

Meerjarenbegroting 2017-2020

Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied



Inhoud

1	Inleiding	4
	Organisatie in (door)ontwikkeling	5
	Leeswijzer	6
2	Ontwikkelingen	7
2.1.	Transparante financiering en sturing vanuit de opdrachtgevers	7
2.2.	Ontwikkelingen op het gebied van wetgeving	7
3	Doelstellingen en ambities	9
	Anticiperen en communiceren	10
	Inspelen op externe ontwikkelingen	10
	Uitvoeringsagenda noordzeekanaalgebied	11
	Doorontwikkeling it	11
	Raming baten en lasten	12
	De algemene dekkingsmiddelen	13
	Mutatie op de algemene dekkingsmiddelen	14
	Verplichte paragrafen bbv	15
	Paragraaf 1 Weerstandvermogen en risicobeheersing	15
	Paragraaf 2 Onderhoud kapitaalgoederen	22
	Paragraaf 3 Financiering	23
	Paragraaf 4 Bedrijfsvoering	24
4	Financiële begroting	29
4.1.	Uitgangspunten voor de raming	30
4.2.	Toelichting meerjarenraming baten en lasten en financiële positie	32
	Bijlagen	34
Bijlage 1:	Toelichting op de meerjarenbegroting 2017-2020	34
Bijlage 2:	Algemene dekkingsmiddelen per deelnemer	35
Bijlage 3:	Kosten per uur en uurtarieven buiten dvo	36
Bijlage 4:	Overzicht van rente en afschrijving	37
Bijlage 5:	Geprognostiseerde balans	37
Bijlage 6:	Verklaring kengetallen	39

Gezaghebbend

Betrouwbaar

Transparant

Flexibel

Efficiënt

Toegankelijk



Werkgebied: Noordzeekanaalgebied.

1 Inleiding

Voor u ligt de Meerjarenbegroting 2017-2020 van de Omgevingsdienst NZKG (OD NZKG). Na vaststelling door het Algemeen Bestuur zal de meerjarenbegroting voor 15 juli 2016 worden aangeboden aan de toezichthouder, het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties. In lijn met de P&C cyclus van onze eigenaren en opdrachtgevers wordt de meerjarenbegroting van de OD gelijktijdig met de kaderbrief behandeld. Waar mogelijk zijn de doelstellingen en ambities doorvertaald.

De Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied is als zelfstandige organisatie gestart op 1 januari 2014, door samenvoeging van onderdelen van de gemeenten Amsterdam, Haarlemmermeer en Zaanstad en van de provincie Noord-Holland, met deelname van de Amstel- en Meerlandgemeenten. Deze acht gemeenten en de provincie Noord-Holland zijn zowel opdrachtgevers als eigenaren van de OD NZKG. Op het gebied van BRZO (Besluit Risico's Zware Ongevallen) is de OD NZKG tevens een landsdelige dienst. Dit betekent dat ook de provincies Utrecht en Flevoland met de BRZO bedrijven aangesloten zijn middels een aparte dienstverleningsovereenkomst. Zij vervullen alleen een opdrachtgevende rol.

De OD NZKG bewaakt en bevordert namens alle aangesloten gemeenten en provincies de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. De medewerkers handelen vanuit een maatschappelijke opgave: een integrale, professionele en kwalitatief hoogwaardige uitvoering van de Vergunnings- en Toezicht & Handhavingstaken (VTH) in het belang van een schone en veilige leefomgeving voor iedereen in het Noordzeekanaalgebied. Opgericht op 1 januari 2014 maakt de OD NZKG nu de stap van 'een organisatie in opbouw' naar een volwassen organisatie die de blik naar buiten richt.

De belangrijkste ontwikkeling voor de meerjarenbegroting is de wijziging in financieringsmethodiek. Ingaande 2017 werkt de OD niet meer met een lump sum financiering. In mei 2016 wordt een besluit genomen over de prestatiegerichte financieringsmethodiek, waarbij tevens sprake is van tariefdifferentiatie. De doorvertaling van prestatiegericht financieren zal geen gevolgen hebben op de hoogte van de begroting maar heeft wel impact op de hoogte van de bijdrage van de deelnemers en op de tariefstelling. In het derde kwartaal van 2016 zal dan ook een technische wijziging op de begroting volgen.

De ontwikkelingen op het gebied van wetgeving en de operationele vertaling zal naar verwachting in 2017 concreter worden. Voor de meerjarenbegroting zijn deze ontwikkelingen vooralsnog vertaald in de risicoparagraaf.

Voor de periode 2017 – 2020 wordt een stabiel meerjarig perspectief gepresenteerd, waarbinnen de organisatie ambities en ontwikkeling financiert. Hierbij is ook rekening gehouden met de implementatie van prestatiegericht financieren en het concretiseren van de gevolgen van de nieuwe wetgeving.



Organisatie in (door)ontwikkeling

De Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied heeft de afgelopen twee jaar een stevige basis gelegd om op professionele wijze taken uit te voeren voor aangesloten gemeenten en provincies. De financiële en procesmatige sturing is op orde. Er wordt op transparante wijze inzicht gegeven in de financiële resultaten van de OD NZKG. In de eerste twee jaar van de organisatie is er een positief financieel resultaat opgeleverd en is productie geleverd conform het geprognosticeerd DVO resultaat. Met het ontwikkelen en inrichten van een eigen informatievoorziening is een belangrijke basis gelegd om uniform, zaakgericht en transparant te werken. De OD NZKG heeft een nominatie ontvangen voor 'Nu eenvoudig beter' Trofee omdat hiermee uitstekend geanticipeerd wordt op de komst van de Omgevingswet.

De Omgevingswet gaat uit van een nieuw verantwoordelijkheidsmodel, op grond waarvan de overheid de doelen formuleert en bedrijven moeten bepalen hoe ze die bereiken. Op basis van de huidige stand van zaken in de wetgeving is het niet mogelijk om de impact van de stelselwijziging binnen het omgevingsrecht binnen nu en vier jaar in de volle breedte concreet in beeld te hebben. De OD NZKG is al actief bezig met de voorbereidingen op de Omgevingswet. Door de stelselwijziging zal een nieuwe relatie ontstaan tussen milieu en ruimtelijke ordening. Dit betekent mogelijk ook een verschuiving in rollen tussen opdrachtgevers en de OD. Samen met de opdrachtgevers zal worden gekeken of en zo ja op welke wijze een duurzame relatie op weg naar de toekomst kan worden (door)ontwikkeld.

De introductie van prestatiegericht financieren en tariefdifferentiatie vergt ook vanaf 2017 nog tijdsinvestering. De medewerkers van de OD moeten in de uitvoering van de VTH taken allemaal gaan werken conform het uniform uitvoeringsniveau. Onderdeel van de systematiek is het werken met kengetallen. De kengetallen moeten in de praktijk getoetst en verder verfijnd worden. Daarnaast vraagt tariefdifferentiatie om gedetailleerd inzicht en om keuzes welke medewerkers op welke taken worden ingezet. In 2016 worden naast de kengetallen ook de gedifferentieerde tarieven voor het eerst vastgesteld door het bestuur. Met de introductie van tariefdifferentiatie vervalt het gemiddelde uurtarief voor de dienstverleningsovereenkomsten, derhalve is deze ook niet meer opgenomen in de voorliggende meerjarenbegroting. Het eventuele effect van prestatiegericht financieren op de bijdrage van de deelnemers, wordt rond augustus door het bestuur aangeboden.

Leeswijzer

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

In hoofdstuk 3 zijn de doelstellingen en ambitie van de OD NZKG opgenomen. In dit hoofdstuk zijn ook de lasten en baten per programma en de verplichte BBV paragrafen opgenomen. Hoofdstuk 4 bevat de financiële begroting met een toelichting op de uitgangspunten, de lasten en de baten.



2 Ontwikkelingen

2.1 Transparante financiering en sturing vanuit de opdrachtgevers

Ingaande 2017 wordt de OD prestatiegericht gefinancierd. Bestuurlijk wordt een uniform uitvoeringsniveau vastgesteld. In het uitvoeringsniveau wordt vastgesteld welke taken we met welke intensiteit uitvoeren. Per bedrijfscategorie of activiteit wordt risicogericht vastgesteld welke intensiteit noodzakelijk is. Vierjaarlijks wordt een uitvoeringsovereenkomst opgesteld waarbij binnen de kaders van de begroting jaarlijks geprioriteerd kan worden op basis van bestuurlijke en beleidsdoelstellingen. Op deze wijze ontstaat een financieringsmethodiek die transparant is over kwaliteit en inzet aan de voorkant en achteraf in de verantwoording.

2.2 Ontwikkelingen op het gebied van wetgeving

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

- **Wet VTH en modelverordening**

Vanwege de kwaliteitscriteria 2.1, die door IPO en VNG zijn ingesteld voor BRZO- en de overige VTH taken hebben wij nog een zware inspanning te leveren. Om te komen tot een verdere professionalisering van de kwaliteit van de VTH-taken is door de OD NZKG een voorstel gedaan voor een uniforme verordening kwaliteitscriteria. Deze is aan gemeenteraden en provinciale staten aangeboden met de vraag deze in 2016 vast te stellen voor de OD taken en voor de 'thuis taken'. Kwaliteitscriteria maken inzichtelijk welke kwaliteit burgers, bedrijven, instellingen en overheden mogen verwachten bij de uitvoering van de VTH taken. In principe zal de OD NZKG aan de kwaliteitscriteria gaan voldoen, zij het dat mogelijk tijd nodig is om over de hele linie aan de kwaliteit te voldoen. Dan kunnen we voorlopig gebruik maken van het comply or explain principe. Voor de BRZO/RIE4 bedrijven is samen met IPO en de 5 overige landsdelige BRZO OD's besloten dat het comply or explain principe niet van toepassing is. Hier moet, waar nodig, de kwaliteit in versneld tempo op peil worden gebracht o.a. door de gezamenlijk georganiseerde opleidingen.

- **Wet kwaliteitsborging voor het bouwen**

Dit wetsvoorstel ziet toe op de verbetering van de bouw kwaliteit en versterking van de positie van de bouwconsument. De preventieve toets op de vereisten van het bouwbesluit wordt niet meer door gemeenten uitgevoerd maar door private partijen. De bouwer draagt zelf verantwoordelijkheid voor de bouw kwaliteit. Vanaf 1 januari 2017 zijn er nog geen directe gevolgen voor de werkzaamheden van de OD. In de eerste, van in totaal 3 fases, gaat het alleen om bouwwerken met beperkt maatschappelijk risico; deze categorie bouw taken hebben wij slechts in beperkte mate in portefeuille. Op termijn betekent dit wetsvoorstel dat een groot deel van het bouwtoezicht door de markt wordt uitgevoerd en heeft het ook effect op de werkzaamheden van de OD. De planning daarbij is niet helder. Toch zal de OD zich de komende jaren moeten voorbereiden op de mogelijke consequenties.

- **Omgevingswet**

De Tweede Kamer heeft op 1 juli 2015 met een ruime meerderheid ingestemd met de Omgevingswet. De komst van de Omgevingswet betekent een ingrijpende wijziging van het wettelijk stelsel voor het fysieke domein. Deze wet is geen startpunt of eindpunt. Het is een belangrijke mijlpaal. Ingezet wordt op de inwerkingtreding in 2018. Vooruitlopend op de Omgevingswet worden al diverse – soms ingrijpende – aanpassingen in wet- en regelgeving doorgevoerd.

De invoering van de Omgevingswet is een enorme operatie, die alleen kan slagen als alle partijen hun werkwijze aanpassen aan de bedoelingen van de wet. Om de wet ook daadwerkelijk in werking te laten treden in 2018 wordt daarom nu al gestart met de implementatie. Belangrijke thema's van verandering zijn dat ingespeeld moet worden op de "ontwikkelkansen die bedrijven zien", in plaats van uit te gaan van een overheid die voorschrijft hoe het precies moet. De Omgevingswet gaat uit van een nieuw verantwoordelijkheidsmodel, op grond waarvan de overheid de doelen formuleert en bedrijven moeten bepalen hoe ze die bereiken.

Op basis van de huidige stand van zaken in de wetgeving is het niet mogelijk om de impact van de stelselwijziging binnen het omgevingsrecht binnen nu en vier jaar in de volle breedte concreet in beeld te hebben. De Omgevingswet is een kaderwet, die zich op een abstract niveau bevindt. De kwaliteit van de in voorbereiding zijnde wetgeving en de uitvoerbaarheid zal in belangrijke mate afhankelijk zijn van de kwaliteit van de gedelegeerde regelgeving (met name de AMvB 's). Deze AMvB 's zijn in de maak. Naar verwachting bestaat er medio 2016 een concreter beeld van de definitieve contouren van deze AMvB 's.

De OD NZKG is al actief bezig met de voorbereidingen op de Omgevingswet. Door de stelselwijziging zal een nieuwe relatie ontstaan tussen milieu en ruimtelijke ordening. Dit betekent mogelijk ook een verschuiving in rollen tussen opdrachtgevers en de OD. Samen met de opdrachtgevers zal worden gekeken of en zo ja op welke wijze een duurzame relatie op weg naar de toekomst kan worden (door)ontwikkeld.

- **4e tranche Activiteitenbesluit**

Met de vierde tranche van het Activiteitenbesluit die per 1-1-2016 in werking is getreden komen meer vergunningplichtige activiteiten onder het Activiteitenbesluit te vallen. Voor bepaalde groepen bedrijven komt in de meeste gevallen de omgevingsvergunning milieu te vervallen en in plaats daarvan krijgen zij een meldingsplicht. In eerste instantie betekent dit meer maatwerkvoorschriften maar het kan ook een verschuiving betekenen van taken bij vergunningverlening naar toezicht en handhaving. In 2016 wordt concreet in beeld gebracht wat de gevolgen zijn van het Activiteitenbesluit.



3 Doelstellingen en Ambities

Vanaf de start heeft het Bestuur van de OD 5 ambities gehanteerd, die nog onverkort geldig zijn. Omdat we stappen zetten in de ontwikkeling van de OD kunnen we de focus in de ambities nu meer 'van binnen naar buiten' leggen en hebben we aantal pijlers benoemd die bepalend zijn voor de wijze waarop wij onze werkzaamheden vanaf 2017 uitvoeren. De 5 ambities, hebben een extern georiënteerde focus meegekregen:

1. De OD is eigenstandig, gezaghebbend en professioneel. Deze ambitie is bepalend voor onze identiteit en de wijze waarop wij de opdrachtgevers bedienen en onze dienstverlening richting bedrijven vormgeven.
2. We hebben een gezonde financiële strategie en onze procesmatige sturing is helder en transparant, zodat bedrijven en bestuurders kunnen zien waar wij mee bezig zijn.
3. De OD NZKG is een expertisecentrum en ondersteunt daarmee de opdrachtgevers bijvoorbeeld, op het gebied van wet- en regelgeving, externe veiligheid, geluid, geur, luchtkwaliteit, constructieve (bouw)veiligheid, tunnelveiligheid, duurzaamheid etc. Op een aantal specifieke thema's, zoals tunnelveiligheid is de OD NZKG een landelijke speler.
4. Wij stellen de opdrachtgevers in staat om prioriteiten te bepalen door een informatie gestuurde en risicogerichte werkwijze toe te passen.
5. Accountmanagement is in staat om op basis van de bestuurlijke doelen en beleidsprioriteiten van de opdrachtgevers en bestuurders een uitvoeringsplan op maat te maken en dit samen met de vakspecialisten te vertalen naar de interne organisatie.

Naast het ontwikkelen van een transparante financieringsmethodiek hebben we voor 2017 nog twee pijlers benoemd waardoor we in staat zijn om meer 'van buiten naar binnen' te kijken.

Anticiperen en communiceren

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

Inspelen op externe ontwikkelingen

Om de OD NZKG verder door te kunnen ontwikkelen naar een organisatie die oog heeft voor de buitenwereld zijn de medewerkers bepalend. De dynamiek van de opstartfase van de OD NZKG blijft de komende jaren onverminderd aanwezig. De uniformiteit in uitvoering van het werk wordt de komende jaren doorontwikkeld. De wijze waarop de VTH taken worden uitgevoerd en daarmee ook de rol die medewerkers hebben kan de komende jaren ingrijpend wijzigen.

De ontwikkeling vanuit de Omgevingswet vraagt de OD NZKG om vanuit initiatief te denken i.p.v. vanuit processen. Dat vraagt om stevige adviseurs die in staat zijn om vanuit de verschillende belangen en invalshoeken te adviseren en mee te denken over de toepasbaarheid van initiatieven. Voor opdrachtgever Amsterdam worden in de Haven en elders (project Freezone in de Haven en Zuidas en Zuidasdok) gewerkt aan een aanpak waarin vooruitlopend op de definitieve wetgeving al binnen de kaders van deze wetgeving gehandeld gaat worden. Ook vanuit opdrachtgevers Zaanstad en Haarlemmermeer wordt hier interesse voor getoond.

De kennis die we nu in huis hebben willen we bundelen en inzichtelijk maken zodat we deze ook effectief kunnen inzetten op landelijk niveau en kunnen verdiepen. Op BRZO gebied worden de opleidingen gezamenlijk door de 6 BRZO-omgevingsdiensten georganiseerd.

Wij vragen ook van onze medewerkers om zelf de ruimte en verantwoordelijkheid te nemen om stil te staan bij wat volgens hen belangrijk is en waarop zij een verbetering willen realiseren. Wij kiezen hierbij voor een positieve insteek: focus op wat in het heden al goed gaat en naar wat in de toekomst nodig is om nog te verbeteren en te professionaliseren. De OD NZKG investeert in een cultuur waarin medewerkers open met elkaar communiceren en men elkaar durft aan te spreken.

De ontwikkelingen op het gebied van wetgeving vormen een uitdaging als we kijken naar capaciteitsplanning en de benodigde competenties voor de komende jaren. Dit vraagt veel van onze medewerkers en vraagt, naast aandacht voor alle veranderingen en het gesprek hierover aangaan, ook om een strategisch personeelsbeleid waarin we veel aandacht geven aan ontwikkelpotentie van onze medewerkers. Naast het investeren in de ontwikkelkracht van onze eigen mensen willen we ook investeren in de toekomst en zorgen dat er nieuwe mensen bij komen die specialistische kennis in het reguliere werk kunnen overnemen en zorgen dat we met een flexibele schil gaan werken.



Uitvoeringsagenda Noordzeekanaalgebied

Samenwerking tussen Omgevingsdienst IJmond en Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied vindt op inhoud al langer en breder plaats dan alleen bij de uitgevoerde pilots in 2015. Daarmee wordt feitelijk reeds voor een groot deel invulling gegeven aan de opgave om te komen tot een verbetering van de samenhang en kwaliteit van de handhaving en vergunningverlening in het Noordzeekanaalgebied. Om vorm en structuur te geven aan de (intensivering van de) samenwerking tussen beide omgevingsdiensten is voor 2016 en 2017 de Uitvoeringsagenda Noordzeekanaalgebied 2016-2017 opgesteld. Omgevingsdienst IJmond en Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied zetten hiermee in op samenwerking op het gebied externe veiligheid en risico-inrichtingen in het Noordzeekanaalgebied, ontwikkelingen in wet- en regelgeving en kennisdeling en ontwikkeling.

Doorontwikkeling IT

De OD NZKG heeft in 2015 met haar nieuwe uniforme en digitale werkwijze en daarbij horende informatievoorziening een stevige basis gelegd voor de toekomst. Het zaakstelsel met geïntegreerd DMS en portal voldoet aan de vereisten van het digitale stelsel Omgevingswet (voorheen Laan van de Leefomgeving) en heeft hiervoor ook een nominatie voor de 'eenvoudig beter trofee' ontvangen van het ministerie van I&M. Aanvragers en ketenpartners hebben locatie en tijd onafhankelijk toegang tot zaakdossiers, kunnen makkelijk zaken opstarten, worden op de hoogte gehouden van statussen en kunnen informatie met elkaar delen. Met behulp van een GIS viewer wordt zoveel mogelijk data ook via kaarten ontsloten voor partners en het publiek. Om verder door te groeien tot de digitale informatievoorziening die voldoet aan het wensbeeld, geformuleerd bij de start van de OD NZKG, wordt nog gewerkt aan een aantal koppelingen en uitbouw functionaliteiten. Bij deze doorontwikkeling is nauw contact met de opdrachtgevers en ketenpartners.

Raming baten en lasten

De hiervoor beschreven doelstellingen en ambities passen binnen het kader van de meerjarenbegroting. De totale baten zijn gebaseerd op de afgesproken DVO's. In het meerjarig perspectief hebben we rekening gehouden met indexatie van de materiële kosten en de cao voor de provincie voor de personele kosten.

In onderstaande tabel zijn de baten en lasten opgenomen. In de financiële begroting worden de mutaties toegelicht.

Tabel 1: Meerjarenraming 2017-2020

Tabel meerjarenraming 2017 - 2020 (bedragen x €1.000,-)	jaarrek		begroting			
	2015	2016 na Kaderbrief 2017-2020	2017	2018	2019	2020
BATEN	-37.954	-38.093	-40.132	-40.134	-40.136	-40.139
LASTEN	35.763	38.372	39.682	39.684	39.686	39.689
PERONEEL	27.851	29.031	31.201	31.203	31.205	31.208
MATERIELE KOSTEN	7.324	8.686	8.080	8.080	8.080	8.080
PROJECTEN	588	500	300	300	300	300
ONVOORZIEN	0	155	101	101	101	101
SALDO voor mutatie reserve	-2.191	279	-450	-450	-450	-450
RESERVES						
DOTATIES	375	375	450	450	450	450
ONTTREKKINGEN	-75	-654	0	0	0	0
SALDO na mutatie reserve	-1.891	0	0	0	0	0

* 2016 betreft de stand van 2016 uit de gewijzigde Kaderbrief 2017-2020

De algemene dekkingsmiddelen

De OD NZKG heeft geen algemene dekkingsmiddelen anders dan betaalde opdrachten (DVO's) van de opdrachtgevers. In de DVO's zijn de bijdragen opgenomen van de Founding Fathers, AM-gemeenten en provincies wat betreft de BRZO/RIE inrichtingen tot een totaalbedrag van rond de 40 miljoen voor de komende jaren. Voor de meerjarenbegroting zijn de meest actuele DVO's als uitgangspunt genomen. In de DVO van de Provincie Noord-Holland zijn de baten verhoogd met de overdracht van de plustaken naar de OD NZKG.

Tabel 2: algemene dekkingsmiddelen

Tabel Dekkingsmiddelen		(bedragen x €1.000)				
Deelnemer	jaarrekening 2015	2016*	2017	2018	2019	2020
Totaal	37.954	35.648	40.132	40.134	40.136	40.139
Founding Fathers	34.781	33.762	38.028	38.030	38.032	38.035
AM-gemeenten	788	801	805	805	806	806
Contractpartners	845	703	917	917	917	917
Betaalde Dienstverlening	1.540	382	382	382	382	382

* 2016 betreft de primitieve begroting 2016 vanuit de meerjarenbegroting 2016-2019

De algemene dekkingsmiddelen zijn lineair opgenomen en gebaseerd op de DVO's 2016 met uitzondering van een meerjarige loonindexatie van 1%.

Zowel de OD NZKG als de deelnemers zijn in het kader van de nieuwe financieringsmethodiek aan het onderzoeken welke zaken op basis van prestaties afgerekend kunnen worden en welke zaken als randvoorwaardelijk gelden. Hierna zal dit opgenomen worden in de DVO's. Dit heeft tot gevolg dat op het moment van het opstellen van de begroting 2017-2020 dit effect nog niet bekend is.

Mutatie op de algemene dekkingsmiddelen

Ten opzichte van de vastgestelde DVO's 2014, stijgen de baten structureel naar 39.750k. Dit effect is groter dan vorig jaar omdat het effect van de DVO over twee jaren (2015 en 2016) is meegenomen in de Meerjarenbegroting van 2017. De Meerjarenbegroting 2017 krijgt hiermee een actuelere stand voor wat betreft de baten. In de kaderbrief van 2017-2020 is het effect van de DVO 2015 al meegenomen, net als de plustaken van de Provincie Noord-Holland. De baten muteren alleen met de effecten uit de DVO's van 2016 en de cao bijstelling.

Deze stijging is voor een deel vastgelegd in de Kaderbrief van 2017 te weten mutaties op de DVO 2015 (626k), de plustaken van de Provincie Noord-Holland (1.815k). Daarnaast is in de meerjarenbegroting het effect van de DVO van 2016 (1.447k) en het additionele effect van de nieuwe cao voor de provincie meerjarig meegenomen (283k).

Bij de Contractpartners is een hogere bijdrage in de meerjarenbegroting van 2017 opgenomen, ten opzichte van de primaire begroting 2016 (waar de centralisatie van BRZO/ RIE inrichtingen naar de provincies nog niet was meegenomen).

Naast algemene dekkingsmiddelen heeft de OD NZKG baten buiten de DVO's om. Dit betreft voornamelijk een bedrag van 382k voor betaalde dienstverlening.



Verplichte paragrafen BBV

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

Paragraaf 1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De OD NZKG wil op gestructureerde wijze risico's beheersen en, voor zover wenselijk of onvermijdelijk, risico's bewust nemen. Met de in juni 2015 vastgestelde Nota Weerstandsvermogen en Risicomanagement beoogt de OD NZKG duurzaam een bewust gekozen niveau van weerstandsvermogen te borgen met behulp van risicomanagement. Hiermee wordt getracht de dotatie en de maximale hoogte van het weerstandsvermogen beter af te stemmen op wat benodigd is om de bekende risico's te kunnen opvangen. Daarnaast worden de risico's meer systematisch geïnventariseerd en beheerst.

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

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

Wettelijke kader

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

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

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

Artikel 11 van het BBV is in juni 2015 gewijzigd. Hierin is bepaald dat gemeenten, provincies en gemeenschappelijke regelingen in de paragraaf Weerstandsvermogen in zowel de jaarrekening als in de meerjarenbegroting voortaan een set van vijf financiële kengetallen dienen op te nemen. Dit zijn kengetallen voor: de netto schuldquote, solvabiliteitsratio, structurele exploitatieruimte, grondexploitatie

en belastingcapaciteit. De laatste twee zijn voor de OD NZKG niet van toepassing. De kengetallen zijn vooral ingevoerd zodat gemeenten zich onderling kunnen vergelijken op hun financiële positie en vooral bedoeld om de financiële positie voor raadsleden inzichtelijk te maken. De wijze waarop de kengetallen behoren te worden berekend is in de ministeriele regeling van juni 2015 vastgelegd. De financiële kengetallen zijn vooral bedoeld voor Gemeenten en Provincies. Echter de Gemeenschappelijke regelingen volgen ook BBV. Er is geen externe norm voor de kengetallen vastgelegd. De interne norm is ter bepaling door het College en de Raad. In het jaarverslag zijn conform de berekening van de ministeriële regeling, de drie kengetallen opgenomen.

In de navolgende tabel zijn de drie financiële kengetallen die van toepassing zijn op de OD NZKG opgenomen. De kengetallen van 2015 zijn gebaseerd op het Eigen vermogen 2015, zonder het resultaat van 2015.

Tabel 3: Verloop financiële kengetallen

Tabel Kengetallen	Verloop kengetallen		
	jaarrekening 2015	begroting 2016*	begroting 2017
netto schuldquote	30,6%	43,5%	35,1%
solvabiliteitsratio	8,62%	7,23%	10,10%
structurele exploitatieruimtes	-4,15%	-2,91%	-0,95%

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

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

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

Zoals gezegd zijn de kengetallen vooral bedoeld voor Gemeenten en Provincies. Komend jaar zullen we nader onderzoek doen naar de toepasbaarheid van de kengetallen voor de Gemeenschappelijke Regeling waaronder de OD NZKG valt. Daarna wordt voorgelegd aan het Bestuur of zij een interne norm willen hanteren en zo ja, hoe hoog deze dan moet zijn. In bijlage 6 wordt een verdere toelichting gegeven over de berekening van de kengetallen.

Weerstandscapaciteit

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

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

Inventarisatie potentiële risico's

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

Verandering in wetgeving (extern)

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

Fluctuatie DVO's (extern)

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

Werkzaamheden buiten DVO's (extern)

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

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

Afhankelijkheid automatisering (intern)

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

Onrechtmatige aanbestedingen (intern)

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

Fraude (intern)

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

Wet verbetering poortwachter / eigen risicodragers WW (extern)

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

Risico en aandachtsdossiers (intern)

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

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

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

Fluctuatie in het werkpakket (extern)

In de loop van 2015 zijn scenario's ontwikkeld die zorgen voor een toekomstbestendige financieringsmethodiek (prestatiegericht financieren). De verrekening op basis van de geleverde prestaties vormt de basis voor de financiering van de OD NZKG. Deze nieuwe vorm van financieren kan per jaar fluctuaties geven in het werkpakket en daarmee in de opbrengsten van de OD NZKG. Wanneer deze fluctuaties in het werkpakket leiden tot onvoldoende dekking dan ontstaat er een situatie van een tekort op de begroting. Om dit tekort te dekken kan een beroep worden gedaan op het weerstandsvermogen, indien dit toereikend is. De verwachting is dat het weerstandsvermogen in 2018 op voldoende niveau is. Aangezien op dit moment nog niet is in te schatten wat het gevolg van prestatiegericht financieren op de fluctuatie van het werkpakket in 2017 is, wordt het risico als zeer groot ingeschat.

Invoeren vennootschapsbelasting (extern)

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

Private kwaliteitsborging (intern)

Op grond van de komende 'Wet kwaliteitsborging voor het bouwen' zullen de bouwtechnische aspecten van vergunningverlening en toezicht wegvallen weg bij het bevoegd gezag. Deze gaan naar de markt. Voor het bevoegd gezag komen daar andere taken voor in de plaats, die echter van geringere omvang zijn. De invoering

vindt stapsgewijs plaats. Beginnend met de gebouwen die vallen in de laagste risicoklasse (per vermoedelijk 2017) en eindigend met de zwaarste risicoklassen per vermoedelijk uiterlijk 2020. Echter door de vele kritiek de afgelopen jaren op dit wetsvoorstel, is nog niet duidelijk wat dit wetsvoorstel precies gaat inhouden. Nog voor de zomer van 2016 zal dit duidelijk worden. Echter of het dan inderdaad zo zal zijn dat de markt – in drie fasen – het overgrote deel van het bouwtoezicht voor haar rekening zal gaan nemen, is vooralsnog afwachten. Mocht het zover komen dan zullen de fasen 2 en 3 waarschijnlijk niet voor 2020 worden ingevoerd. Vanwege de onzekerheid m.b.t. de implementatie van dit wetsvoorstel is de kans dat het risico zich voordoet verlaagd van groot naar gemiddeld.

Beheersing van de risico's

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

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

Tabel 4: Overzicht risico's

Risico's	Kans	%	(bedragen x €1.000)	
			Totaal geschat financieel effect	Berekening weerstandsvermogen
Veranderingen in wetgeving	Gemiddeld	20%	1.050	210
Fluctuaties DVO's	Klein	10%	700	70
Werkzaamheden buiten DVO's	Klein	10%	220	22
Afhankelijkheid automatisering	Groot	50%	220	110
Onrechtmatige aanbestedingen	Klein	10%	50	5
Fraude	Klein	10%	100	10
Wet verbetering poortwachter	Zeër klein	5%	75	4
Risico en Aandachtsdossiers	Klein	10%	70	7
Nieuwe financieringsmethode	Zeër groot	100%	1.115	1.115
Invoering vennootschapsbelasting	Klein	10%	65	7
Private kwaliteitsborging (was onderdeel van veranderingen in wetgeving)	gemiddeld	20%	1.875	375
Totaal			5.540	1.934

Toelichting percentages tabel 4: De percentages in de tabel geven niet de kans aan dat het zich voordoet maar geven aan welk deel van het financieel effect meegenomen moet worden in het weerstandsvermogen.

Berekening gewenst weerstandsvermogen

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

Tabel 5: Gewenste weerstandscapaciteit

	2016	2017	2018	2019	2020
Gewenste weerstandscapaciteit	€ 444	€ 1.934	€ 1.934	€ 1.934	€ 1.934

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

Tabel 6: Beschikbare weerstandscapaciteit

	2016	2017	2018	2019	2020
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 1.221	€ 1.671	€ 2.121	€ 2.571	€ 3.021

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

Tabel 7: Ratio weerstandsvermogen

	2016	2017	2018	2019	2020
Ratio weerstandsvermogen	2,75	0,86	1,10	1,33	1,56

Het Algemeen Bestuur heeft in de vergadering van 24 juni 2015 aangegeven te streven naar een ratio die als ruim voldoende gekwalificeerd kan worden. Ruim voldoende betekent een waarde tussen 1,5 en 2,0. Dat wil zeggen dat ophoging van het weerstandsvermogen in 2017 nodig is om op de gewenste ratio uit te komen. In 2017 wordt de ratio opnieuw gezien in het licht van de situatie op dat moment.

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

Toelichting

Tabel 8: Toelichting risicoscore

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

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

Risico matrix		prioriteit				
Financieel gevolg		laag			hoog	
	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				

Tabel 9: Toelichting ratio

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

Paragraaf 2 Onderhoud kapitaalgoederen

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



Paragraaf 3 Financiering

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

Beleidskader

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

Financierings- en schuldpositie

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

Tabel 10: (Netto) EMU-schuld (bedragen x € 1.000):

	Stand lening per 31-12-2015	Stand lening per 31-12-2016	Stand lening per 31-12-2017
Restant schuld langlopende leningen	630	420	210
Netto EMU-schuld	630	520	210

Kasbeheer

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

De kasgeldlimiet is een norm voor het maximum bedrag waarop met kortlopende middelen (looptijd <1 jaar) gefinancierd mag worden. De limiet wordt uitgedrukt in een percentage van het begrotingstotaal.

Paragraaf 4 **Bedrijfsvoering**

De ontwikkelingen buiten en binnen de OD NZKG vragen om een bezinning op de bedrijfsvoeringorganisatie als geheel, waarbij de bedrijfsvoeringonderdelen naadloos moeten aansluiten op de behoefte van de organisatie.

Bedrijfsvoering heeft de ambitie om een grote stap te maken op de volgende drie gebieden:

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

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

Het programma Bedrijfsprocessen & Informatievoorziening is succesvol afgerond in 2015. Het optimaliseren en doorontwikkelen van de processen is een reguliere activiteit geworden binnen de lijn. De nieuwe werkwijze vergt een enorme omslag in rollen en gedrag en vergt nog de nodige aandacht. De optimalisatie van de werkprocessen, borging van de werkwijze en de doorontwikkeling (als gevolg van veranderende wetgeving) zal de komende jaren nog veel inzet en slagvaardigheid vragen van de organisatie. Dit vraagt om koersvastheid van het management en sterke sturing om vast te kunnen houden aan de inrichtingsprincipes.

1. *Personeel en organisatie*

Opleiding en ontwikkeling

Het opleidingsbeleid voor de OD NZKG sluit aan bij de strategische ambities en pijlers voor de komende jaren. Voor een wendbare organisatie waar taakpakketten kunnen fluctueren, is een verdergaande flexibilisering van inzet van medewerkers nodig. Medewerkers moeten efficiënter, langer en flexibeler inzetbaar blijven. De ontwikkelingen op het gebied van wetgeving vormen een uitdaging als we kijken naar capaciteitsplanning en de benodigde competenties voor de komende jaren.

De ontwikkeling vanuit de Omgevingswet vraagt de OD NZKG om vanuit initiatief te denken i.p.v. vanuit processen. Dat vraagt om stevige adviseurs die in staat zijn om vanuit de verschillende belangen en invalshoeken te adviseren en mee te denken over de toepasbaarheid van initiatieven.

Dit alles vraagt veel van onze medewerkers en vraagt, naast aandacht voor alle veranderingen en het gesprek hierover aangaan, ook om een strategisch personeelsbeleid waarin we veel aandacht geven aan ontwikkelpotentie van onze medewerkers.

De kennis die we nu in huis hebben willen we bundelen en inzichtelijk maken zodat we deze ook effectief kunnen inzetten op landelijk niveau en kunnen verdiepen. Daarnaast zullen we voldoen aan

kwaliteitscriteria en BRZO opleidingseisen. Waar nodig brengen we deze kennis op peil. Op BRZO gebied worden de opleidingen gezamenlijk door de 6 BRZO-omgevingsdiensten georganiseerd.

Jaarlijks wordt een budget voor opleidingen gereserveerd van minimaal twee procent van de loonsom. Dit is conform de cao-norm. Uit het opleidingsbudget worden zaken vergoed met betrekking tot opleidingen, trainingen, workshops e.d., de faciliteiten die hierbij behoren, bezoeken aan congressen en symposia (voor zover benodigd voor functie en/of vakgebied), en kosten met betrekking tot loopbaan en mobiliteit (als opleidingen, coaching en intervisie).

Kwaliteitscriteria

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

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

Voor de 0-meting en de registratie van opleidings- en werkervaringsgegevens inzake de Kwaliteitscriteria 2.1 hebben alle medewerkers de beschikking over een eigen e-portfolio waarin zij zelf hun opleiding en ervaring inbrengen en onderhouden. Hiermee krijgt de OD NZKG een overzicht van de aanwezige kennis en ervaring, en inzicht of voldaan wordt aan de kwaliteitscriteria. Alsmede informatie waar eventuele lacunes ter overbrugging zijn, wat zich uiteraard ook weer in gerichte opleidingen vertaalt.

Gesprekscyclus en beloningsronde

Bij de OD NZKG volgen we de cao Provincies (CAP), en hiermee ook de regeling met betrekking de jaargesprekken en beoordelen en belonen. De OD NZKG kent een (digitale) jaargesprekscyclus, bestaande uit een planningsgesprek, een voortgangs- en een beoordelingsgesprek. In het planningsgesprek worden afspraken over werkresultaten en ontwikkeling van competenties gemaakt. Halverwege het jaar wordt de voortgang besproken en aan het einde van het jaar vindt de beoordelingsronde op de resultaten en competentie-ontwikkeling plaats.

Voorafgaand aan de beoordelings- en beloningsronde worden uniforme uitgangspunten voor beoordelingscriteria, outputbeloning en inzetbeloning vastgesteld. Op basis van de uitgangspunten worden de beloningsvoorstellen gemaakt en afgestemd.

Competenties

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

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

Formatie

Tabel 11: Formatie en capaciteitsbudget

Personele lasten	(bedragen x €1.000)			
	2017	2018	2019	2020
Fte's	339	339	339	339
Capaciteitsbudget	28.693	28.695	28.697	28.700

In deze formatie is reeds rekening gehouden met een stijging van 16,2 Fte t.g.v. de medewerkers die vanuit de Provincie Noord- Holland zijn overgekomen.

Cao en IKB

In de provinciale cao, met een looptijd van 1 april 2016 tot 1 januari 2017, is een structurele loonsverhoging afgesproken van 2,2% per 1 januari 2016. Deze stijging is vanaf 2017 structureel meegenomen.

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

Integriteit

Er is een gedragscode geschreven in de vorm van een brochure onder de titel "Zo zijn onze manieren"; deze is opgenomen in het indiensttredingspakket voor nieuwe medewerkers. Alle medewerkers in dienst van de OD NZKG leggen de ambtseed af en er is een integriteitscommissie. Er zijn twee interne vertrouwenspersonen integriteit benoemd voor de duur van twee jaar. Van de gedragscode is een

toegankelijke brochure voor medewerkers gemaakt. Om medewerkers meer vertrouwd te maken met integriteit en te ondersteunen bij hun oordeelsvorming worden in 2016 trainingen morele oordeelsvorming georganiseerd.

Verder is een register aangelegd met betrekking tot medewerkers en de nevenwerkzaamheden die ze al dan niet verrichten. Voor een klein deel, het deel dat particulieren en bedrijven adviseert vanuit de eigen deskundigheid, is toestemming vereist.

Arbozaken

De bedrijfsarts houdt elke woensdagmiddag spreekuur bij de OD NZKG, zowel op verzoek van leidinggevend, als (preventief) op verzoek van medewerkers zelf. Waar nodig worden 3-gesprekken tussen leidinggevend, medewerker en bedrijfsarts ingepland, en de HR adviseur geconsulteerd. In het kader van verzuimbeheersing wordt per 1 januari 2017 een verzuimnorm en een norm voor verzuimfrequentie voor de OD vastgesteld op basis van de rekenmethodiek ('berekenaar verzuimtargets') van het A&O fonds. Voor 2016 wordt een voorlopige verzuimnorm van 4,2% en een verzuimfrequentie van 1,1 gehanteerd, gebaseerd op een gemiddelde norm van een vergelijkbare gemeente.

Beleid (voorkomen van) ongewenst gedrag bij medewerkers van de OD NZKG. De OD NZKG sluit aan bij de bestaande klachtenregeling en klachtencommissie van de Provincie Noord-Holland. Voor behandeling van officiële klachten vanuit de OD NZKG is door de OR een nieuw lid van de klachtencommissie aangedragen.

Beleid Agressie en Geweld: de OD NZKG vindt agressie van klanten tegen medewerkers van haar organisatie ongewenst en onacceptabel en wil dit zoveel mogelijk voorkomen. Op het beleid is instemming van de OR verkregen. Er is een medewerker met preventietaken benoemd. Deze ontvangt en registreert meldingen en maakt waar nodig melding hiervan bij de Inspectie SZW. Ondersteunt de leidinggevend waar nodig en maakt jaarlijks een analyse van de incidenten.

Beleid Keuringen: Een medische keuring of een arbeidsgezondheidskundig onderzoek is een hulpmiddel om zicht te krijgen op de inzetbaarheid van de werknemer. Mogelijke gezondheidsschade door het uitvoeren van werkzaamheden kan vroegtijdig opgemerkt worden en er kunnen preventieve maatregelen worden getroffen. Het betreft hier de verplichte medische keuring en het vrijwillig arbeidsgezondheidskundig onderzoek. Op dit beleid is nog geen instemming van de OR verkregen, in afwachting van de uitvoering van een Risico-Inventarisatie en -Evaluatie (RI&E) in het 2e kwartaal van 2016.

Invulling taken van de Preventiemedewerker: de OD NZKG wil iedereen een goed en veilig werkklimaat bieden en arbeidsrisico's zoveel mogelijk voorkomen. Een aantal medewerkers houdt zich bezig met de diverse preventietaken op het gebied van veiligheid, gezondheid en welzijn. De leidinggevend is bij vragen met betrekking tot arbo en verzuim het eerste aanspreekpunt voor de medewerker.

Er is een **Arbo-commissie** ingesteld voor afstemming en coördinatie van arbo-preventietaken. De arbo-commissie komt twee keer per jaar bij elkaar, of zo vaak als nodig. Op de agenda staan arbo-zaken die op dat moment actueel zijn of aandacht nodig hebben, als ook het op te stellen Plan van Aanpak voor een in 2016 te houden Risico-Inventarisatie en -Evaluatie (RI&E).

Het medewerkersonderzoek is door meer dan 75% van de medewerkers ingevuld. In de opzet is gekozen voor een positieve insteek: focus op wat in het heden al goed gaat en naar wat in de toekomst nodig is om nog te verbeteren en professionaliseren.

2. *Financieel beheer en Administratieve organisatie*

Op 28 januari 2015 heeft het AB een controleverordening en controleprotocol met rechtmatigheidsmatrix vastgesteld. In 2015 is er voor de inhuur van medewerkers bij Bedrijfsvoering een Europese aanbesteding afgerond. Ook voor de inhuur van specialisten in het productieproces heeft een Europese aanbesteding geleid tot een raamcontract. Alle ingehuurd medewerkers vallen vanaf eind 2015 onder een raamcontract.

In 2016 wordt een aanvang gemaakt met een interne audit op het productie proces. Ook wordt in 2016 een aanvang gemaakt met de voorbereidingen op het vervolg van de inbestedingscontracten welke in 2018 aflopen.



4 Financiële begroting

In dit hoofdstuk vinden we de financiële begroting 2017 en de meerjarenraming 2018-2020 van de OD NZKG. In paragraaf 4.2 wordt het meerjarig financieel beeld geschetst. In deze paragraaf wordt ingegaan op de ontwikkelingen die van invloed zijn op het meerjarig financieel perspectief.

Tabel 12: Meerjarenraming 2017-2020

Tabel meerjarenraming 2017 - 2020 (bedragen x €1.000,-)	jaarrek		begroting			
	2015	2016 na Kaderbrief 2017-2020	2017	2018	2019	2020
BATEN	-37.954	-38.093	-40.132	-40.134	-40.136	-40.139
LASTEN	35.763	38.372	39.682	39.684	39.686	39.689
PERSONEEL	27.851	29.031	31.201	31.203	31.205	31.208
MATERIELE KOSTEN	7.324	8.686	8.080	8.080	8.080	8.080
PROJECTEN	588	500	300	300	300	300
ONVOORZIEN	0	155	101	101	101	101
SALDO voor mutatie reserve	-2.191	279	-450	-450	-450	-450
RESERVES						
DOTATIES	375	375	450	450	450	450
ONTTREKKINGEN	-75	-654	0	0	0	0
SALDO na mutatie reserve	-1.891	0	0	0	0	0

* 2016 betreft de stand van 2016 uit de gewijzigde Kaderbrief 2017-2020

Ten opzichte van de primaire begroting van 2016 (35.648k) stijgen de baten in 2017 met 4.484k. Deze stijging wordt voornamelijk veroorzaakt door het effect van twee DVO jaren mee te nemen (2015 626k en 2016 1.447k), door de toevoeging van de plustaken van de Provincie noord Holland (1.815k) en door loon- (524k en prijsbijstelling (72k).

In de mutatie t.o.v. de primaire begroting 2016, zitten drie wijzigingen ten opzichte van het meerjarig beeld bij de kaderbrief 2017-2021. De eerste wijziging is het effect van de DVO 2016. Hierover is in de Kaderbrief reeds aangegeven dat we het effect in de meerjarenbegroting zouden meenemen. De tweede wijziging is het effect van de stijging van 2,2% van de loonkosten door het cao akkoord dat begin 2016 is afgesloten. In de kaderbrief was al 1% loonstijging opgenomen. Het verschil ten opzichte van de 2,2% is 283k.

Tot slot zat in de tabel van de Kaderbrief een fout. De fout heeft betrekking op -300k opgenomen bij de materiele kosten en een dotatie aan de reserve van 300k. Beiden zijn onjuist en in de financiële tabel van de Meerjarenbegroting 2017-2020 gecorrigeerd.

De lasten stijgen met de bovengenoemde loon- en prijsbijstellingen en met lasten die te maken hebben met de toevoeging van de plustaken en de aanvullingen op de DVO's.

4.1. Uitgangspunten voor de raming

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

- a. Bij de start van de OD NZKG zijn DVO's afgesproken met de verschillende afnemers van diensten. Deze DVO's zijn afgesloten voor 5 jaar (2013-2017) maar worden jaarlijks geactualiseerd. Daarnaast zijn aanvullende DVO's afgesloten met nieuwe opdrachtgevers. De DVO's vormen de basis voor de begroting.
- b. In de jaarlijkse actualisatie van de Kaderbrief worden de uitgangspunten voor meerjarenbegroting vastgesteld. Voor de Meerjarenbegroting 2017 – 2020 is voor het materiele budget een indexatie toegepast van 0,6% conform de consumentenindex (CPI) van het CBS. Voor de salarislasten is de CAO van de Provincie Noord Holland gevolgd. Dit leidt tot een stijging van 2,2% in 2017.
- c. De medewerkers zijn geplaatst conform de vastgestelde fijnstructuur in 2013. Bij de start van de OD NZKG bedroeg de vastgestelde formatie 330,5. Waarvan: 273,5 fte voor primaire taken en 57 fte in de overhead (ondersteunende taken en overhead). Dit is exclusief een verlaging van 6,5 fte t.g.v. van de Wabo-decentralisatie.
- d. Op basis van nader overleg met de belastingdienst is in 2014 besloten dat de OD NZKG voor haar reguliere activiteiten, waarbij zij feitelijk niet in concurrentie treedt met derden, niet optreedt als btw-ondernehmer. Dit betekent dat de OD NZKG over de bijdragen van de founding fathers geen btw mag factureren. Daarnaast kan de OD NZKG de btw op haar kosten niet in aftrek brengen op basis van de Wet op de omzetbelasting 1968. De OD NZKG kan de btw op de kosten echter wel op basis van de zogenoemde transparantiemethode, naar rato van de financiële bijdragen, doorschuiven aan de deelnemers. De deelnemers kunnen deze doorgeschoven btw vervolgens volledig terugvorderen bij het BTW compensatiefonds (BCF). De OD NZKG begroot haar kosten derhalve exclusief btw;
- e. In deze meerjarenbegroting is nog geen rekening gehouden met de nieuwe toekomstbestendige financieringsmethodiek, waar in 2016 door het bestuur een besluit wordt genomen. Uitgangspunt is dat de nieuwe financieringsmethodiek de totale kosten van de OD dient te dekken;
- f. In het financiële overzicht zijn behaalde efficiencyvoordelen opgenomen. Conform de afspraak worden deze voordelen in de eerste jaren gebruikt voor de verdere ontwikkeling van de organisatie. Op termijn kunnen deze voordelen verrekend worden in de kostprijs. Bij het financieel beeld (par. 4.2) wordt hier nader op ingegaan.

Incidentele baten en lasten

Het Besluit begroting en verantwoording (BBV) schrijft voor dat inzicht gegeven moet worden in de incidentele baten en lasten. Voor de toezichthouder is dit relevant om te kunnen beoordelen of de begroting meerjarig sluitend is. Onder incidentele baten en lasten wordt verstaan: baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen. Het gaat dan bijvoorbeeld om subsidies of bijdragen en om dotaties en onttrekkingen aan reserves.

Tabel 13: Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten	2016*	2017	2018	2019	2020
LASTEN					
Dotatie algemene reserve	375	450	450	450	450
BATEN					
Onttrekking algemene reserve	-654	0	0	0	0

* 2016 betreft de primitieve begroting 2016 vanuit de meerjarenbegroting 2016-2019

Toelichting:

Momenteel zijn nog geen subsidies of bijdragen geraamd. De enige incidentele baten en lasten zijn dan ook de geraamde dotaties en onttrekkingen aan de algemene reserve.

Structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves

Tabel 14a en 14b: Structurele toevoegingen en onttrekkingen reserves (bedragen x € 1.000)

	Stand per 31/12/2015	Mutaties 2016	Mutaties 2017	Mutaties 2018	Mutaties 2019	Mutaties 2020	Saldo per 31/12/2020
Totaal reserves							
Reserves							
Algemene reserve	1.500	-279	450	450	450	450	2.571
Dotatie		375	450	450	450	450	2.175
Onttrekking	-	-654	-	-	-	-	-654

*) exclusief verwerken resultaat jaarrekening

Jaarlijks staat een dotatie aan de algemene reserve begroot. Het resterende nadelige effect van de decentralisatie Wabo van 654k, wordt in 2016 incidenteel onttrokken uit het weerstandsvermogen. Vanaf 2017 wordt deze 654k voor 600k opgevangen door het eerder geraamde voordeel vanwege de beëindiging van de Verlengde Kabels en een taakstelling van 54k. Vanaf 2017 is de structurele dotatie 450k.

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 onderstaande tabel. De categorieën die van invloed zijn op het EMU saldo maar die bij de OD NZKG niet voorkomen, zijn niet in de tabel opgenomen.

Tabel 15: EMU saldo

omschrijving	2015	2016	2017	2018
1 Exploitatiesaldo vóór bestemming	-375	279	-450	-450
2 Afschrijvingen	146	380	380	380
Totaal bijdrage aan EMU saldo	-229	659	-70	-61

4.2. Toelichting meerjarenraming baten en lasten en financiële positie

De OD NZKG presenteert voor de periode 2017 – 2020 een stabiel meerjarig perspectief, waarbinnen de dienst zijn eigen opbouw, ambities en doorontwikkeling financiert. In dit meerjarig perspectief houden wij rekening met een indexering voor materieel (CPI) en personeel (conform de onlangs in 2016 afgesloten cao voor provincies voor de periode van 1 april tot en met 31 december 2016).

Ingaande 2017 kent de OD NZKG een nieuwe financieringsmethodiek. De overgang van lump sum financiering naar prestatiegericht financieren heeft geen effect op de hoogte van de begroting. De nieuwe financiering heeft wel gevolgen op de hoogte van de bijdragen van de partners en op de tarievenstructuur. De effecten op de begroting 2017 en de meerjarenraming worden in het derde kwartaal via een eenmalige technische wijziging op de begroting aangepast.

De OD NZKG beseft dat de huidige economische ontwikkelingen een weerslag hebben op de financiële veerkracht van de oprichters van de Gemeenschappelijke Regeling en de deelnemers. In de bedrijfsvoering heeft de OD NZKG kostenbeheersing en gerichte kostenvermindering doorgevoerd binnen een gezond meerjarig perspectief. Dit voornemen staat nog steeds overeind. Om tegenvallers, zoals minder inkomsten uit betaalde dienstverlening, zelfstandig te kunnen opvangen wordt een weerstandsvermogen opgebouwd. Dit is ook conform de vereisten van toezichthouder het ministerie van Binnenlandse zaken.

De volgende efficiencymaatregelen zijn behaald:

Kostenreductie

In de begrotingsperiode 2014-2021 zijn zoals in onderstaande tabel is aangegeven, vier efficiencymaatregelen verwerkt die tot 2019 oplopen tot een bedrag van 2,4 miljoen. Deze maatregelen zijn deels al gerealiseerd en deels taakstellend voor de toekomst. Voor het negatieve effect van de Wabo decentralisatie van 1.268k vanaf 2017 is het efficiencyvoordeel van 600k door het beëindigen van de Verlengde Kabels met ingang van 2017 ingezet.

Tabel 16: overzicht vier efficiency maatregelen

Efficiencymaatregelen (x €1.000)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1. 1% loon- en prijsindexatie	353	353	353	353	353	353	353	353
2a. ICT efficiency beëindiging VK				600	600	600	600	600
2b. Efficiency VK bestemd voor Wabo-decentralisatie				-600	-600	-600	-600	-600
3. Decentralisatie wabo	614	614	1.268	1.268	1.268	1.268	1.268	1.268
4. Efficiency						787	787	787
Totaal efficiency	967	967	1.621	1.621	1.621	2.408	2.408	2.408

Ad.1 1% loon- en prijsindexatie

Ten opzichte van de startbegroting is in 2013 voor het jaar 2014 geen inflatiecorrectie toegepast. Dit betekent een meerjarig voordeel van 1% voor de opdrachtgevers (353k structureel).

Ad.2 ICT efficiency beëindiging Verlengde Kabels

Door de invoering van de gestandaardiseerde bedrijfsvoerings- en informatiesystemen bij de OD NZKG kunnen de Verlengde kabels worden beëindigd. Dit levert met ingang van 2017 een besparing op van 600k. Dit efficiencyvoordeel wordt ingezet om de tegenvaller van 1.268k veroorzaakt door de Wabo-decentralisatie, voor circa 50 % op te vangen in de begroting.

Ad.3 Decentralisatie Wabo

Zoals al eerder vermeld leidt de decentralisatie Wabo tot een structureel negatief herverdeeffect voor de OD NZKG van 1.268k ervan uitgaande dat alle deelnemende gemeenten de Wabo middelen één op één doorzetten. Dit nadeel is door de OD NZKG voor de helft (€ 611k) zelf opgevangen door een reductie op de formatie van 7,5 fte (€ 460k), op de flexibele schil (€ 108k) en materieel budget bedrijfsvoering (€ 43k). Het resterende deel van 654k kan niet meer door (aanvullende) efficiency maatregelen worden opgevangen. Derhalve wordt het vanaf 2016 reeds begrote efficiency voordeel van 600k, door de beëindiging van de Verlengde kabels (ad.2), ingezet om het structurele nadeel van 654k voor het overgrote deel op te vangen.

Ad. 4 Efficiency

Vanaf 2019 is rekening gehouden met een verdere efficiency van ca. 787k.

Bijlagen

Bijlage 1: Toelichting op de meerjarenbegroting 2017-2020

Tabel 17: Meerjarenraming 2017-2020

Tabel meerjarenraming 2017 - 2020 (bedragen x €1.000,-)	jaarrek		begroting			
	2015	2016 na Kaderbrief 2017-2020	2017	2018	2019	2020
BATEN	-37.954	-38.093	-40.132	-40.134	-40.136	-40.139
LASTEN	35.763	38.372	39.682	39.684	39.686	39.689
PERSONEEL	27.851	29.031	31.201	31.203	31.205	31.208
MATERIELE KOSTEN	7.324	8.686	8.080	8.080	8.080	8.080
PROJECTEN	588	500	300	300	300	300
ONVOORZIEN	0	155	101	101	101	101
SALDO voor mutatie reserve	-2.191	279	-450	-450	-450	-450
RESERVES						
DOTATIES	375	375	450	450	450	450
ONTTREKKINGEN	-75	-654	0	0	0	0
SALDO na mutatie reserve	-1.891	0	0	0	0	0

* 2016 betreft de stand van 2016 uit de gewijzigde Kaderbrief 2017-2020

Ten opzichte van de kaderbrief 2017, zijn de baten verhoogd met de DVO's van 2016 en met de loonbijstelling conform de cao van de Provincie.

De lasten stijgen met 4.484k vanwege meer benodigde capaciteit (door hogere DVO's), door overgekomen medewerkers van de Provincie en door loon- en prijsbijstellingen.

Bijlage 2: Algemene dekkingsmiddelen per deelnemer

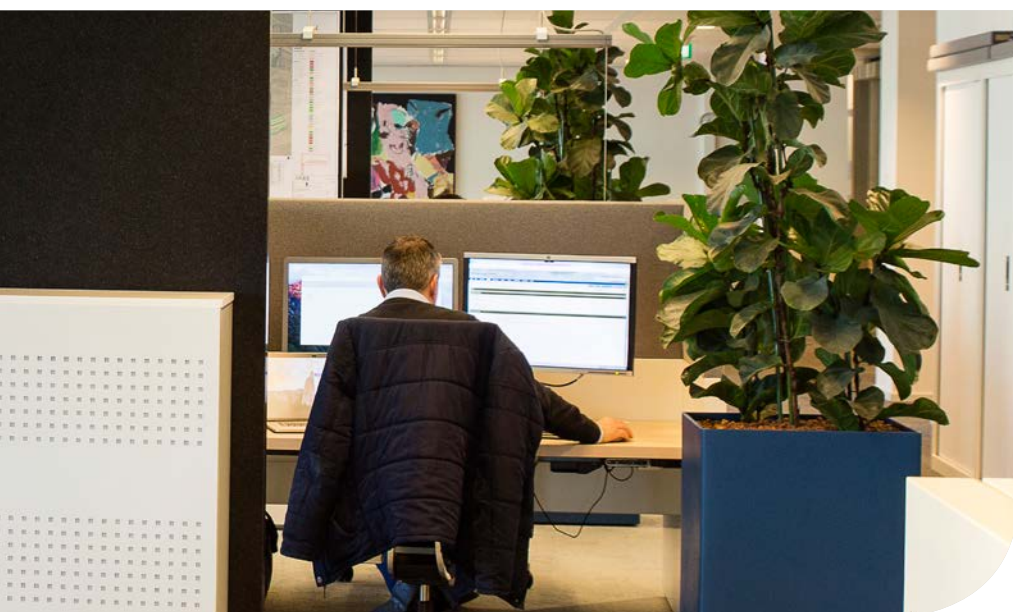
Tabel 18: Algemene dekkingsmiddelen 2017-2020

Deelnemer	jaarrekening 2015	2016*	2017	2018	2019	2020
(x €1.000)						
TOTAAL	37.954	35.648	40.132	40.134	40.136	40.139
Founding Fathers	34.781	33.762	38.028	38.030	38.032	38.035
Gemeente Amsterdam	21.296	21.035	22.187	22.189	22.190	22.191
Provincie Noord-Holland	6.382	5.727	8.545	8.545	8.546	8.546
Gemeente Zaanstad	2.030	2.039	2.004	2.004	2.004	2.004
Gemeente Haarlemmermeer	5.073	4.960	5.292	5.292	5.293	5.293
AM-gemeenten	788	801	805	805	806	806
Gemeente Aalsmeer	175	174	184	184	184	184
Gemeente Amstelveen	138	165	160	160	160	160
Gemeente Diemen	154	158	163	163	163	163
Gemeente Ouderamstel	125	125	128	128	128	128
Gemeente Uithoorn	197	178	170	170	170	170
Contractpartners:	845	703	917	917	917	917
Provincie Flevoland	97	41	171	171	171	171
Provincie Utrecht	165	190	746	746	746	746
Gemeente Heiloo	8	18	-	-	-	-
Gemeente Den Helder	29	34	-	-	-	-
Gemeente Medemblik	29	17	-	-	-	-
Gemeente Utrecht e.o.	195	70	-	-	-	-
Gemeente Almere e.o.	21	15	-	-	-	-
Gemeente Rhenen	10	15	-	-	-	-
Gemeente Hilversum	8	36	-	-	-	-
Gemeente Nieuwegein	26	15	-	-	-	-
Gemeente Woudenberg	126	33	-	-	-	-
Gemeente Weesp	40	58	-	-	-	-
Gemeente Veenendaal	-14	44	-	-	-	-
Gemeente Stichtse Vecht	38	35	-	-	-	-
Gemeente Ronde Venen	19	39	-	-	-	-
Gemeente Haarlemmerliede	24	15	-	-	-	-
Gemeente Lelystad	24	29	-	-	-	-
Betaalde Dienstverlening	1.540	382	382	382	382	382

* 2016 betreft de primitieve begroting 2016 vanuit de meerjarenbegroting 2016-2019

Bijlage 3: Kosten per uur en uurtarieven buiten DVO

Met de introductie van tariefdifferentiatie vervalt het gemiddelde uurtarief voor de dienstverleningsovereenkomsten en het uurtarief buiten DVO, derhalve zijn deze ook niet meer opgenomen in de meerjarenbegroting. In augustus 2016 volgt een technische wijziging op de begroting waarin ook de gedifferentieerde tariefstelling verwerkt is.



Bijlage 4: Overzicht van rente en afschrijving

Rente

In 2013 heeft de OD NZKG een vijfjarige lening afgesloten bij de Bank Nederlandse Gemeenten van 1.050k. In 2014 en 2015 is een bedrag van 210k afgelost, zodat per 31 december 2015 een schuld van 630k resteert. De rente bedraagt 1,45%.

Tabel 15: rente 2015-2019

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

Afschrijving

De OD NZKG heeft voor een bedrag van 840k aan materiële vaste activa en voor 1.249k aan immateriële vaste activa in bezit (balans per 31 december 2015).

De materiële activa worden voor het grootste deel in tien jaar afgeschreven. De immateriële activa worden in vijf jaar afgeschreven, met ingang van 2016.

Tabel 16: afschrijvingen 2015-2019

bedrag in €	2016	2017	2018	2019	2020
afschrijving	146.500	351.000	351.000	351.000	351.000

Bijlage 5: Geprognotiseerde balans

Tabel 21: Geprognotiseerde eindbalans

(bedragen x € 1.000)		ACTIVA		(bedragen x € 1.000)		PASSIVA	
		prognose 2017	prognose 2016			prognose 2017	prognose 2016
Vaste Activa:				Vaste Passiva			
<i>Immateriële Activa:</i>				<i>Eigen vermogen:</i>			
Overige immateriële activa	749		999	Algemene Reserves	1.671		1.221
Totaal Immateriële Activa		749	999	Totaal Eigen Vermogen		1.671	1.221
<i>Materiële Vaste Activa:</i>				<i>Vreemd Vermogen:</i>			
<i>Langlopende schulden:</i>				<i>Langlopende schulden:</i>			
Investerings	640		740	Totaal Vreemd Vermogen	210		420
Totaal Materiële Activa		640	740	Totaal Vreemd Vermogen		210	420
Totaal Vaste Activa		1.388	1.738	Totaal Vaste Passiva		1.881	1.641
Vlottende Activa:				Vlottende Passiva			
<i>Vorderingen op korte termijn:</i>				<i>Kortlopende schulden:</i>			
Totaal Vorderingen op korte termijn	7.604		7.604	Totaal crediteuren	1.660		1.660
Totaal Vorderingen op korte termijn		7.604	7.604	Totaal crediteuren		1.660	1.660
<i>Liquide Middelen:</i>				<i>Overige schulden</i>			
Totaal Banken	4.740		4.740	Totaal overige schulden	2.898		2.898
Totaal Banken		4.740	4.740	Totaal overige schulden		2.898	2.898
<i>Overlopende activa:</i>				<i>Totaal Overlopende passiva</i>			
Totaal Overlopende Activa	2.811		2.811	Totaal Overlopende passiva	8.444		9.034
Totaal Overlopende Activa		2.811	2.811				
Totaal Vlottende Activa		15.155	15.155	Totaal Vlottende Passiva		13.002	13.592
Totaal ACTIVA		16.543	16.893	Totaal PASSIVA		16.543	16.893

Bijlage 6: Verklaring kengetallen

Netto schuldquote:

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

Tabel 22: berekening netto schuldquote

Netto schuldquote		Rekening	Begroting	Begroting
(bedragen x €1.000)		2015	2016	2017
Vaste schulden	+	630	420	210
Netto vlottende schuld	+	2.898	13.592	13.002
Overlopende passiva	+	13.008	9.034	8.444
Financiële activa (excl. verstrekte leningen)	-	-	-	-
Financiële activa (verstrekte leningen)	-	-	-	-
Uitzettingen < 1 jaar	-	-	-	-
Liquide middelen	-	4.740	4.740	4.740
Overlopende activa	-	173	2.811	2.811
Totale baten (excl. mut. res.)	-	37.954	35.648	40.132
Netto schuldquote		30,6%	43,5%	35,1%

Solvabiliteitsratio:

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

Tabel 23: solvabiliteitsratio

Solvabiliteitsratio	Rekening	Begroting	Begroting
(bedragen x €1.000)	2015*	2016	2017
Eigen vermogen	1.500	1.221	1.671
Balanstotaal	17.395	16.893	16.543
Solvabiliteit	8,62%	7,23%	10,10%

*2015 is excl gerealiseerd resultaat 2015

Structurele exploitatieruimte:

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

Tabel 24: structurele exploitatieruimte

Structurele exploitatieruimte (bedragen x €1.000)		Rekening 2015	Begroting 2016	Begroting 2017
Totale structurele lasten	-	37.831	35.927	39.682
Totale structurele baten	+	36.684	35.266	39.750
Totale structurele toevoegingen aan de reserves	-	375	375	450
Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	+		-	-
Totale baten		36.684	35.648	40.132
Structurele exploitatieruimte		-4,15%	-2,91%	-0,95%



*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