendum Meerjarenbegroting 2019-2022 OD NZKG		**41**

Omgevingsdienst noordzeekanaalgebied


Omgevingsdienst
noordzeekanaalgebied

1 Inleiding

Voor u ligt de meerjarenbegroting 2019-2022 van de Omgevingsdienst NZKG (OD NZKG). Na vaststelling door het Algemeen Bestuur zal de meerjarenbegroting vooraf aan 15 juli 2018 worden aangeboden aan de toezichthouder en het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Een begroting is opgesteld conform het Besluit Begroting en Verantwoording. We onderscheiden in de begroting de programma's: Bodem, Bouw, Milieu, BRZO, Randvoorwaardelijk en Bedrijfsvoering. Per programma laten we zien wat het doel is, wat we daarvoor gaan doen en de raming van baten en lasten. De inhoud van de programma's wordt in overleg met onze opdrachtgevers vastgesteld.

De OD NZKG presenteert voor de periode 2019 – 2022 een meerjarig perspectief waarbij de groei van de omzet van de eerste vijf operationele jaren van de OD NZKG zich doorzet naar de volgende vier jaren. Komend jaar worden de kengetallen verder gevalideerd en vervolgens bestuurlijk vastgesteld voor de periode 2019- 2022. Het weerstandsvermogen is - conform de risico-inventarisatie- op niveau. In het laatste validatiejaar wordt het weerstandsniveau conform de bestuurlijke afspraken benut om validatievraagstukken, anders dan volume effecten, op te kunnen vangen. Na vaststelling van de kengetallen voor de periode 2019-2022 kan opnieuw een uitspraak worden gedaan over de ratio (norm) van het weerstandsvermogen en wordt ook duidelijk wat het gevolg is van de vaststelling van de kengetallen op de begroting 2019 e.v.

De OD NZKG is na een periode van 5 jaar een gezonde en volwassen organisatie geworden. We zijn opgericht als uitvoeringsorganisatie en hebben veel specialistische kennis in huis die voor opdrachtgevers van belang kan zijn bij het ontwikkelen en uitvoeren van hun beleidsopgaven. In de wijze waarop wij onze taken uitvoeren richten wij onze blik naar buiten. Wij adviseren de bestuurders van onze opdrachtgevers bij beleidsvorming en in hun gebiedsopgaven. We willen als Omgevingsdienst aan de voorkant meedenken met ruimtelijke ordeningsvraagstukken en initiatieven mogelijk maken zonder daarbij afbreuk te doen aan wet- en regelgeving. Daartoe verstrekken we vergunningen, houden we toezicht en handhaven we waar nodig. Wij handelen hierbij vanuit onze missie: ***"Wij creëren bruikbare oplossingen met zichtbare meerwaarde voor een gezond, veilig en duurzaam woon- en werkklimaat"***

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

- Vergroten van de programmatische en risicogerichte aansturing van vergunningverlening en toezicht.
- Gedragen, duurzame en integrale adviezen te leveren over de gebiedsopgaven van onze bestuurders en opdrachtgevers.
- Ons arbeidsmarktbeleid richten op het verbinden van nieuwe en bestaande medewerkers aan de organisatie.
- Een regionale en landelijke rol vervullen naar andere organisaties toe door georganiseerd en actief te netwerken.

Een belangrijk strategisch vraagstuk voor de komende jaren betreft de kwaliteit en kwantiteit van onze medewerkers. Voor de komende jaren zien we een grote uitstoom van specialistische kennis en een krappe arbeidsmarkt voor onze (technische) beroepen. De noodzakelijke maatregelen die wij door middel van een strategische personeelsplanning, oriëntatie op de arbeidsmarkt en door samenwerking met andere overheidsorganisaties uitvoeren, leggen een druk op de begroting.

In 2017 is de financieringssystematiek prestatiegericht financieren (PGF) ingevoerd en is tevens het tweejarige validatietraject gestart om de ontwikkelde kengetallen en aannames uit te harden. In 2018 zal het validatietraject worden afgerond en de resultaten worden opgemaakt. Deze resultaten kunnen leiden tot aanpassing van kengetallen met ingang van 2019.

Leeswijzer

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

Deze begroting is opgesteld in programma's. Een programmabegroting voldoet aan het besluit Begroten en verantwoorden. Per programma laten we zien wat de baten en lasten zijn, wat we willen bereiken, wat we daarvoor gaan doen en wat het mag kosten. De programma's die we onderscheiden zijn: Bodem, Bouw, Milieu, BRZO, Randvoorwaardelijk en Bedrijfsvoering. In hoofdstuk 3 vindt u deze opzet terug. De uitvoeringsovereenkomsten (UVO) van 2018 zijn vertaald naar uren inzet per programma. Per programma laten we zien wat de hoeveelheden werk zijn, verdeeld in de kernpakketten, de aanvullende pakketten, de randvoorwaardelijke pakketten en het maatwerk.

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

Tot slot is, vanwege de termijn van zienswijze, het besluit van het Dagelijks Bestuur op 28 maart jl. als addendum toegevoegd.



2 Ontwikkelingen

Ten gevolge van de economische groei is de verwachting dat de stijging van het werkaanbod zich vooralsnog doorzet naar 2019. Deze groei in het werkaanbod geeft – gezien de krapte op de arbeidsmarkt in onze sector - een flinke druk op de interne organisatie. Het werkpakket van de OD NZKG is in de afgelopen jaren met 20% gestegen en er is invulling gegeven om een efficiency van bijna 10% te behalen.

Koersen op de toekomst

In de ontwikkeling van de OD NZKG hebben we de afgelopen jaren veel tijd en energie geïnvesteerd. De verandering in de manier van werken in een nieuwe omgeving, met een toename in ons werkpakket heeft veel gevraagd van onze organisatie. De directie oriënteert zich nu op de doorontwikkeling van een toekomstbestendige organisatie met een programma 'Koersen op de toekomst'. Een gezonde span of control, een ontwikkeling van integraal management en zaakeigenaarschap en een directiestructuur die kleiner is en zich meer richt op de strategische vraagstukken, zijn onderwerpen van gesprek. De uitwerking wordt in de loop van 2018 bestuurlijk voorgelegd

Een belangrijk strategisch vraagstuk voor de komende jaren betreft de kwaliteit en kwantiteit van onze medewerkers. We willen onze kennisintensieve organisatie behouden voor de toekomst en op een waardevolle manier inzetten voor onze opdrachtgevers. Hiervoor willen we de komende jaren onze ontwikkelagenda inzetten.

Kennisintensieve organisatie

De OD NZKG is opgericht als uitvoeringsorganisatie en heeft veel specialistische kennis in huis die voor opdrachtgevers van belang kan zijn bij het ontwikkelen en uitvoeren van hun beleidsopgaven. Met de komst van de Omgevingswet en (nieuwe) thema's zoals circulaire economie, duurzaamheid en innovatieve ontwikkelingen zoals 3D productie van bouwwerken wordt het belang van het in stand houden en doorontwikkelen van de kennisintensieve organisatie, die we in feite zijn, steeds groter. Tegelijk zien we voor de komende jaren een grote uitstoom van specialistische kennis en een krappe arbeidsmarkt voor onze (technische) beroepen.

Hoewel de voorstellen met betrekking tot de Wet Kwaliteitsborging afgelopen zomer teruggetrokken zijn door het Kabinet na onvoldoende draagvlak in de Eerste Kamer, is desondanks de verwachting dat een deel van het gedachtengoed daaruit in de komende jaren wel beleid zal worden. Afhankelijk van de precieze vorm waarin de voorstellen worden doorgevoerd zullen daar op middellange termijn meer of minder personele consequenties voor de OD NZKG aan verbonden zijn.

Capaciteitsmaatregelen

Komende jaren gaan we intensief inzetten op het verbinden van nieuwe en bestaande medewerkers aan de organisatie. We doen dit o.a. door te zorgen voor instroom van jong talent en de ontwikkeling hiervan. We bieden een traineeship aan in de vorm van een meester-gezelsysteem. Hierbij worden jonge mensen in één jaar opgeleid binnen een specifiek vakgebied. De trainees worden begeleid door inhoudelijk ervaren collega's die voor dit mentorschap een training hebben gevolgd. Naast een eigen traineeship gaat de OD NZKG ook verder aansluiten op bestaande traineeprogramma's. Om in te kunnen spelen op het fluctuerende aanbod is een gezamenlijke uitwisseling van personeel gestart met Amsterdam en Haarlemmeer.

De OD NZKG gaat de mogelijkheden tot het (verder) versterken van het werkgeversmerk onderzoeken. De eerste oriënterende gesprekken met o.a. LinkedIn zijn gevoerd. Door de arbeidsmarkt communicatie te intensiveren en het werkgeversmerk te versterken hopen we meer medewerkers aan ons te kunnen binden.

We hechten ook grote waarde aan een goede introductie van nieuwe medewerkers. Door een goede introductie voelen medewerkers zich vanaf het begin bij de organisatie betrokken en gewaardeerd. Het programma beslaat verschillende onderdelen, te weten: de introductie binnen en kennis van de organisatie, de introductiedag en de zogeheten '100-dagen bijeenkomst.'

Validatie financieringsmethodiek

Zoals al aangegeven wordt 2017 en 2018 gebruikt om de nieuwe financieringsmethodiek te valideren. De basis van de methodiek is een uniform kwaliteitsniveau voor alle bedrijven en activiteiten in ons verzorgingsgebied. De opgave voor 2018 is om de kengetallen te valideren in relatie tot het uniform uitvoeringsniveau. Onderdeel hiervan is een collegiale toets waarbij wordt vastgesteld of het kwaliteitsniveau en de uitvoering overeenkomt met landelijke wetgeving en de uitvoeringspraktijk bij vergelijkbare diensten. Het validatieproces is samen met onze opdrachtgevers vormgegeven. In een periode van twee jaar ontstaat zo een afgestemde financieringssystematiek.

Bestuurlijk akkoord Noordzeekanaalgebied+

In 2018 zal een bestuurlijke oriëntatie plaatsvinden op het Bestuurlijk Akkoord van 2013. Daarin is een visie neergelegd op één Omgevingsdienst in het Noordzeekanaalgebied. Concreet betekent dit een onderzoek naar de meerwaarde van bundeling van krachten van OD IJmond en de OD NZKG in het Noordzeekanaalgebied. In de jaren daarna zal bestuurlijke besluitvorming daarover plaatsvinden.

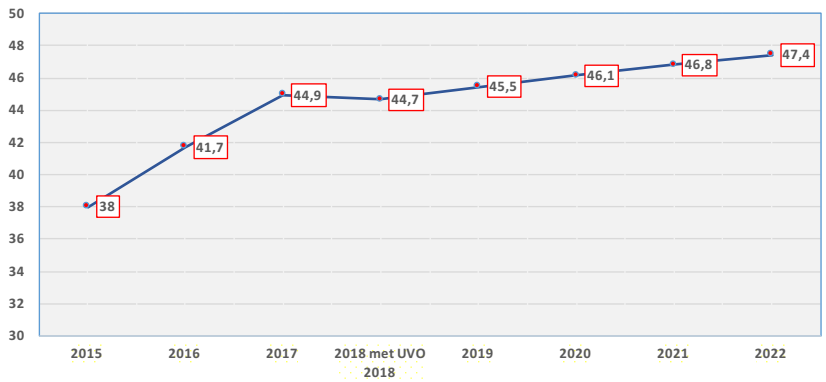
VTH-strategie

Op 1 juli 2017 is het Besluit VTH in werking getreden. Met dit Besluit is het Besluit omgevingsrecht (Bor) gewijzigd. Het Bor eist van de deelnemers aan de gemeenschappelijke regeling en het bestuur van de OD NZKG, met betrekking tot de taken belegd bij de omgevingsdiensten, een gezamenlijk uniform uitvoerings- en handhavingsbeleid (VTH-strategie). Het belangrijkste verschil ten opzichte van voor de aanpassing is, dat er geen aparte VTH-strategie per deelnemer meer kan zijn en dat daarvoor in de hele cyclus - van start tot uitvoering en rapportering rondom de VTH-strategie - harmoniseringslagen gemaakt moeten worden, zowel binnen als buiten de OD NZKG. De VTH-strategie wordt gezamenlijk met de deelnemers voor de periode 2018-2021 ontwikkeld.

2.1 Ontwikkeling omzet

De OD NZKG presenteert voor de periode 2019 – 2022 een meerjarig perspectief waarbij de groei van de omzet van de eerste vijf operationele jaren van de OD NZKG zich doorzet naar de volgende vier jaren.

Grafiek: Ontwikkeling omzet OD NZKG (in mln euro)

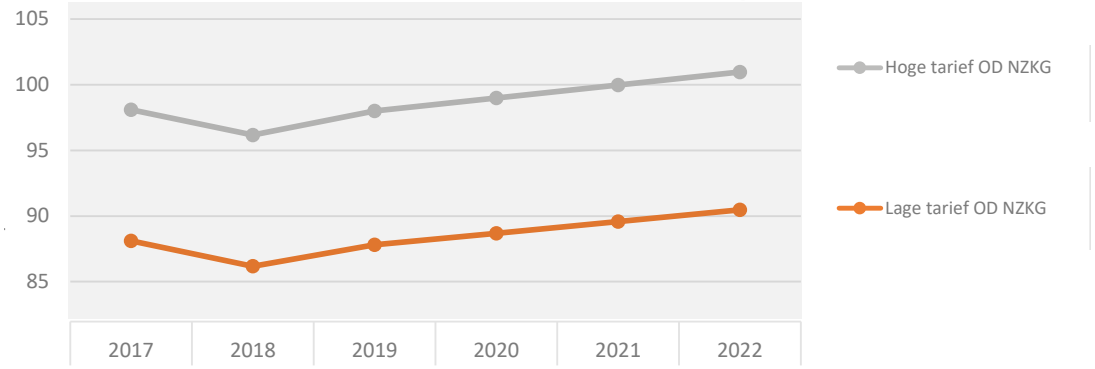


2.2 Tariefontwikkeling OD NZKG

De OD NZKG probeert haar tarieven zo goed mogelijk af te stemmen op de reguliere kostenontwikkeling. Er wordt gewerkt met een gedifferentieerd tarief. Een hoog tarief voor de meer complexe advieswerkzaamheden en een laag tarief voor de meer standaardwerkzaamheden. De belangrijkste wijzigingen waardoor het tarief voor 2019 omhoog gaat, is de loon- en prijscompensatie van € 802k.

Het beeld van de tariefontwikkeling is een daling vanaf 2017 door de besparingen die gerealiseerd zijn door de OD NZKG. Met ingang van 2018 zal het tarief zich gaan ombuigen naar een stijging door loon- en prijscompensatie. Een verdere opsomming van de tarieven zijn weergegeven in bijlage 6.3.

Grafiek: tariefontwikkeling (in euro per uur)



Tabel 1: Besparingen sinds de start van OD NZKG

Besparingen bij de OD		(x €1.000)		
Omschijving besparing	Ingevuld in jaar	Bedrag	Cumulatief	Als % van startbegroting 35,4 mln
Geen kosten verhoging 2014 voor lonen en prijzen	2014	353	353	1,0%
Reductie formatie n.a.v. WABO decentralisatie	2015	614	967	2,7%
Efficiency nieuw ICT systeem primair proces	2016	600	1.567	4,4%
Minder uitgaven facility en huisvesting	2017	400	1.967	5,6%
Niet meer doteren aan weerstandsvermogen	2018	450	2.417	6,8%
Efficiency uniformeren primair proces	2018	787	3.204	9,1%



3 Programmabegroting 2019

De programmabegroting 2019 en verder is opgesteld conform het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) en geeft aan hoe dit voor gemeenten en overheidsinstellingen ingericht kan worden. De programma's binnen de OD NZKG komen overeen met de pakketten, ingedeeld in werkvelden, in de uitvoeringsovereenkomsten. Per programma gaan we inzichtelijk maken wat het aandeel is in de omzet van de OD NZKG is. Het programma bedrijfsvoering is een ondersteunend programma en daarom niet opgenomen in onderstaande tabel.

Tabel: Omzetverdeling naar programma's (inclusief maatwerkuren)

Bouw	**30%**
Bodem	**12%**
Milieu	**33%**
BRZO	**15%**
Randvoorwaardelijk	**10%**
Totaal	**100%**

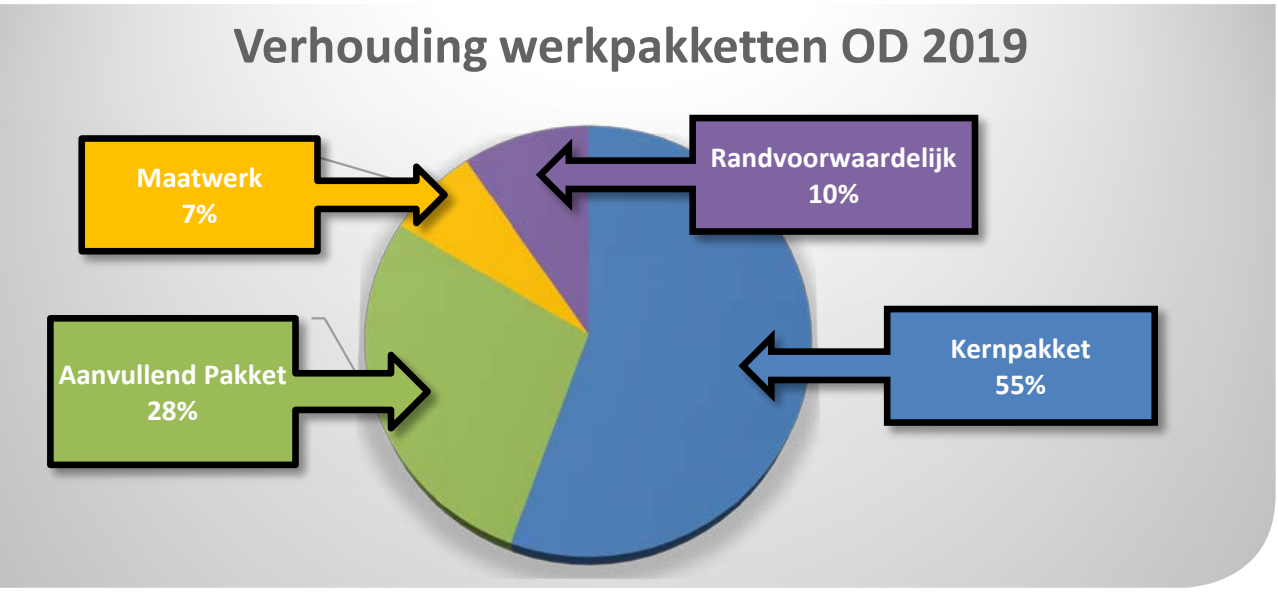
Deze begroting is opgesteld conform het prestatiegericht financieren (PGF). Met de PGF werkwijze worden de producten ingedeeld in categorieen. Per categorie producten is duidelijk welke kwaliteit geleverd wordt tegen welke prijs. Daarbij zijn de meer complexe producten duurder dan de eenvoudigere producten door het simpele feit dat hoger opgeleide mensen de complexere taken uitvoeren. Dit heeft gezorgd voor de introductie van tariefdifferentiatie. Met de invoering van PGF onderscheiden we een hoog tarief en een laag tarief. Via de PGF-begrotingsmethodiek betaalt elke opdrachtgever voor zijn eigen producten.

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

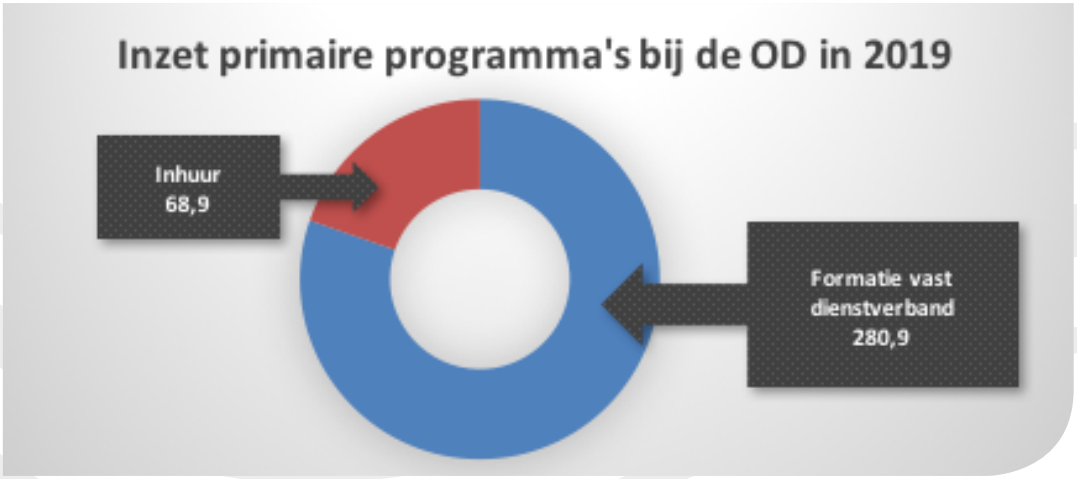
Daarnaast is sprake van een ***aanvullend pakket*** waarin per opdrachtgever specifieke taken en projecten zitten. De taken in het aanvullend pakket worden altijd tegen het hoge tarief uitgevoerd. Naast de inkomsten vanuit de uitvoeringsovereenkomsten heeft de OD NZKG overige inkomsten vanuit het maatwerk, 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 en de kosten worden naar historische inbreng verdeeld.

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

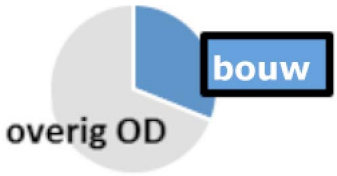


Vanuit de afspraken met de opdrachtgevers wordt de uren inzet vertaald naar de mogelijke invulling door het vaste personeel van de OD NZKG en door inhuur.
Voor 1.365 productieve uren verwachten we 1 FTE in te zetten. De verdeling ziet er als volgt uit:



Vanuit de inzet en capaciteit zijn per programma de kosten weergegeven. We verwachten de extra afspraken die in de UVO's 2018 gemaakt zijn met de opdrachtgevers, in eerste instantie als flexibele capaciteit in te zetten. Dit maakt dat de OD NZKG wendbaar blijft. Dit is noodzakelijk om ook op de veranderende wetgeving te kunnen anticiperen.

3.1 Programma Bouw



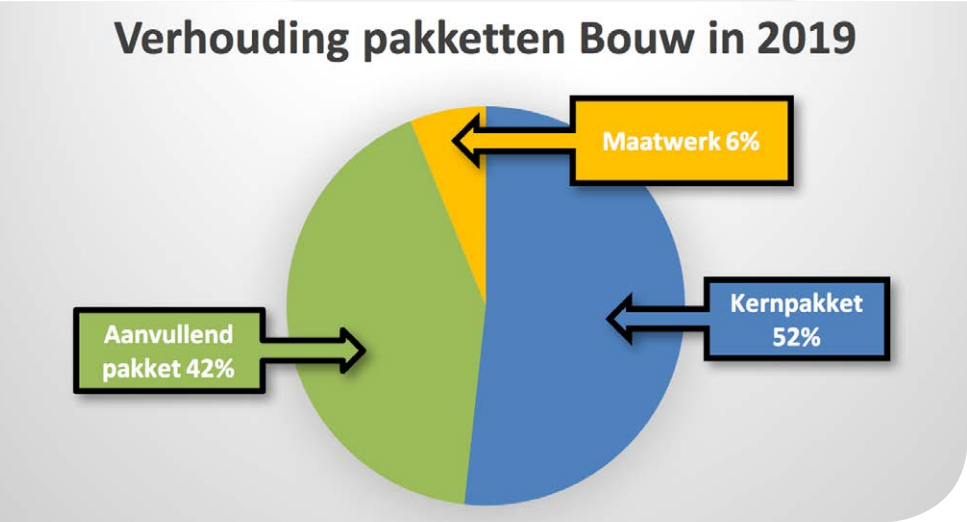
Baten; 13,8 mln

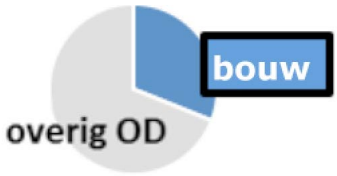
Het programma bouw heeft als doelstelling om bij te dragen aan de grote bouwopgaven in de regio en onaanvaardbare risico's, vooral op het gebied van veiligheid en gezondheid, af te kunnen vangen. Voor het verlenen van omgevingsvergunningen, behandelen van meldingen, het toezicht en handhaving op bouw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

Wat gaan we daarvoor doen in 2019

Nu de wet Kwaliteitsborging in 2017 is teruggetrokken door het kabinet, en nog onduidelijk is of en wanneer deze wet verder zal gaan, is het niet de verwachting dat in 2019 impact te verwachten is als gevolg van de wetgeving. De hoogconjunctuur maakt dat er grote vraag is naar de inzet van de OD NZKG op de bouwproducten zoals vergunningverlening, constructief advies en toezicht op de vele bouwwerken die in ons gebied gerealiseerd worden. Hierbij is vooral het vinden van voldoende gekwalificeerd personeel een uitdaging.

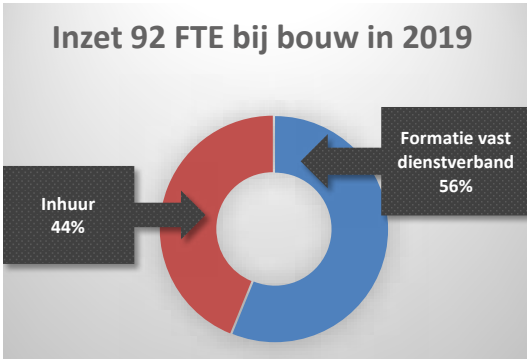
De werkafspraken met de opdrachtgevers zijn als volgt vertaald in de volgende pakketten.

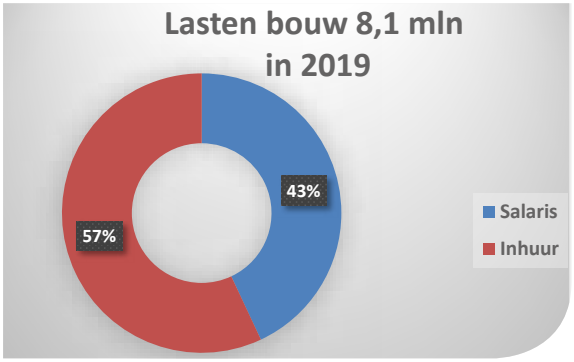




Ontwikkelingen 2019, capaciteit en lasten

De uitdaging voor het programma Bouw ligt bij de verhoogde inzet als gevolg van de extra vraag door de opdrachtgevers door de economische groei. We verwachten dat de inzet in 2019 niet lager zal zijn dan in 2017. Gezien de beperkingen op de arbeidsmarkt is de verwachting dat de inzet voor alle betrokken partijen, op dat hogere niveau zal stabiliseren of hooguit nog wat zal stijgen.





Intern zijn onze inspanningen gericht op het verder werven van capaciteit door intensieve samenwerking o.a. met detachering- en wervingsbureaus, het permanent aanbieden van openstaande vacatures, het invoeren van een aanbrengbonus, arbeidsmarkttoelagen en vooral ook slim en veel gebruik van diverse sociale media. Met Amsterdam en Haarlemmermeer is een gezamenlijke uitwisseling van personeel gestart. We streven hierbij naar een betere balans met twee derde interne capaciteit en één derde inhuur capaciteit.

Het verder uitwerken van risicogestuurd vergunnen en/of toetsen tijdens de bouw moet de mogelijkheden bieden aan management en bestuur om verantwoorde keuzes te maken in de toetsing. Ook verdere efficiencymaatregelen –in de ict en werkprocessen- zullen worden onderzocht en toegepast, denk bijvoorbeeld aan procesoptimalisatie met opdrachtgevers.

Het verder verkennen van nieuwe werken, bijvoorbeeld het project wind op water voor de Nederlandse kust van opdrachtgevers Staatstoezicht op de Mijnen en Ministerie van Economische Zaken past bij een kennisintensieve dienst als de OD NZKG.

3.2 Programma Bodem



Baten; 5,4 mln

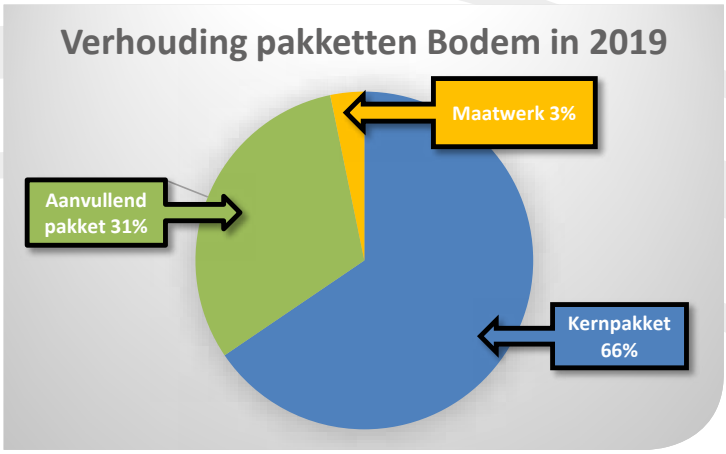
Het doel van het programma bodem is de bescherming van de leefomgeving voor wat betreft bodem, meer specifiek ten aanzien van bodemverontreiniging.

Concreet betekent dit dat wordt getoetst en wordt toegezien of de uitvoering van bodemwerkzaamheden plaatsvindt binnen de kaders van wet- en regelgeving voor bodembescherming. Hierbij hoort ook de toetsing en controle aan standaardvereisten zoals Bus-saneringen (Besluit uniforme saneringen) en de door bevoegde gezagen opgestelde beschikking op een saneringsplan.

Voor het werkveld bodem bestaat 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 vraaggestuurd. Bodemtoezicht moet plaatsvinden op het moment dat de aannemer zijn werkzaamheden uitvoert. Er wordt daarom dagelijks gefocust op de prioritering in werkzaamheden zodat zaken met de grootste risico's (bij alle opdrachtgevers) die aandacht krijgen die benodigd is.

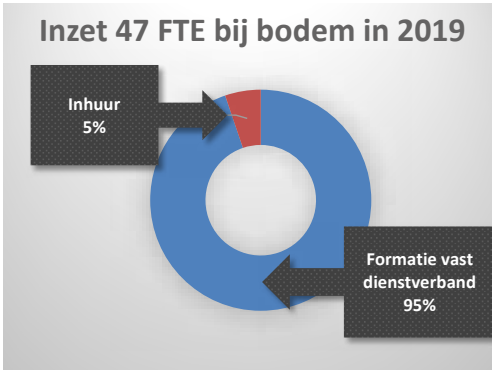
Wat gaan we daarvoor doen in 2019

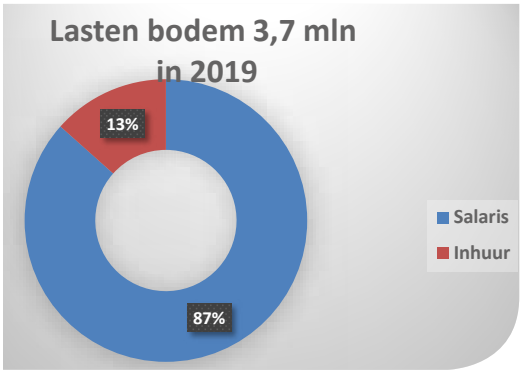
De werkafspraken met de opdrachtgevers zijn als volgt vertaald in de volgende pakketten.



Ontwikkelingen 2019, capaciteit en lasten

We verwachtten voor 2019 een verdergaande stijging in volume van de gevraagde werkzaamheden als gevolg van de verwachte verdere toename van bouwwerkzaamheden. De volumestijging gaat ook om een lichte stijging in capaciteit vragen.





3.3 Programma Milieu

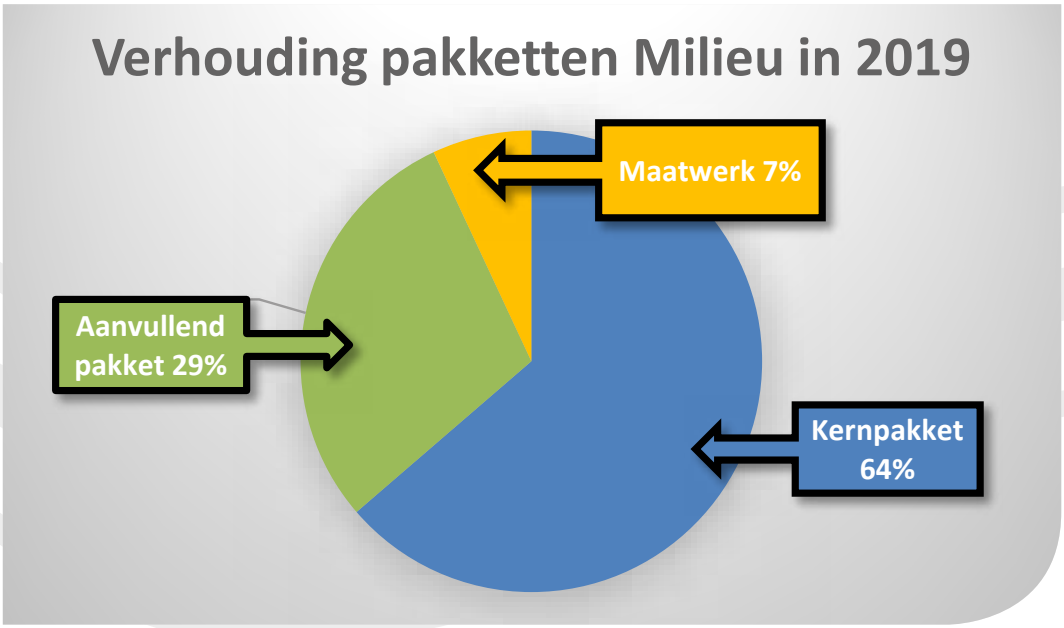


Baten; 14,4 mln

Doel van het programma milieu is het waarborgen van een schoon, gezond, veilig, leefbaar en duurzaam Noordzeekanaalgebied. Per opdrachtgever wordt rekening gehouden met, en bijgedragen aan de verdere ontwikkeling van de (complexe) bedrijvigheid, infrastructuur en woningbouw bij een steeds intensiever gebruik van de ruimte. Hiervoor worden alle gebruikelijke VTH-instrumenten ingezet: vergunningverlening, toezicht en handhaving, behandelen van meldingen en klachten, het uitvoeren van projecten en programma's en het leveren van specialistische inhoudelijke en juridische adviezen.

Wat gaan we daarvoor doen in 2019

Doelstelling is om de VTH werkzaamheden uit te voeren conform het uniforme uitvoeringsniveau ten behoeve van een vergelijkbare aanpak voor alle onze opdrachtgevers (gelijk speelveld in het gehele verzorgingsgebied van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied). Naast de VTH taken uit het kernpakket wordt op basis van afspraken met de verschillende opdrachtgevers ook werk geleverd vanuit het aanvullende pakket. Voor milieu is dat onder andere de implementatie van nieuwe wet- en regelgeving, het project programmatisch actualiseren en energiebesparing (EED en meerjarenafspraken).



Omgevingsdienst noordzeekanaalgebied



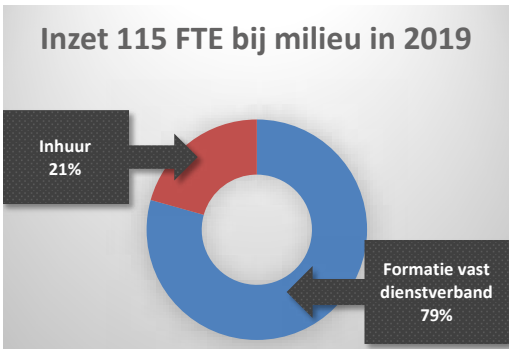
Ontwikkelingen 2019, capaciteit en lasten

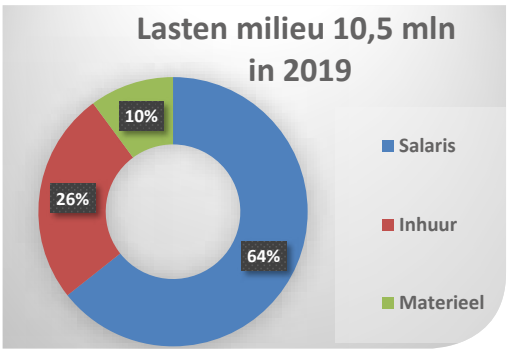
De economische groei van de afgelopen jaren zet zich naar verwachting ook in 2019 voort. Het aantal aanvragen zal naar verwachting ook verder toenemen. De regio blijft onverminderd aantrekkelijk om te wonen en te werken met als gevolg een blijvende hoge druk op de beschikbare (milieu)ruimte. Daardoor wordt het steeds ingewikkelder om tegemoet te komen aan de vraag naar woningbouw, bedrijvigheid en infrastructurele voorzieningen. Tegelijkertijd speelt de noodzakelijke transformatie van de energievoorziening, de verduurzaming van woningen en bedrijfsgebouwen en het circulair maken van bedrijfsactiviteiten. Zowel in omvang als complexiteit zal de opgave in de regio in 2019 verder toenemen waarbij ook voorbereid moet worden op de invoering van de Omgevingswet. Samenvattend:

- Toenemende bedrijfsactiviteiten
- Grote woningbouwopgave
- Verbeteren bereikbaarheid en infrastructuur
- Circulaire economie: slimmer ontwerpen en produceren, circulair gebruik van materialen (van afval naar grondstof
- Verduurzamen energievoorziening (CO_2 reductie, van fossiel naar hernieuwbaar)
- Voorbereiden op de Omgevingswet (2021)

Gezien de economische hoogconjunctuur, met als gevolg de verstedelijking in de regio en de ontwikkelingen in de bouw, zien we een blijvende spanning om binnen de beschikbare milieuruimte o.a. woningbouw mogelijk te maken. We verwachten een verdere toename van de complexiteit van de initiatieven.

- Toename bedrijfsactiviteiten
- Toename woningbouw
- Omgevingswet (2021)
- Circulaire economie





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

3.4 Programma BRZO



Baten; 7,5 mln

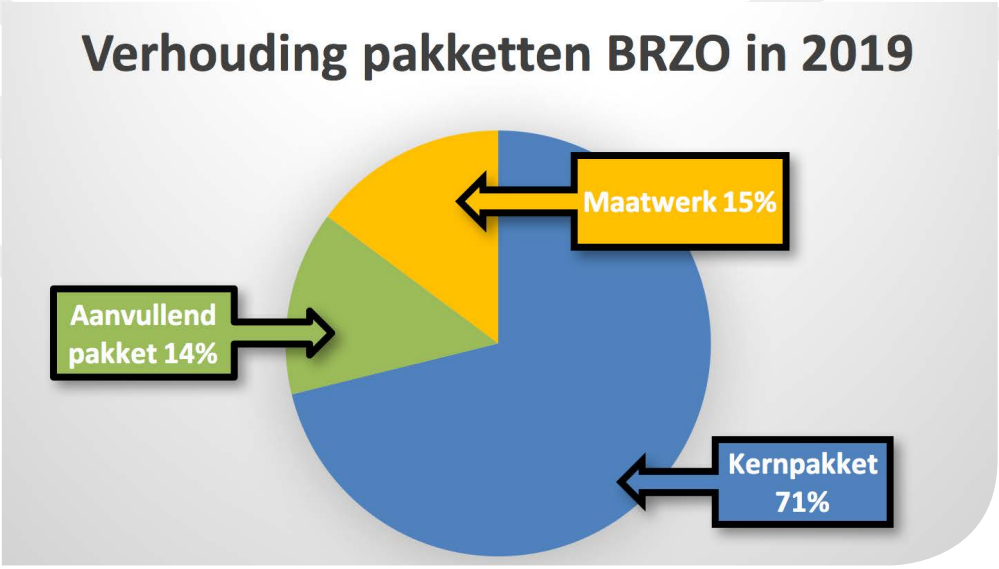
In Nederland is de verantwoordelijkheid voor de vergunningverlening en toezicht- en handhavingstaken bij de meest risicovolle bedrijven ondergebracht bij zes omgevingsdiensten, waarvan de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied er één is. De OD NZKG voert deze VTH-taken uit voor de meest risicovolle bedrijven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

Wat gaan we daarvoor doen in 2019

De verminderde vraag op het aanvullend pakket in 2017 heeft geleid tot een bijstelling van de begroting 2018 en 2019.

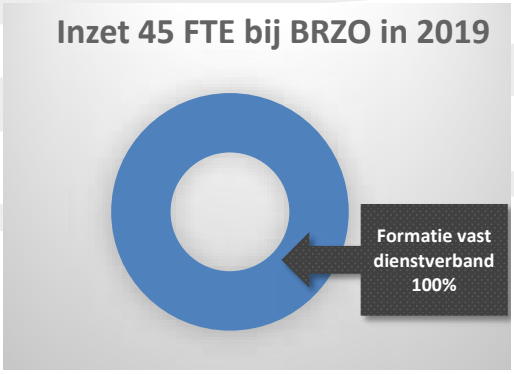


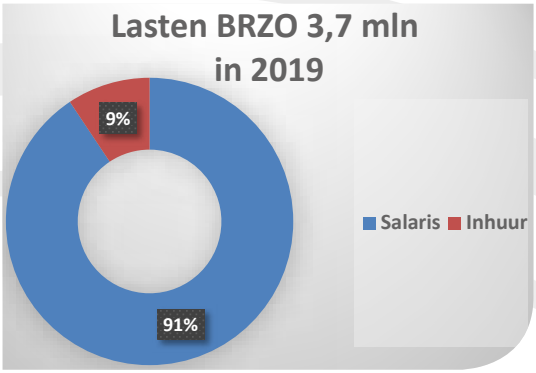


Ontwikkelingen 2019, capaciteit en lasten

De veiligheid bij majeure risicobedrijven wordt aangevlogen vanuit drie invalshoeken: omgevingsveiligheid, arbeidsveiligheid en rampenbestrijding.
In landelijke samenwerking tussen de Brzo-omgevingsdiensten en de ministeries SZW en I&M is bijgedragen aan nieuwe wet- en regelgeving zoals Roadmap 2 in het Programma Duurzame Veiligheid 2030. Er zijn uniforme methodieken afgestemd voor een efficiënte uitvoering van nieuwe regels en een 'level playing field'.
Ambities om de VTH-taken te stroomlijnen leiden tot een verhoogde inzet op de landelijke samenwerking tussen de OD's en binnen het Brzo-werkveld. Voorbeelden hiervan zijn inzet op opslag in verticale tanks (de PGS29) en verscherpte aandacht voor veroudering van installaties en uitvoering van inspectie en onderhoud bij industriële bedrijven. Dit sluit aan bij de recente economische groeicijfers waarin groei van de productie eveneens leidt tot toename in de belasting van installaties.

De inzet op het aanvullend pakket voor 2019 is in lijn met de realisatie in 2017. De arbeidsmarkt voor specialisten is krap. OD NZKG intensiveert daarom de werving van nieuwe capabele medewerkers.





3.5 Programma Randvoorwaardelijk

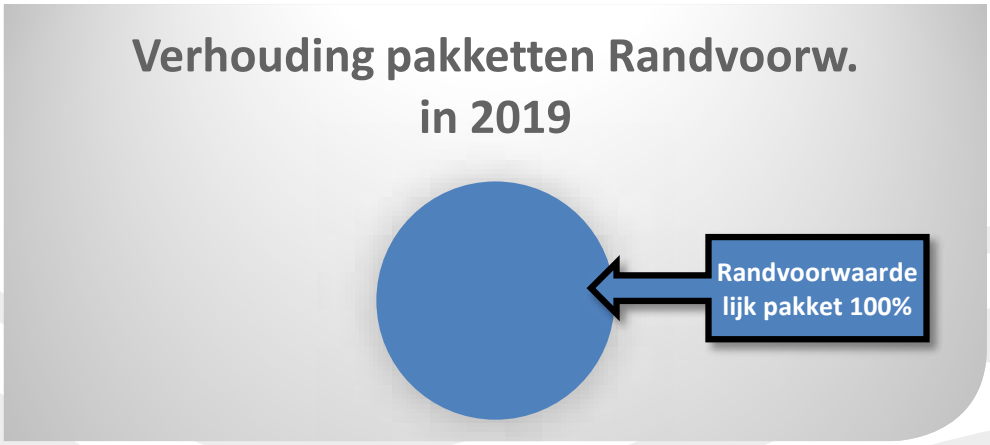


Baten; 4,3 mln

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2019

Naast de reguliere taken worden nieuwe ontwikkelingen geïmplementeerd binnen de bestaande organisatie. Dit betekent dat medewerkers opgeleid moet worden om deze nieuwe taken uit te kunnen voeren. Twee ontwikkelingen die van belang zijn in de uitvoering binnen randvoorwaardelijk zijn de invoering van het nieuw Handelsregister (NHR) waarin een terugmeldplicht voor de overheid is opgenomen en de verandering in de privacywetgeving die effect heeft op de administratieve afhandeling van het primaire proces. Daarnaast hebben verschillende ontwikkelingen op het gebied van wet- en regelgeving in relatie tot de Omgevingswet ingrijpende gevolgen.



Kernpakket is:	uren
Regiebureau	27.885
Risico- en informatiegestuurd werken	5.584
Consignatie, juridisch en bestuurondersteuning	8.906
Accountmanagement	5.538



Ontwikkelingen 2019, capaciteit en lasten;

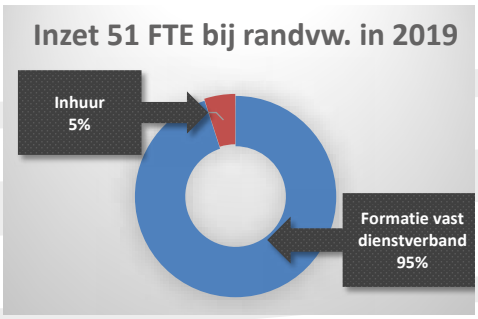
De ontwikkeling op het gebied van wet- en regelgeving leidt tot intensivering en uitbreiding van het takenpakket.

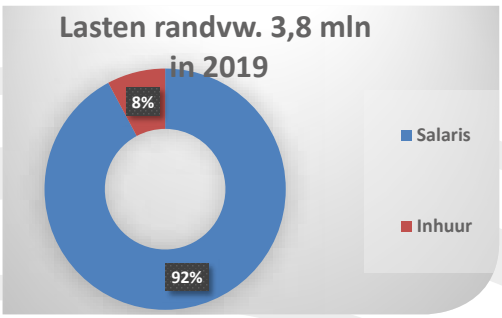
Economische ontwikkeling

De randvoorwaardelijke taken, zoals bezwaar & beroep, hebben deels een causaal verband met de volumevraag van de programma's bouw, bodem, milieu en Brzo. Door de verwachte stijging van deze primaire taken leidt dit ook tot een toename van het randvoorwaardelijke.

Beleidsontwikkeling

In 2019 wordt in verband met de Omgevingswet en de ontwikkelingen richting een circulaire economie een toename verwacht van de benodigde uren.





3.6 Programma Bedrijfsvoering (incl. management)

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

Wat gaan we daarvoor doen in 2019

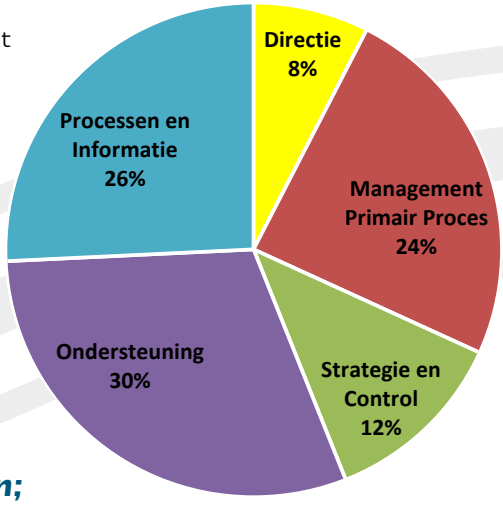
Wij adviseren het management en bestuur integraal op strategisch en tactisch gebied. Wij zijn krachtig in het voorzien (externe oriëntatie) en oppakken (zien, vertalen en regievoeren) van veranderingen zoals die vaak door nieuwe wet- en regelgeving op ons af komen. En ook ontwikkelingen bij onze opdrachtgevers.

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

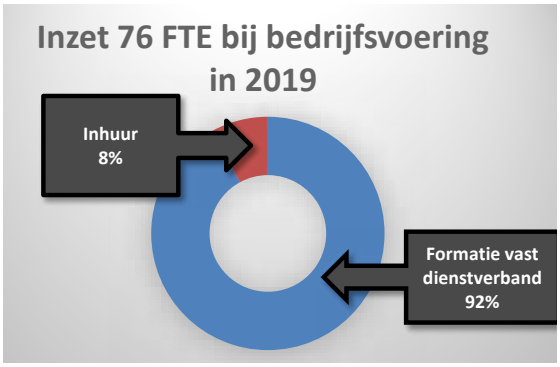
Onze managers zijn verantwoordelijk voor de uitvoering van het beleid en het realiseren van de afgesproken resultaten. Daarnaast zorgen zij, samen met de overige ondersteunende en adviserende taken van bedrijfsvoering, voor het creëren van een resultaatgerichte en inspirerende omgeving waarin professionals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

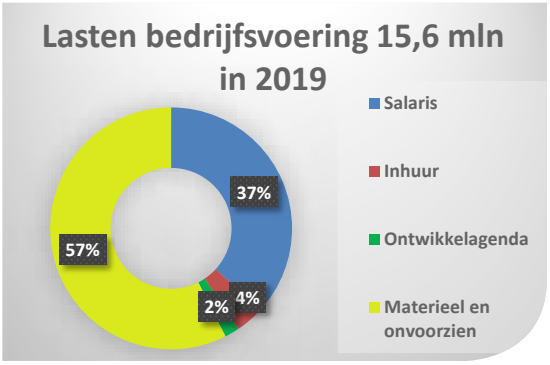
Aanbestedingen:
Eén van de taken van bedrijfsvoering is het contractmanagement conform de aanbestedingsregels. In 2019 moet er voor een aantal belangrijke contracten een aanbestedingstraject worden voorbereid. Het gaat o.a. om de aanbesteding van het zaaksysteem (verplichte aanbesteding i.v.m. verstrijken van de contractduur van ons huidige systeem), de ICT ondersteuning en de aanbesteding van de dienstauto's.

Het takenpakket van bedrijfsvoering ziet er als volgt uit:



Ontwikkelingen 2018, capaciteit en lasten;





Omgevingsdienst
noordzeekanaalgebied

4. Financiële begroting

4.1 Resultaatmodel

Tabel: Resultaten per werkveld

Programma & taakveld	Rekening 2017	2018 met UVO 2018	Baten 2019	Lasten 2019	Saldo 2019	2020	2021	2022
								(x €1.000)
TOTAAL Baten	**-44.930**	**-44.659**	**-45.460**	**-**	**-45.460**	**-46.130**	**-46.800**	**-47.421**
TOTAAL Lasten	**43.271**	**44.659**	**-**	**45.460**	**45.460**	**46.130**	**46.800**	**47.421**
8.3 Wonen en bouwen	-6.045	-5.612	-13.823	8.117	-5.706	-5.779	-5.852	-5.926
Bouw	**-6.045**	**-5.612**	**-13.823**	**8.117**	**-5.706**	**-5.779**	**-5.852**	**-5.926**
7.4 Milieubeheer	-1.402	-1.614	-5.354	3.706	-1.649	-1.685	-1.722	-1.759
Bodem	**-1.402**	**-1.614**	**-5.354**	**3.706**	**-1.649**	**-1.685**	**-1.722**	**-1.759**
7.4 Milieubeheer	-4.940	-3.828	-14.411	10.509	-3.901	-3.967	-4.035	-4.103
Milieu	**-4.940**	**-3.828**	**-14.411**	**10.509**	-3.901	**-3.967**	**-4.035**	**-4.103**
7.4 Milieubeheer	-2.642	-3.722	-7.516	3.719	-3.796	-3.866	-3.936	-4.006
BRZO	**-2.642**	**-3.722**	**-7.516**	**3.719**	**-3.796**	**-3.866**	**-3.936**	**-4.006**
7.4 Milieubeheer			-2.363	2.107	-256	-268	-280	-292
8.3 Wonen en bouwen			-1.943	1.733	-211	-220	-230	-240
Randvoorwaardelijk	**-782**	**-451**	**-4.306**	**3.840**	**-467**	**-488**	**-510**	**-533**
0.4 Overhead	14.007	15.277	-	15.433	15.433	15.698	15.967	16.190
0.8 Overige baten en lasten	137	-	-	137	137	137	137	137
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	**14.144**	**15.277**	**-**	**15.570**	**15.570**	**15.835**	**16.104**	**16.327**
Saldo voor mutatie reserves	**-1.668**	**50**	**-45.410**	**45.460**	**50**	**50**	**50**	**0**
0.10 Mutaties reserves	9	-50	-50	0	-50	-50	-50	0
Financien, bedrijfsvoering	**9**	**-50**	**-50**	**0**	**-50**	**-50**	**-50**	**0**
Saldo na mutatie reserve	**-1.659**	**0**	**-45.460**	**45.460**	**0**	**0**	**0**	**0**

(*) Eenmalige korting Zaanstad; opstap PGF

4.2 Uitgangspunten voor de raming Begroting OD NZKG 2018-2021

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

- De basis voor het opstellen van de begroting is het jaar 2018 en de volume afspraken, die ambtelijk besproken worden, voor de concept Uitvoeringsovereenkomsten 2018 (UVO's).
- De prijscompensatie bedraagt 2,4%. De prijsstijging voor 2019 is 1,6% en er vindt een nacalculatie plaats voor 2018 van 0,8%. Dit betekent een prijsstijging van € 0,41 mln.
- De looncompensatie bedraagt 1,5%. Het effect van de in 2017 afgesloten cao komt op een stijging van 0,5% op de cumulatieve verhoging van 1% (conform methode provincie Noord-Holland). Dit betekent een loonkosten stijging van € 0,39 mln.
- In 2017 en 2018 wordt de nieuwe financieringsmethodiek gevalideerd. Dit betekent dat in de komende meerjarenbegroting de effecten uit het validatieproces nog niet zijn meegenomen. Deze kunnen dus begin 2019 mogelijk leiden tot aanpassing van de meerjarenbegroting 2019 e.v.
- De medewerkers zijn geplaatst conform de laatst vastgestelde fijnstructuur. De berekende benodigde formatie, conform PGF en maatwerk, is per 1 januari 2018 voor de OD NZKG 425 FTE. Dit is verdeeld in 349 FTE voor primaire taken en 76 FTE voor overhead en ondersteunende taken.

Eind 2017 zijn de uitvoeringsovereenkomsten 2018 (UVO's) samen met de ambtelijke opdrachtgevers besproken en in concept vastgesteld. Ten gevolge van de economische groei is de verwachting dat de stijging van het werkaanbod zich vooralsnog doorzet naar 2019. Deze groei in het werkaanbod geeft - gezien de krapte op de arbeidsmarkt in onze sector - een flinke druk op de interne organisatie.

De prijscompensatie is gebaseerd op consumentenprijsindex (CPI) van het Centraal Plan Bureau (CPB), dit is conform bestendig beleid. De prijsstijging voor 2019 is naar verwachting 2,4% en dit is inclusief een nacalculatie voor 2018. Als gevolg van de groei van de economie zien we ook daadwerkelijk een prijsstijging terug in de contracten. De prijzen worden vooralsnog na 2019 constant gehouden op het niveau van 2019.

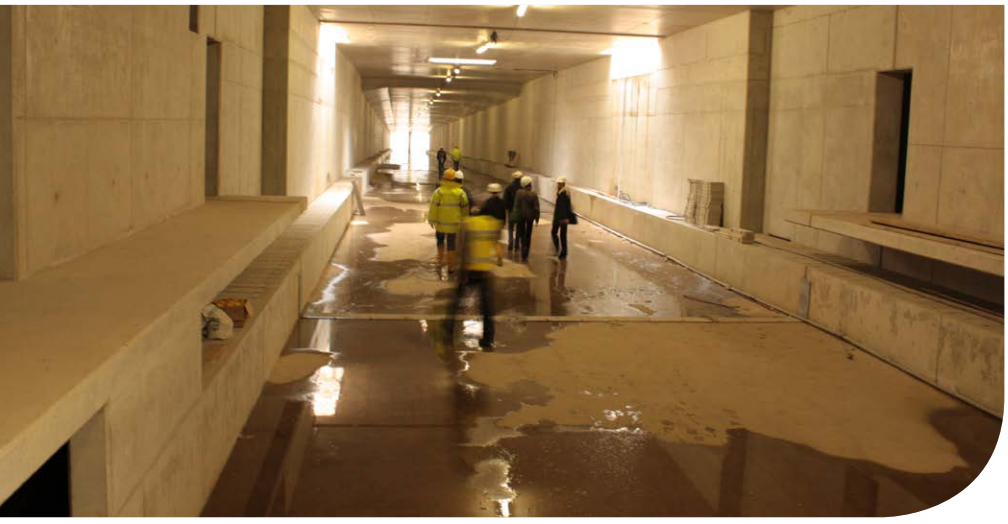
In onze meerjarenbegroting wordt jaarlijks rekening gehouden met een cumulatieve looncompensatie van 1%. Dit is conform de begrotingsmethodiek van de provincie Noord-Holland, die dezelfde cao volgt als de OD NZKG. Het doel van deze methodiek is het voorkomen van grote schommelingen in tarieven ten gevolge van cao-afspraken. De medio 2017 afgesloten cao is met terugwerkende kracht ingegaan op 1 januari 2017 en loopt tot en met eind 2018. De totale loonstijging is 1,5%, dit is inclusief het inlopen van het nog niet verwerkte effect van de CAO 2017.
De totale prijscompensatie bedraagt 2,4%, dit is € 0,41 mln in 2019.
De totale looncompensatie bedraagt 1,5%, dit is € 0,39 mln in 2019.

4.3 Toelichting bij de meerjarenraming en financiële positie

De OD NZKG presenteert voor de periode 2019 – 2022 een meerjarig perspectief waarbij de groei van de omzet van de eerste drie operationele jaren van de OD NZKG zich doorzet naar de volgende vier jaren. De OD NZKG heeft te maken met een aantal ontwikkelingen die van invloed zijn op de financiën.

Economische groei

Ten gevolge van de economische groei is de verwachting dat de stijging van het werkaanbod zich vooralsnog doorzet naar 2019. Deze groei in het werkaanbod geeft – gezien de krapte op de arbeidsmarkt in onze sector - een flinke druk op de interne organisatie. Een belangrijk strategisch vraagstuk voor de komende jaren betreft de kwaliteit en kwantiteit van onze medewerkers. De noodzakelijke maatregelen die wij door middel van een strategische personeelsplanning, oriëntatie op de arbeidsmarkt en door samenwerking met andere overheidsorganisaties uitvoeren, leggen een druk op de begroting.



5. Verplichte paragrafen BBV

5.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

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

- Ontwikkelingen in 2019
- Weerstandsvermogen, bestaande uit:
  - Inventarisatie risico's
  - Inventarisatie weerstandscapaciteit
  - Berekening en beoordeling van het weerstandsvermogen
- Financiële kengetallen

Ontwikkelingen in 2019

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 voorgelegd.

Weerstandsvermogen

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

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

Tabel: Overzicht risico's

(bedragen x €1.000)

Risico's	Totaal geschat financieel effect	Risico-bedrag 2018	Risico-bedrag 2019	Risico-bedrag 2020	Risico-bedrag 2021	Risico-bedrag 2022
Reeds bekende risico's						
Verandering in Wetgeving primair proces	720	144	144	144	144	144
Personele consequentie t.g.v. Wet kwaliteitsborging bouw	0	0	0	0	0	0
Prestatiegericht financieren	5.639	2.706	756	634	648	1.005
	6.359	**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, 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 6.4 zijn de verschillende risico's van PGF uitgebreid toegelicht.

Inventarisatie weerstandscapaciteit

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

Tabel: meerjarig beschikbare weerstandscapaciteit

	2018	2019	2020	2021	2022
Reserve weerstandsvermogen	€ 3.125	€ 3.125	€ 3.125	€ 3.125	€ 3.125
Beschikbare weerstandscapaciteit	**€ 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 weerstandsvermogen[1]. Naar verwachting zal de ratio van voldoende – die in het Algemeen bestuur in 2017- is vastgesteld, toereikend zijn. Dat het weerstandsvermogen meerjarig op

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

peil is, was bij de besluitvorming over PGF reeds voorzien. Om die reden is door het Algemeen bestuur op 14 december 2016 besloten om de structurele dotatie aan het weerstandsvermogen per 2018 te beëindigen.

Uit onderstaand overzicht blijkt dat vanaf 2019 de verhouding noodzakelijk en beschikbaar weerstandscapaciteit ruimschoots voldoet aan de ratio weerstandsvermogen van voldoende (1 - 1,5). Uiteraard is dit mede afhankelijk van eventuele onttrekkingen uit het weerstandsvermogen in 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

(Bedragen x € 1.000)

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

Legenda

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

Financiële kengetallen

Om de financiële positie van een overheidsorgaan te kunnen beoordelen worden financiële kengetallen gebruikt. Het besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) geeft overheidsorganisaties daarbij een handreiking. Iedere organisatie stelt zelf haar normen vast zoals dat past bij de structuur van de organisatie.
In de navolgende tabel zijn de drie financiële kengetallen die van toepassing zijn op de OD NZKG opgenomen. Voor de OD NZKG zijn voor de ratio's normen opgesteld. De normen zijn bepaald met de input van de VNG en de eigenheid van de OD NZKG. De onderstaande beschrijving van de ratio's bevat een verdere toelichting en beoordeling hierop.

Tabel: Financiële kengetallen

	Norm	Rekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Netto schuldquote	≤ 0%	-12%	-7%	-8%	-9%	-10%	-10%
Solvabiliteitsratio	≥ 20%	42%	28%	29%	30%	30%	30%
Structurele exploitatieruimte	≥ 0%	5%	0%	0%	0%	0%	0%

Netto schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. De OD heeft nauwelijks leningen waardoor de schuldpositie van de OD NZKG voornamelijk bestaat uit kortlopende verplichtingen. Daarom hanteert de OD NZKG een norm van 0% of lager. Om aan de norm te voldoen moeten de eigen middelen hoger zijn dan de schuldpositie. In afwijkende gevallen, bijvoorbeeld een

grote investering waar geld voor aangetrokken wordt, zal het kengetal boven de 0% stijgen. Voor 2019 is het kengetal -/- 8%, verbetert nog de jaren erna en voldoet daarmee ruim aan de gestelde norm.

Solvabiliteit

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. Het betreft het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. De VNG geeft aan dat bij een ratio lager dan 20% de organisatie zicht op glad ijs bevindt, de norm voor de OD NZKG is daarom minimaal 20%. Het kengetal voor de OD NZKG valt vrij laag uit omdat met voorschotten van de opdrachtgevers wordt gewerkt. De voorschotten hebben een negatief effect op de ratio maar zorgen niet voor een slechte financiële weerbaarheid. Het kengetal hebben we voor de OD NZKG gecorrigeerd met de voorschotten en komt daarmee uit op 29% in 2019. De ratio is daarmee ruim voldoende.

Structurele exploitatieruimte

Dit cijfer helpt mee om te beoordelen welke structurele ruimte de OD NZKG heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Wanneer dit cijfer negatief is, betekent het dat het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte biedt om de lasten te blijven dragen. De norm voor de OD NZKG is 0% of hoger. In 2019 is de ratio 0% en daarmee voldoende.

Algeheel oordeel

Het BBV schrijft voor een beoordeling te geven van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie. De drie geldende kengetallen voor de OD NZKG geven een goed beeld. Daarmee kan gezegd worden dat er sprake is van een zeer degelijke financiële positie.
In bijlage 6.7 is de berekening van de kengetallen toegelicht.

5.2 Onderhoud kapitaalgoederen

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

Duurzaam OD NZKG
In 2018 rondt de OD alle duurzame maatregelen af die voortkwamen uit de energieaudit die in 2015 gehouden is. De energieaudit kent een cyclus van 4 jaar dus in 2020 gaat de OD opnieuw langs de duurzame meetlat. Verder verwachten we dat er, in samenwerking met de gemeente Zaanstad, zonnepanelen worden geplaatst.
De klimaatbeheerinstallatie werkt beter. Alhoewel het lastig is om open werkruimtes voor elke individuele warmtebehoefte op niveau te houden zijn er minder klachten van medewerkers. We hopen dat dit ook in de komende periode het beeld blijft.
Er is onderzoek gedaan naar de interne afvalscheiding in de dienst. De komende periode kijken we met een aantal concrete maatregelen hoe we hier verbetering in kunnen brengen.

5.3 Financiering

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

Beleidskader

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

Financierings- en schuldpositie

Leningen worden uitsluitend aangegaan in de Europese geldeenheid (de euro). Per 2013 is een lening opgenomen bij de Bank Nederlandse Gemeenten (BNG) van € 1.050.000 met een looptijd van vijf jaar en een rente van 1,45%. Onderstaand overzicht geeft inzicht in de aflossing tot 2017

(bedragen x € 1.000)

	Stand lening per 31-12-2016	Stand lening per 31-12-2017	Stand lening per 31-12-2018
Restant schuld langlopende leningen	420	210	-
Netto EMU-schuld	420	210	-

Kasbeheer

De OD NZKG beperkt haar interne liquiditeitsrisico's door haar treasury activiteiten te baseren op een adequate liquiditeitsplanning. Doordat overtollige liquide middelen moeten worden aangehouden in de schatkist zijn er geen kredietrisico's. Om het renterisico te beperken is vastgelegd dat de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet worden overschreden. Nieuwe leningen/uitzettingen worden afgestemd op de bestaande financiële positie en de liquiditeitenplanning, 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.

5.4 Bedrijfsvoering

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

Beleidsindicatoren "bestuur en organisatie"

Vanaf het begrotingsjaar 2017 lichten gemeenten en overheidsorganisaties de effecten van beleid toe door een vaste set beleidsindicatoren op te nemen in de begroting en de jaarrekening. De OD NZKG wil deze indicatoren ook aanbieden voor haar organisatie. De meeste van deze indicatoren zijn te vinden op www.waarstaatjegemeente.nl, onder het dashboard "Besluit Begroting en Verantwoording".
De BBV beleidsindicatoren zijn niet dezelfde als de kengetallen die in de benchmark van Berenschot gebruikt worden. Met name voor overhead gaat Berenschot uit van formatieve eenheden en gaat het BBV uit van totale kosten van overhead. Dit laatste zijn niet alleen de salariskosten, maar ook de kosten voor de zogenaamde "PIOFACH-functies". Dat zijn de kosten voor ondersteunde functies als huisvesting en facilitaire zaken, ICT, Personeel, Financiën, Inkoop etc.

Tabel: beleidsindicatoren bestuur en organisatie

Naam indicator	Berekening	Begroting 2019	Toelichting
Formatie	Fte per 1.000 inwoners	Nvt	Niet te berekenen per inwoner. De formatie bedraagt 425 FTE.
Bezetting	Fte per 1.000 inwoners	Nvt	Niet te berekenen per inwoner. De bezetting bedraagt 329 FTE per 1 januari 2018.
Apparaatskosten	Kosten per inwoner	Nvt	Niet te berekenen per inwoner. De apparaatskosten bedraagt €43.902k.
Externe Inhuur	Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur extern	26,9%	
Personele overhead	Personele kosten als % van totale kosten	14,6%	
Materiele overhead	Materiele kosten als % van totale kosten	19,7%	

6. Bijlagen

6.1 Resultaatmodel per programma en taakveld de baten en lasten

Tabel Resultaten per werkveld								(x €1.000)
Programma & taakveld	Rekening 2017	2018 met UVO 2018	Baten 2019	Lasten 2019	Saldo 2019	2020	2021	2022
TOTAAL Baten	**-44.930**	**-44.659**	**-45.460**	**-**	**-45.460**	**-46.130**	**-46.800**	**-47.421**
TOTAAL Lasten	**43.271**	**44.659**	**-**	**45.460**	**45.460**	**46.130**	**46.800**	**47.421**
8.3 Wonen en bouwen	-6.045	-5.612	-13.823	8.117	-5.706	-5.779	-5.852	-5.926
Inkomsten	-13.134	-13.579	-13.823		-13.823	-14.027	-14.231	-14.435
Salarislasten	3.279	3.439		3.493	3.493	3.528	3.563	3.597
Inhuur	3.683	4.528		4.624	4.624	4.720	4.816	4.912
Materieel	127							
Bouw	**-6.045**	**-5.612**	**-13.823**	**8.117**	**-5.706**	**-5.779**	**-5.852**	**-5.926**
7.4 Milieubeheer	-1.402	-1.614	-5.354	3.706	-1.649	-1.685	-1.722	-1.759
Inkomsten	-5.158	-5.260	-5.354		-5.354	-5.433	-5.512	-5.592
Salarislasten	2.779	3.160		3.209	3.209	3.241	3.274	3.305
Inhuur	929	486		497	497	507	517	528
Materieel	48							
Bodem	**-1.402**	**-1.614**	**-5.354**	**3.706**	**-1.649**	**-1.685**	**-1.722**	**-1.759**
7.4 Milieubeheer	-4.940	-3.828	-14.411	10.509	-3.901	-3.967	-4.035	-4.103
Inkomsten	-14.860	-14.156	-14.411		-14.411	-14.623	-14.836	-15.049
Salarislasten	7.163	6.659		6.762	6.762	6.831	6.899	6.965
Inhuur	1.700	2.628		2.684	2.684	2.739	2.795	2.851
Materieel	1.057	1.041		1.063	1.063	1.085	1.107	1.130
Milieu	**-4.940**	**-3.828**	**-14.411**	**10.509**	**-3.901**	**-3.967**	**-4.035**	**-4.103**
7.4 Milieubeheer	-2.642	-3.722	-7.516	3.719	-3.796	-3.866	-3.936	-4.006
Inkomsten	-6.760	-7.383	-7.516		-7.516	-7.626	-7.737	-7.848
Salarislasten	3.300	3.319		3.371	3.371	3.405	3.439	3.472
Inhuur	774	341		348	348	356	363	370
Materieel	44							
BRZO	**-2.642**	**-3.722**	**-7.516**	**3.719**	**-3.796**	**-3.866**	**-3.936**	**-4.006**
7.4 Milieubeheer			-2.363	2.107	-256	-268	-280	-292
8.3 Wonen en bouwen			-1.943	1.733	-211	-220	-230	-240
Inkomsten	-4.619	-4.230	-4.306		-4.306	-4.370	-4.434	-4.497
Salarislasten	3.244	3.484		3.538	3.538	3.574	3.610	3.644
Inhuur	574	295		301	301	308	314	320
Materieel	19							
Randvoorwaardelijk	**-782**	**-451**	**-4.306**	**3.840**	**-467**	**-488**	**-510**	**-533**
0.4 Overhead	14.007	15.277	-	15.433	15.433	15.698	15.967	16.190
Baten uitvoeringsovereenkomsten (*)	250							
Inkomsten	-208							
Salarislasten	5.072	5.730		5.819	5.819	5.878	5.936	5.993
Inhuur	1.135	596		609	609	621	634	647
Algemeen ontwikkelbudget	0	390		398	398	407	415	423
Persoonlijk ontwikkelbudget	267	326		326	326	326	326	326
Ontwikkelagenda	332	300		300	300	300	300	300
Materieel	7.159	7.935		7.981	7.981	8.166	8.356	8.501
0.8 Overige baten en lasten	137	-	-	137	137	137	137	137
Onvoorzien	137			137	137	137	137	137
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	**14.144**	**15.277**	**-**	**15.570**	**15.570**	**15.835**	**16.104**	**16.327**
Saldo voor mutatie reserves	**-1.668**	**50**	**-45.410**	**45.460**	**50**	**50**	**50**	**0**
0.10 Mutaties reserves	9	-50	-50	0	-50	-50	-50	0
Toevoegingen	450							
Onttrekkingen	-441	-50	-50	0	-50	-50	-50	0
Financien, bedrijfsvoering	**9**	**-50**	**-50**	**0**	**-50**	**-50**	**-50**	**0**
Saldo na mutatie reserve	**-1.659**	**0**	**-45.460**	**45.460**	**0**	**0**	**0**	**0**

(*) Eenmalige korting Zaanstad; opstap PGF

6.2 Uitvoeringsovereenkomsten per deelnemer

Tabel Verwachte uitvoeringsovereenkomsten						(x €1.000)
Deelnemer	**jaarrekening 2017**	**2018 UVO 24 november ***	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
Gemeente Amsterdam	19.722	20.209	20.573	20.877	21.181	21.485
Provincie Noord-Holland	11.268	11.613	11.822	11.997	12.171	12.346
Gemeente Zaanstad	2.081	2.472	2.517	2.554	2.591	2.628
Gemeente Haarlemmermeer	6.510	6.872	6.996	7.099	7.202	7.306
Gemeente Aalsmeer	140	198	202	205	208	211
Gemeente Amstelveen	129	167	170	173	175	178
Gemeente Diemen	217	264	269	273	277	281
Gemeente Ouder-Amstel	91	120	122	124	126	127
Gemeente Uithoorn	98	182	185	188	191	193
Provincie Flevoland	239	237	241	245	249	252
Provincie Utrecht	841	918	935	949	963	976
Totaal UVO	**41.336**	**43.252**	**44.032**	**44.683**	**45.334**	**45.984**
Overige baten **	**3.595**	**1.356**	**1.377**	**1.397**	**1.416**	**1.436**
TOTAAL	**44.930**	**44.609**	**45.410**	**46.080**	**46.750**	**47.421**

* In de meerjarenbegroting 2019 gaat het om concept bedragen UVO2018. In 2019 – net als in 2018 zal de begroting bij het 1e tertaal worden aangepast aan de UVO afspraken voor het betreffende jaar.

**De afspraken voor het leveren van maatwerk offertes zijn nog niet bekend. Daarom zijn vooralsnog de cijfers uit de begroting 2018 gehandhaafd. De MJB 2019 e.v. wordt berekend vanuit de UVO afspraken 2018 en de uitgangspunten voor loon- en prijscompensatie uit hoofdstuk 4.2

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

De tarieven in 2019 voor werkzaamheden binnen de UVO worden ten opzichte van het tarief 2018 aangepast naar aanleiding van de loon- en prijsontwikkeling (+802K). Het lage tarief wordt in 2019 € 87,81 en het hoge tarief wordt in 2019 € 98,00.

Tarieven	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Per uur voor UVO producten laag tarief	88,10	86,17	87,81	88,69	89,57	90,47
Per uur voor UVO producten hoog tarief	98,10	96,17	98,00	98,98	99,97	100,97
Maatwerk door medewerker	98,10	96,17	98,00	98,98	99,97	100,97
Maatwerk door projectleider	120,10	118,17	120,42	121,62	122,84	124,07

In de begroting 2019 en voor de doorrekening van de tarieven zijn met de volgende hoeveelheden uren rekening gehouden. We rekenen met een groei van de capaciteit in uren ten opzichte van de productie in 2017 van ruim 6,14%.

Capaciteit in uren	Jaarrekening 2017	Begroting 2018 UVO 2018	Begroting 2019
UVO	423.909 *	460.739	460.739
Maatwerk	21.994	12.552	12.552
	445.903	473.291	473.291
Groei in capaciteit t.o.v. 2017		*6,14%*	*6,14%*

* 20.000 uur zijn uitbesteed binnen het werkveld Milieu

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

Capaciteit in FTE	Vast	Inhuur	Totaal	%
Programma Bouw	51	40	92	22%
Programma Bodem	44	2	47	11%
Programma Milieu	91	24	115	27%
Programma BRZO	45	0	45	11%
Programma Randvoorwaardelijk	48	3	51	12%
Programma Bedrijfsvoering	70	6	76	18%
Totaal	**351**	**75**	**425**	**100%**

6.4 Meerjarig overzicht van de risico's

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

Risico's	Totaal geschat financieel effect	Risico-bedrag 2017	Risico-bedrag 2018	Risico-bedrag 2019	Risico-bedrag 2020	Risico-bedrag 2021	Risico-bedrag 2022
Verandering in Wetgeving primair proces:							
a. extra werk opvangen voor borging operationele kwaliteit							
kans dat het risico zich voordoet		*gemiddeld*	*gemiddeld*	*gemiddeld*	*gemiddeld*	*gemiddeld*	*gemiddeld*
Verandering in Wetgeving primair proces	**720**	**144**	**144**	**144**	**144**	**144**	**144**
Personele consequenties wet private borging bouw:							
a. impact op de organisatie (capaciteit)							
kans dat het risico zich voordoet		*nihil*	*nihil*	*nihil*	*nihil*	*nihil*	*nihil*
Personele consequenties wet private borging bouw		**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**
Prestatiegericht financieren (risico groepen):							
1. Kengetal:							
a. afwijking t.o.v. vastgesteld kengetal	1.192	1.192	1.192	60	119	238	596
kans dat het risico zich voordoet		*zeer groot*	*zeer groot*	*zeer klein*	*klein*	*gemiddeld*	*groot*
2. Kwaliteitsniveau:							
a. aanpassing door opdrachtgever	1.192	119	119	0	0	0	0
kans dat het risico zich voordoet		*klein*	*klein*	*nihil*	*nihil*	*nihil*	*nihil*
b. geen overeenstemming over geleverde kwaliteit	1.754	175	175	175	175	175	175
kans dat het risico zich voordoet		*klein*	*klein*	*klein*	*klein*	*klein*	*klein*
3. Uurtarief:							
a. te weinig productieve uren (krapte arbeidsmarkt)	605	605	605	302	121	121	121
kans dat het risico zich voordoet		*zeer groot*	*zeer groot*	*groot*	*gemiddeld*	*gemiddeld*	*gemiddeld*
b. stijging uurtarief extern personeel (krapte arbeidsmarkt)	353	176	176	176	176	71	71
kans dat het risico zich voordoet		*groot*	*groot*	*groot*	*groot*	*gemiddeld*	*gemiddeld*
c. verhouding hoog<>laag tarief wijkt af	121	121	121	0	0	0	0
kans dat het risico zich voordoet		*zeer groot*	*zeer groot*	*nihil*	*nihil*	*nihil*	*nihil*
4. Randvoorwaardelijk:							
a. overschrijding uren	212	106	106	42	42	42	42
kans dat het risico zich voordoet		*groot*	*groot*	*gemiddeld*	*gemiddeld*	*gemiddeld*	*gemiddeld*
b. meebewegen met volume	212	212	212	0	0	0	0
kans dat het risico zich voordoet		*zeer groot*	*zeer groot*	*nihil*	*nihil*	*nihil*	*nihil*
Totaal risico PGF	**5.639**	**2.706**	**2.706**	**756**	**634**	**648**	**1.005**
Totaal	**6.359**	**2.850**	**2.850**	**900**	**778**	**792**	**1.149**

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

Kans

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

Financieel gevolg

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

Risico matrix

Financieel gevolg	laag		prioriteit		hoog	
1	5	10	15	20	25	hoog
2	4	8	12	16	20	
3	3	6	9	12	15	
4	2	4	6	8	10	
5	1	2	3	4	5	laag
	1	2	3	4	5	

Kans

Alle risico's krijgen een score van kans maal gevolg. Aan de hand daarvan wordt bepaald hoeveel weerstandscapaciteit nodig is. Als voorbeeld: de kans dat het risico veranderingen in wetgeving zich voordoet wordt ingeschat op gemiddeld en dan rekenen we 20% als financieel effect. Als dit risico zich voordoet, heeft dat effect van maximaal € 720k. Voor dit risico wordt dan een bedrag van 20% van € 720k = € 144k meegenomen in de benodigde weerstandscapaciteit. Zo wordt voor ieder risico een benodigd bedrag berekend (rekening houdend met het jaar/de jaren waarin het risico zich voor kan doen).

6.5 Overzicht rente, afschrijvingen, EMU saldo en Vennootschapsbelasting

Rente

In 2013 heeft de OD NZKG een vijfjarige lening afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten van 1.050k voor de financiering/aankoop van meubilair. Er is 4 jaar tot en met 2017 een bedrag van 210k per jaar afgelost, zodat per 31 december 2018 de schuld nihil is. De rente bedraagt 1,45%.

(Bedragen in €)					
Rente	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**
Rente voor vijfjarige lening BNG	4.948	1.903	0	0	0

Afschrijving

De OD NZKG heeft voor een bedrag van 1.123k aan materiële vaste activa (meubilair, laptops en gevelaanpassing) en voor 750k aan immateriële vaste activa (ontwikkeling van software) in bezit (balans per 31 december 2017).

(Bedragen X € 1.000)					
Afschrijvingen	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
Gevelaanpassing tochtsluis (in 10 jaar)	11	11	11	11	11
Bedrijfsgebouwen	11	11	11	11	11
Installaties (o.a. oplaadpalen in 10 jaar)	7	7	7	7	7
Machines, apparaten en installaties	7	7	7	7	7
Inventaris/meubilair (in 10 jaar)	96	96	96	96	96
Laptops (in 3 jaar)	127	127	127	0	0
Overige materiele vaste activa	223	223	223	96	96
Kantoorautomatisering software (in 5 jaar)	250	250	250	0	0
Immateriele vaste activa	**250**	**250**	**250**	**0**	**0**
Totale Afschrijvingen	**491**	**491**	**491**	**114**	**114**

EMU-saldo

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

(Bedragen X € 1.000)					
Berekening van het EMU saldo	**2018**	**2019**	**2020**	**2021**	**2022**
Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	491	491	491	114	114
Totale bijdrage aan EMU saldo	**491**	**491**	**491**	**114**	**114**

Vennootschapsbelasting (Vpb)

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

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

6.6 Geprognotiseerde balans

Meerjarenbalans (Bedragen X € 1.000)		Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans
ACTIVA	waarde bezittingen	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Immateriële vaste activa	ontwikkeling software	750	500	250	0	0	0
Materiële vaste activa	investering meubilair	1.123	883	643	403	290	177
TOTAAL VASTE ACTIVA		**1.873**	**1.383**	**893**	**403**	**290**	**177**
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	debiteuren (te ontvangen)	19.622	19.622	19.622	19.622	19.622	19.622
Liquide middelen (kas- en banksaldi)	bankrekening saldo	95	95	95	95	95	95
Overlopende activa	vooruitbetaald	1.473	1.473	1.473	1.473	1.473	1.473
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**21.190**	**21.190**	**21.190**	**21.190**	**21.190**	**21.190**
TOTAAL		**23.062**	**22.573**	**22.083**	**21.593**	**21.480**	**21.367**

Meerjarenbalans (Bedragen X € 1.000)		Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans
PASSIVA	financiering bronnen	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Eigen vermogen	weerstandvermogen	3.125	3.125	3.125	3.125	3.125	3.125
Jaarrekeningresultaat vorig boekjaar	saldo vorig jaar	1.659	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves	WW en 4e tranche	587	537	487	437	387	387
Voorzieningen	personeel, verlof en OHW	1.921	1.682	1.513	1.422	1.422	1.422
Vaste schulden met rentetypische looptijd > één jaar	lening bij BNG	210	0	0	0	0	0
TOTAAL VASTE PASSIVA		**7.502**	**5.344**	**5.125**	**4.984**	**4.934**	**4.934**
Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd < één jaar	crediteuren (te betalen)	3.339	5.008	4.737	4.388	4.325	4.212
Overlopende passiva	vooruitontvangen	12.221	12.221	12.221	12.221	12.221	12.221
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		**15.560**	**17.229**	**16.958**	**16.609**	**16.546**	**16.433**
TOTAAL		**23.062**	**22.573**	**22.083**	**21.593**	**21.480**	**21.367**

Verloopoverzicht reserves

(bedragen x € 1.000)

Eigen vermogen	Stand per 31-12-2017	Stand per 31-12-2018	Stand per 31-12-2019	Stand per 31-12-2020	Stand per 31-12-2021	Stand per 31-12-2022
Algemene reserve	3.125	3.125	3.125	3.125	3.125	3.125
Bestemmingsreserve WW & Reintegratie	235	235	235	235	235	235
Bestemmingsreserve Omgevingswet	200	150	100	50	-	-
Bestemmingsreserve Wetgevingskalender	152	152	152	152	152	152
Totaal reserves	**3.712**	**3.662**	**3.612**	**3.562**	**3.512**	**3.512**

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten					(Bedragen x € 1.000)
	2018	2019	2020	2021	2022
Baten:					
Onttrekking best.reserve omgevingswet	50	50	50	50	
Totaal baten	**50**	**50**	**50**	**50**	**-**
Lasten:					
-					
Totaal lasten	**-**	**-**	**-**	**-**	**-**

Algemene reserve

De Algemene reserve vormt voor het overgrote deel het weerstandsvermogen. Dit weerstandsvermogen dekt het risico af zoals dit is omschreven in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing. Het grootste deel van het weerstandsvermogen wordt gevormd door het risico van Prestatiegericht financieren (PGF). Mocht bij de vaststelling van de kengetallen voor 2019 blijken dat het risico ten gevolge van PGF wijzigt, zal tevens aan het bestuur worden voorgesteld om het Weerstandsvermogen aan te passen.

Ten gevolge van een cao wijziging hebben alle medewerkers over een periode van vijf jaar recht op een

persoonlijk ontwikkelbudget (POB) van 5k. Met dit POB kan een medewerker investeren in zijn scholing en ontwikkeling. Op grond van de toegestane formatieplaatsen betekent dit een budget van 1,75 mln dat in een periode van vijf jaar kan worden besteed. Gemiddeld is dit 0,35 mln per jaar. Hiervoor kan de helft van het opleidingsbudget worden ingezet, dat normaliter ook werd gebruikt voor scholing en persoonlijke ontwikkeling. Dit betekent dat over een periode van vijf jaar voor het POB voldoende middelen beschikbaar zijn binnen de begroting om aan de verplichting richting de medewerkers te kunnen voldoen. Daardoor is het POB over een periode van vijf jaar een budget neutrale actie.
Echter het is aan de medewerkers vrij wanneer zij een beroep gaan doen op hun POB. Daardoor kan het voorkomen dat in een jaar meer of minder beroep wordt gedaan, waardoor er meer of minder besteed wordt dan het beschikbare budget van 0,35 mln. Om dit op te kunnen vangen is het voorstel om de Algemene reserve voor het POB als een soort egalisatiereserve te gebruiken. In een jaar dat er meer wordt uitgegeven dan het beschikbare budget, kan een onttrekking uit de Algemene reserve worden gedaan. In een jaar dat er minder wordt uitgegeven dan het budget, zal een toevoeging aan de reserve worden gedaan. Hoe het verloop per jaar zal zijn is nog moeilijk in te schatten. Duidelijk is wel dat het verloop over een periode van vijf jaar neutraal is. Wanneer lopende het jaar duidelijk wordt wat de mogelijke mutatie wordt ten gevolge van het POB, zal dit in de tertaalrapportage in 2019 worden opgenomen.

WW & re-integratie

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

Omgevingswet

Voor alle in- en externe activiteiten m.b.t. de implementatie van de omgevingswet is 0,2 mln beschikbaar in een bestemmingsreserve. Doordat meer duidelijkheid komt vanuit de Rijksoverheid is de verwachting dat in 2018 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 een projectleider worden aangetrokken. De verwachting is dat de komende jaren de kosten voor het programma Omgevingswet hoger gaan uitkomen dan de reserve van 0,2 mln.

Wetgevingskalender

Voor de extra inspanning in het kader van de wetgevingskalender is een reserve gevormd van 0,19 mln, waarvan nog 0,15 mln beschikbaar is. Deze reserve kan indien nodig worden ingezet voor extra werkzaamheden ten gevolge wetswijzigingen, zoals: extra beoordelen van de veiligheidsrapporten, verplichte opleiding voor nieuwe medewerkers en voortgang van extra activiteiten in het kader van de circulaire economie. Wanneer lopende het jaar een beroep wordt gedaan op deze reserve, zal dit in de tertaalrapportage in 2019 worden opgenomen.

6.7 Verklaring kengetallen

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

(bedragen x €1.000)

Netto schuldquote	Rekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Vaste schulden	210	210	-	-	-	-
Netto vlottende schuld	3.339	5.158	4.887	4.539	4.476	4.476
Overlopende passiva	12.221	12.221	12.221	12.221	12.221	12.221
Financiële activa (excl. verstrekte leningen)	-					
Financiële activa (verstrekte leningen)	-					
Uitzettingen < 1 jaar	7.293	7.293	7.293	7.293	7.293	7.293
Liquide middelen	12.423	11.911	12.053	12.405	12.756	12.858
Overlopende activa	1.473	1.473	1.473	1.473	1.473	1.473
Totale baten (excl. mut. res.)	44.489	44.811	45.457	46.519	47.841	49.375
Netto schuldquote	**-12%**	**-7%**	**-8%**	**-9%**	**-10%**	**-10%**

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

(bedragen x €1.000)

Solvabiliteitsratio	Rekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Eigen vermogen	5.371	3.510	3.460	3.410	3.360	3.360
Balanstotaal*	12.757	12.377	11.887	11.398	11.285	11.285
Solvabiliteit	**42%**	**28%**	**29%**	**30%**	**30%**	**30%**

*Gecorrigeerd met voorschotten opdrachtgevers

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

(bedragen x €1.000)

Structurele exploitatieruimte	Rekening 2017	Begroting 2018	Begroting 2019	Begroting 2020	Begroting 2021	Begroting 2022
Totale structurele lasten	41.762	44.811	45.457	46.519	47.841	49.375
Totale structurele baten	44.489	44.761	45.407	46.469	47.791	49.375
Totale structurele toevoegingen aan de reserves	450	-	-	-	-	-
Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-
Totale baten	44.930	44.811	45.457	46.519	47.841	49.375
Structurele exploitatieruimte	**5%**	**0%**	**0%**	**0%**	**0%**	**0%**

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

Addendum Meerjarenbegroting 2019-2022 OD NZKG

Bij de bespreking van de jaarrekening in het Dagelijks Bestuur op 28 maart jl. heeft het DB besloten om een deel van het positieve rekeningresultaat te reserveren voor een tweetal beleidsmatige ontwikkelingen, het valideren van de nieuwe financieringsmethodiek en de organisatieontwikkeling van de OD NZKG. Met het resterende deel van het rekeningresultaat worden de inrichtingskosten terugbetaald aan de founding fathers.

Voor de financiering van noodzakelijke veranderingen, waarmee de organisatie telkens kan blijven vernieuwen, heeft het Dagelijks Bestuur besloten om jaarlijks een structureel flex-budget van 200k in de meerjarenbegroting 2019-2022 op te nemen. Het aanvullende besluit leidt tot een aanpassing van het uurtarief met € 0,40.

Vanwege de termijn van zienswijze kan dit aanvullende besluit niet meer in de financiële tabellen van de meerjarenbegroting, die nu ter zienswijze voorligt, worden verwerkt.

Onderstaand de tabel met het aangepaste uurtarief, ter vervanging van tabel in paragraaf 6.3: kosten per uur, capaciteit in uren en fte's

Tarieven behorend bij het addendum op de meerjarenbegroting 2019 - 2022						
	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Per uur voor UVO producten laag tarief	88,10	86,17	88,21	89,09	89,98	90,88
Per uur voor UVO producten hoog tarief	98,10	96,17	98,40	99,38	100,38	101,38
Maatwerk door medewerker	98,10	96,17	98,40	99,38	100,38	101,38
Maatwerk door projectleider	120,10	118,17	120,82	122,03	123,25	124,48

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