

college en kopie raad
Met vriendelijke groet,
Marit de Porto
Raadsgriffier

Emmalaan 15	Postbus 200
1791 AT Den Burg	1790 AE DEN BURG
T 14 0222 (algemeen)	T 0222 - 06 55 27 04 68
E gemeente@texel.nl	E mdeporto@texel.nl

CC: statengriffie@noord-holland.nl; raadsgriffie@alkmaar.nl; mpieters@alkmaar.nl; KteVelde@alkmaar.nl; bureaugriffier@bergen-nh.nl; raadsgriffie@castricum.nl; j.hagens@denhelder.nl; griffie@denhelder.nl; griffie@drechterland.nl; peter.pels@enkhuizen.nl; griffier@gemeenteraad-enkhuizen.nl; griffie@dijkenwaard.nl; griffie@dijkenwaard.nl; griffie@heloo.nl; griffie@hollandskroon.nl; griffie@hoorn.nl; info@koggenland.nl; griffie@gemeentelangedijk.nl; afra.reus@medemblik.nl; griffie@medemblik.nl; lgijben@opmeer.nl; griffier@opmeer.nl; Griffie Schagen <griffie@schagen.nl>; griffie@schagen.nl; griffie@stedebroec.nl; Marit de Porto <MDePorto@txel.nl>

Aan de griffies,
Ter informatie: de Jaarstukken 2023 en de Begroting 2025 zijn vorige week aangeboden aan onze bestuursleden.
Met vriendelijke groet,

[illegible]

Vervaldatum 19-4-2024

Verzenddatum 10-4-2024 17:39

ODNHN BP voorblad headerlogo
vDEF

[illegible]

4.1 AB besluit jaarrekening 2023.pdf

4.1 Begeleidende brief zienswijzeprocedure
Jaarstukken 2023 en Begroting 2025 def.pdf

4.1 Brief Publieke Sector Accountants inzake
ontwikk. rechtmatigheidsverantw. pdf

- 4.1 Concept jaarrekening 2023 OD NHN- (versie DB van 10-04-2024).pdf
- 4.1 Dashboard OD NHN jaarrekening 2023.pdf
- 4.2 AB Besluit resultaatbestemming 2023 def.pdf
- 4.3 AB Besluit begroting 2025.pdf
- 4.3 OD NHN ontwerpbegroting 2025 (versie DB van 10-04-2024).pdf

Volg deze link voor meer informatie: [Cryptshare documentatie](#)

Dit bericht is automatisch gegenereerd.

=====

Disclaimer OD NHN: Deze informatie is uitsluitend bestemd voor de geadresseerde(n) en mag niet worden gedeeld zonder toestemming van de zender. Als dit bericht verkeerd verzonden is, wilt u dan de zender daarover informeren? Doorsturen, openbaar maken, vermenigvuldigen of anderszins verstrekking van deze informatie aan derden is alleen met toestemming van de zender toegestaan.

=====

AB-BESLUIT

Aan : algemeen bestuur OD NHN
Datum vergadering : 10-07-2024
Auteur : H. van Mullem
Onderwerp : Jaarrekening 2023
Agendapunt : Nummer
Bijlage(n) : 3
Portefeuille : Financiën (portefeuille M. Versluis)

Voorgesteld Besluit DB voor AB op 10-4-2024

Het AB wordt voorgesteld om:

1. De jaarrekening 2023 vast te stellen.

Aanleiding

Bijgaand treft u de ontwerpjaarrekening 2023 van de OD NHN. In artikel 31 van de gemeenschappelijke regeling OD NHN is geregeld dat jaarlijks een jaarrekening wordt voorbereid en vastgesteld.

De jaarrekening is gecontroleerd en voorzien van controleverklaring door de Publieke Sector Accountants, die in opdracht van het algemeen bestuur de controle hebben uitgevoerd.

Het boekjaar 2023 is afgesloten met een positief totaalresultaat van € 1.742.000 te verdelen in:

- Resultaat Milieutaken € 671.000 (positief)
- Resultaat VTH-plustaken € 1.071.000 (positief)

Voor de jaarrekening 2023 wordt geen zienswijze gevraagd aan onze deelnemers. Dit wordt gedaan voor de resultaatbestemming 2023.

Inhoudelijk advies van DB aan AB

Het algemeen bestuur wordt geadviseerd de jaarstukken 2023 vast te stellen.

Gevolgen

Financiële gevolgen

De resultaatbestemming is opgenomen in een afzonderlijk voorstel.

Vervolgprocedure

1. Het DB verstuurt de jaarrekening 2023 voor 15 juli 2024 aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Bijlagen

1. Jaarrekening 2023 (gewaarmerkt exemplaar volgt z.s.m.)
2. Brief van Publieke Sector Accountants inzake recente ontwikkelingen rechtmatigheidsverantwoording
3. Brief van Publieke Sector Accountants bij controleverklaring (volgt z.s.m.)
4. Controleverklaring 2023 zonder handtekening (volgt z.s.m.)

5. Controleverklaring 2023 met handtekening (volgt z.s.m.)
6. Accountantsverslag 2023 (volgt z.s.m.)
7. Dashboard 2023
8. Begeleidende brief zienswijzeprocedure jaarstukken 2023 en begroting 2025

Besluit AB op 10-7-2024

Conform voorstel.

Ondertekening

De voorzitter,

De secretaris,

L.Hj. Voskuil

Q.M. Foppe

Aan de leden van het algemeen bestuur en haar Colleges

Hoorn, 10 april 2024

Zaaknummer : 44797457
Meer informatie : Quinten Foppe, – 088 1021301
Betreft : Toezending jaarstukken 2023 en begroting 2025

Aan de Colleges,

Bijgevoegd ontvangt u de jaarstukken 2023 en de begroting 2025 van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord met het verzoek om deze voor zienswijze voor te leggen aan uw vertegenwoordigend orgaan en deze zienswijze vervolgens kenbaar te maken aan het dagelijks bestuur van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord.

Voor het algemeen bestuur staan respectievelijk geagendeerd:

10 juli 2024

- Jaarstukken 2023, de resultaatbestemming 2023, met zienswijzen en reactie dagelijks bestuur. De zienswijzen voor de resultaatbestemming 2023 zien wij graag **uiterlijk 25 juni** tegemoet.
- Begroting 2025, met zienswijzen en reactie dagelijks bestuur. De zienswijzen voor de Begroting 202 zien wij graag **uiterlijk 25 juni** tegemoet.

Jaarrekening 2023

Het resultaat van de jaarrekening 2023 van de OD NHN bedraagt ten opzicht van de vastgestelde begroting € 1.742.000. Dit bestaat uit het deel Milieutaken € 671.000 en VTH-plustaken € 1.071.000.

Hiervoor zijn een aantal oorzaken aan te wijzen:

- a. Ten opzichte van de vastgestelde begroting zijn de baten met € 5.294.000 toegenomen. Hierin is opgenomen de 100% vrijval van de reserve CAO van € 1.047.000 (te ruim) en de onttrekking aan MP ICT € 758.000 (budgetneutraal). Daarnaast hebben we niet geraamde inkomsten van specifieke uitkeringen en subsidies ontvangen. Deze zijn deels door eigen personeel uitgevoerd en deels met externe inhuur. De extra incidentele baten van de provincie Noord-Holland (€ 216.000) voor uitbreiding juristen WOO zijn maar ten dele ingevuld vanwege nog openstaande vacatures bij de juristen.
- b. Ten opzichte van de vastgestelde begroting zijn de lasten met € 3.552.000 toegenomen. De lasten die samenhangen met de aanvullende extra opdrachten waren niet opgenomen in de primitieve begroting. Hierin zit verder een toename van de kosten als gevolg van de CAO die niet was begroot (gecompenseerd uit de bestemmingsreserve CAO). De toename van de lasten bleef achter bij de toename van de baten omdat we in 2023 veel te maken gehad met veel vacatures. Als vacatures niet opgevuld kunnen worden met eigen personeel wordt gekozen voor de inhuur van tijdelijk personeel. Helaas merken we op dat voor

sommige vacatures bijna geen inhuur te krijgen is. Dit werkte vooral door bij de VTH-Plustaken.

Voorstel resultaatbestemming 2023

Het voorstel voor resultaatbestemming is in het kort als volgt:

- € 67.000 te storten in de algemene reserve. De maximale omvang € 406.000 OP dit moment heeft de bestemmingsreserve een omvang van € 339.000.
- Instellen van een reserve personeelsgerelateerde risico's. Net zoals in 2023 is in 2024 een nieuwe cao afgesproken. Een groot deel van de indexatie 2024 is nodig voor de doorwerking van de stijging van de salariskosten, als gevolg van de CAO 2023, en personeel gerelateerde risico's' zoals wervingskosten en tijdelijke inhuur als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt. Om financiële problemen te voorkomen is het voorstel om een reserve in te stellen voor de verwachte ongedekte stijging van de personeel gerelateerde kosten. De reserve zal alleen gelden voor het jaar 2024 en zal in zijn geheel vrijvallen. Aandeel Milieu zal € 604.000 bedragen en voor VTH-Plustaken € 372.000.
- Met de provincie Noord-Holland is afgesproken om een deel van het positieve jaarrekening resultaat in te zetten voor de uitvoering van extra taken in 2024. Daarbij gaat het om taken op het gebied van (pre) SMP; versnelling afhandelen PASmeldingen en vergunningen op de taakveld Soorten. We willen het restant van het saldo storten in de bestemmingsreserve VTH-PLUS om op deze wijze de kosten van de extra taken te dekken.

Instellen bestemmingsreserves

Het instellen van een bestemmingsreserve wordt gedaan door het AB voor een vooraf gespecificeerd doel. Als het doel gerealiseerd is of komt te vervallen, dan zal het resterende saldo van de bestemmingsreserve via het rekeningresultaat terugvloeien naar de deelnemers.

Begroting 2025 en meerjarenraming 2026-2028

De begroting 2025 is opgesteld met in achtneming van de vastgestelde kadernota 2025, zoals aan de orde geweest in het algemeen bestuur van 20 maart. Daarnaast zijn er geen wijzigingen opgenomen.

- Het gehanteerde indexatiepercentage voor 2025 is 3,95%.
- Uurtarieven: De uurtarieven zijn opgenomen in de begroting. Met het vaststellen van de begroting worden de geïndexeerde uurtarieven 2025 vastgesteld. Nieuwe taken worden tegen het gehanteerde uurtarief neergelegd bij de OD NHN.
- Het plan van aanpak Interbestuurlijk programma VTH Robuustheid Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN) is op 20 maart 2024 ter besluitvorming besproken in het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur heeft echter aangegeven meer tijd nodig te hebben in de vorm van een tweetal extra AB-vergaderingen, inclusief besluitvorming. De ontwikkeling van de OD NHN is te belangrijk en vraagt om een gedragen besluit. Aangegeven is dat de tijdsdruk ingegeven vanuit het interbestuurlijk programma te hoog is. Mede gezien ook de financiële uitdagingen van de opdrachtgevers in de komende jaren. Hangende de besluitvorming omtrent het plan van aanpak kan de P.M.-Post in de begroting 2025 ten aanzien van de robuustheidscriteria nog niet worden ingevuld. Als in juni blijkt dat de besluitvorming m.b.t. het plan van aanpak impact heeft op de begroting 2025, dan wordt dit zo nodig alsnog als aparte begrotingswijziging voorgelegd aan de raden en Staten.

Hoogachtend,

Q.M. Foppe
directeur

Omgevingsdienst Noord-Holland Noord



Aan het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur van de
gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Noord-Holland Noord
Postbus 2095
1620 EB HOORN

Datum
8 maart 2024

Behandeld door
A. Booij RA (06 – 1509 2689)

Ons kenmerk
312018013.24.156

Onderwerp
Informatie over recente ontwikkelingen rechtmatigheidsverantwoording

Geachte leden van het algemeen bestuur en dagelijks bestuur,

Met deze brief willen wij u informeren over recente ontwikkelingen die van belang zijn voor, de afronding van, het jaarrekeningtraject 2023 en daarmee uw kaderstellende en controlerende rol. Deze ontwikkelingen hebben betrekking op de vertraging van de wijziging van het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) en het Besluit Accountantscontrole Decentrale Overheden (Bado) die van belang zijn voor de rechtmatigheidsverantwoording. Mogelijk dat u hier onlangs uit de media ook iets van heeft meegekregen, maar het leek ons goed u hiervan op de hoogte te stellen.

Met ingang van het verslagjaar 2023 moet het dagelijks bestuur door middel van de zogenaamde rechtmatigheidsverantwoording, verantwoording afleggen over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. In 2023 is de gemeentewet hierop aangepast. Daarmee is de rechtmatigheidscontrole verschoven van de accountant naar het dagelijks bestuur. In het verlengde van de wijziging van de gemeentewet, dienden ook het Besluit begroting en verantwoording (BBV) en het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) te worden gewijzigd. In het BBV voor wijziging is namelijk nog geen rechtmatigheidsverantwoording opgenomen. In de gemeentewet is opgenomen dat de accountant zich naast de getrouwheidscontrole van de jaarrekening zich voor het rechtmatigheidsaspect alleen nog richt op de rechtmatigheid van de specifieke uitkeringen. In het Bado voor wijziging is opgenomen dat de accountant de getrouwheid en de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties controleert.

Eind 2023 heeft het Ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties (BZK) advies aan de Algemene Rekenkamer gevraagd over de voorgenomen wijzigingen in het BBV en het Bado. Daarbij was het de verwachting van het Ministerie van BZK, dat de wijzigingen in het BBV en het Bado in het voorjaar 2024 in het Staatsblad gepubliceerd zouden worden.

In het wetgevingstraject is overleg tussen de minister van BZK en de Algemene Rekenkamer voorgeschreven. Op 6 februari 2024 heeft de Algemene Rekenkamer aan het Ministerie van BZK laten weten "belangrijke inhoudelijke adviezen over deze voorgenomen wijzigingen in het BBV en Bado te hebben" en heeft zij de minister van BZK "dringend verzocht het voorstel tot wijziging van het BBV en Bado hierop aan te passen". Op grond het beleid dat de Algemene Rekenkamer hanteert voor het openbaar maken van stukken, is de brief van de Algemene Rekenkamer niet eerder dan twee weken na verzending aan de minister van BZK, gepubliceerd.



De belangrijkste inhoudelijke aandachtspunten voor de Algemene Rekenkamer zijn:

1. Sommige bepalingen in BBV en Bado zijn onvoldoende duidelijk, niet uniform of niet eenduidig geformuleerd.
2. De door de besturen van decentrale overheden af te leggen rechtmatigheidsverantwoording is in het BBV onvoldoende uitgewerkt en sluit niet aan op de bij het Rijk geldende eisen.
3. In het Bado ontbreken goedkeuringstoleranties voor de accountant betreffende de rechtmatigheidsverantwoording in de jaarrekening van decentrale overheden, en voor de controle op specifieke uitkeringen en de oordeelsvorming over deze uitkeringen.
4. Door de nadere uitwerking van de verantwoording over rechtmatigheid over te laten aan een externe commissie die buiten de (directe) invloedssfeer van het Rijk en decentrale overheden valt, verliest het Rijk de regie, zowel over de informatie die het nodig heeft als over de zorg voor een uniforme visie op en toepassing van comptabele rechtmatigheid in de publieke sector. Dat acht de Algemene Rekenkamer onwenselijk.
5. De huidige nadere uitwerking van de verantwoording over rechtmatigheid in de rechtmatigheidsverantwoording bevat substantiële omissies omdat belangrijke onderdelen van de rechtmatigheid nu niet in het rechtmatigheidsverantwoording en de controle door de accountant worden meegenomen

In het afgelopen jaar heeft uw dagelijks bestuur, vooruitlopende op de aanpassing van de gemeentewet, het BBV en het Bado, samen met de ambtelijke organisatie veel werk verzet om de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording te realiseren en hebben wij in overleg met uw organisatie de impact op onze controlewerkzaamheden besproken en doorgevoerd. Verder overleg tussen het ministerie van BZK en de Algemene Rekenkamer is nu noodzakelijk, waarbij de uitkomsten van dat overleg bepalend zullen zijn, hoe de afwikkeling van het jaarrekeningtraject 2023 zal gaan plaatsvinden. Zolang dit overleg niet geweest is, kan uw dagelijks bestuur de jaarrekening 2023 niet definitief opstellen en kunnen wij onze controlewerkzaamheden niet afronden.

Vooralsnog heeft het ministerie van BZK aangegeven dat:

- Gemeenten, gemeenschappelijke regelingen en provincies voorlopig worden opgeroepen om een rechtmatigheidsverantwoording op te nemen in de jaarrekening, conform de aangepaste verordeningen en de afspraken die hierover door vertegenwoordigende organen met het bestuur gemaakt zijn;
- De accountantscontrole over het verslagjaar 2023 zal (voorlopig) leiden tot een oordeel over de rechtmatigheid van alle baten, lasten en balansmutaties. De vorm van het oordeel is nog afhankelijk van de uitkomst van het overleg tussen de Algemene Rekenkamer en het ministerie van BZK en hoe de tekst van BBV en Bado uiteindelijk zal luiden.
- In overleg met de NBA (Sectorcommissie Decentrale Overheden) is geconcludeerd dat tot het BBV en het Bado zijn gewijzigd er tot nader order geen controleverklaringen bij jaarrekeningen op basis van het BBV afgegeven kunnen worden bij decentrale overheden.

Op 7 maart 2024 heeft het ministerie van BZK de nieuwsbrief IBI nr. 121 gepubliceerd. Hierin gaat het ministerie van BZK onder meer in op de situatie die is ontstaan. Uit de nieuwsbrief IBI nr. 121 blijkt niet dat de door de Algemene Rekenkamer geuite bezwaren om in te stemmen met de door het ministerie van BZK voorgestelde wijzigingen, zijn weggenomen. In de nieuwsbrief IBI nr. 121 staat ook dat "Het BBV en Bado -na nader overleg met de Algemene Rekenkamer- alsnog aangepast zullen gaan worden gedurende dit kalenderjaar. Het exacte tijdstip waarop dat zal zijn, is niet genoemd.



Het tijdstip waarop duidelijkheid komt over het aanpassen van BBV en Bado of een eventuele oplossingsrichting vanuit het ministerie van BZK komt, kan grote effecten hebben op het planningsproces van uw gemeenschappelijke regeling (vaststelling van de jaarrekening), maar ook op de tijdige afronding van onze accountantscontrole.

Vooruitlopend op de uitkomst van het nog te voeren overleg tussen de Algemene Rekenkamer en het ministerie van BZK, zien wij dat in praktijk wordt nagedacht over alternatieve oplossingen. Een oplossingsrichting kunnen zijn dat BZK bepaalt dat accountants over 2023 een rechtmatigheidsoordeel conform voorgaande jaren zouden moeten afgeven.

Knelpunten hierbij kunnen zijn dat:

- last minute aanvullende (interne) controlewerkzaamheden ten opzichte van de tot nu toe uitgevoerde (interne) controlewerkzaamheden moeten worden uitgevoerd;
- nieuwe vastleggingen en overwegingen in ons controledossier moeten worden gemaakt;
- voor veel van onze klanten de bovenstaande extra werkzaamheden tegelijk zullen komen, wat leidt tot langere doorlooptijd van de controles.

Wij adviseren u deze ontwikkelingen nauwlettend te volgen en waar nodig passende maatregelen en rekening te houden met de mogelijke consequenties voor de tijdsplanning van het vaststellen van de jaarrekening.

Mocht u behoefte hebben aan een nadere toelichting of deze brief of specifieke vragen hebben over de genoemde ontwikkelingen, dan staan wij u graag te woord.

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd en zien uit naar een voortzetting van de constructieve samenwerking met u, uw dagelijks bestuur en de ambtelijke organisatie.

Hoogachtend,

Publieke Sector Accountants B.V.

A. Booi RA



JAARSTUKKEN 2023

Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

Behandeld door het dagelijks bestuur: 10 april 2024
Vastgesteld door het algemeen bestuur: 10 juli 2024

INHOUDSOPGAVE

Inleiding	4
Budgetcyclus 2023	4
Resultaat.....	4
Rechtmatigheidsverantwoording	4
Realisatie van doelstellingen en ontwikkelingen	4
Leeswijzer	7
Samenstelling van het bestuur	8
Algemeen bestuur	8
Dagelijks bestuur	8
Samenvatting financiële verantwoording	9
Programma 1: Overzicht exploitatiesaldo milieutaken	11
Programma 2: Overzicht exploitatiesaldo VTH-plustaken	12
Programma 3: Overzicht exploitatiesaldo Overhead	13
Jaarverslag	14
Programma 1 Milieutaken	15
1.1 Algemene doelstellingen	15
1.2 Programmaplan Uitvoeringstaken	15
1.3 Wat heeft de OD NHN bereikt?	15
1.3.1 Organisatiebreed	15
1.3.2 Regulering	16
1.3.3 Specialisme en Advies	18
1.3.4 Wbb-vergunningverlening	21
1.3.5 Toezicht en Handhaving	22
1.3.6 Samenwerking ketentoezicht.....	24
1.4 Wat heeft het gekost?	26
1.5 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vpb, onvoorzien en rente	26
Programma 2 VTH-plustaken	27
2.1 Algemene doelstellingen	27
2.2 Uitgelicht	27
2.2.1 PAS-meldingen.....	27
2.2.2 Woningbouw	27
2.2.3 Verduurzaming bestaande woningvoorraad	28
2.2.4 Overig	28
2.3 Wat heeft de OD NHN bereikt?	29
2.3.1 VTH-plustaak Wbb-vergunningverlening	29
2.3.2 VTH-plustaak Natuurbescherming	29
2.3.3 VTH-plustaak Zwemwater.....	30
2.3.4 VTH-plustaak Toezicht en Handhaving	31
2.4 Wat heeft het gekost?	33
2.5 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vpb, onvoorzien en rente	33
Paragrafen	34
3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing	34
3.3.1 Weerstandscapaciteit	34
3.3.2 Inventarisatie risico's	35
3.3.3 Benodigde weerstandscapaciteit	36
3.2 Paragraaf Financiering	38
3.2.1 Rentevisie.....	38

3.2.2 Risicobeheer	38
3.2.3 Koers- en valutarisico's	38
3.2.4 Renterisicobeheer	38
3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering	40
3.3.1 Inleiding	40
3.3.2 Rechtmatigheidsverantwoording	40
3.3.3 Vennootschapsbelasting voor overheden	43
3.3.4 Personeel en organisatie	43
3.3.5 Automatisering/Masterplan ICT	47
3.3.6 Kantoor	49
3.3.7 Verstevinging bedrijfsvoering	49
3.3.8 Omgevingswet 2023	50
3.4 Openbaarheidsparagraaf	53
Jaarrekening	54
4.1 Balans per 31 december 2023	55
4.2 Toelichting op de balans	56
4.2.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling	56
4.2.2 Vaste activa	56
4.2.3 Vlottende activa	58
4.2.4 Vaste passiva	60
4.2.5 Vlottende passiva	63
4.2.6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten	65
4.3 Overzicht van baten en lasten	66
4.4 Toelichting op het overzicht baten en lasten	67
4.4.1 Overzicht incidentele lasten en baten	67
4.4.2 Overzicht per taakveld	67
4.4.3. Overzicht kostenverdeling overhead	67
4.5 Wet normeringbezoldiging topfunctionarissen	68
4.6 Wet op de vennootschapsbelasting	69
4.7 EMU-saldo	70
4.8 Gebeurtenissen na balansdatum	70
4.9 SISA verklaringen	71
Controleverklaring	72
Bijlagen	73
Bijlage 1 Investeringsoverzicht	73
Bijlage 2 Stemverhoudingen	74
Bijlage 3 Productieaantallen Milieutaken	75
Bijlage 4 Productieaantallen VTH-basistaken en VTH-plustaken	76
Colofon	77

INLEIDING

Voor u liggen de jaarstukken 2023 van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN), die bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening 2023. Met deze stukken legt OD NHN verantwoording af aan zijn deelnemende gemeenten en de provincie Noord-Holland.

Budgetcyclus 2023



Resultaat

Het totaalresultaat van de OD NHN bedraagt € 1.742.000 te verdelen in het deel Milieutaken € 671.000 en VTH-plustaken € 1.071.000.

Rechtmatigheidsverantwoording

Vanaf boekjaar 2023 neemt het dagelijks bestuur een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. De rechtmatigheidsverantwoording geeft inzicht in hoeverre de OD NHN rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarverslaggeving, beperkt de accountant zich nu tot een oordeel over het getrouwe beeld van de jaarrekening (inclusief de rechtmatigheidsverantwoording). De accountant geeft vanaf dit moment dus geen afzonderlijk oordeel meer over de rechtmatigheid.

De invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is mede bedoeld om het gesprek te ondersteunen tussen het algemeen bestuur, het dagelijks bestuur en het management van OD NHN, over de (financiële) rechtmatigheid. Met als doel om de kaderstellende en controlerende rol van het algemeen bestuur op dit vlak te versterken.

Met de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording toetst de accountant uitsluitend of de jaarrekening getrouw is, en toetst daarbij ook of de rechtmatigheidsverantwoording dat is. Dit betekent onder meer dat afwijkingen van rechtmatigheid (voor zover deze niet tevens van invloed zijn op het getrouwe beeld), geen invloed hebben op de strekking van de controleverklaring. Hierdoor kan het bijvoorbeeld voorkomen dat er omvangrijke afwijkingen van rechtmatigheid opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur, terwijl de strekking van de controleverklaring toch goedkeurend is, omdat de omvangrijke rechtmatigheidsfouten getrouw opgenomen zijn in de rechtmatigheidsverantwoording. De rechtmatigheidsverantwoording is opgenomen in paragraaf 3.3.2.

Realisatie van doelstellingen en ontwikkelingen

Tien jaar omgevingsdienst in Noord-Holland Noord! Het jaar 2023 stond in het teken van het tweede lustrum. Rondom de zomer en in het najaar is dit heuglijke feit gemarkeerd met collega's, leden van het AOGP, bestuurs- en raadsleden, samenwerkingspartners en ambtelijke contactpersonen. Zo vertelde Jan Douwe Kroeske bijvoorbeeld tijdens de bestuurlijke bijeenkomst op inspirerende wijze over de festivals waar met 'groene' generatoren geluid en licht opgewekt wordt. Tijdens alle festiviteiten zag ik hoe trots de medewerkers van de OD NHN zijn op hun bijdrage aan het veiliger en gezonder maken van de leefomgeving. Ook kon ik constateren dat de toegevoegde waarde van het werk van de omgevingsdienst steeds zichtbaarder wordt. Daarmee wordt het belang van onze rol steeds meer herkend.

Ook stond het jaar 2023 in het teken van de laatste voorbereidingen op de Omgevingswet. Zo zijn onder meer de interne werkprocessen herijkt en uitgelijnd op een kortere doorlooptijd, is er getest en geoefend met de systemen, zijn medewerkers opgeleid, zijn processen en werkinstructies aangepast en

is ons zaaksysteem vervangen en ingericht op de Omgevingswet. Extern is die voorbereiding onder andere vormgegeven door afstemming in het periodiek overleg en het opstellen van onderlinge werkafspraken en de omzetting van lokale regels. Verder zijn alle 17.000 bedrijven omgezet van branche-indeling naar kern Milieubelastende activiteiten.

De OD NHN heeft dit jaar in haar dagelijks bestuur haar nieuwe voorzitter, L.Hj. Voskuil, burgemeester van de gemeente Bergen, en de gedeputeerde. J. Beemsterboer, verwelkomd. Hiermee is ons dagelijks bestuur met nieuw elan weer op volle sterkte gekomen. Onder leiding van het dagelijks bestuurslid R. Vennik werd dat elan onder andere omgezet in een breed consultatieproces bij onze deelnemers in het kader van het opstellen van de meerjarige Uitvoerings- & Handhavingsstrategie. Een strategie waarvoor de bouwstenen overigens samen met onze drie in Noord-Holland werkzame collega-diensten zijn opgesteld.

Daarnaast was 2023 het jaar van de eerste visitatie onder auspiciën van het Interbestuurlijk Programma VTH (IBP VTH). Het Interbestuurlijk Programma is in de zomer van 2022 gestart en is ingesteld naar aanleiding van het rapport van de commissie Van Aartsen 'Om de Leefomgeving', uit maart 2021.

In het visitatierapport van 2023 wordt expliciet aandacht gevraagd voor de drie transities waarin de OD NHN zich momenteel bevindt en waarvoor in die combinatie een stevige organisatie nodig is. De transities die benoemd worden, zijn:

1. Een maatschappelijke transitie door ontwikkelingen op het gebied van energie, duurzaam, circulair en landbouw, waarbij er voor OD NHN een kans ligt om een meer proactieve positie in te nemen in het regionale netwerk. Deelnemers en partners kunnen OD NHN daarin ondersteunen door OD NHN meer in positie te brengen als betekenisvolle partner.
2. Een transitie van uitvoeringsorganisatie naar strategische partner, waarbij complexe vraagstukken over milieu, natuur, water ook vragen dat het strategisch partnerschap een sterkere invulling krijgt binnen de organisatie, opdat de eerste transitie ook waargemaakt wordt. Dat vraagt ook meer "denken van buiten naar binnen", relatiemanagement en structurele vormen van overleg met keten- en samenwerkingspartners.
3. Een transitie om te komen tot een verdere professionalisering van de bedrijfsvoering, die noodzakelijk is om de vorige transities te faciliteren. Hierbij valt te denken aan verbeteren van informatiehuishouding (IT-systemen en datakwaliteit), strategische HR-beleid, financiële huishouding en kwalitatieve betere onderbouwde rapportages voor deelnemers en ketenpartners.

En wat wij wel weten, maar wat ook fijn is om van een externe partij te vernemen, is dat de bevreemding van onze medewerkers herkend wordt, dat de OD goed scoort op de opgedragen uitvoerende taken én het feit dat de OD NHN bouwt aan een stevig fundament voor de organisatie. Een ander fenomeen waar wij dit jaar mee te maken kregen zijn de binnen het IBP VTH deze zomer opgestelde 'Robuustheidscriteria'. Voor het eerst in het bestaan zijn alle 29 omgevingsdiensten in Nederland aan dezelfde criteria gespiegeld. De opgestelde rapportages moesten op 1 oktober 2023 zijn ingediend bij het ministerie van Infrastructuur & Waterstaat (I&W). In reactie ontving de OD NHN, net als de overige 28 omgevingsdiensten in Nederland in december een brief van de stelselverantwoordelijke staatssecretaris van het ministerie van I&W. Daaruit bleek dat géén van de omgevingsdiensten in Nederland aan de criteria voldoet en kregen zij de opdracht om op korte termijn een plan in te dienen om dat wél te doen.

Gezien de tijdsdruk om vóór 1 april 2024 bij het ministerie I&W een bestuurlijk vastgesteld plan in te dienen, zodat per 1 april 2026 alsnog wordt voldaan aan de robuustheidscriteria, hebben we nog voor het einde van het jaar een start gemaakt met het betrekken van onze deelnemers – ambtelijk en bestuurlijk – bij het opstellen van een Plan van aanpak 'Robuustheidscriteria'.

Al met al is 2023 een druk jaar geweest. Na tien jaar mogen we constateren dat er een gewaardeerde organisatie staat. Maar, net als voor onze OD-collega's in Nederland, is concreet duidelijk geworden dat

er voor de komende tien jaar een stevige opgave ligt om de huidige en toekomstige opgaven te kunnen blijven aangaan.

Ik wens u veel leesplezier!

Quinten Foppe
Directeur Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

LEESWIJZER

In deze jaarstukken volgt allereerst een samenvatting van de financiële verantwoording waarin op hoofdlijnen wordt ingegaan op het bereikte resultaat 2023 en inzicht wordt gegeven in de taakstelling over de jaren heen. Daarna volgen de twee onderdelen JAARVERSLAG en JAARREKENING. In het jaarverslag wordt ingegaan op de programmaverantwoording en de verplichte paragrafen. In het hoofdstuk Jaarrekening zijn de balans met toelichting en de overzichten van baten en lasten met de bijbehorende toelichtingen opgenomen.

In 2023 heeft de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN) milieutaken uitgevoerd voor zestien gemeenten en de provincie Noord-Holland. De OD NHN heeft in 2023 twee financieringsstromen: namelijk de milieutaken (deel 1) sinds de oprichting in 2014 en de in 2016 overgekomen VTH-plustaken van de provincie Noord-Holland (deel 2). Het gevolg hiervan is dat in de jaarstukken een categorisering is aangebracht in de programmaverantwoording en de financiële verantwoording. De financiële tabellen zijn opgebouwd zowel in totaal voor de hele OD NHN (**groen**), als separaat voor de milieutaken (**grijs**) en VTH-plustaken (**paars**).

In bijlage 1 vindt u het investeringsoverzicht, in bijlage 2 de stemverhoudingen en in bijlagen 3 en 4 zijn de productieaantallen per taak opgenomen.

De jaarstukken zijn opgesteld met in achtneming van de regelgeving uit het Besluit begroting en verantwoording (BBV).

SAMENSTELLING VAN HET BESTUUR

De OD NHN is een professionele opdrachtnemer die op een efficiënte manier en volgens geldende kwaliteitsstandaarden uitvoering geeft aan de opgedragen taken op het gebied van de fysieke leefomgeving in Noord-Holland Noord. De deelnemende gemeenten zijn Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Dijk en Waard, Drechterland, Enkhuizen, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Medemblik, Opmeer, Schagen, Stede Broec, Texel en de provincie Noord-Holland. Het is een Gemeenschappelijke Regeling, waarbij sprake is van verlengd openbaar bestuur.

De Gemeenschappelijke Regeling kent een algemeen bestuur (AB) en een dagelijks bestuur (DB). Op 31 december 2023 is de samenstelling van het bestuur als volgt:

Algemeen bestuur

Het algemeen bestuur (AB) bestaat uit de wethouders van de aangesloten gemeenten en de gedeputeerde Klimaat en Energie van de provincie Noord-Holland:

Dhr. L. Voskuil	gemeente Bergen (burgemeester, onafhankelijk voorzitter)
Dhr. C. Peetoom	gemeente Alkmaar
Dhr. E. Briët	gemeente Bergen
Dhr. V. Brouwer	gemeente Castricum
Mevr. P. Bais	gemeente Den Helder
Dhr. N. Langedijk	gemeente Dijk en Waard
Dhr. M. ten Have	gemeente Drechterland
Dhr. J. Franx	gemeente Enkhuizen
Dhr. R. Vennik	gemeente Heiloo
Dhr. M. Versluis	gemeente Hollands Kroon
Dhr. A. Helling	gemeente Hoorn
Mevr. R. van Dolder	gemeente Koggenland
Dhr. J. Broeders	gemeente Medemblik
Dhr. H. ter Veen	gemeente Opmeer
Dhr. H. Heddes	gemeente Schagen
Dhr. N. Slagter	gemeente Stede Broec
Dhr. R. Kieft	gemeente Texel
Dhr. J. Beemsterboer	provincie Noord-Holland

Dagelijks bestuur

Dhr. L. Voskuil	gemeente Bergen (onafhankelijk voorzitter)
Dhr. R. Vennik	gemeente Heiloo
Dhr. M. Versluis	gemeente Hollands Kroon
Dhr. A. Helling	gemeente Hoorn
Dhr. J. Beemsterboer	provincie Noord-Holland
Dhr. Q. Foppe	directeur OD NHN (secretaris)

SAMENVATTING FINANCIËLE VERANTWOORDING

Deze paragraaf geeft in hoofdlijnen inzicht in het financieel resultaat over het boekjaar 2023. De jaarrekening laat een positief saldo zien van € 1.742.000.

Het saldo van € 1.742.000 wordt verdeeld over de programma's 'Milieu' (1) en 'VTH-Plus' (2). Het saldo van de overhead (3) wordt door middels van een verdeelsleutel toegerekend aan de programma's Milieu en VTH-Plus.

(Bedragen x € 1.000)

Overzicht per Taakveld	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 en 2	24.716	17.249	7.467
Programma 3 Overhead OD NHN	405	7.935	-7.530
Rente	-	-	-
Mutatie in reserves	1.805		1.805
Totaal	26.926	25.185	1.742

Omvang baten en lasten

De omvang van de lasten en baten ten opzichte van de vastgestelde begroting 2023 is toegenomen. De vastgestelde begroting is gebaseerd op de structurele baten (lumpsumbijdrage) en de bijbehorende structurele lasten. Hierin is geen rekening gehouden met de jaarlijks terugkerende aanvullende opdrachten van onze deelnemers. Deze inkomsten hebben in beginsel een incidenteel karakter, maar vormen inmiddels voor de OD NHN structurele inkomsten¹. Doordat deze inkomsten niet meegenomen zijn in de begroting, zijn ook de bijbehorende (personele en overhead) uitgaven niet meegenomen. Idem geldt dit voor de onttrekking aan de reserves.

In de bestuursrapportages is hierover gerapporteerd.

Overige baten

Daarnaast hebben we niet geraamde inkomsten van specifieke uitkeringen en subsidies ontvangen. Hier staan ook weer extra uitgaven tegenover.

Omdat we in de loop van het jaar geen begrotingswijzigingen opstellen, wordt deze stijging van de baten en lasten niet zichtbaar in de begroting. We hebben in 2023 baten gehad voor het bodemloket en als gevolg van de specifieke uitkering interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel en het project EML. De laatste valt uiteen in de rijksbijdrage VUE (Versterkte Uitvoering Energiebesparings- en informatieplicht), de specifieke uitkering Toezicht Energiebesparing bedrijven (THE) en het Energiebesparingsakkoord (EBA).

Personele lasten

De uit te voeren taken die vallen binnen de lumpsumbijdrage en de aanvullende opdrachten worden zoveel mogelijk uitgevoerd door ons vast personeel.

Het is voor onze taken nog altijd moeilijk om direct goed gekwalificeerd en ervaren personeel te vinden en zittend personeel in een concurrerende markt vast te houden. We hebben in 2023 dan ook regelmatig te maken gehad met veel vacatures. Als vacatures niet opgevuld kunnen worden met eigen personeel wordt gekozen voor de inhuur van tijdelijk personeel. Het inhuren van tijdelijk personeel voor vacatures wordt zoveel mogelijk binnen de financiële kaders van de begroting opgelost. Maar helaas merken we ook dat voor sommige vacatures bijna geen inhuur te krijgen is. Daarnaast hebben we te maken met een hoog ziekteverzuim. Ook dit leidt tot inhuur van personeel.

Een deel van de controles wordt via een raamcontract uitbesteed.

In 2022 startten we met een trainee programma, dat doorliep in 2023. De bijbehorende lasten werden gedekt uit de vacaturegelden. Deze jonge nieuwe collega's hebben we moeten opleiden 'on the job'. Dit heeft extra kosten met zich meegebracht.

¹ Met ingang van de begroting 2024 zijn deze structurele incidentele inkomsten en de bijbehorende lasten opgenomen in de begroting.

We hebben een aantal subsidieregelingen waarbij geldt dat een deel van de taken door eigen personeel moeten worden uitgevoerd. Soms wordt voor de uren die door eigen personeel besteed wordt aan de subsidieregeling ook vervangende inhuur geregeld.

De kosten van het eigen personeel zijn duurder geworden door de cao 2023. Met een groot deel van deze cao was nog geen rekening gehouden in de begroting 2023. Daarom is bij de resultaatbestemming 2022 een reserve cao gevormd voor de niet gedekte salariskosten die samenhangen met de cao. Deze reserve is in 2023 volledig ingezet.

ICT

De incidentele uitgaven op het gebied van ICT projecten zijn fors geweest. De incidentele kosten betreffen vooral de implementatiekosten die o.a. te maken hadden met het nieuwe zaak- en het bedrijfsinformatiesysteem. Op grond van eerdere afspraken is de dekking voor incidentele projectkosten uit de bestemmingsreserve MP ICT gehaald. Zowel de kosten als de dekking uit de reserve waren niet opgenomen in de begroting.

Verdeling Overhead

De gehanteerde verdeelsleutel voor de verdeling van het werkelijke saldo van de overhead wijkt af van de gehanteerde verdeelsleutel voor de begroting. De verdeelsleutel wordt gevormd door de verhouding van de bestede uren. In deze bestede uren zitten ook de uren voor de aanvullende opdrachten en de subsidieregelingen. In de gehanteerde uurtarieven bij de aanvullende opdrachten en subsidieregeling zit de opslag voor overhead opgenomen. Het aandeel in de overhead van de milieu- en VTH-plustaken is daardoor hoger uitgevallen dan begroot.

Onttrekking aan de reserves

De bestemmingsreserve is in 2022 gevormd door specifieke stortingen vanuit de twee programma's. De vrijval van deze reserve is dan ook in dezelfde verhouding gedaan als bij de vorming.

De onttrekking aan de reserve MP ICT is gebaseerd op de verdeelsleutel die gehanteerd is voor de verdeling van de overhead over de milieutaken en de VTH-plustaken.

Rentebaten

In de begroting is geen rekening gehouden met rentebaten. De OD NHN moet een deel van haar geld verplicht aanhouden op een eigen bankrekening bij het ministerie van Financiën (zgn. schatkistbankieren). Vanaf eind 2022 ontvangen we rente over deze gelden.

Hieronder wordt kort per programma Milieutaken, VTH-plustaken en de overhead de grootste financiële verschillen aangegeven.

In de vierde kwartaalrapportage van het Uitvoeringsprogramma 2023 worden de details van de verrichte werkzaamheden (in uren en aantallen) en eventuele verschillen per deelnemer toegelicht.

Programma 1: Overzicht exploitatiesaldo milieutaken

Dit overzicht bevat de lasten en baten van programma 1 'Milieutaken' en het aan milieutaken toegerekende deel van programma 3 'Overhead'.

(Bedragen x € 1.000)

Milieutaken	Realisatie 2022	Raming 2023	Realisatie 2023
Baten	14.888	12.591	15.821
Lasten	13.409	12.591	16.263
Gerealiseerd saldo baten en lasten	1.478	-	-442
<i>Onttrekkingen reserves:</i>			
- Bestemmingsreserve Omgevingswet	10	-	-
- Bestemmingsreserve Masterplan ICT			463
- Bestemmingsreserve CAO			650
Subtotaal reservemutaties	10	-	1.113
Gerealiseerd resultaat	1.488	-	671

Verschillenanalyse:

Onderwerp	Bedrag	V/N
Kosten personeel	404	V
Kosten Inhuur personeel	2.125	N
Kosten Inhuur vervanging voor SPUK THE	263	N
Kosten onvoorzien	56	V
Baten aanvullende opdrachten	1.546	V
Baten SPUK IBP	45	V
Baten SPUK THE aandeel 2023	343	V
Baten SPUK THE aandeel 2022	87	V
Baten bodemloket	53	V
Baten subsidie EBA	257	V
Baten subsidiebesparingsprogramma	487	V
Doorbetaling subsidiebesparingsprogramma	487	N
Doorbetaling overhead	889	N
Onttrekking aan reserves	1.113	V
Overige	44	V
Saldo	671	V

(N = nadeel; V = voordeel)

Programma 2: Overzicht exploitatiesaldo VTH-plustaken

Dit overzicht bevat de lasten en baten van programma 2 'VTH-plustaken' en het aan VTH-plustaken toegerekende deel van programma 3 'Overhead'.

(Bedragen x € 1.000)

VTH plus taken	Realisatie 2022	Raming 2023	Realisatie 2023
Baten	8.210	9.041	9.300
Lasten	8.713	9.041	8.921
Gerealiseerd saldo baten en lasten	-503	-	379
<i>Onttrekkingen reserves:</i>			
- Bestemmingsreserve VTH-Plustaken	125		-
- Bestemmingsreserve Masterplan ICT			295
- Bestemmingsreserve CAO			397
Subtotaal reservemutaties	125	-	692
Gerealiseerd resultaat	-378	-	1.071

Verschillenanalyse:

Onderwerp	Bedrag	V/N
Kosten personeel	493	V
Kosten inhuur personeel	155	N
Kosten onvoorzien	60	V
Aanvullende bijdrage voor een deel van de WOO-uren	216	V
Doorbelasting overhead	180	N
Onttrekking aan reserves	692	V
Overige	55	N
Saldo	1.071	V

(N= nadeel; V = voordeel)

Programma 3: Overzicht exploitatiesaldo Overhead

In het programma Overhead zijn de kosten en baten opgenomen van de afdelingen Bedrijfsvoering en Concernstaf. Beide voeren taken uit voor zowel het programma Milieu als het programma VTH-Plus. De verdeelsleutel voor het verdelen van de overheadkosten is gebaseerd op de totaal gerealiseerde uren voor beide programma's.

De financiële dekking van de kosten van de overhead komt voort uit de gerealiseerde opbrengsten in het primaire proces. Het merendeel van de opbrengsten heeft als basis het uurtarief 2023

vermenigvuldigt met het aantal uren. In het uurtarief zit opslag voor de dekking van de overhead.

De opbrengsten zijn verantwoord onder de programma Milieu en VTH-Plus.

(Bedragen x € 1.000)

OD NHN totaal	Realisatie 2022	Raming 2023	Realisatie 2023
Baten	29	-	405
Lasten	7.168	6.462	7.935
Gerealiseerd saldo baten en lasten	-7.139	-6.462	-7.530
Reservemutaties	-	-	-
Gerealiseerd resultaat	-7.139	-6.462	-7.530

Verschillenanalyse:

Onderwerp	Bedrag	V/N
Kosten personeel	663	V
Kosten inhuur personeel	1.139	N
Kosten werving en selectie	71	N
Kosten inhuur personeel SPUK Interbestuurlijk programma	65	N
Rentebaten	284	V
Kosten ICT-projecten (dekking door reserves via de programma Milieu en VTH-Plus)	757	N
Baten SPUK Interbestuurlijk programma (aandeel betrekking op overhead)	101	V
Overige	84	N
Saldo	1.068	N

(N= nadeel; V = voordeel)

JAARVERSLAG



PROGRAMMA 1 MILIEUTAKEN

1.1 Algemene doelstellingen

De belangrijkste algemene doelstellingen voor de OD NHN zijn:

Proactief informeren van bestuurders

- Tweemaal per jaar een bestuursrapportage, waarin het bestuur wordt geïnformeerd over ontwikkelingen, financiën, productie, personeelszaken en risicomanagement.
- Tijdig toezenden van informatie voor de bestuursvergadering en in algemene zin geen nazendingen.

Periodiek informeren opdrachtgever

Diverse overlegmomenten met deelnemers gezamenlijk via opdrachtgever-opdrachtnemerrelaties (AOGP) en één op één via de accounthouder en milieucoördinator van de deelnemers.

Uitvoeringskwaliteit op landelijk niveau

Voldoen aan kwaliteitscriteria 2.1.

Uitvoeren jaarprogramma

Productie en prestaties over meerdere jaren binnen bandbreedte van 90%-110% van budget.

1.2 Programmaplan Uitvoeringstaken

De OD NHN voert binnen het daartoe aangewezen werkgebied de overgedragen milieutaken uit. De OD NHN is een omgevingsdienst voor de uitvoering van de vergunningverlening, toezicht- en handhavingstaken gerelateerd aan de wet- en regelgeving op het gebied van milieu, natuurbescherming en, zwemwater en verkeers-/vaarwegen als ook voor een aantal specialistische milieuadviestaken op de aspecten geluid, lucht, bodem en externe veiligheid.

De doelstelling van de OD NHN is om bij de uitvoering van de genoemde taken te voldoen aan de landelijke kwaliteitscriteria, te zorgen voor specialismevorming op inhoud en een bijdrage te leveren aan een constante en eenduidige taakuitvoering in de regio. We prioriteren en uitvoeren overeenkomstig de bestuurlijk vastgestelde VTH-strategie.

1.3 Wat heeft de OD NHN bereikt?

De twee bestuursrapportages zijn volgens de planning opgeleverd. Deze jaarrapportage is de derde rapportage. De kwartaalrapportages voor de individuele opdrachtgevers zijn ook volgens planning opgeleverd. Hierin wordt specifiek ingegaan op de geleverde diensten en aansluitingen op de betreffende uitvoeringsprogramma's. In bijlage 3 zijn productieaantallen opgenomen.

1.3.1 Organisatiebreed

Uitvoerings- en Handhavingsstrategie 2024 – 2027

De OD NHN heeft een nieuwe Uitvoerings- en handhavingsstrategie OD NHN 2024-2027 (hierna: U&H-strategie) samengesteld, die in de plaats komt van de VTH-strategie die eind december 2023 afliep. Een nieuwe strategie met een nieuwe naam die beter aansluit bij de terminologie van het Omgevingsbesluit. Een die bovendien omvangrijker is dan de vorige versie door een aantal ontwikkelingen zoals de Omgevingswet, de maatschappelijke opgaven en het opnemen van het onderdeel Advisering. Nieuw is ook de opzet van de strategie; het bestaat uit een algemene bouwsteen/centraal deel die omgevingsdiensten in Noord-Holland gezamenlijk hebben ontwikkeld en waaraan zij zich alle conformeren. En een meer lokaal deel dat meer specifiek is voor de bedrijven in onze regio. In verband met de Omgevingswet zijn voor de risicoanalyse de branches omgezet in activiteiten. De prioritering van de bedrijfsgebonden en niet-bedrijfsgebonden activiteiten is een omvangrijk onderdeel.

Bij het vormgeven van de U&H-strategie zijn onze collega's, deelnemers en partners betrokken. In een communicatieplan zijn de diverse acties benoemd om intern en extern draagvlak voor de nieuwe strategie te bevorderen.

De input voor de bouwsteen is intern via workshops en bijeenkomsten opgehaald uit de organisatie. Voor het externe draagvlak zijn presentaties gehouden in het AB en DB, bij diverse AOGP-bijeenkomsten, bij regiobijeenkomsten voor raadsleden (Westfriesland, Alkmaar en de Noordkop) en overige stakeholders zoals Kring van secretarissen en IBT. Er is een infographic opgesteld over het proces en een animatie over de inhoud.

Het AB heeft ingestemd met de strategie in december 2023. Vervolgens is de strategie doorgezet naar de colleges van B&W en het college van GS. Provincie Noord-Holland heeft de strategie vervolgens in december 2023 al vastgesteld. Presentaties voor diverse colleges zijn begin 2024 gepland ter voorbereiding en bevordering van de vaststelling door de colleges van B&W.

Jaarlijks stelt de omgevingsdienst voor elke deelnemer een uitvoeringsprogramma op. Het uitvoeringsprogramma 2025 is opgesteld op basis van de U&H-strategie. Deze uitvoeringsprogramma's zijn aangeboden en vervolgens eind november 2023 inhoudelijk besproken met de opdrachtgevers.

De U&H-strategie, een infographic over het proces, een animatie over de inhoud en een presentatie aan colleges kunnen worden bekeken via de link: [U&H-strategie - OD NHN](#).

1.3.2 Regulering

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Door adequate, professionele en transparante uitvoering van vergunningprocedures dragen wij bij aan het schoon, veilig, gezond en duurzaam wonen, werken en recreëren in de fysieke leefomgeving van de regio Noord-Holland Noord. Daarnaast dragen wij actief bij aan het oplossen van de grote maatschappelijke vraagstukken van deze tijd rondom de fysieke leefomgeving.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Omgevingswet

Het jaar stond voor de vergunningverlening vooral in het teken van de voorbereidingen op de Omgevingswet. Zo zijn bijvoorbeeld al onze interne werkprocessen herijkt en uitgelijnd op een kortere doorlooptijd, is er getest en geoefend met de systemen, zijn medewerkers opgeleid en is ons zaakstelsel vervangen en ingericht op de Omgevingswet.

Extern is die voorbereiding onder andere vormgegeven door afstemming in het periodiek overleg van de programmamanagers en het opstellen van onderlinge werkafspraken, de omzetting van lokale regels, aanpassing van de DVO's en het mandaat, gezamenlijk testen en het inregelen van de behandeldienst (zie hiervoor ook de paragraaf Omgevingswet 2023 in hoofdstuk 3).

Maatschappelijke initiatieven mogelijk maken

Daarnaast bleef de winkel vanzelfsprekend open en hebben wij ons – via onze ROM adviseurs en de vergunningverleners – ingezet voor het mogelijk maken van verschillende maatschappelijke initiatieven. Belangrijke voorbeelden daarvan zijn de drinkwaterfabriek in Westfriesland, de beoordeling van de milieueffectrapportage voor het motorcrossterrein in de Kop en de komst van innovatieve bedrijven op het gebied van waterstofproductie en het afvangen van CO₂ in de regio Alkmaar. Veehouderijen die overschakelen op diervriendelijk stalsystemen en het intrekken van enkele milieuvergunningen ten behoeve van stikstofruimte voor onze nationale luchthaven zijn hiervan ook voorbeelden.

Ook de aandacht voor asbestverwijdering en de aanleg van gesloten bodemenergiesystemen bleef onverminderd hoog. Nieuwkomer onder de aanvragen zijn de padelbanen. Veelal worden tennisbanen hiervoor omgezet, met als gevolg dat omwonenden een hogere geluidsbelasting ervaren. Dit is dan ook steeds maatwerk, en daardoor vooral procedureel arbeidsintensief. De OD NHN heeft

bewonersbijeenkomsten bezocht en zorgt daar samen met de gemeenten voor adequate voorlichting, advisering en uiteindelijk een passende vergunning. In 2023 zijn tien actualisaties van milieuvergunningen op ons initiatief in gang gezet.

Wabo-werkprocessen

Ook in 2023 hebben wij gewerkt volgens de beschreven en vastgelegde Wabo-werkprocessen. De standaardproducten zijn via vaste sjablonen, procedures en termijnen geleverd. Dit bevordert – samen met de collegiale, juridische en handhaafbaarheidstoets van de producten – een uniforme werkwijze. Ook is inzet geleverd op diverse OD-brede projecten als het nieuwe zaakstelsel en de vervanging van onze bedrijfssoftware (de basis op orde).

Eind 2023 ontvingen wij – net als onze eigenaren – nog een groot aantal aanvragen onder de Wabo. Circa 90 zaken moesten op 31 december 2023 nog aan een behandelaar worden toegewezen. Daarnaast ligt er nog onderhandenwerk uit lopende procedures die al in behandeling zijn genomen onder de Wabo, maar nog niet zijn afgerond. Voorlopig bestaan er in de uitvoering dus twee regimes naast elkaar. Het uitzoekwerk rondom het geldend overgangsrecht is daarbij een extra, complicerende factor.



Korte lijnen nodig

Korte lijnen tussen de initiatiefnemers, onze opdrachtgevers en de OD NHN zijn van belang om aan de voorkant van het proces de inhoud van een vergunningaanvraag goed af te stemmen. Participatie via de gemeente, vroegtijdig vooroverleg met de omgevingsdienst en het direct voldoen aan de indieningsvereisten door de aanvrager zijn van belang voor een vlotte afhandeling van de aanvraag, binnen de wettelijke termijnen. In de vergadering van het algemeen bestuur van 13 december is hierop nader ingegaan en is verzocht om bij bijvoorbeeld bij gronduitgifte en via contacten met het gemeentelijk bedrijvenloket tijdig op de rol van de omgevingsdienst te wijzen.

De beschikbare capaciteit is niet onuitputtelijk en wij gaan daarbij verantwoord met de beschikbare middelen om. Daarom zetten wij deze zo efficiënt mogelijk in. De onderlinge samenhang van afwegingen ten aanzien van prioriteren (en her-prioriteren) maakt dat wij tot een zo effectief mogelijk vergunningproces komen, voor onze klanten en opdrachtgevers, maar zeker ook voor onszelf.

We maken daarom keuzes ten aanzien van:

- Het proces (vooroverleg en indieningsvereisten);
- De maatschappelijke behoefte (impact op de beleidsopgaven en bestuurlijke accenten);
- De toenemende complexiteit (jurisprudentie, ontbrekende kaders en mondigere burgers);
- De inhoud (activiteiten en thema's binnen één aanvraag) en
- De behandeling van meldingen (met geringe impact op de leefomgeving).

Deze vijf lijnen stellen ons in staat om prioriteit toe te kennen aan de vele werkzaamheden, de vraag uit de markt en de toenemende complexiteit op dossierniveau.

1.3.3 Specialisme en Advies

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Het doel is om de huidige en toekomstige leef- en werkomgeving van inwoners in Noord-Holland Noord schoner, gezonder, duurzamer en veiliger te maken. Dat doen we door met onze uitgebreide expertise op het gebied van geluid, lucht, licht, bodem, klimaat, natuur, externe veiligheid en geur en op basis van onze ruime ervaring in de praktijk, adequate en kwalitatief hoogstaande adviezen te verstrekken aan gemeenten binnen ons werkgebied, de provincie en aan andere overheden.

Ten behoeve van onze adviezen - en raadpleegbaar voor burgers en bedrijven - heeft de OD NHN een hoogwaardig bodeminformatiesysteem en bodemloket met actuele bodeminformatie beschikbaar. Daarnaast zijn er voor gemeenten actuele bodemkwaliteitskaarten, bodembeheerplannen en bodemfunctieklasssekaarten (inclusief de gehalten PFOS en PFOA) beschikbaar. Hiermee is het verplaatsen van grond met PFAS binnen de regio voor gemeenten eenvoudiger en goedkoper gemaakt, én is de kans op vertraging bij projecten kleiner geworden.

Voor Externe veiligheid (omgevingsveiligheid) is een GIS-kaart beschikbaar met onder andere de invloedsgebieden van wegen en buisleidingen, 100% letaliteitscontour buisleidingen, PR-contouren van windturbines, etc. Deze gegevens zijn nu ook opgenomen in het Register Externe Veiligheidsrisico's (REV) en daarmee ook beschikbaar voor burgers en bedrijven.

Tot slot zijn alle gezoneerde bedrijventerreinen actueel en digitaal vastgelegd in de GeoMilieu-module zonebeheer, waardoor snel en eenvoudig kan worden beoordeeld of nieuwe bedrijven of uitbreidingen passen binnen de geluidzone van het bedrijventerrein. Essentieel is verder de inbreng van onze specialistische expertise in omgevingsplannen, vergunningverlenings- en toezicht-/handhavingstrajecten. Hiermee kan de kwaliteit hoog worden gehouden en zorgen we ervoor dat er een integrale afweging kan worden gemaakt waarbij ook aspecten als duurzaamheid, veiligheid en circulariteit worden meegenomen.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

De afdeling Specialisme en Advies voert de werkzaamheden uit die vallen binnen het programma 'Specialisme' met circa veertig goed opgeleide en gedreven medewerkers. Vaste procedures met termijnbewaking, werkinstructies en collegiale toetsing garanderen dat de toetsingen en beoordelingen uniform en binnen de gestelde termijnen worden uitgevoerd. Dankzij de in eigen huis ontwikkelde standaardsjablonen hanteren de adviseurs en vergunningverleners een uniforme werkwijze.

Binnen de disciplines geluid, lucht, licht, bodem, duurzaamheid, natuur en externe veiligheid vinden technische overleggen plaats waarin kennis wordt gedeeld en nieuwe afgewijzigde wetgeving wordt besproken.

Omgevingswet

De OD NHN heeft, vooruitlopend op de Omgevingswet, onder andere de volgende zaken uitgevoerd:

- De daadwerkelijke verdeling van de overgangsrechtslocaties zijn vastgelegd;

- Alle bodemtaken vanuit de warme overdracht zijn in de uitvoeringsprogramma's van de gemeentes opgenomen.
- Voor de wijzigingen/revisie van de bodemkwaliteitskaarten en de Nota bodembeheer zijn al de nodige voorbereidingen getroffen. Hierbij wordt eveneens de Omgevingswet en het regionaal bodembeleid opgenomen;
- In 2023 hebben wij voor het bodeminformatiesysteem de overgang gemaakt van Squit Ibis naar Nazca. Dit heeft geen gevolgen gehad op de dienstverlening, maar heeft wel impact gehad door een inhoudelijk nieuwe werkwijze;
- Er is een goede doorontwikkeling gemaakt met het inbrengen van specialistische kennis van de omgevingsaspecten voor de omgevingsscans;
- De geluidbelasting kaarten zijn in het kader van de Europese Richtlijn Omgevingslawaaï opgesteld voor de gemeenten Alkmaar, Bergen, Dijk en Waard en Heiloo die zijn aangewezen als agglomeratie met 100.000 of meer inwoners;
- Een start is gemaakt naar de mogelijkheden tot dezoneren van enkele geluidgezoneerde industrieterreinen;
- Een verdiepingsslag is gemaakt in de beoordeling van geluidberekeningen waaraan nieuw te plaatsen warmtepompen moeten voldoen;
- In 2023 heeft de OD NHN 35 saneringsprojecten in uitvoering. In totaal worden er 3954 woningen gesaneerd;
- Binnen het project Impuls Omgevingsveiligheid (IOV) is aandacht geschonken aan de modernisering van omgevingsveiligheid. Door de komst van de Omgevingswet wijzigt regelgeving en zijn nieuwe aandachtsgebieden geïntroduceerd. Het register is verder aangevuld met informatie van activiteiten. Risico ontvangende gebouwen en locaties zijn inmiddels ook in het REV gezet. Hiervoor blijven de gemeenten zorgdragen voor actualisatie en beheer. Wijziging van wetgeving vraagt ook om nieuw beleid. Het conceptbeleid hiervoor is opgesteld ten behoeve van gemeenten.

Duurzaamheid

Team Duurzaamheid trad vaak op als coördinator van verschillende duurzaamheids- en energiebesparingsprogramma's en projecten, waaronder:

Voor particulieren:

- Duurzaam Bouwloket als energieloket
- Acties/campagnes energiebesparing voor particuliere bestaande bouw. Er is gewerkt aan de isolatieaanpak van de verschillende gemeenten (inzet Energiearmoedegelden en Nationale Isolatieaanpak).
- Campagne "Gluren bij duurzame burens" is ook in 2023 doorgezet- met binnenkijken bij burens in de regio die duurzame maatregelen hebben uitgevoerd, een online event met experts en een mobiele showroom van het Duurzaam Bouwloket op locatie voor persoonlijk advies. Naast de regio's West-Friesland en de regio Alkmaar hebben in 2023 ook de gemeenten Hollands Kroon en Den Helder deelgenomen aan dit event.
- Gemeentelijke subsidieregelingen energiebesparende maatregelen; hiervoor hebben we in 2023 namens vier gemeentes ca. 1.050 nieuwe aanvragen behandeld. In totaal is er ruim € 500.000 subsidie verstrekt. Totaalbedrag aan investeringen dat met de maatregelen samenhangt is ruim 6 miljoen euro. Naast de behandeling van nieuwe aanvragen zijn ook aanvragen van eerdere subsidiejaren afgehandeld.
- Het uitvoeren van duurzaamheidsleningen voor een tweetal gemeenten
- De inzet van de energiearmoedegelden. Middelen hiervoor zijn in 2022 beschikbaar gesteld aan gemeenten. In diverse gemeenten/regio's is hieraan meegewerkt en zijn acties voor inzet van de energiefixers, vouchers en isolatieaanpak voorbereid en uitgevoerd
- Er is een bijdrage geleverd aan de voorbereiding van subsidieregelingen voor klimaatadaptatie.
- Er zijn twee bijeenkomsten voor de Green Deal Zorg georganiseerd.

Energiebesparing bij bedrijven:

- Voor verschillende gemeenten wordt een coördinerende rol voor het stimuleren van verduurzaming bij bedrijven uitgevoerd. Vanuit het Energiebesparingsakkoord Bedrijven NH zijn budgetten voor

stimulering beschikbaar. Er wordt een externe partij ingehuurd om bedrijven te bezoeken om een energiescan/EML audit uit te voeren. Bedrijven ontvangen een brief met dit aanbod.

- Stimuleren verduurzaming bedrijventerreinen, deelname aan kernteam voor de Green Deal Bedrijventerreinen Westfriesland "wij gaan voor energieneutraal".

Er is periodiek overleg met Liander over de uitbreiding van het elektriciteitsnet en het vroegtijdig inbrengen van de relevante punten voor de vergunningverlening.

Circulair

De omgevingsdienst werkt vanuit twee sporen mee aan de circulaire transitieopgave.

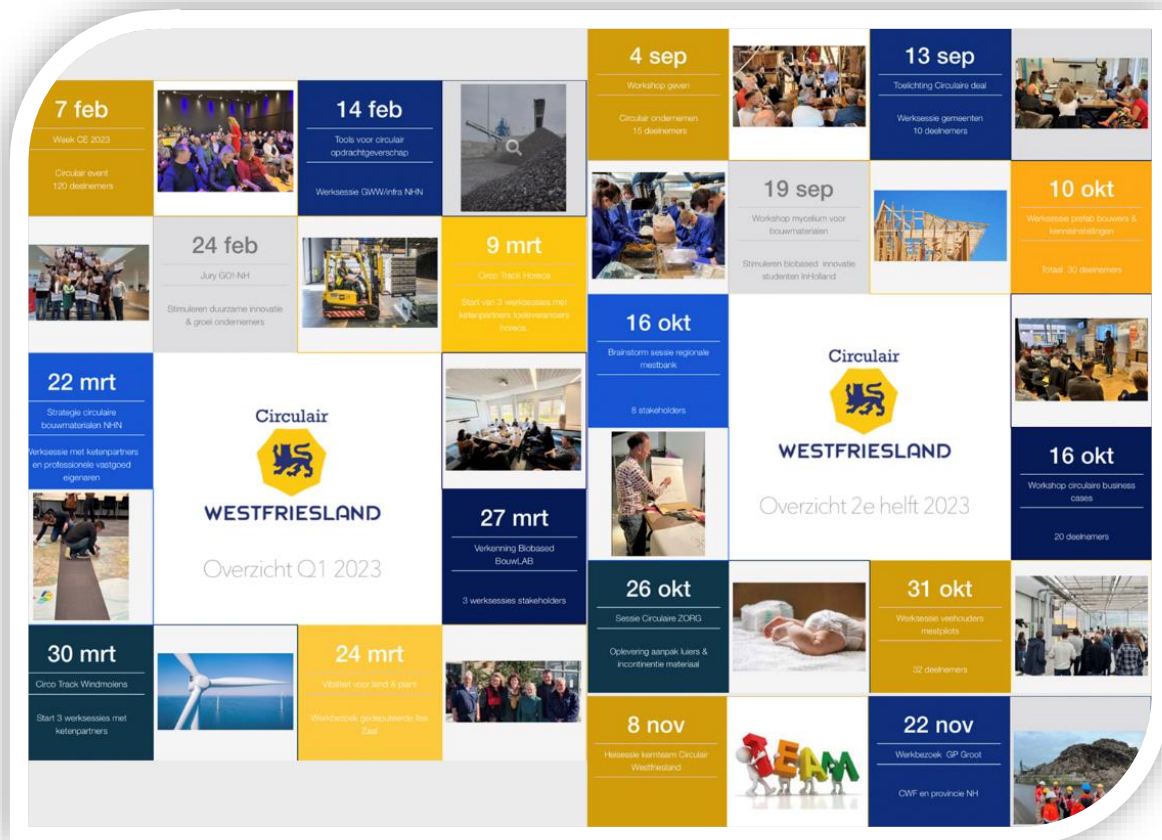
Spoor 1 zet in op de verkenning van welke ruimte binnen VTH mogelijk en nodig is (voor bevoegde gezagen) om te sturen op circulaire bedrijfsvoering en ketensamenwerking. Dat deden we door:

- Zitting te nemen in het coördinatieteam Circulair van Omgevingsdienst NL. Dit team werkt samen met het Rijk, IPO en de VNG aan het vraagstuk hoe circulair een vast onderdeel van de VTH- taken van omgevingsdiensten wordt.
- De omgevingsdienst maakte een routekaart op basis van de circulaire bouwstenennotitie VTH van IPO.

Vanuit Circulair Westfriesland is samen met zorginstellingen de routekaart Circulaire Zorg 2030 opgeleverd. Het maken van een collectieve routekaart is onderdeel van de Green Deal Zorg.

Spoor 2 zet in op het stimuleren van circulaire materiaalketens. Dat doen we vanuit de strategie en Actieagenda Circulair Westfriesland 2023-2026. We zetten in op circulaire materiaalketens binnen de sectoren Agrarisch & biograndstoffen, Bouw & GWW/Infra, Zorg, Maakindustrie en Horeca/recreatie. Per sector werken overheden en ketenpartners samen aan oplossingen om materiaalketens te sluiten. Naast West-Friese gemeenten, provincie Noord-Holland en Ontwikkelingsbedrijf NHN zijn ook andere gemeenten uit Noord-Holland Noord aangehaakt bij de verschillende sectoren. De omgevingsdienst verzorgt het coördinatorschap van de samenwerking en de uitvoering van de Actieagenda.

Dit deden we in 2023:



Dit hebben we o.a. opgeleverd:

1. Verkenning & business case Biobased BouwLAB
2. Circulaire bouwmaterialen strategie NHN
3. Routekaart Circulaire Zorg 2030
4. Experiment organische meststoffen
5. Governance

Weten wat Circulair Westfriesland in 2024 gaat doen? Of ook meedoen? Kijk op www.circulairwestfriesland.nl

1.3.4 Wbb-vergunningverlening

Wat willen we bereiken?

Het voorkomen van nieuwe bodem- en grondwaterverontreinigingen en het saneren en/of beheren van de verontreinigde ondergrond. De ambitie is een duurzame bodemkwaliteit in Noord-Holland waarbij zich geen risico's voordoen voor de gezondheid en het milieu, waaronder planten en dieren.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Voor dit doel hebben we namens provincie Noord Holland vergunningaanvragen en meldingen beoordeeld. Ook zijn we ingesprongen op calamiteiten ter voorkoming van nieuwe gevallen van bodemverontreiniging.

1.3.5 Toezicht en Handhaving

Wat wilde de OD NHN bereiken?

De OD NHN bereikt met het toezicht dat zij uitvoert bewustwording van de geldende regelgeving met als effect een verhoogde mate van naleving van die regelgeving en vermindering van het aantal incidenten, klachten en handhavingsverzoeken. De OD NHN handhaaft overtredingen op een open, eenduidige en voortvarende wijze en zorgt zo voor een gevoel van veiligheid bij de burger, een verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving en versterking van het vertrouwen in de overheid bij de uitvoering van haar taken.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Omgevingswet

Ter voorbereiding op de komst van de Omgevingswet is veel tijd en energie geïnvesteerd in het actualiseren en omzetten van de aanwezige data van bedrijven. In totaal zijn voor ruim 17.000 bedrijven de milieubelastende activiteiten (bepaalt. Deze gegevens waren ook nodig voor de risicoanalyse en prioriteitstelling ten behoeve van de Uitvoerings- en Handhavingsstrategie 2024-2027.

Energiebesparingsplicht voor bedrijven

Met het project EML (Erkende Maatregelen Lijst) houden we toezicht op de energiebesparingsplicht voor bedrijven. Dat is een belangrijke pijler in het Klimaatakkoord. Op de EML staan verplichte maatregelen die in het kader van de energiebesparingsplicht moeten worden genomen door bedrijven. Door extra financiële middelen moet het toezicht hierop meer stimulans krijgen. Er waren in 2023 drie verschillende financieringsregelingen met meerdere voorwaarden:

- Versterkte Uitvoering Energiebesparings- en informatieplicht (rijksbijdrage VUE);
- de specifieke uitkering toezicht energiebesparing bedrijven (rijksbijdrage SPUK-THE);
- het Energiebesparingsakkoord (provinciale bijdrage EBA).

In 2022 heeft de OD NHN diverse instrumenten ontwikkeld om aan die versnelling invulling te geven. Voorbeelden daarvan zijn de Basislijst EML (inventarisatie energierelevante locaties), een digitale checklist, werkinstructies en afspraken rondom stimulerend toezicht. Met deze basis zijn in 2023 veel controles uitgevoerd. Voor de versnelling van het toezicht is geen structureel budget beschikbaar; wij kunnen daar maar gedeeltelijk eigen personeel voor werven. Een deel van de werkzaamheden wordt door externe partijen uitgevoerd. Vanwege het volume van deze opdracht is dit werk uitgezet volgens de Europese aanbestedingsregels. Aan drie marktpartijen is de opdracht gegund. Zij zullen ook in 2024 controles uitvoeren.

De opdracht in het kader van de rijksbijdrage VUE is voor 96% gehaald. De laatste paar procent heeft te maken met vervuiling in de bedrijfslijsten. De VUE-regeling is per december 2023 gestopt. De planning in het kader van de provinciale bijdrage EBA is ook gehaald, inclusief een (deel van) de inhaalslag voor 2022. Ook in het kader van de rijksbijdrage SPUK-THE zijn de controles voortvarend opgepakt ondanks personeelsverloop en vacatures bij de afdeling Toezicht en Handhaving.

Op basis van de ervaringen in 2023 is besloten om vanaf 2024 de controles met eigen toezichthouders uit te voeren die deel uitmaken van een nieuwgevormd team van specialist toezichthouders. Met dit nieuwe team Energie en Duurzaamheid kan de voortgang en kwaliteit van een steeds complexer wordend EML-toezicht beter worden geborgd.

In het kader van het EBA is een communicatietraject opgestart vanuit provincie Noord-Holland in overleg met de vier omgevingsdiensten. Het traject is gericht op de bekendheid en bereikbaarheid van informatie over de energiebesparingsplicht voor bedrijven. Het resultaat, de website www.checkklikbespaar.nl en een toolbox met diverse hulpmiddelen voor gemeenten is inmiddels opgeleverd. Aan de hand van de ervaringen van 2023 zal in 2024 aandacht worden besteed aan de communicatie over de taken en rollen van de diverse actoren in dit complexe werkveld.



Er is met meerdere gemeenten contact om toezicht en stimulering op elkaar af te stemmen. Onze adviseurs Duurzaamheid zijn daarin een belangrijke schakel tussen het toezicht door de OD NHN en de stimuleringstrajecten. Die trajecten worden lokaal uitgezet om energiebesparing te stimuleren. De samenwerking in het kader van stimulerend toezicht met het Duurzaam Ondernemersloket Westfriesland is geëvalueerd en werkafspraken voor 2024 zijn aangescherpt. De OD NHN streeft ernaar om in 2024 voor de hele regio op een eenduidige wijze uitvoering te geven aan het toezicht in relatie tot de stimuleringsinitiatieven.

De omvangrijke wetswijziging energiebesparingsplicht halverwege het jaar, vooruitlopend op de Omgevingswet, betekende onder andere een uitbreiding van de doelgroep (met o.a. vergunningplichtige bedrijven en glastuinbouwbedrijven). Ook is de EML-lijst grondig herzien; hierin wordt nu ook de eigen opwek van energie meegenomen. Toezicht op de energiebesparingsplicht is een basistaak voor omgevingsdiensten geworden. Er is een nieuwe onderzoeksplicht bijgekomen voor de zeer-grootverbruikers. Er is een impactanalyse gemaakt voor deze wetswijzigingen en een korte notitie met een overzicht.

Als gevolg van de wijzigingen zijn diverse instrumenten aangepast, zoals werkinstructies en de basislijst EML, en moeten de toezichthouders worden bijgeschoold. De organisatie van het toezicht was ook in 2023 een dynamisch werkveld als gevolg van vacatures, personeelsverloop (bij toezichthouders en projectondersteuning) en de wetswijziging. Desondanks is het kernteam Energiebesparing Bedrijven binnen de OD NHN erin geslaagd om de planningen te volgen en te voldoen aan de zeer diverse voorwaarden van de diverse bijdrageregelingen. Het kernteam gaat in 2024 verder met het implementeren van de wijzigingen in de uitvoering van het toezicht. We streven daarbij naar verdere samenwerking en afstemming met de andere omgevingsdiensten in Noord-Holland én met koepelvereniging Omgevingsdienst NL.

Bestuurlijke handhaving

Door personele uitdagingen bij de juristen (zwangerschaps- en ouderschapsverlof, vacatures) zijn 53 voorlopige lasten onder dwangsom niet opgesteld en zijn extra hercontroles ingepland. De nog in 2023 geldende VTH-strategie geeft ruimte om dit te doen, hoewel hierdoor het gelijke speelveld onder druk komt. In overleg met de juristen worden risicoanalyses uitgevoerd en prioriteiten gesteld. Ook wordt het aanpassen van de aanwezige werkprocessen besproken.

Strafrecht

Bij toezicht en handhaving wordt steeds vaker een beroep gedaan op het strafrecht. Diverse factoren, zoals een toename in ondermijnende activiteiten, het rapport van Van Aartsen en het Rapport Dreigingsbeeld Milieucriminaliteit, maken dat het strafrechtelijk optreden steeds nadrukkelijker in beeld is. Dit houdt dan ook in dat er veel tijd is besteed aan strafrecht, enerzijds voor het verder professionaliseren hiervan binnen onze organisatie, anderzijds voor het daadwerkelijk uitvoeren van strafrecht. In totaal zijn zeven processen verbaal opgemaakt en verstuurd naar het Openbaar Ministerie.

De afgelopen jaren is binnen de OD NHN al veel ontwikkeld en gestandaardiseerd. Het oprichten van team Strafrecht maakte hiervan een belangrijk deel uit. Hiermee doet de OD NHN meer recht aan het werk van de buitengewoon opsporingsambtenaren (boa) die binnen de diverse taakvelden werkzaam zijn. Verder is het Boa Registratie Systeem (BRS) aangeschaft en geïmplementeerd. Het BRS wordt door buitengewone opsporingsambtenaren gebruikt om hun ambtelijke bevindingen vast te leggen en die, ter uitoefening van hun taak, te delen met collega (bijzondere) opsporingsambtenaren.

De basis voor het uitvoeren van strafrecht is gelegd maar door personele problemen is de daadwerkelijke uitvoering achtergebleven. Verwacht wordt dat in 2024 meer op strafrecht kan worden ingezet.

1.3.6 Samenwerking ketentoezicht

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Goede samenwerking met partners en maximale informatieverzameling en -deling. Het hiermee verkregen beeld van activiteiten, problemen en naleefgedrag wordt gebruikt voor een zo efficiënt mogelijke inzet van menskracht en middelen om de algemene doelstellingen van de OD NHN te behalen.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Team Ketentoezicht, bestaande uit twee collega's van de afdeling Toezicht en Handhaving, heeft in 2023 een projectplan opgesteld waarin concrete voorstellen voor ketenonderzoeken staan beschreven. Dit betreffen thematische onderzoeken die zich doorgaans door meerdere schakels bewegen, zoals de asbestsaneringsketen. Doordat een afvalstof zich in verschillende stadia en onder verschillende bevoegde gezagen bevindt zijn deze cruciale momenten gevoelig voor fraude en/of milieuschade. Door in samenwerking met partijen zoals de Inspectie Leefomgeving en Transport of de Nederlandse Arbeidsinspectie gerichte interventies uit te voeren kan schade aan het milieu of de volksgezondheid worden voorkomen of beperkt.

Het team Ketentoezicht verwacht in de loop van 2024 verder invulling te kunnen geven aan thematische ketenonderzoeken. In 2023 zijn hiervoor voorbereidende handelingen getroffen. In samenwerking met meerdere omgevingsdiensten en de Inspectie Leefomgeving en Transport is een onderzoek uitgevoerd naar risicosignalen in Inspectieview Milieu. Ketenpartners in het milieudomein leveren informatie over inspecties aan Inspectieview Milieu. Middels data-analyse is verkend of er gericht gezocht kan worden naar een milieuthema, in deze pilot het onderwerp 'gevaarlijke stoffen'. Er zijn in het werkgebied van OD NHN circa 300 locaties digitaal beoordeeld omdat er de laatste jaren overtredingen of inspecties zijn geweest op gevaarlijke stoffen bij een ketenpartner. Deze gegevens zijn vergeleken met de inspecties van OD NHN. Aan de hand van de verzamelde informatie zijn diverse onaangekondigde inspecties uitgevoerd bij bijvoorbeeld transportbedrijven.

Ondermijning is ook in 2023 nog steeds aan de orde van de dag. In samenwerking met gemeente, politie, douane, nutsbedrijven en andere handhavingspartners worden steeds vaker integrale controles gedaan op diverse locaties in ons werkgebied.

Gemeenten in Noord-Holland kunnen deelnemen aan dit modulaire programma, dat o.a. als doel heeft ondernemers weerbaar te maken en te voorkomen dat schuren, loods en bedrijfsgebouwen door criminelen in gebruik worden genomen, bijvoorbeeld als drugsfab.

De ene keer zijn de controles opgezet en geregisseerd door Noord Holland Samen Veilig (NHSV), de andere keer komt het verzoek rechtstreeks van een gemeente. In 2023 zijn er in totaal 22 integrale controles op

bedrijventerreinen uitgevoerd door de OD NHN. Een ketentoezichthouder/data-analist heeft in 2023



meerdere gemeentes ondersteund in het vooronderzoek en samenstellen van een bedrijvenlijst voor integrale controledagen.

Alle medewerkers van Toezicht en Handhaving hebben in samenwerking met andere handhavingsorganisaties een cursus 'Herkennen van drugslabs' gevolgd en samen met de andere omgevingsdiensten en de politie zijn protocollen opgesteld hoe om te gaan met dumpingen van drugsafval. Het dumpen van drugsafval kan grote gevolgen hebben op de leefomgeving en financiële gevolgen voor de eigenaar van de grond waarop de dumping heeft plaatsgevonden. Beperking van beide gevolgen heeft een hoge prioriteit. In 2023 is de OD NHN in totaal 25 keer betrokken geweest bij druggerelateerde zaken, dit varieert van dumpingen van chemisch drugsafval tot productielocaties en het dumpen van lachgascilinders.

1.4 Wat heeft het gekost?**Tabel 1.4.1:** Baten en lasten (bedragen * € 1.000)

OD Uitvoeringstaken	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023
Totale baten	14.888	12.591	15.821
Totale lasten	13.409	12.591	16.263
Saldo van baten en lasten	1.478	-	-442
Mutaties in reserves	10	-	1.113
Resultaat	1.488	-	671

1.5 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vpb, onvoorzien en rente**Tabel 1.5.1:** Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting (vpb), onvoorzien en rente (volgens vernieuwde BBV)

2023	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1 Milieutaken	15.416	11.257	4.159
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	74	4.848	-4.775
Heffing VPB (vrijgesteld)	-	-	-
Bedrag onvoorzien	-	-	-
Rente	174	0	174
Saldo van baten en lasten	15.663	16.106	-442
Mutaties in reserves	1.113	-	1.113
Resultaat	16.777	16.106	671

PROGRAMMA 2 VTH-PLUSTAKEN

2.1 Algemene doelstellingen

Voor de provincie Noord-Holland voeren we zogenaamde 'provinciale plustaken' uit. Hieronder vallen de vergunningverlening bodem voor de eigen regio, de handhaving van de provinciale wegen en vaarwegen en de vergunningverlening en handhaving op het gebied van badinrichtingen en zwemlocaties. Tezamen met de Nalevingsstrategie omgevingsrecht en het sectorale beleid (zoals beleidsnota's, milieubeleidsplan en watervisie) vormt het Handhavingsuitvoeringsprogramma provinciale plustaken het beleidsmatige kader voor de uitvoering van de plustaken. In de nalevingsstrategie is de strategie en werkwijze vastgelegd voor de provinciale handhavingstaken. Deze strategie geldt voor alle beleidsterreinen waar de provincie bevoegd is tot handhaving en dus ook voor de provinciale plustaken in het uitvoeringsprogramma. De OD NHN voert ook de natuurbeschermingstaken uit. De taken die behoren bij het verlenen van besluiten onder de Wet natuurbescherming en het toezicht en de handhaving daarvan, voert de OD NHN uit voor het gehele grondgebied van de provincie Noord-Holland. Daarnaast voeren we voor de provincie Noord-Holland taken uit op het gebied van de Natuurschoonwet.

2.2 Uitgelicht

2.2.1 PAS-meldingen

In totaal hebben 238 Noord-Hollandse bedrijven een melding gedaan ten tijde van de PAS. Van deze 238 meldingen zijn er 167 legalisatieverzoeken ingediend bij provincie Noord-Holland. Alle legalisatieverzoeken zijn inmiddels minimaal éénmaal beoordeeld.

Deze legalisatieverzoeken vallen uiteen in drie categorieën:

- Onterecht verzoek, geen terechte PAS-melding,
- Verzoek waarbij er mogelijk intern gesaldeerd kan worden en
- Verzoek waarbij er extern gesaldeerd moet worden met de door de rijksoverheid beschikbaar gestelde ruimte.

Bij het verder verwerken van deze verzoeken worden we nu vooral beperkt doordat de beoordelingscriteria door het Rijk worden gewijzigd. Dit geldt met name wanneer een dossier in aanmerking komt voor legalisatie. Daarnaast spelen, net als bij reguliere aanvragen, onduidelijkheid – al dan niet naar aanleiding van jurisprudentie – over de emissiefactoren behorende bij emissiearme stalsystemen, de bewijslast voor beweiden, de toetsing voor het melden van bestaande situaties en de emissies behorende bij mestopslagen een rol. Dit heeft effect op de uitvoerbaarheid en resulteert in het feit dat de behandeling van meerdere legalisatieverzoeken nu stilligt vanwege de onduidelijkheid. De afronding van een aantal legalisatieverzoeken is dan ook maatwerk en kost veel tijd. Dat resulteert in meer uren voordat het uiteindelijk resulteert in een eindproduct.

De 71 bedrijven, die wel een PAS-melding hebben gedaan maar geen verzoek tot legalisatie hebben ingediend, deden dat hoofdzakelijk omdat het niet meer nodig is. Deze bedrijven kunnen intern salderen, hebben ondertussen een natuurvergunning gekregen of zijn gestopt.

2.2.2 Woningbouw

Het is nog altijd van belang om de woningbouw in Nederland te versnellen vanwege de hoge woningnood. Daarbij speelt zowel soortenbescherming, gebiedsbescherming als stikstof binnen de Wet natuurbescherming een rol. Wanneer er – binnen de geldende mogelijkheden – intern gesaldeerd wordt, kunnen plannen vaak doorgaan. Extern salderen is nog altijd lastig, de stikstofbanken zijn nog niet (voldoende) gevuld waardoor er weinig externe ruimte beschikbaar is voor woningbouwplannen.



2.2.3 Verduurzaming bestaande woningvoorraad

Diverse gemeenten binnen en buiten de regio Noord-Holland Noord verstrekken subsidies voor het na-isoleren van de bestaande woningvoorraad. Door de recente gascrisis heeft dit nog een extra impuls gekregen. Het na-isoleren kan echter negatieve effecten opleveren voor beschermde dieren die in deze gebouwen leven.

De OD NHN is via een aantal sporen bezig om deze effecten te proberen te minimaliseren. Ten eerste is er natuurlijk het reguliere ontheffingentraject. Daarnaast zijn we in nauwe samenwerking met de provincie bezig met het opzetten van gerichte soortenmanagementplannen (SMP's) om het gemeenten en hun inwoners makkelijker te maken om bij isolatiemaatregelen toch rekening te houden met beschermde soorten.

2.2.4 Overig

Diverse natuurdossiers domineerden de media en het politieke debat in 2023. De OD NHN steekt hier veel tijd in. Niet alleen als het gaat om de inhoud maar ook als het gaat om de beantwoording van raads- en Statenvragen, persvragen en Woo-verzoeken. Het gaat daarbij bijvoorbeeld om de cacao-industrie, grote en kleinere biomassacentrales, Circuitpark Zandvoort en Tata Steel. Het zijn belangrijke dossiers waarop de OD NHN veel inzet pleegt en nauw samenwerkt met de ketenpartners en de andere omgevingsdiensten in de regio.

2.3 Wat heeft de OD NHN bereikt?

2.3.1 VTH-plustaak Wbb-vergunningverlening

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Het voorkomen van nieuwe bodem- en grondwaterverontreinigingen en het saneren en/of beheren van de verontreinigde ondergrond. De ambitie is een duurzame bodemkwaliteit in Noord-Holland waarbij zich geen risico's voordoen voor de gezondheid en het milieu, waaronder planten en dieren.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

De provincie was in 2023 (nog) bevoegd gezag op basis van de Wet bodembescherming (Wbb). De taak vergunningverlening Wet bodembeheer (Wbb) is overgedragen aan de OD NHN. Dit houdt in dat de OD NHN (in mandaat) verantwoordelijk is voor de realisatie van de bodemsaneringsoperatie in Noord-Holland Noord. Dit was met uitzondering van de 'rechtstreekse gemeente' Alkmaar. Per 1 januari 2021 zijn deze taken ook aan de OD NHN overgedragen. Vanuit deze rol beoordeelt de OD NHN de ernst en spoed van bodemverontreiniging en legt deze vast in beschikkingen. Ook beoordeelt de OD NHN saneringsplannen, saneringsevaluaties en nazorgplannen.

De OD NHN voerde de volgende taken uit in 2023:

- Het beoordelen en toetsen van aanvragen, meldingen, bodemonderzoeken en (sanerings)plannen in relatie tot de Wet bodembescherming.
- Het actueel houden van het bodeminformatiesysteem.
- Het opstellen van adviezen, beoordelingen en beschikkingen in relatie tot de Wet bodembescherming.
- Het bewaken en bijsturen van de procedures en de uitvoering van taken binnen de geldende termijnen.
- Het bewaken en bevorderen van de uitvoering en samenhang met betrekking tot de toepassing van de regelgeving en richtlijnen op het gebied van de Wet bodembescherming.
- Het adviseren (zowel de interne organisatie als externen) over producten, procedures en bevindingen op het gebied van de Wet bodembescherming.

Op 1 januari 2024 is de Omgevingswet van kracht. Parallel aan de invoering van de Omgevingswet is in 2023 een beleidsvernieuwing op het gebied van bodem doorgevoerd. Deze beleidsvernieuwing heeft een verschuiving van taken tussen de provincie Noord-Holland en gemeenten met zich meegebracht. Deze overdracht van de bevoegd gezag-taken Wet bodembescherming is geregeld binnen het project 'Warme overdracht'.

2.3.2 VTH-plustaak Natuurbescherming

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Door het op een adequate, professionele en transparante wijze uitvoeren van het vergunningenproces van de groene wetgeving draagt de OD NHN bij aan:

- a. het beschermen en ontwikkelen van de natuur, mede vanwege de intrinsieke waarde, en het behouden en herstellen van de biologische diversiteit;
- b. het doelmatig beheren, gebruiken en ontwikkelen van de natuur ter vervulling van maatschappelijke functies, en
- c. het verzekeren van een samenhangend beleid gericht op het behoud en beheer van waardevolle landschappen, vanwege hun bijdrage aan de biologische diversiteit en hun cultuurhistorische betekenis, mede ter vervulling van maatschappelijke functies.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

In 2023 heeft de focus grotendeels gelegen op de aanpak van de landelijke stikstofproblematiek en het na-isoleren van woningen. Voor de vergunningverlening op het gebied van stikstof is echter nog veel onduidelijkheid over het te volgen beleid, jurisprudentie en de wetgeving. Daardoor is het verlenen van vergunningen nog altijd complex, wat per dossier meer inzet vraagt.

Voor de Wet natuurbescherming, de Natuurschoonwet en de Provinciale milieuverordening (onderdeel stiltegebieden) voerde de afdeling Regulering Leefomgeving, team Natuur met ongeveer 30 medewerkers in 2023 de volgende taken uit:

- Vergunningen verlenen in relatie tot de bescherming van Natura 2000-gebieden, o.a. bij stikstofeffecten en/of overige effecten.
- Ontheffing verlenen in het kader van soortenbescherming ruimtelijke ingrepen, bestendig beheer, populatiebeheer en schadebestrijding, opvang wilde inheemse diersoorten (dierenopvang), onderzoek en educatie en/of tijdelijke natuur alsook in het kader van vellen houtopstanden (ontheffing wachtverplichting en compensatie).
- Afgeven Verklaringen van geen bedenkingen (vvgb) in relatie tot omgevingsvergunningen.
- Meldingen afhandelen bij vellen van houtopstanden, in het kader van gedragscodes.
- Advisering aan de provincie bij het goedkeuren en wijzigen van N-2000 -en faunabeheerplannen.
- Advisering aan de provincie in het algemeen, bijvoorbeeld over vrijstellingen of het sluiten van de jacht.
- Advisering aan de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO) op grond van de Natuurschoonwet.
- Verlenen van ontheffing op grond van de Provinciale milieuverordening in het kader van stiltegebieden.
- Adviezen verstrekken en het beantwoorden van vragen in het kader van de Wet natuurbescherming voor derden, bijvoorbeeld particulieren of bedrijven.
- Voorlichten van gemeenten over de Wet natuurbescherming.
- OD NHN als werkgever onder de aandacht brengen van 'groene' schoolverlaters.

Om beleid en uitvoering goed op elkaar af te stemmen, is er regelmatig overleg tussen de diverse beleidsmedewerkers en de juristen van de provincie Noord-Holland en het team Natuurbescherming van de OD NHN. Daarnaast besprak de OD NHN periodiek de risicodossiers en aandachtsdossiers met de gedeputeerde.

2.3.3 VTH-plustaak Zwemwater

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Met de inzet van onze deskundige medewerkers bereiken wij dat de zwem- en badinrichtingen een veilige en hygiënische omgeving zijn voor alle gebruikers en dat deze voldoen aan de Wet hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemlocaties (Whvbz).

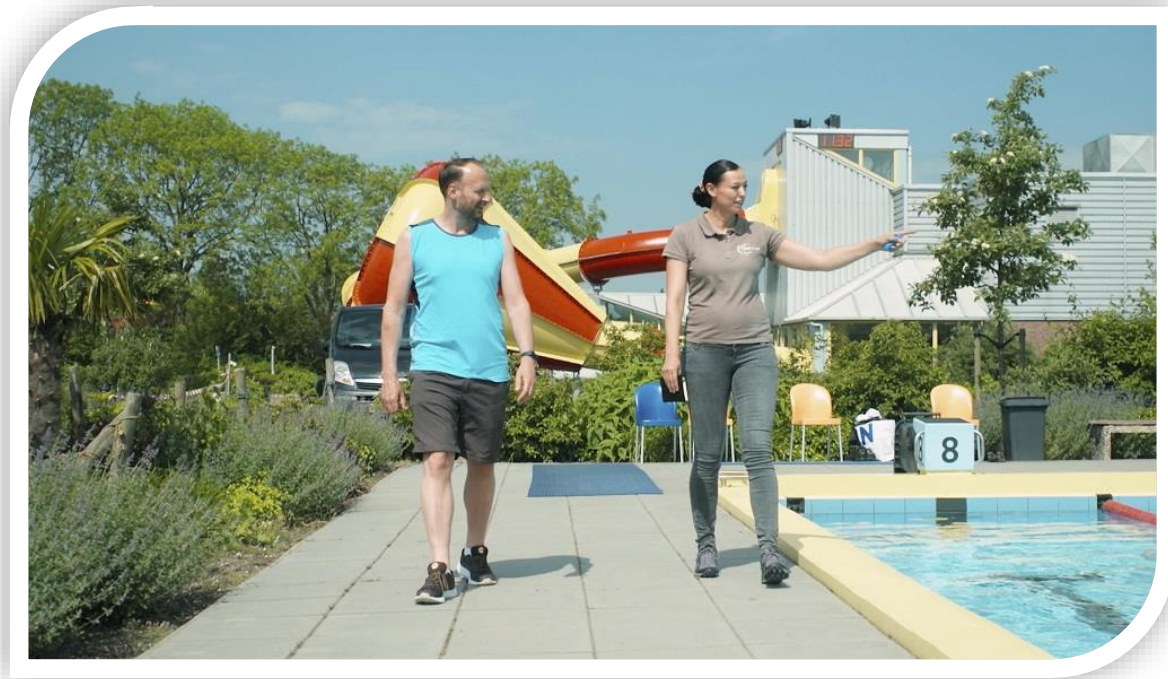
Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

Wij voeren binnen de gehele provincie Noord-Holland de volgende taken uit:

- Het beoordelen van meldingen in het kader van de Whvbz,
- Het opstellen van nadere voorschriften in het kader van de Whvbz en
- Het behandelen van aangevraagde ontheffingen op het gebied van de Whvbz.

Binnen de OD-organisatie zijn de producten en werkprocessen beschreven en vastgelegd. De ontwikkelde sjablonen en digitale checklists worden onderhouden en zijn doorontwikkeld. Dit bevordert een uniforme werkwijze. De producten zijn via vaste procedures met termijnbewaking en werkinstructies uniform en binnen de gestelde termijnen geleverd.

In een multidisciplinair team van vergunningverleners, toezichthouders, communicatieadviseurs en juristen vindt regelmatig technisch overleg plaats. Daarin is kennis gedeeld en wordt nieuwe of gewijzigde wetgeving besproken. De consequentie voor onze producten en diensten wordt zo beoordeeld. Gedane meldingen worden op juistheid, volledigheid integraal beoordeeld. In afstemming met de provincie worden zo nodig maatwerkvoorschriften opgesteld. Ook stappen we naar voren en zijn we landelijk meer en meer in beeld als partner bij de uitvoering van de Whvbz, onder andere via het Deskundigenberaad zwemwater en het overleg met de Verenigde Technici Zwemwater. Tot slot zijn wij adviespartner voor de branche.



2.3.4 VTH-plustaak Toezicht en Handhaving

Wat wilde de OD NHN bereiken?

Met het toezicht dat de OD NHN uitvoert streven we naar een optimale bekendheid en bewustwording van de geldende regelgeving en het doel daarachter, met als effect een verhoogde mate van naleving van die regelgeving en vermindering van het aantal terecht incidenten, klachten en handavingsverzoeken. Handhaving wordt op een open, eenduidige en voortvarende wijze uitgevoerd waardoor er een gevoel van veiligheid bij de burger, een verbetering van de kwaliteit van de leefomgeving en versterking van het vertrouwen in de overheid bij de uitvoering van haar taken wordt nagestreefd. Ook dragen we bij aan het beschermen, beheren en ontwikkelen van de natuur en het behouden en herstellen van de biologische diversiteit.

Wat heeft de OD NHN daarvoor gedaan?

In 2023 heeft de focus grotendeels gelegen op de aanpak van de landelijke stikstofproblematiek, het na-isoleren van woningen en een aantal grote langlopende projecten zoals Circuitpark Zandvoort, nieuwbouwproject Bloemendalerpolder en Markermeerdijken. Hierbij wordt vaak nauw samengewerkt met verschillende handavingspartners en belanghebbenden (andere omgevingsdiensten, gemeente, politie en stichtingen). Ook hebben we in 2023 de focus gelegd op het voorlichten en informeren van diverse partners (gemeenten, Wildbeheereenheden, Koninklijke Marine, e.d.) en zijn we een samenwerking aangegaan met de ecologen van de gemeente Amsterdam op het gebied van soortenbescherming.

Voor de Wet natuurbescherming, de Provinciale milieuverordening (onderdeel stiltegebieden), de Wet Hygiëne en veiligheid badinrichtingen en zwemgelegenheden en het taakveld Wegen en vaarwegen voerde de afdeling Toezicht en handhaving, team provinciale handhavingstaken, met ongeveer 27 medewerkers in 2023 de volgende taken uit:

- Toezicht en handhaving bij badinrichtingen en zwemgelegenheden: de wettelijke voorschriften worden door de bezochte inrichtingen en locaties op zo'n manier nageleefd dat de kwaliteit van de leefomgeving (veiligheid, leefbaarheid en duurzaamheid) optimaal wordt bevorderd.
- Toezicht en handhaving in relatie tot bescherming van Natura 2000-gebieden, stikstof en/of overige effecten.
- Toezicht en handhaving van wettelijke verboden in het kader van soortenbescherming ruimtelijke ingrepen, vellen houtopstanden (wachtverplichting en compensatie), bestendig beheer, populatiebeheer en schadebestrijding.
- In beperkte mate toezicht en handhaving op grond van de Provinciale milieuverordening in het kader van stiltegebieden.
- Advisering van de provincie bij het goedkeuren en wijzigen van Natura 2000- en faunabeheerplannen.
- Advisering van de provincie in het algemeen, bijvoorbeeld over vrijstellingen of het sluiten van de jacht.
- Handhaving en advisering ter bevordering van een veilige en goede doorstroom op de provinciale wegen en vaarwegen.
- Handhavingsverzoeken: de besluiten over verzoeken tot handhaving voldoen aan de wet- en regelgeving, zijn opgesteld met inachtneming van jurisprudentie en kunnen de rechterlijke toets doorstaan.
- 24-uurs bereikbaarheid zwemwater bij calamiteiten en klachten: het reageren op klachten en het afhandelen daarvan en het voorkomen van onveilige situaties.
- Milieuvluchten: regelmatig milieuvluchten uitvoeren over bedrijven en locaties in het vrije veld zodat overtredingen worden verminderd en situaties beter in beeld kunnen worden gebracht.
- Dronevluchten: regelmatig dronevluchten uitvoeren om situaties goed in beeld te krijgen en daardoor overtredingen te kunnen stoppen en verminderen.
- Afgegeven ontheffingen, vergunningen, maatwerkvoorschriften, vvgb's en positieve weigeringen gecontroleerd op handhaafbaarheid en uitvoerbaarheid.
- Adviezen verstrekken en het beantwoorden van vragen in het kader van de Wet natuurbescherming en de Whvbz voor derden, bijvoorbeeld aan particulieren, bedrijven en gemeenten.
- Behandelen, onderzoeken en afhandelen van binnengekomen klachten.
- Voorlichten van gemeenten, wildbeheereenheden en andere belanghebbenden over de Wet natuurbescherming.
- OD NHN als werkgever onder de aandacht brengen bij 'groene' schoolverlaters.



Om de uitvoering optimaal te laten verlopen is een goede afstemming noodzakelijk. Er is regelmatig overleg geweest tussen de afdelingen onderling (regulering, juristen en handhaving), de beleidsafdelingen van provincie Noord-Holland en andere externe handhavingpartners. Dit om kennis te delen, zaken te bespreken en elkaar adviezen te kunnen geven. Ook is er periodiek overleg geweest met de gedeputeerde waarin risico- en aandachtsdossiers werden besproken.

2.4 Wat heeft het gekost?

Tabel 2.4.1: Baten en lasten (bedragen * € 1.000)

OD Uitvoeringstaken	Realisatie 2022	Begroting 2023	Realisatie 2023
Totale baten	8.210	9.041	9.300
Totale lasten	8.713	9.041	8.921
Saldo van baten en lasten	-503	-	379
Mutaties in reserves	125	-	692
Resultaat	-378	-	1.071

2.5 Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vpb, onvoorzien en rente

Tabel 2.5.1: Algemene dekkingsmiddelen, overhead, vennootschapsbelasting (vpb), onvoorzien en rente

2023	Baten	Lasten	Saldo
Programma 2 VTH plustaken	9.300	5.992	3.308
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Overhead	47	3.087	-3.040
Heffing VPB (vrijgesteld)	-	-	-
Bedrag onvoorzien	-	-	-
Rente	111	0	111
Saldo van baten en lasten	9.458	9.079	379
Mutaties in reserves	692	-	692
Resultaat	10.150	9.079	1.071

PARAGRAFEN

In het Besluit begroting en verantwoording (BBV) staat welke paragrafen provincies en gemeenten moeten opnemen in hun jaarstukken. De paragrafen 'lokale heffingen', 'onderhoud kapitaalgoederen', 'verbonden partijen' en 'grondbeleid' zijn op de OD NHN niet van toepassing. De overige paragrafen worden hieronder toegelicht.

3.1 Paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Het weerstandsvermogen geeft aan in welke mate de OD NHN in staat is bedrijfsmatige tegenvallers met financiële consequentie(s) op te vangen. Aangezien alle structurele kosten, voor zover te voorzien, zijn opgenomen in de begroting, is het weerstandsvermogen vooral bedoeld voor het opvangen van risico's.

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de deelnemende gemeenten en de provincie, na besluit van het algemeen bestuur, uiteindelijk bijdragen in een eventueel exploitatietekort van de OD NHN. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en zij staan garant dat de OD NHN over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd.

Het beleid rond weerstandsvermogen en risicobeheersing is vastgelegd in de Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing, die op 15 december 2014 is vastgesteld door het algemeen bestuur.

Deze paragraaf bevat:

- Een inventarisatie van de weerstandscapaciteit;
- Een inventarisatie van de risico's;
- Het beleid omtrent de weerstandscapaciteit en de risico's
- Benodigde weerstandscapaciteit
- De kengetallen:
 - o Netto schuldquote;
 - o Solvabiliteitsratio; en
 - o Structurele exploitatieruimte;
- Een beoordeling van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie.

3.3.1 Weerstandscapaciteit

De definitie van weerstandscapaciteit volgens het BBV is:

De middelen en mogelijkheden waarover de gemeente beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken. Te denken valt hierbij aan: het vrij besteedbare deel van de algemene reserve, onbenutte belastingcapaciteit en stille reserves. Onderscheid kan worden gemaakt in incidentele en structurele weerstandscapaciteit. Met het eerste wordt bedoeld: het vermogen om eenmalige tegenvallers op te vangen. Deze capaciteit moet worden gezocht in de vermogenssfeer, meer specifiek: in de reserves. Met structurele weerstandscapaciteit worden die middelen bedoeld die permanent ingezet kunnen worden om tegenvallers in de lopende exploitatie op te vangen, zonder dat dit ten koste gaat van de uitvoering van bestaande taken. Dit moet worden gezocht in de exploitatiesfeer.

De deelnemende gemeenten hebben met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' als richtlijn bepaald dat de algemene reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten. Ultimo 2023 is de stand van de algemene reserve € 339.000. De lasten in de jaarrekening 2023 rondom milieutaken zijn € 16.263.000. Er zal geen storting in de algemene reserve plaatsvinden zonder specifiek besluit van het algemeen bestuur. In artikel 3 van de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR) staat dat het algemeen bestuur kan besluiten van dit percentage positief of negatief af te wijken.

3.3.2 Inventarisatie risico's

Risico's kunnen een externe of interne oorzaak hebben. Externe risico's zijn toe te schrijven aan de ontwikkelingen op regionaal, provinciaal of landelijk niveau. De interne risico's hangen hiermee samen of kunnen gericht zijn op de bedrijfsvoering.

Totaaloverzicht met bestaande risico's per 31 december 2023:
(bedragen * € 1.000)

RISICO'S						
Nr.	Risico	Effect	E/I	Kans	Impact	Weerstands-capaciteit
1	Claims	exploitatieadeel	E	0,5	500	250
2	Datalek van geregistreerde gegevens	exploitatieadeel	E	0,1	800	80
3	Aanbestedingsrisico's	exploitatieadeel	E	0,5	250	125
4	Projecten ten laste van het rekeningresultaat	exploitatieadeel	E	0,5	100	50
Totaal						505

De benodigde weerstandcapaciteit per risico wordt bepaald door de vermenigvuldiging van de kans maal de financiële impact.

1. Claims
In 2023 heeft de OD NHN geen claims ontvangen.
2. Datalek van geregistreerde gegevens
In 2023 hebben we vijf datalekmeldingen ontvangen, waarvan er vijf geen datalek waren omdat er geen persoonsgegevens zijn gelekt waarop de AVG van toepassing is.
In 2023 heeft de OD geen boete gekregen voor het lekken van data.
3. Aanbestedingsrisico's
De afgelopen en komende periode zijn er diverse Europese aanbestedingen. Aanbesteden biedt in beginsel optimale mogelijkheden om de beste prijs-kwaliteitverhouding te behalen. Het opnieuw aanbesteden brengt echter ook financiële risico's met zich mee. Zie ook het onderdeel rechtmatigheid in de paragraaf bedrijfsvoering.
4. Projecten ten laste van het rekeningresultaat
In de financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR) staat vermeld dat begrotingswijzigingen (tussentijdse vraag om extra financiële middelen) niet wenselijk zijn. In 2023 heeft de OD NHN extra middelen uitgegeven met betrekking tot PAS-meldingen (stikstof). Voor zover deze kosten niet door het rekeningresultaat gedekt worden, worden deze kosten via het rekeningresultaat gedekt door een onttrekking uit de bestemmingsreserve VTH-plustaken. Er is in 2023 geen dekking nodig geweest uit de reserve voor stikstof.

3.3.3 Benodigde weerstandscapaciteit

De benodigde weerstandscapaciteit wordt gevormd op basis van een inventarisatie en waardering van de risico's, zoals vastgesteld in de Nota weerstandsvermogen en risicobeheersing. De totaal benodigde weerstandscapaciteit is € 505.000.

De benodigde weerstandscapaciteit die uit de risicosimulatie voortvloeit, kan worden afgezet tegen de beschikbare weerstandscapaciteit. De uitkomst van die berekening vormt het weerstandsvermogen.

$$\text{Ratio weerstandsvermogen} = \frac{\text{Beschikbare weerstandscapaciteit}}{\text{Benodigde weerstandscapaciteit}} = \frac{€ 339.000}{€ 505.000} = 0,67$$

Uitgaande van de stand van de algemene reserve ultimo 2023 van € 339.00 is dit onvoldoende om de bestaande risico's te dekken.

De normtabel is ontwikkeld in samenwerking met de Universiteit Twente. Het biedt een waardering van de berekende ratio:

Weerstandsnorm		
Waarderingscijfer	Ratio	Betekenis
A	>2.0	uitstekend
B	1.4-2.0	ruim voldoende
C	1.0-1.4	voldoende
D	0.8-1.0	matig
E	0.6-0.8	onvoldoende
F	<0.6	ruim onvoldoende

De ratio voor de OD NHN valt in de klasse E. Dit duidt op onvoldoende weerstandsvermogen.

De deelnemende gemeenten hebben met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' als richtlijn bepaald dat de algemene reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten.

Daar staat tegenover dat de deelnemers garant staan dat de OD NHN over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen.

Kengetallen financiële positie

Op 15 mei 2015 is een besluit tot wijziging van het BBV vastgesteld. Gezien het stijgende belang van toekomstbestendigheid van lokale overheden moet in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing een verplichte basis set van vijf financiële kengetallen opgenomen worden. Het opnemen van kengetallen past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor de OD NHN waren de volgende drie kengetallen van toepassing:

- Netto schuldquote: geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen;
- Solvabiliteitsratio: geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen (eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal);
- Structurele exploitatieruimte: is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te kunnen dragen.

	Jaarrekening 2023 Kengetallen	Verloop van de kengetallen %		
		Rekening 2022	Begroting 2023	Rekening 2023
		Ratio	Ratio	Ratio
A	Netto schuldquote	-17,75	-3,06	-14,18
B	Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-17,75	-3,06	-14,18
C	Solvabiliteitsrisico	46,84	17,44	41,77
D	Structurele exploitatieruimte	1,90	0,00	-0,37

Toelichting ratio's

Netto schuldquote

Hoe lager het percentage, hoe beter. Met een netto schuldquote <90% valt de OD NHN dan ook in de minst risicovolle categorie. De OD NHN heeft zelfs een negatief percentage. Dit wordt veroorzaakt doordat de financiële middelen hoger zijn dan de schulden.

Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen is gelijk aan het kengetal voor de netto schuldquote. Bij de OD NHN is geen sprake van verstrekte leningen.

Solvabiliteitsratio

Hoe hoger dit percentage, hoe beter. Een hoge ratio betekent dat de organisatie relatief veel eigen vermogen heeft en goed in staat is om aan de financiële verplichtingen te voldoen. Met een percentage >50% valt de OD NHN in de minst risicovolle categorie. Door het positieve resultaat is het eigen vermogen toegenomen en is het percentage hoger dan begroot.

Structurele exploitatieruimte

Hoe hoger dit percentage, hoe beter. Een percentage boven de 0% valt in de categorie die het minst risicovol is. De OD heeft op dit moment onvoldoende structurele baten om de structurele lasten te dekken. Dit komt omdat de aanvullende bijdrage van de gemeenten nog niet als structureel aangemerkt worden, terwijl veel werkzaamheden worden uitgevoerd door eigen personeel.

Op basis van de bovengenoemde kengetallen kan geconcludeerd worden dat de financiële positie van de OD NHN goed is.

3.2 Paragraaf Financiering

Op basis van artikel 13 van het BBV bevat deze paragraaf in ieder geval de beleidsvoornemens voor het risicobeheer van de financieringsportefeuille en geeft inzicht in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte. Voor de OD NHN betekent dit dat in de financieringsparagraaf de ontwikkelingen worden aangegeven rond de rentevisie, de ontwikkelingen rond de renterisiconorm, de kasgeldlimiet, de verwachte toe- en/of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid rondom *treasury*.

De financieringsparagraaf in samenhang met het in artikel 212 van de Gemeentewet voorgeschreven treasurystatuut vormt een belangrijk instrument in het transparant maken, en daarmee voor het sturen, beheersen en controleren, van de financieringsfunctie. Het treasurystatuut is door het algemeen bestuur op 9 maart 2022 vastgesteld.

3.2.1 Rentevisie

De OD NHN heeft een rekening courant faciliteit bij de BNG, ter grootte van € 500.000.

3.2.2 Risicobeheer

Dit onderdeel geeft een inschatting van de financieringsrisico's die de OD NHN kan lopen. Onder risico's wordt verstaan koers- en valutarisico's en de risico's ten aanzien van de rente.

3.2.3 Koers- en valutarisico's

De OD NHN heeft geen financiële producten met een koersrisico en bezit geen vreemde valuta. Daardoor is er geen sprake van koers- en valutarisico's.

3.2.4 Renterisicobeheer

Het renterisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de rentelasten van het vreemd vermogen hoger en/of de renteopbrengsten van uitgezette geldmiddelen lager worden dan geraamd. De OD NHN heeft momenteel geen lening afgesloten.

De Wet fido hanteert hiervoor de renterisiconorm en de kasgeldlimiet. De wet normeert via percentages het maximale risico dat mag worden gelopen op de vaste (renterisiconorm) en de netto vlottende schuld (kasgeldlimiet).

Renterisiconorm

De kasgeldlimiet en de renterisiconorm hebben allebei als doel de lening portefeuille van decentrale overheden te behoeden voor een onverantwoord grote gevoeligheid voor rentefluctuaties. Ze stellen dus een grens aan de structuur van de leningen, niet aan de hoogte. De renterisiconorm betreft leningen met een rentetypische looptijd van één jaar of langer (lange leningen, lang geld).

Op basis van artikel 6 van de Wet fido mag het renterisico op de vaste schuld de renterisiconorm niet overschrijden. De renterisiconorm houdt in dat de aflossingen en renteherzieningen van de bestaande geldleningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal, zijnde de totale lasten.

Tabel 3.2.1: Renterisiconorm

Renterisiconorm	* € 1.000
Begrotingstotaal	21.632
Renterisiconorm 20%	4.326
Aflossing en renteherziening	-
Ruimte	4.326

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet richt zich op leningen met een rente typische looptijd van maximaal een jaar (ook wel korte leningen, of kort geld genoemd). De kasgeldlimiet stelt dat de gemiddelde netto vlottende schuld in een bepaald kwartaal niet hoger mag zijn dan een wettelijk bepaald percentage van het begrotingstotaal. De kasgeldlimiet bedraagt voor gemeenschappelijke regelingen 8,2% van het begrotingstotaal.

Overschrijdt een overheid de kasgeldlimiet meer dan twee opeenvolgende kwartalen? Dan moet de toezichthouder op de hoogte worden gesteld. Vervolgens wordt de overheidsorganisatie geacht een plan op te stellen dat aangeeft hoe zij weer aan de kasgeldlimiet gaat voldoen. De OD NHN heeft in 2022 geen overschrijdingen.

Tabel 3.2.2: Kasgeldlimiet

Kasgeldlimiet	kwartalen in 2023 (* € 1.000)			
	1e	2e	3e	4e
1 Begrotingstotaal	21.632	21.632	21.632	21.632
2 Toegestane kasgeldlimiet (8,2% van (1))	1.774	1.774	1.774	1.774
3 Vlottende korte schulden	-5.769	-239	224	6.072
4 Vlottende middelen	-482	-660	124	9.365
Toets kasgeldlimiet				
5 Totaal netto-vlottende schuld = (3 - 4)	-5.287	421	100	-3.294
Toegestane kasgeldlimiet (2)	1.774	1.774	1.774	1.774
Ruimte (+) Overschrijding (-) = (2 - 5)	7.061	1.353	1.674	5.067

3.3 Paragraaf Bedrijfsvoering

3.3.1 Inleiding

De paragraaf bedrijfsvoering beschrijft hoe OD NHN de eigen bedrijfsprocessen, die nodig zijn om de beleidsdoelstelling te realiseren, beheerst en aanstuurt. Het gaat om de algemene bedrijfsvoering en organisatiebrede opgaven en initiatieven.

De paragraaf bedrijfsvoering gaat specifiek in op:

- de stand van zaken en de beleidsvoornemens ten aanzien van de bedrijfsvoering;
- een toelichting op alle afwijkingen in rechtmatigheid, die in de rechtmatigheidsverantwoording zijn opgenomen, voor zover deze de rapportagegrens, zoals bedoeld in artikel 10 van de Verordening financieel beleid, beheer en organisatie Omgevingsdienst Noord-Holland Noord 2023 overschrijden;
- een overzicht van en toelichting op niet-financiële onrechtmatigheden in verband met het niet naleven van bepalingen in de Wet financiering decentrale overheden en de bijbehorende ministeriële regelingen, als deze voorkomen;
- rapportage van het veelvuldig niet naleven van normen uit de gids proportionaliteit en/of slechte documentatie of naleving hiervan, als deze voorkomen;
- geconstateerde fraude door eigen medewerkers, als dit voorkomt.

Met ingang van de jaarrekening 2023 moet het dagelijks bestuur (DB) verantwoording afleggen over rechtmatigheidsafwijkingen in de paragraaf bedrijfsvoering. De rechtmatigheidsverantwoording heeft betrekking op drie criteria: begrotingscriterium², voorwaardencriterium³ en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium⁴. Het gaat hierbij om afwijkingen die geconstateerd zijn.

3.3.2 Rechtmatigheidsverantwoording

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten en de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het dagelijks bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten ende balansmutaties in overeenstemming zijn met door het algemeen bestuur (AB) vastgestelde kaders zoals de begroting en verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het algemeen bestuur op 18-10-2023 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het algemeen bestuur bepaald en

² Hiervan is sprake als het DB bij de realisatie van doelen en realisatie van activiteiten de door het AB vastgestelde budgetten voor wat betreft de lasten of investeringsbudgetten overschrijdt (1), toevoegingen en onttrekkingen aan de reserves die niet door AB zijn vastgesteld of niet tijdig zijn gemeld aan AB(2) en als bij onderschrijdingen van lasten of investeringsbudgetten en/of lagere of hogere baten dan begroot de begroting niet tijdig met begrotingswijzigingen is aangepast of niet tijdig zijn gemeld aan AB (3).

³ Financiële rechtmatigheid veronderstelt dat baten, lasten en balansmutaties voldoen aan de voorwaarden die voortvloeien uit regelgeving.

⁴ Onder misbruik wordt verstaan: het opzettelijk niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens met als doel ten onrechte overheidssubsidies of- uitkeringen te verkrijgen of niet dan wel een te laag bedrag aan heffingen aan de overheid te betalen. Onder oneigenlijk gebruik wordt verstaan: het door het aangaan van rechtshandelingen, al dan niet gecombineerd met feitelijke handelingen, verkrijgen van overheidsbijdragen of het niet dan wel tot een te laag bedrag betalen aan heffingen aan de overheid, in overeenstemming met de bewoordingen van de regelgeving, maar in strijd met het doel en de strekking ervan.

bedraagt 3% van de totale begrote lasten inclusief toevoegingen aan de reserves. Het grensbedrag is daarmee vastgesteld op € 648.965.

Bevinding

Het dagelijks bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens.

De geconstateerde afwijkingen betreffen⁵:

Begrotingscriterium

In beginsel kunnen begrotingsoverschrijdingen en -onderschrijdingen als onrechtmatig worden bestempeld, maar hoeven niet altijd te worden meegenomen in het rechtmatigheidsoordeel. Voor de afsluitende oordeelsvorming is van belang in hoeverre de over- en onderschrijding past binnen het door het AB geformuleerde beleid en tijdig is gemeld en/of wordt gecompenseerd door aan de lasten gerelateerde hogere inkomsten.

OD NHN volgt hierbij de Financiële Uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen binnen de regio Noord-Holland Noord (FUGR 2019, artikel 2.1), dat de begroting (met de deelnemersbijdragen) gedurende het begrotingsjaar niet wordt aangepast. Een incidenteel voor- of nadeel komt tot uiting in het rekeningresultaat van de Gemeenschappelijke Regeling. Het bestuur wordt hierover geïnformeerd in bestuursrapportages.

Uitgangspunt is dat iedere afwijking van de begroting als onrechtmatig wordt beschouwd. Afwijkingen worden als acceptabel aangemerkt in de volgende situaties:

- Er is sprake van een overschrijding waarbij direct gerelateerde inkomsten de overschrijding compenseren.
- Er is sprake van een overschrijding op een open-einde regeling.
- De overschrijding is geautoriseerd door middel van de vaststelling van een tussentijdse bestuursrapportage.

nr	Onderwerp	Bedrag (€ 1.000)
1a	Overschrijding lasten programma's	3.552
1b	Overschrijding investeringsbudgetten	0
2	Ongeautoriseerde reserve mutaties	1.805
3.	Overschrijding van baten en/of onderschrijding van lasten en baten die niet tot begrotingswijzigingen hebben geleid	3.489
	Totaal begrotingsonrechtmatigheden	8.846
4	Totaal van de begrotingsonrechtmatigheden (onderdeel 1 en 2) dat past binnen het vooraf vastgestelde	8.846
5	Resterend saldo aan begrotingsonrechtmatigheden	0

De toename van de lasten (1a) houdt gelijke tred met de toename van de baten (3). De onttrekking aan de reserves (2) is overeenkomstig de doelen van de bestemmingsreserves.

Afgesproken is om lopende het jaar geen begrotingswijzigingen op te stellen, maar de informatie wordt wel gedeeld via de bestuursrapportages.

Voorwaardencriterium

Aanbestedingswet 2012

De oorsprong van de regelgeving is het voorkomen van onrechtmatige, onethische of anderszins dubieuze uitgaven van maatschappelijk geld door (semi)overheidsorganisaties. Om dit ook een juridisch

⁵ De afwijkingen (fouten en/of onduidelijkheden als gedefinieerd in de notitie rechtmatigheidsverantwoording) worden alleen in de rechtmatigheidsverantwoording vermeld indien de door het algemeen bestuur gestelde verantwoordingsgrens voor rechtmatigheid is overschreden. Op basis van afspraken tussen het algemeen bestuur en het dagelijks bestuur kunnen afwijkingen die lager zijn dan de verantwoordingsgrens in de paragraaf Bedrijfsvoering worden vermeld.

kader te geven is de Aanbestedingswet 2012 (ABW 2012) in het leven geroepen. Dit is de basis van de regelgeving. Aanvullend hierin zijn een aantal onderdelen uit de ABW 2012 uitgewerkt in algemene maatregelen van bestuur waarvan de belangrijkste de *Gids Proportionaliteit* en het Aanbestedingsreglement Werken 2016 (ARW 2016) zijn. Dit vormt de basis van de regelgeving voor OD NHN.

Uitvloeisel hiervan is op hoofdlijnen het volgende:

- Uitgaven van meer dan € 50.000 dienen meervoudig onderhands aanbesteed te worden, wat ook is vertaald naar het intern beleid van OD NHN.
- Uitgaven van meer dan € 215.00 dienen Europees aanbesteed te worden, conform wet- en regelgeving.

Onrechtmatigheid OD NHN 2023 per inkoopcategorie op niveau 1 (hoogste aggregatieniveau)

Inkoopcategorie (niveau 1)	Onrechtmatig W&R	Onrechtmatig IB	Totaal
Flexibele arbeid (inhuur op uren)	35	173	208
Automatisering en telecommunicatie	103	476	579
Kantoor en Organisatie	120	223	343
Advies en onderzoek	0	81	81
Personeelsgerelateerde zaken	60	40	100
Totaal	318	993	1.311

Toelichting

Bij de beoordeling van de naleving van de Europese aanbestedingsregels geldt dat de omvang van de totale fout gelijk is aan de omvang van de besteding (last of investering) in het jaar waarin de onrechtmatigheid wordt geconstateerd, verhoogd met de bestedingen van de jaren erna voor de duur van het afgesloten contract. Dit is alleen het geval als de bestedingen in de jaren erna (contractueel) verplicht zijn.

Voor de controle van de jaarrekening worden alleen de afwijkingen op wet- en regelgeving meegenomen in de rapportage ten behoeve van rechtmatigheidsverklaring. De totale onrechtmatigheid (wet- en regelgeving) bedraagt € 318.000. Deze fout komt daarmee tussen de 1% en 3% tolerantiegrens inzake rechtmatigheid van inkopen (goedkeurende verklaring met beperking).

Begroting 2023	0%	0% - 1%	1%	1% - 3%	3%	> 3%
€ 21.632.164	€ 0	Goedkeuring	€ 216.322	Goedkeuring met beperking	€ 648.965	Afkeuring



Misbruik en oneigenlijk gebruik

Onder **misbruik** wordt verstaan het bewerkstelligen van geen of te geringe betaling van (verplichte) bijdragen aan de overheid en van het verkrijgen of genieten van een (te hoge) uitkering door het bewust niet, niet tijdig, niet juist of niet volledig verstrekken van gegevens en inlichtingen.

Onder **oneigenlijk gebruik** wordt verstaan het volgens de regels van de wet, maar in strijd met de bedoelingen van de wettelijke bepalingen, geheel of ten dele ontgaan van een verplichte bijdrage van de overheid en verkrijgen of genieten van een (te hoge) uitkering.

Fraude is opzettelijke misleiding om onrechtmatig (financieel) voordeel te krijgen. De fraudepleger bevoordeelt hiermee zichzelf of anderen op een manier die in strijd is met de wet- of regelgeving. Er is bij fraude altijd opzet in het spel. Bij vermoeden van fraude dient melding te worden gedaan bij de directeur. Eventueel volgt hieruit aangifte bij het Openbaar Ministerie.

Er zijn geen gevallen bekend van misbruik, eigenlijk gebruik of fraude.

Specifieke uitkeringen (SiSa)

Als gevolg van een wijziging in de Gemeentewet over de invoering van de rechtmatigheidsverantwoording is SiSa onderdeel van de rechtmatigheidsverantwoording. Fouten en onduidelijkheden met betrekking tot specifieke uitkeringen (SiSa) dienen daarom wel te worden betrokken bij de rechtmatigheidsverantwoording. Voor OD NHN zijn de volgende specifieke uitkeringen in dit kader relevant:

- IenW E93 - Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH
- EZK F21 - Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht

Er zijn geen fouten en onduidelijkheden met betrekking tot specifieke uitkeringen geconstateerd.

Ondernomen acties om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen

Het dagelijks bestuur heeft de volgende actie ondernomen om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen:

- *Inkoop en aanbesteding*
Met het verbeteren van het inkoop- en aanbestedingsbeleid en het actief sturen op rechtmatigheid in 2023 hebben we voorkomen dat we boven de 3%-norm zijn gekomen. Door in 2024 hiermee door te gaan kunnen we onder de 1%-norm komen.
- Verbetering procedure prestatielevering inkoopproces
- Verbetering vaststellingsprocedure bestuursrapportage

3.3.3 Vennootschapsbelasting voor overheden

Eind 2014 heeft de Tweede Kamer de Wet modernisering vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen aangenomen. Volgens deze wet moeten overheden die winst of structureel overschotten behalen met activiteiten die concurreren met de markt vanaf 1 januari 2016 vennootschapsbelasting betalen.

Taken die door een overheid of samenwerkingsverband vanwege een wet worden uitgevoerd en volgens de Wet op de omzetbelasting overheidstaken zijn, worden vrijgesteld van vennootschapsbelasting. Denk aan vergunningverlening, toezicht en handhaving. Daar waar een overheid of samenwerkingsverband concurreert met de markt op een niet-wettelijke taak, kan er over de winst daarop wél vennootschapsbelasting verschuldigd zijn.

De OD NHN volgt de uitkomsten uit de landelijke werkgroep die alle activiteiten in kaart heeft gebracht en ter beoordeling heeft voorgelegd aan de Belastingdienst. Voor de inkomsten uit het bodemloket geldt dat deze activiteiten door de fiscus als ondernemingsactiviteiten gezien kunnen worden. Met de investeringen die hier tegenover staan zouden de opbrengsten als nihil kunnen worden aangemerkt. Het onderstaande overzicht geeft aan dat deze activiteit niet door de ondernemerspoort komt en daarom ook niet vennootschapsplichtig is.

	bedrag (* € 1.000)
Ontvangen inkomsten	53
Kosten m.b.t. het bodemloket	60
Resultaat 2023	-8

3.3.4 Personeel en organisatie

Medewerkers van de OD NHN zijn betrokken vakspecialisten die staan voor hun werk. Hun drijfveer is het leveren van kwaliteit en resultaat voor een milieuveilige en duurzame leefomgeving. Maar de wereld

staat niet stil. Sterker nog, de laatste jaren lijkt de wereld in een stroomversnelling te zijn beland. Dat heeft ook zo zijn invloed op het personeel.

De arbeidsmarkt lijkt op hol geslagen en overal zijn personeelstekorten ontstaan. Ook bij de OD NHN is er sprake van een groter verloop en een stijgend ziekteverzuim. De binding met de organisatie is aan verandering onderhevig vanwege het vele thuiswerken als gevolg van de nieuwe manier van het werken. Daarnaast groeit de organisatie ook nog steeds wat leidt tot extra inspanningen op de arbeidsmarkt.

Bezetting

Ook in 2023 had de OD NHN last van de krapte op de (landelijke) arbeidsmarkt. Gelukkig hebben wij een passende en goede recruitmentpartij met acceptabele tarieven gevonden om onze werving te versterken. Omdat de vaste formatie nog niet op het juiste peil is, werken wij naast inhuur aan de verdere ontwikkeling van de trainees die in 2022 zijn gestart. Deze jonge nieuwe collega's moeten wij opleiden 'on the job'. Dat doen wij in een periode van ongeveer twee jaar.

Het is voor onze taken nog altijd moeilijk om direct goed gekwalificeerd en ervaren personeel te vinden en zittend personeel in een concurrerende markt vast te houden. Bij de afdeling Regulering was in 2023 helaas ook sprake van een ziekteverzuim van geregeld 25%. De tijdigheid van onze complexere producten is daardoor onder druk komen te staan. De uitzonderlijke gevallen zijn dan ook met de initiatiefnemer en/of de opdrachtgever besproken en er is onder meer aanvullende inhuur ingezet om de bedrijfscontinuïteit en leveringszekerheid zoveel mogelijk te borgen. Inhuur is allround ingezet maar ook meer specifiek op afvalverwerking (en ZZS), asbestslopmeldingen en de ondersteuning bij informatie- en Woo-verzoeken. Voor zowel de natuur- als de milieutaken hebben we daarnaast – en op verschillende manieren – geïnvesteerd in het vinden en behouden van voldoende personeel. Dit heeft haar vruchten afgeworpen, onder andere door middel van het Traineeprogramma 2022-2023. Hierdoor zijn vijf van de zes trainees in een vaste functie aan de afdeling Regulering toegevoegd.

De arbeidsmarkt is in beweging; door de krapte wisselen mensen makkelijker van baan. In 2023 verlieten 30 eigen medewerkers onze organisatie en zijn er 44 nieuwe medewerkers in dienst gekomen. Net als meeste werkgevers is het fysieke domein hebben wij ook vooral moeite met het vinden van specialisten op het gebied van milieu- en natuurwetgeving. Door tekort aan geschikte personeel zijn wij noodgedwongen de organisatie meer en meer als intern opleidingscentrum te inrichten. Voor de junior- en medior-functies zoeken we tegenwoordig vooral naar goed opgeleide en goed gemotiveerde nieuwe medewerkers die wij het vak in huis leren. Of zij-instromers die werkervaring en competenties in andere vakgebieden hebben opgedaan. Dit vraagt veel tijd van onze zittende medewerkers want zij moeten deze nieuwe collega's begeleiden.

In januari 2023 telde OD NHN 193,22 fte (208 medewerkers) in dienstverband en 27,8 fte (38) externe inhuur. Eind van december 2023 was dit 206,9 fte (223 medewerkers) in dienstbetrekking en 31 fte (46 medewerker) externe inhuur. OD NHN streeft ernaar het percentage flexibel personeel te beperken. In een aantrekkelijke arbeidsmarkt is dit een uitdaging en moeilijk vervulbare vacatures worden vaker door inhuur vervuld.

Opleiden

De OD NHN is in veel opzichten een onmisbare schakel in het veilig, leefbaar en gezond houden van ons werkgebied. Een positie die we voor een belangrijk deel te danken hebben aan de kennis en expertise die we in de afgelopen decennia hebben opgebouwd. In de toekomst draait het echter niet alleen meer om onze kennis. Maar ook om ons vermogen om over de grenzen van branches en vakgebieden heen te kijken, verbindingen te leggen met ketenpartners en slim in te spelen op de mogelijkheden die technologie ons biedt. In de aankomende jaren gaan we stevig sturen op de ontwikkeling van competenties en vaardigheden die daarvoor nodig zijn. Groei en ontwikkeling maken we daarom speerpunt in het gesprek met de medewerkers.

Het opleidingsbudget bedroeg op basis van de vastgestelde begroting in 2023 € 312.000 (1,5% van de loonsom). In 2023 is dit budget volledig uitgegeven. Het budget wordt ingezet om onze expertise en vaardigheden actueel te houden en uit te breiden.

Verzuim

Het verzuimpercentage bij de OD NHN is ten opzichte van 2022 licht gestegen van 7,88% naar 8,28%. Dit cijfer ligt hoger dan de nationale gemiddelde in de overheidssector. Deze toename in verzuimpercentage heeft in 2023 continu onze aandacht vereist.

Acties uit het plan van aanpak volgend uit de Risico-Inventarisatie & -Evaluatie (RI&E) worden opgevolgd, waardoor het werk steeds veiliger en gezonder wordt uitgevoerd. Daarnaast zijn de (eventuele) effecten op de gezondheid als gevolg van arbeid onderzocht. Hiertoe is medewerkers een Preventief Medisch onderzoek aangeboden waar 73% van de medewerkers gebruik van heeft gemaakt. Naast het effect van arbeid, zijn bij dit onderzoek ook de effecten op de gezondheid als gevolg van leefstijl meegenomen.

HR

2023 heeft in het teken gestaan van het realiseren van een inhaalslag op HR-gebied. Naast het ontwikkelen van ontbrekende beleidstukken en updaten van bestaande is veel aandacht en energie gestoken in het op orde brengen van de basis. Het komende jaar ligt de focus op het effectief en efficiënt inrichten van taken en bevoegdheden binnen het HR-team en haar positionering als een solide (strategische) business partner binnen OD NHN.

Het gebruik van informatiesystemen en het analyseren van data staan op het gebied van HR nog in de kinderschoenen. Op dit punt zijn wij in 2023 begonnen met een belangrijke inhaalslag. Dat deden we door de HR-processen in kaart te brengen en opnieuw in te richten en te digitaliseren.

Op het gebied van e-HRM zijn zichtbare stappen gezet. Dit zal in 2024 resulteren in verdere digitalisering van in-, door- en uitstroombeprocessen. Doordat medewerkers door de komst van nieuw bedrijfsvoeringssoftware AFAS zelf hun data invoeren zal de administratieve druk beter over de organisatie verspreid worden, is de informatie altijd up-to-date en ontstaat meer inzicht in personeel en organisatie.

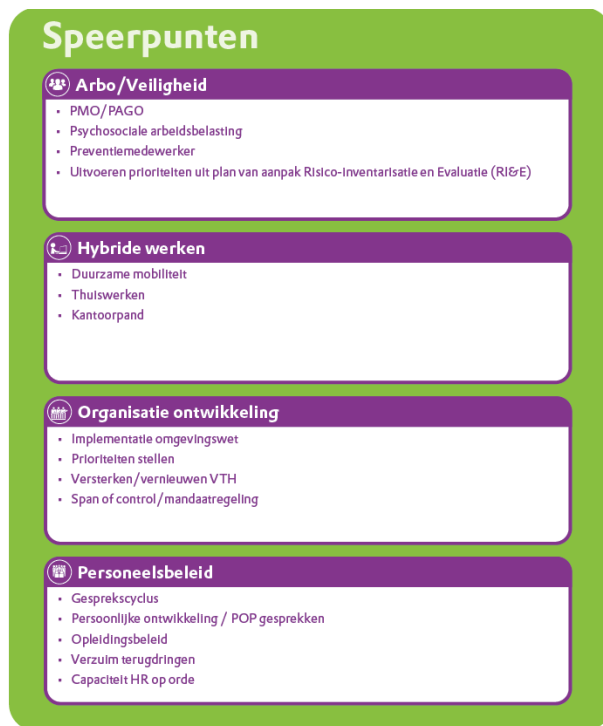
Ondernemingsraad (OR)

De OR OD NHN is een evenwichtige gespreks- en samenwerkingspartner voor de WOR-bestuurder én het MT en tevens belangenbehartiger van de medewerkers en de organisatie.

Ook in 2023 richtte de OR zich op:

- Het maken van goede en heldere procesafspraken om draagvlak voor besluiten te krijgen.
- Het tijdig ontvangen van duidelijk gemotiveerde advies- en instemmingsvragen en het tijdig verlenen van advies of instemming
- Afgesproken proces van uitvoeringsbesluiten bewaken én de communicatie ervan

In 2023 heeft de OR meerjarige beleidsplan geschreven (2023-2026). De speerpunten van het beleidsplan zijn:



In 2023 heeft de OR positief geadviseerd over de volgende zaken: aanschaf nieuwe bedrijfssoftware, span of control, uitbreiding teamleiders en ondermandaat bedrijfsvoeringstaken.

Daarnaast heeft de OR formeel ingestemd met de nieuwe regeling melden vermoeden misstand en inbreuk op Unierecht, aanpassing verlofregeling, afnemen Preventief Medisch Onderzoek (PMO)/ Periodiek Arbeidsgezondheidskundig Onderzoek (PAGO), aanbesteding voor de uitvoering van nulmetingen voor de VTH-kwaliteits-criteria 2.3 en privégebruik dienstauto's.

Ook heeft de OR actief bijgedragen aan de dialoog over cruciale thema's, waaronder het binnenklimaat, de implementatie van nieuwe systemen zoals AFAS, DSO en DMS, en de inzet van de werkkostenregeling 2023. Terwijl we vooruitkijken naar 2024, blijft de OR zich inzetten voor het bevorderen van een transparante en inclusieve werkomgeving. We blijven werken aan de verbetering van arbeidsomstandigheden, het ondersteunen van organisatorische en technologische ontwikkelingen, en het actief participeren in dialogen die de belangen van alle medewerkers behartigen. Het jaar 2023 was voor de OR een jaar van vooruitgang en positieve veranderingen.

Personeelsvereniging (PV)

Het jaar 2023 stond voor personeelsvereniging (PV) d' AMPTE in het teken van dynamische groei en betrokkenheid, waarbij we ons doel hebben bereikt om onze leden - zowel thuiswerkers als degenen op kantoor - actief te betrekken bij diverse evenementen. Met een focus op het verrijken van de sociale en educatieve ervaring van onze leden, hebben we een reeks activiteiten georganiseerd die zowel plezier als leerzame elementen combineerden.

Vooruitkijkend naar 2024, zet PV d' AMPTE zich in voor het organiseren van maandelijkse evenementen, die worden aangekondigd in onze jaarplanning. Dit ambitieuze plan weerspiegelt onze toewijding aan het versterken van de banden tussen onze leden en het verrijken van hun sociale en professionele leven.

Bedrijfshulpverlening (BHV)

De OD NHN heeft een team goed opgeleide bedrijfshulpverleners. In 2023 zijn door de BHV'ers de herhalingstrainingen gevolgd.

In 2023 heeft de BHV zich weer ingezet voor het borgen van de veiligheid van al onze collega's. Enkele hoogtepunten uit 2023:

1. EHBO en reanimatie workshops voor alle collega's:
De BHV Centrale heeft in het voorjaar namens de BHV geweldige EHBO- en reanimatiewerkshops georganiseerd, toegankelijk voor alle collega's. Het vergroten van de kennis over eerste hulp draagt bij aan een veilige werkomgeving en is waardevol, zelfs buiten kantooruren.
2. Herhalingstraining voor alle BHV'ers:
In 2023 hebben alle BHV-helden met succes de herhalingstraining doorlopen. Het opfrissen van kennis en vaardigheden zorgt ervoor dat BHV-team altijd paraat is in geval van nood.
3. Brandwondentraining voor BHV'ers:
Met bewustzijn van potentiële gevaren in ons kantoor namen alle BHV'ers deel aan brandwondentrainingen. Hoewel brandwonden wellicht niet het eerste gevaar zijn waaraan je denkt op kantoor, zijn de aanwezige cookers en andere elektrische apparatuur toch potentiële risico's.
4. Ontruimingsoefening in september:
In september 2023 hebben we succesvolle ontruimingsoefening gehouden. Alle collega's toonden volop medewerking, beseffend dat het BHV-team door serieus te oefenen levensreddend kan zijn.
5. Nieuwe voorzieningen voor noodhulp:
In 2023 zijn er slimme investeringen gedaan voor noodhulp. Een nieuwe AED werd geplaatst bij de receptie. Ook is er een evacuatiematras aangeschaft ter vervanging van de evacu-chair op de derde etage. Verder zijn er handige hyperfree cassettes aangeschaft voor situaties van hyperventilatie.
6. Geoptimaliseerde Ontruimingsplattegronden:
Nieuwe ontruimingsplattegronden conform NEN-1414 wijzen de weg in ons kantoor. Ze zijn aangepast aan de positie van de lezer en strategisch geplaatst.
7. QR-Stickers voor registratie:
QR-stickers sieren nu alle BHV-hulpmiddelen, waardoor BHV-gebeurtenissen eenvoudig geregistreerd kunnen worden.

3.3.5 Automatisering/Masterplan ICT

Nieuw zaaksysteem

Per 1 januari 2023 zijn we overgegaan naar een nieuw zaaksysteem, Open Wave. Er was maar vier maanden tijd voor de implementatie van dit nieuw systeem. Dit was een groot project, waarbij in de eerste helft van dit jaar met name de aansluiting van het zaaksysteem op de andere ICT-systemen, veel extra inspanning en capaciteit van de hele organisatie heeft gevraagd.

Door het korte implementatietraject is gestart met de implementatie van een minimaal systeem. Hierdoor moesten in 2023 veel zaken handmatig worden verwerkt. Dit heeft invloed gehad op onze afhandeltermijnen. De achterstanden die wij door de implementatie van het nieuwe zaaksysteem met systeemtechnische beperkingen hebben opgelopen zijn eind 2023 systematisch ingelopen.

Infra

2023 heeft in het teken gestaan van grote projecten zoals hierboven omschreven, maar ook is het bedrijfsinformatiesysteem (AFAS) vernieuwd. Er is een compleet nieuwe inrichting gemaakt conform standaarden om zo maatwerk te voorkomen en bij vernieuwingen automatisch mee te kunnen bewegen. Dit kan zowel op aangepaste wetgeving als op functionaliteiten. Medewerkers hebben de beschikking over diverse mogelijkheden om uren te boeken maar ook reisbewegingen worden gemakkelijk vastgelegd. Ook is het instroom- en uitstroomproces nu digitaal geborgd. Bij een indiensttreding genereert het systeem automatisch een inlogaccount voor de digitale werkplek. Dit kan enkel middels een registratie binnen het informatiesysteem en daarmee voorkomen wij dat er accounts in omloop zijn zonder toezicht. Het systeem blokkeert eveneens het account wanneer een einddatum in het systeem gezet is. Verder is er doorontwikkeld op het zaaksysteem OpenWave, zijn functionaliteiten toegevoegd en is hiermee het gebruiksgemak vergroot.



Investerings ICT

Dit jaar hebben we, zoals gepland binnen de ICT-sector, verschillende vervangingsinvesteringen uitgevoerd. Begin 2023 hebben we onze scansoftware vernieuwd. Deze software biedt ons mogelijkheden voor toekomstige automatisering en robotisering waar dat haalbaar is. Daarnaast hebben we verouderde iPhones vervangen en, vanwege de toename van ons personeelsbestand, extra nieuwe iPhones aangeschaft. Deze iPhones hebben een afschrijvingstermijn van drie jaar. We streven ernaar de vervanging zo te organiseren dat we elk jaar ongeveer een derde vervangen. Ook hebben we nieuwe iPads gekocht. Verder is de geplande vervanging van laptops voltooid.

Stand van zaken rond de financiering van het Masterplan ICT (MP ICT)

Aan het begin van het Masterplan ICT (MP ICT) werd duidelijk gemaakt welke acties nodig waren en wat de financiële implicaties van deze acties zouden zijn. Echter, het was onzeker wanneer deze kosten precies gemaakt zouden worden. Om ervoor te zorgen dat de voor het Masterplan ICT toegewezen fondsen, die mogelijk door vertragingen niet in het geplande jaar gebruikt konden worden, niet het rekeningresultaat zouden beïnvloeden, is er een bestemmingsreserve voor het Masterplan ICT opgezet.

Vanaf het jaar 2023 is de jaarlijkse incidentele bijdrage voor het MP ICT komen te vervallen. Hierdoor is het MP ICT vanaf de begroting van 2023 een structureel onderdeel van de begroting geworden. De bijbehorende reserve wordt voortaan uitsluitend ingezet voor incidentele uitgaven die voortvloeien uit het MP ICT.

Per 31 december 2023 is de stand van de reserve MP ICT berekend op € 1.178.482. In het jaar 2023 is er een bedrag van € 757.880 onttrokken aan deze reserve. De voornaamste uitgaven betroffen de aanschaf en implementatie van AFAS Software, inclusief de loonkosten van de ingehuurde externe projectleider en medewerkers die deze implementatie succesvol hebben voltooid.

Daarnaast zijn er in 2023 vanuit de reserve MP ICT ook kosten gefinancierd voor de inhuur van:

- Een projectleider voor Open Wave,
- Een projectleider DMS

- Een adviseur/projectleider voor de implementatie van het Informatiebeleid,
- Een ICT-architect,
- Contezza & Alfresco adviseurs (archiefbeheer, documentenbeheer en informatiebeheer).

3.3.6 Kantoor

In het kader van het realiseren van een aantrekkelijke kantooromgeving, die hybride werken faciliteert, zijn onderwerpen geïnventariseerd waarop de komende tijd ingezet zal worden. Bijvoorbeeld: vitaliteit, samenwerken, binden en boeien en verbinding zoeken. De onderwerpen zijn opgesplitst naar de thema's: vergaderen (herinrichten van vergaderruimtes), werken (plekken inrichten om geconcentreerd te kunnen werken en om samen te kunnen werken) en ontmoeten (vervangen van de keukens en opknappen van het terras). Een en ander wordt in 2024 uitgevoerd.

In het kader van het project Duurzame mobiliteit zijn voorbereidingen getroffen om op het terrein van de OD NHN zeven dubbele laadpalen voor elektrische auto's te plaatsen met de mogelijkheid om uit te breiden naar 14 dubbele laadpalen. Daarnaast heeft de selectie plaatsgevonden voor de nieuwe dienstauto's van de OD NHN. De meeste dienstauto's worden vervangen door een elektrische variant. In die gevallen waar dat niet mogelijk is vanwege de aard van uit te voeren werkzaamheden worden hybride dienstauto's ingezet. In 2024 worden de nieuwe dienstauto's geleverd en de laadpalen geplaatst.

In 2023 hebben we de afspraken vastgelegd en de voorbereidingen getroffen voor de vervanging van drie keukens, gelegen op de begane grond, de tweede en de derde verdieping van ons gebouw. De geplande plaatsing in 2023 is op het laatste moment doorgeschoven naar het begin van 2024.

3.3.7 Verstevinging bedrijfsvoering

Het algemeen bestuur heeft op 12 juli akkoord gegeven om vanuit het rekeningresultaat 2022 in totaal eenmalig € 400.000 te bestemmen voor de verstevinging van de bedrijfsvoering. In overleg met het afdelingshoofd Bedrijfsvoering en de concerncontroller is gekeken naar die domeinen in de bedrijfsvoering van de organisatie waar verstevinging op korte termijn het grootste en duurzaamste effect kan opleveren. Dat heeft opgeleverd dat de reserve in financieel gezien vier gelijke stukken wordt opgedeeld. In 2023 zijn de eerste stappen genomen om deze projecten uit te voeren. Alle projecten moeten in 2024 zijn afgerond.

	€	Projecten	Doel
1	100.000	Benchmark Afdeling Bedrijfsvoering	In beeld brengen in hoeverre de huidige formatie van de verschillende PIOFACH-functies adequaat is voor de omvang en inrichting van de huidige en toekomstige OD NHN organisatie en opgave
2	100.000	Project Verstevinging Inkoop, Aanbesteding en Contractmanagement	(Her)ontwikkelen, implementeren en waarborgen van een robuust inkoopbeleid en contractmanagement en een solide systeemtechnische inrichting.
3	100.000	Toekomstgericht Werving en Selectie (W&S) 3.0	Herontwerp huidige arbeidsmarkt communicatie/aanpak. Ondersteunen van management in lopende werving en selectie trajecten. Ontwikkelen van een actueel en aansprekend beeld van de organisatie. Ontwikkelen en implementeren van vernieuwende selectiemethode.
4	100.000	Additionele capaciteit Financiën	Tijdelijk additionele capaciteit gericht op het meedenken en doorrekenen van scenario's in het kader van het op te stellen transitieplan.

In het kader van het project Benchmark voor de afdeling Bedrijfsvoering zijn in 2023 de voorbereidingen getroffen voor een aanbestedingsprocedure die in 2024 wordt uitgevoerd. Het doel hiervan is een geschikt bureau te vinden voor het analyseren van de bedrijfsvoering, met name gericht op het uitvoeren van een capaciteitsmeting. Dit met het doel om de omvang van het takenpakket binnen de bedrijfsvoering, de benodigde formatie en de daarmee gepaard gaande kosten te bepalen. Het beoogde resultaat is de inrichting van een toekomstbestendig bedrijfsbureau dat in staat is om taken tijdig, correct en op kwalitatief hoogwaardige wijze uit te voeren. Dit zal maximale ondersteuning bieden aan het primaire proces van de organisatie.

Per september 2023 is het project Versteving Inkoop, Aanbesteding en Contractmanagement van start gegaan met de inhuur van een inkoopspecialist. De opdracht omvat de volgende punten:

- "Op de kaart zetten" van de inkoopfunctie van OD NHN.
- Het uitvoeren van Europese, enkelvoudige en meervoudige onderhandse aanbestedingen ten behoeve van de bedrijfsprocessen van OD NHN.
- Het opstellen van de inkoopkalender voor 2024.
- Het uitvoeren van een analyse van de rechtmatigheid van inkoop en het aanbrengen van verbeteringen.
- Het inrichten en uitwerken van managementrapportages voor contractmanagement.

De inzet van de externe inkoopspecialist heeft in 2023 geleid tot de ontwikkeling van een effectieve inkoopstrategie en het in kaart brengen van de onrechtmatigheden binnen OD NHN voor dat jaar. Ook is er een inkoopkalender voor 2023/2024 opgesteld om de onrechtmatigheid onder de 3% te houden en goedkeuring van de jaarrekening te waarborgen. Momenteel zijn er al 7-8 aanbestedingen in gang gezet en wordt gewerkt aan het aanpakken van inhuurcontracten die in 2024 potentieel onrechtmatig kunnen worden.

Per september 2023 is het project Toekomstgerichte werving en selectie van start gegaan met de inhuur van een strategisch HR-adviseur met coördinerende taken. De opdracht omvatte het uitvoeren van een grondige analyse van verschillende aspecten van HR binnen onze organisatie, waaronder de structuur, het beleid, de processen, de bedrijfscultuur, het management en het menselijk kapitaal. Het doel van dit project is het HR-team af te stemmen op de organisatiedoelen van OD NHN, waardoor het team effectief kan bijdragen aan de strategische groei van de organisatie. De volgende zaken worden daarbij in kaart gebracht:

- Werving en selectie
- Onboarding en integratie
- Training en ontwikkeling
- Prestatiebeoordeling en feedback/gesprekscyclus
- Beheer van personeelsdossiers
- Naleving van wet- en regelgeving
- Strategisch HR-beleid

De analyse van het HR-team is in 2023 afgerond, waarbij zowel het (ontbrekend) beleid als de werkprocessen van HR in kaart zijn gebracht. De ontwikkeling van ontbrekende beleidsstukken en werkprocessen is in 2023 gestart en wordt voortgezet in 2024.

In 2023 is een deel van het project Additionele capaciteit Financiën aangepakt door de inhuur van een externe Financial Controller. Deze persoon heeft onze organisatie inmiddels verlaten. In 2024 gaan we dit project voortzetten, met specifieke aandacht voor de uitwerking van de financiële implicaties van het transitieplan van de OD NHN.

3.3.8 Omgevingswet 2023

Voor 2023 lag de focus in brede zin op het inrichten van de organisatie op de eisen die de VNG heeft gesteld voor invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2024. Hoewel er landelijk nog zorgen waren (en wellicht nu nog zijn) over de werking van het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) is binnen de OD NHN enthousiast gewerkt aan de implementatie van de Omgevingswet. Enkele voorbeelden zijn:

Afstemming en overleg

De OD NHN nam ook in 2023 actief deel aan diverse landelijke en regionale overleggen en werkgroepen met betrekking tot de Omgevingswet. Dit betreft onder andere overleggen en werkgroepen tussen de programmamanagers, met de RIO en onze opdrachtgevers, de Veiligheidsregio, GGD en overige omgevingsdiensten in Noord-Holland.

Behandeldienst

Om de gemandateerde taken te kunnen uitvoeren hebben de deelnemers de OD NHN inmiddels ingesteld als hun behandeldienst. Voor alle gemeenten en de provincie Noord-Holland is de OD NHN ingesteld als de behandeldienst voor de ingebrachte basistaken en de door de OD namens hen uitgevoerde plustaken.

Mandaat, dienstverleningsovereenkomst en takenlijst

Samen met onze deelnemers is gewerkt aan het opstellen van het nieuwe mandaat en de DVO waarvoor de Omgevingswet het kader vormt. Het aanpassen van het mandaat is een technische wijziging als gevolg van veranderende wetgeving. Door het vaststellen van het mandaat kan de OD NHN ook onder de Omgevingswet haar taken in mandaat uitvoeren.

Milieubelastende activiteiten

Onder de Omgevingswet wordt niet meer gesproken over inrichtingen ('bedrijven' in de volksmond) maar over milieubelastende activiteiten. De OD NHN heeft alle inrichtingen omgezet in (hoofd)milieubelastende activiteiten. Deze informatie is ook gemigreerd naar het nieuwe VTH-systeem van de organisatie.

Opleiden

Alle medewerkers van de organisatie zijn in positie gebracht als het gaat om hun kennis van de Omgevingswet. Door trainen, opleiden en oefenen is het personeel meegenomen in de veranderingen. Ook de DSO en aangepaste werkprocessen zijn in integrale teamsessies gepresenteerd en met elkaar doorgesproken.

Testen en oefenen

Regionaal is deelgenomen aan diverse ketentesten. Op verschillende momenten en in verschillende samenstelling is getest en geoefend met de DSO. De OD NHN heeft met haar deelnemers en ketenpartners geoefend met vergunning- en adviesaanvragen. Die lessen zijn meegenomen in de afstemming tussen de partners.

Werkprocessen

De OD NHN heeft zich ingespannen om alle negentien landelijke standaardprocessen onder de Omgevingswet (Wiki 360) binnen de organisatie te implementeren op een wijze die voldoet aan de landelijke procescriteria voor omgevingsdiensten. Deze processen werken organisatiebreed en integraal door en gelden met name voor de procedures rond vergunningverlening, toezicht & handhaving en de juridische procedures. Raakvlakken met de bedrijfsvoering worden daarbij integraal meegenomen.



3.4 Openbaarheidsparagraaf

De opvolger van de Wob, de Woo, is op 1 mei 2022 in werking getreden. De Woo geeft iedereen het wettelijk recht op toegang tot publieke informatie en bevordert de overheid tot meer en betere actieve transparantie. Het openbaren van overheidsinformatie, en de toegankelijkheid en de vindbaarheid hiervan is zeer belangrijk. Deze wet gaat uit van zowel passieve als actieve openbaarmaking van documenten.

Voor wat betreft de passieve openbaarheid, het openbaar maken van informatie op verzoek, wordt bij de OD NHN op dit moment gewerkt aan een Woo-team, dat nu nog informeel functioneert. Het Woo-team heeft een eigen e-mailadres, dat verbonden is met het in te vullen Woo-formulier op de website. Hiermee is geregeld dat het Woo-verzoek direct kan worden opgepakt in het Woo-team. Daarnaast heeft de OD NHN een Woo-coördinator aangewezen.

Voor wat betreft de actieve openbaarheid is in de Woo geregeld dat 17 categorieën van stukken de komende jaren openbaar gemaakt moeten worden. In artikel 3.3 van de Woo worden deze informatiecategorieën gefaseerd verplicht gesteld. Dit artikel is nog niet in werking getreden, maar treedt in werking op een bij koninklijk besluit te bepalen tijdstip, dat voor onderdelen daarvan verschillend kan worden vastgesteld. Dit koninklijk besluit is nog niet genomen.

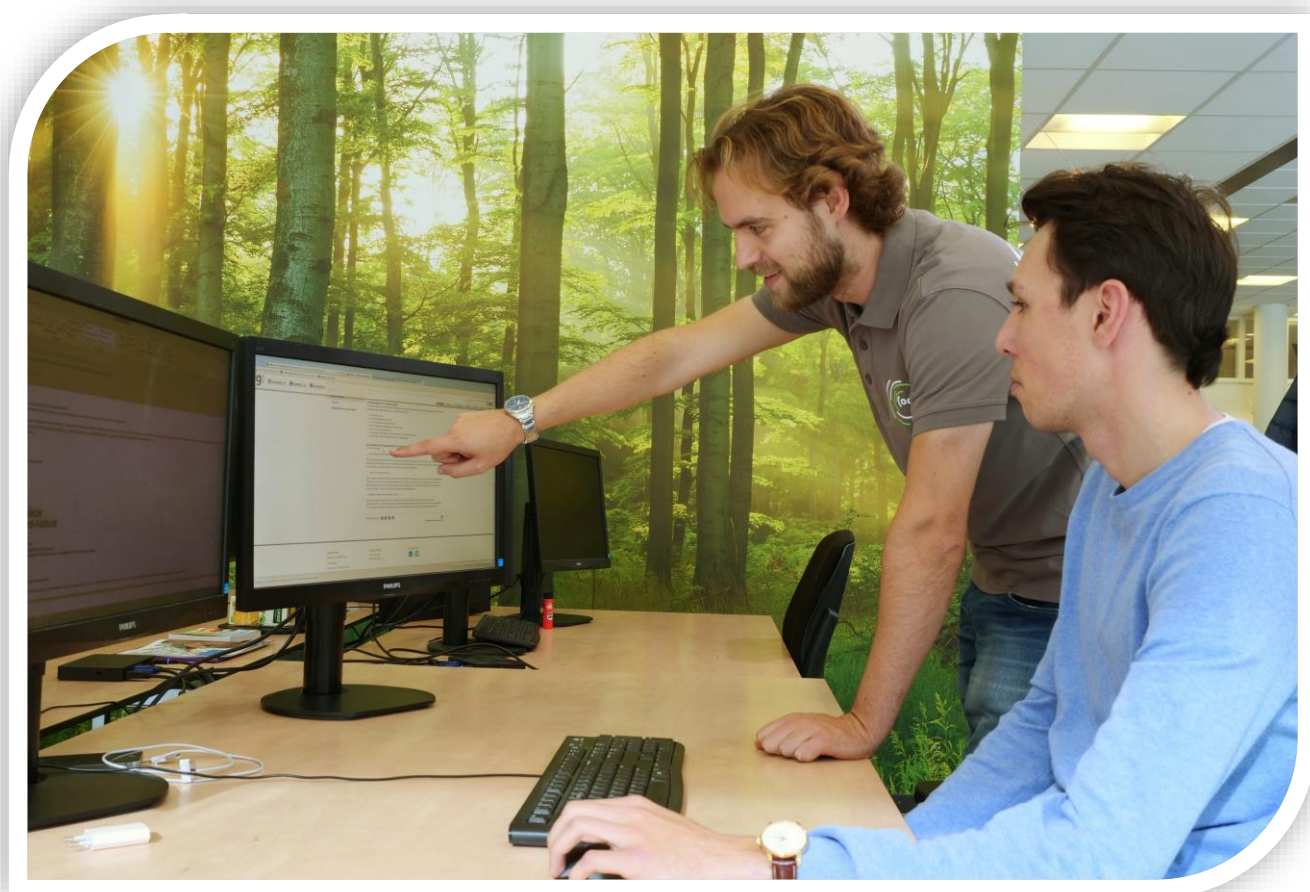
De stand van zaken bij de OD NHN voor wat betreft deze informatiecategorieën is als volgt:

- Wet- en regelgeving moet gepubliceerd worden om rechtskracht te verkrijgen. Dat gebeurt nu ook al en is minder op de OD NHN van toepassing, omdat de OD NHN een uitvoeringsorganisatie is.
- Een bestuursorgaan maakt actief openbaar hoe het is ingericht en welke onderdelen met welke taken zijn belast. Aan deze verplichting kan worden voldaan door publicatie van een organogram waarin per onderdeel de taken en bevoegdheden zijn vermeld. Ook de bereikbaarheid van de organisatieonderdelen moet actief openbaar worden gemaakt. Het organogram en de contactgegevens, waaronder het algemene telefoonnummer is beschikbaar op de website.
- De OD NHN publiceert de AB-agenda's en vergaderstukken al op haar website..
- Voor wat betreft de categorieën: adviezen van adviescolleges, convenanten, jaarplannen en – verslagen, Woo-verzoeken, onderzoeken, beschikkingen en klachten zal de OD NHN eerst goed in kaart moeten brengen waar deze stukken binnen de organisatie worden opgeslagen, zodat ook die stukken op het moment dat deze artikelen van de Woo in werking treden, kunnen worden gepubliceerd.

Aantal Woo-verzoeken 2023

Vanaf 2019 neemt het aantal Woo verzoeken toe. In 2019 betrof het 28 Woo verzoeken, in 2020 is dit toegenomen tot 40 en in 2021 is het aantal uitgekomen op 44. In 2022, 2023 zijn 60 respectievelijk 72 Woo verzoeken ingediend. Daarmee lijkt de toename van het aantal Woo verzoeken, zich na enige stabilisatie in 2021, verder door te zetten. De verdeling tussen de oorsprong van de Woo verzoeken is voor 56% provinciaal en 44% gemeentelijk. In 2024 is de verwachting dat door Koninklijk besluit meer documenten actief openbaar gemaakt moeten worden. Deze taak zal ook opgepakt moeten worden. Wat het gevolg hiervan zal zijn ten opzichte van het aantal ingediende Woo verzoeken in 2024 is onduidelijk.

JAARREKENING



4.1 Balans per 31 december 2023

(Bedragen * € 1.000)

ACTIVA		31 december 2023	31 december 2022
Vaste activa			
- Investerings met een econ. nut		648	756
<i>Materiële vaste activa</i>	1	648	756
Totaal vaste activa		648	756
Vlottende activa			
- Vorderingen op openbare lichamen		1.751	929
- Overige vorderingen		31	47
- Uitzettingen in 's Rijkschatkist met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		6.563	7.643
<i>Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	2	8.345	8.619
- Banksaldi		254	251
<i>Liquide middelen</i>	3	254	251
- Overige nog te ontvangen bedragen en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.		778	710
<i>Overlopende activa</i>	4	778	710
Totaal vlottende activa		9.377	9.580
Totaal generaal		10.025	10.337
PASSIVA		31-12-2023	31-12-2022
Vaste passiva			
- Algemene reserve		339	339
- Bestemmingsreserve		2.106	3.392
- Gerealiseerd resultaat		1.742	1.110
<i>Eigen vermogen</i>	5	4.188	4.841
- Voorzieningen		23	13
<i>Voorzieningen</i>	6	23	13
Totaal vaste passiva		4.210	4.855
Vlottende passiva			
- Overige schulden		810	698
<i>Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar</i>	7	810	698
- Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.		2.799	2.326
- De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren uitgesplitst naar de ontvangen bedragen van:			
Het Rijk		590	492
Overige Nederlandse overheidslichamen		522	545
- Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren		1.093	1.420
<i>Overlopende passiva</i>	8	5.004	4.783
Totaal vlottende passiva		5.814	5.482
Totaal generaal		10.025	10.337

4.2 Toelichting op de balans

4.2.1 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft.

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva worden opgenomen tegen nominale waarden, tenzij anders is vermeld.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts genomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten en gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie voor gepensioneerden. Vanaf 2018 is door invoering van het individueel keuzebudget (IKB), waarin de totale uitbetaling in december van het betreffende jaar plaatsvindt, geen sprake meer van overlopend vakantiegeld.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, namelijk vier jaar. Als er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld door reorganisaties) moet wel een verplichting worden opgenomen.

De bedragen in de tabellen worden weergegeven in € 1.000. Hierdoor kan het voorkomen dat door de afronding op duizendtallen marginale afwijkingen ontstaan. De onderliggende (niet afgeronde) bedragen kloppen echter wel.

4.2.2 Vaste activa

De grens van het activeren van investeringen wordt gesteld op € 10.000 exclusief btw. Als een investering het bedrag van € 10.000 exclusief btw overstijgt, moet activering op de balans plaatsvinden. De investeringen met een economisch nut worden gewaardeerd tegen de verkrijging- of vervaardigingsprijs. Als ingangsdatum van de afschrijving geldt als uitgangspunt het jaar volgend op het jaar waarin de investering wordt gedaan. Investerings met een lagere aanschafwaarde hoeven, als er een gegronde reden voor is, niet te worden geactiveerd en worden in het jaar van aanschaf direct ten laste van de exploitatie verantwoord.

Er wordt lineair afgeschreven met de volgende afschrijvingstermijnen in jaren:

Omschrijving van de investering	Afschrijvingstermijn
Apparaten:	
- meetapparatuur	7
Automatisering:	
- apparatuur (pc/beeldscherm/scanners/telefoon)	3
- digitale presentatiemiddelen	5
- telefooncentrale, print en -kopieerapparaten	5
- netwerk, server, koeling, bekabeling e.d.	5
- programmatuur (software)	3

Omschrijving van de investering	Afschrijvingstermijn
Bedrijfsmiddelen:	
- personenauto's	5
- lichte motorvoertuigen	5
- machines	5
Gebouwen:	
- inventaris/inrichtingskosten/meubilair	10
- renovatie, restauratie en aankoop woonruimten en bedrijfsgebouwen	25
- installaties	10
- veiligheidsvoorzieningen	10
- uitbreiding/verbouwingen	10
Gereedschap	5
Telecommunicatieapparatuur (centrale)	5

ACTIVA**VASTE ACTIVA****1. Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	2022	2023
Overige investeringen met een economische nut	756	648
Totaal	756	648

Het onderstaande overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de **overige investeringen met economisch nut** weer:

	Boekwaarde per 1-1- 2023	Invester- ingen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdrage derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde per 31-12- 2023
Basistaken:							
Inrichting pand	212	15	-	48	-	-	180
Aanpassing pand	71	33	-	31	-	-	73
Automatisering	467	127	-	202	-	-	392
Geluidsmeter	6	-	-	2	-	-	3
Totaal	756	175	-	283	-	-	648

Hieronder de begroting en realisatie van de investeringen. Hieruit blijkt dat we ten opzichte van de begroting 2023 meer gerealiseerd hebben dan begroot. Echter, ten aanzien van de verwachte prognose uit de 2^e bestuursrapportage hebben we minder geïnvesteerd. In de paragraaf bedrijfsvoering worden de investeringen nader toegelicht.

investeringsgroep	soort investering	budget begroting 2023	2e bestuurs- rapportage 2023	realisatie 2023	saldo (= begroting - realisatie)	doorschui- ven naar 2024
Inrichting pand	Werkplek	16	20	15	1	5
Inrichting pand	Keukens	-	30	3	-3	27
Inrichting pand	Overige inrichting	-	50	-	-	-
Terreinen	Laadpalen	-	73	30	-30	43
Automatisering	Ipads	16	35	34	-18	-
Automatisering	Iphones	39	38	37	2	-
Automatisering	Software	-	20	-	-	-
Automatisering	Laptops	73	78	38	35	-
Automatisering	Dititale presentatiemiddelen	-	-	18	-18	-
Automatisering	Beeldschermen + kabels	8	-	-	8	-
		152	344	175	-23	75

4.2.3 Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar en overlopende activa worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

Liquide middelen en overlopende posten worden tegen nominale waarde gewaardeerd.

VLOTTENDE ACTIVA		
2. Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
De vorderingen bestaan uit het openstaande debiteurensaldo per 31 december 2023:		
	2022	2023
Vorderingen op openbare lichamen	929	1.751
Overige vorderingen	47	31
Uitzettingen in 's Rijks schatkist	7.643	6.563
Totaal	8.619	8.345
Specificatie vorderingen op openbare lichamen	2022	2023
Gemeente Alkmaar	-	86
Gemeente Bergen	6	37
Gemeente Castricum	6	28
Gemeente Den Helder	4	288
Gemeente Drechterland	8	26
Gemeente Dijk en Waard	8	8
Gemeente Enkhuizen		25
Gemeente Heiloo	6	19
Gemeente Hoorn	-	66
Gemeente Koggenland	11	30
Gemeente Medemblik	19	1
Gemeente Opmeer	10	4
Gemeente Schagen	11	50
Gemeente Stede Broec	-	21
Gemeente Texel	-	15
BTW component in vooruit gefactureerde lumpsumbijdrage 2024	838	1.047
Totaal	929	1.751

3. Liquide middelen		
Het saldo van de liquide middelen bestaat uit banksaldi:		
	2022	2023
BNG	251	252
ING	0	2
Totaal liquide middelen	251	254
4. Overlopende activa		
De post overlopende activa kan als volgt onderscheiden worden:		
	2022	2023
Nog te ontvangen bedragen	553	563
Vooruitbetaalde bedragen	157	215
Totaal overlopende activa	710	778

Berekening drempelbedrag schatkistbankieren

Berekening benutting drempelbedrag schatkistbankieren (bedragen x € 1.000)				
	Verslagjaar 2023			
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	249	246	248	246
Ruimte onder het drempelbedrag	751	754	752	754
Overschrijding van het drempelbedrag	-	-	-	-
(1) Berekening drempelbedrag				
Begrotingstotaal verslagjaar	21.632	21.632	21.632	21.632
Het deel van het begrotingstotaal dat kleiner of gelijk is aan €500 miljoen	21.632	21.632	21.632	21.632
Het deel van het begrotingstotaal dat de €500 miljoen te boven gaat	-	-	-	-
Drempelbedrag	1.000	1.000	1.000	1.000
(2) Berekening kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen				
	Kwartaal 1	Kwartaal 2	Kwartaal 3	Kwartaal 4
Som van de per dag buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen (negatieve bedragen tellen als nihil)	22.361	22.352	22.573	22.416
Dagen in het kwartaal	90	91	92	92
Kwartaalcijfer op dagbasis buiten 's Rijks schatkist aangehouden middelen	249	246	248	246

4.2.4 Vaste passiva

Het eigen vermogen bestaat uit de algemene reserve, de bestemmingsreserves en het gerealiseerde resultaat volgens het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening. Het resultaat wordt afzonderlijk opgenomen als onderdeel van het eigen vermogen.

PASSIVA					
VASTE PASSIVA					
5. Eigen Vermogen					
Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:					
	Saldo 1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve Milieutaken	339				339
Bestemmingsreserves	3.392		1.805	520	2.106
Gerealiseerd resultaat Milieutaken	1.488	671		-1.488	671
Gerealiseerd resultaat VTHplus	-378	1.071		378	1.071
Totaal	4.841	1.742	1.805	-590	4.188
Het verloop van de reserves in het verslag jaar was als volgt:					
	Saldo 1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve Basistaken	339				339
Bestemmingsreserve:					-
- Impuls cultuur & mensontwikkeling	166				166
- VTH plus	1.289			-927	362
- CAO			1.047	1.047	-
- Masterplan ICT	1.936		758		1.178
- Verstevenigen bedrijfsvoering Milieu				248	248
- Verstevenigen bedr.voering VTH-Plus				152	152
Totaal	3.731	-	1.805	520	2.446

PASSIVA					
VASTE PASSIVA					
5. Eigen Vermogen					
Het in de balans opgenomen Eigen Vermogen bestaat uit de volgende posten:					
	Saldo 1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve Milieutaken	339				339
Bestemmingsreserves	3.392		1.805	520	1.067
Gerealiseerd resultaat Milieutaken	1.488	671		-1.488	3.648
Gerealiseerd resultaat VTHplus	-378	1.071		-378	1.071
Totaal	4.841	1.742	1.805	-1.347	6.125
Het verloop van de reserves in het verslag jaar was als volgt:					
	Saldo 1-1-2023	Toevoeging	Onttrekking	Bestemming resultaat	Saldo 31-12-2023
Algemene reserve Basistaken	339				339
Bestemmingsreserve:					-
- Impuls cultuur & mensontwikkeling	166				166
- VTH plus	1.289			-927	362
- CAO			1.047	1.047	-
- Masterplan ICT	1.936		758		1.178
- Verstevenigen bedrijfsvoering Milieu				248	248
- Verstevenigen bedr.voering VTH-Plus				152	152
	3.731	-	1.805	520	2.446

Alle onttrekkingen/ toevoegingen aan de reserves zijn van incidentele aard.

Toelichting op de reserves

Algemene Reserve

- Doel: Deze reserve vormt het weerstandsvermogen (de buffer voor het opvangen van risico's en incidentele tegenvallers waarvoor geen bestemmingsreserves of voorzieningen bestaan) om mogelijke toekomstige financiële tegenvallers incidenteel op te vangen zonder dat de continuïteit van de uitvoering van de taken in gevaar komt.
- Storting: In 2023 heeft er geen storting plaatsgevonden.
- Onttrekking: In 2023 is geen beroep gedaan op de Algemene Reserve.

Bestemmingsreserve Impuls cultuur-mensontwikkeling

- Doel: Deze intensivering is opgenomen als onderdeel van het bedrijfsplan en is noodzakelijk gezien het invoeren van hybride werken, het overbruggen van de geconstateerde cultuurverschillen, het invoeren van digitaal handhaven, coaching en om- en bijscholing.
- Storting: Volgens het bedrijfsplan bij de oprichting van de OD NHN.
- Onttrekking: In 2023 heeft geen onttrekking plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve Masterplan ICT

- Doel:** Het Masterplan ICT is geschreven vanaf 2017 en de extra middelen zijn nodig vanaf 2018. Het besluit rond het Masterplan ICT heeft later plaatsgevonden dan oorspronkelijk gepland. Bij de start van het Masterplan ICT is inzichtelijk gemaakt wat voor acties moeten plaatsvinden en welke financiële consequenties daarbij horen. Het tijdspad van de daadwerkelijke kosten is niet met zekerheid te zeggen, zeker nu de uitvoering iets vertraagd is in verband met de besluitvorming. Om de beschikbaar gestelde gelden voor het Masterplan ICT die door de mogelijke vertraging niet in het betreffende jaar kunnen worden uitgegeven buiten het rekeningresultaat te houden, wordt voorgesteld om een bestemmingsreserve Masterplan ICT te vormen. In deze bestemmingsreserve worden de exploitatieoverschotten en -tekorten die door verschuiving in de tijd ontstaan per jaar verrekend.
- Storting:** De reserve is voldoende om het Masterplan ICT te realiseren. Eventuele onderschrijdingen van de jaarlijkse raming kunnen worden gerestitueerd.

Bestemmingsreserve VTH-plus

- Doel:** Dekking van de kosten in het kader van nog te verrichten werkzaamheden VTH-plustaken.
- Storting:** In overleg met de provincie kan een positief saldo in de reserve worden gestort.
- Onttrekking:** In de bestemmingsreserve VTH-plustaken zijn o.a. middelen opgenomen om de extra inzet m.b.t. stikstof en afhandelen PAS-meldingen te financieren. In 2023 heeft er geen onttrekking plaats gevonden. Op basis van het AB-besluit van de resultaatbestemming heeft er een onttrekking aan de reserve van € 927.000 plaatsgevonden.

Bestemmingsreserve cao

- Doel:** Dekking van de niet begrote kosten die voortvloeien uit de afgesloten Cao 2023. De cao heeft een looptijd van 1 jaar. Na 1 jaar zal de totale reserve vrijvallen.
- Storting:** De reserve is gevormd bij de bestemming van het resultaat 2022.
- Onttrekking:** De reserve is bestemd voor de Cao 2023. De vrijval heeft geheel plaatsgevonden in 2023. Op 1 januari 2024 is er weer een nieuwe cao afgesloten.

Bestemmingsreserve Verstevinging bedrijfsvoering

- Doel:** De OD NHN is gezien de steeds complexer wordende wet- en regelgeving, toe aan de volgende stap in de organisatieontwikkeling om de organisatie toekomstbestendig te maken. Het gaat hierbij om versterking van de bedrijfsvoering. De OD NHN wil beter in control komen door adequate sturing op de interne organisatie en het beter inspelen op de wijzigende opdrachten van onze deelnemers. De reserve zal ingezet worden voor tijdelijk extra personele inzet en systeemtechnische- en organisatorische aanpassingen.
- Storting:** De reserve is gevormd bij de bestemming van het resultaat 2022.
- Onttrekking:** Niet geraamde uitgaven die voldoen aan de gestelde voorwaarden kunnen hieruit gedekt worden.

6. Voorzieningen

Het verloop van de voorziening in het verslag jaar was als volgt:

	Saldo 1-1-2023	Toevoeging	Aanwending	Saldo 31-12-2023
Voorziening verlofsparen	13	9	-	23
Totaal	13	9	-	23

Met ingang van 2022 heeft elke medewerker de mogelijkheid om verlof te sparen. Het doel is om medewerkers in staat te stellen om in alle levens- en carrièrefasen de werktijd af te stemmen op de eigen behoefte. Deze spaaruren verjaren niet. Voor het verlofsparen moet een voorziening worden gevormd. Bij daadwerkelijk opname van het verlof wordt een onttrekking aan de voorziening gedaan. De omvang van de voorziening wordt gevormd door het aantal verlofuren maal uurtarief.

4.2.5 Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde. De van derden verkregen middelen die specifiek besteed moeten worden, worden gewaardeerd op het nominale bedrag.

VLOTTENDE PASSIVA		
7. Netto vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
De kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:		
	2022	2023
Crediteuren	698	810
Totaal	698	810

8. Overlopende passiva		
De post overlopende passiva kan als volgt gespecificeerd worden:		
	2022	2023
Verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen.	2.326	2.799
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	1.038	1.112
Overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren	1.420	1.093
Totaal	4.783	5.004
Specificatie verplichtingen die in het begrotingsjaar zijn opgebouwd en die in een volgend begrotingsjaar tot betaling komen		
	2022	2023
Nog te betalen posten	470	812
WW reparatie 3e jaar en IKB	70	55
Loonheffing	911	1.056
Vooruit ontvangen	-	-
Omzetbelasting	875	875
Totaal	2.326	2.799
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren		
	2022	2023
Het Rijk	492	590
Overige Nederlandse overheidslichamen	545	522
Totaal	1.038	1.112
Specificatie overige vooruit ontvangen bedragen die ten bate komen van volgende begrotingsjaren		
	2022	2023
Vooruitontvangen bedragen deelnemers 1e kwartaal LS	1.420	1.093
Totaal	1.420	1.093

Specificatie overheidslichamen	Saldo 1-1-2023	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12-2023
<i>Overige Nederlandse overheidslichamen</i>				
Vooruit ontvangen budget Werkgroep Communicatie WF	3	-	0	3
Vooruit ontvangen uitvoeringskosten	17	-	17	-
Regeling omgevingslawaaï (2503)	74	-	54	20
Actieplan Duurzaamheid NHN	9	-	5	4
Samenwerkingsproject Omgevingswet (RUD/VR/GGD)	-	-	-	-
Subsidie energiebesparingsprogramma West-Friesland	180	192	197	175
Subsidie energiebesparingsprogramma Regio Alkmaar	158	95	253	-
EBA (EnergieBesparingsAkkoord Bedrijven)	-	242	-	242
Gemeente Hoorn	15	100	96	19
Gemeente Castricum	68	2	69	-
Gemeente Den Helder	13	200	158	56
Gemeente Medemblik	8	83	91	-
DE subsidie Drechterland 2016-2018	-	-	-	-
DE subsidie Bergen 2016-2018	-	1	1	-
Gemeente Heiloo	-10	200	186	4
Informatieplicht energiebesp. maatr. 2019-2022	9	-	9	-
<i>Het Rijk</i>				
Specifieke uitkering IPB VTH	169	350	182	337
Specifieke uitkering extra ondersteuning THE	323	360	430	253
Totaal	1.038	1.824	1.750	1.112

4.2.6 Niet uit de balans blijvende verplichtingen en rechten

De OD NHN is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijvende financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste verplichtingen:

- Huurovereenkomst Dampden 2 te Hoorn, met een looptijd van vijf jaar tot en met september 2023. In de gesloten huurovereenkomst is onder meer bepaald dat de huurprijs jaarlijks wordt aangepast op basis van de wijziging van het maandindexcijfer volgens de consumentenprijsindex (CRI) reeks alle huishoudens, gepubliceerd door het Centraal Bureau voor de Statistiek (CBS). Voor 2024 geldt een huurprijs van € 349.645 exclusief btw op jaarbasis.
- In 2023 is de aansprakelijkheidsverzekering bedrijven opnieuw voor 3 jaar aanbesteed bij Centraal beheer Achmea. In 2024 is de jaarpremie € 25.313.
- Leaseauto's:

Auto	Start datum	Eind datum	Lease bedrag per maand	leverancier
8x Renault Clio (5-deurs) 0.9tce energy ecoleader	18-apr-17	18-apr-24	€ 3.229	MKB lease
8x Jeep Renegade (tw) 2.0td trailhawk 125kW 4wd	22-jun-17	22-jun-24	€ 5.711	MKB lease
1x Jeep Renegade (tw) 2.0td trailhawk 125kW 4wd	20-jun-17	20-jun-24	€ 688	MKB lease
6x Jeep Renegade (tw) 2.0td trailhawk 125kW 4wd	28-mei-19	28-mei-25	€ 4.245	MKB lease
2x Renault Clio (5-deurs) 0.9tce energy ecoleader	27-aug-18	27-aug-24	€ 800	MKB lease
Audi Q3 sportback	9-jun-21	9-jun-26	€ 1.072	MKB lease
Volkswagen	16-okt-19	16-okt-24	€ 657	MKB lease

Het leasecontract is opnieuw aanbesteed in 2023. Met ingang van 2024 worden de leaseauto's geleidelijk vervangen.

4.3 Overzicht van baten en lasten

(Bedragen *(€ 1.000)

	Begroting voor wijziging			Begroting na wijziging		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
Programma 1	12.591	8.769	3.822	12.591	8.769	3.822
Programma 2	9.041	6.286	2.755	9.041	6.286	2.755
Algemene dekkingsmiddelen						
Overhead		6.462	-6.462		6.462	-6.462
Heffing vpb						
Onvoorzien		116	-116		116	-116
Rente						
Saldo B&L	21.632	21.632	-	21.632	21.632	-
Reserves	-	-	-	-	-	-
Resultaat	21.632	21.632	-	21.632	21.632	-

	Begroting na wijziging			Jaarrekening		
	Baten	Lasten	Saldo	Baten	Lasten	Saldo
	12.591	8.769	3.822	15.416	11.257	4.159
	9.041	6.286	2.755	9.300	5.992	3.308
		6.462	-6.462	121	7.935	-7.814
		116	-116			-
				285	0	284
	21.632	21.632	-	25.121	25.185	-63
	-	-	-	1.805		1.805
	21.632	21.632	-	26.926	25.185	1.742

4.4 Toelichting op het overzicht baten en lasten

Toelichting:

Het ontstaan van de afwijkingen tussen begroting en jaarrekening is toegelicht in de alinea's 'Samenvatting financiële verantwoording' op pagina 9 tot en met 13.

De analyse voor de afwijkingen tussen de begroting en jaarrekening is onderdeel van de jaarrekening.

4.4.1 Overzicht incidentele lasten en baten

Omschrijving incidentele posten	baten	lasten
ICT projecten		758
onttrekking aan reserve MP ICT	758	
Inhuur personeel niet gedekt door vacatureruimte vast personeel		2.141
onttrekking aan reserve CAO	1.047	
Kosten voorgaande boekjaren		54
SPUK THE	430	
SPUK IBP	182	
EBA	257	
Aanvullende bijdragen gemeenten	1.560	
Aanvullende bijdrage provincie	216	
Rentebaten	285	
Bodemloket	53	
Resultaat	4.788	2.953

Er is beoordeeld of baten en lasten een structureel of incidenteel karakter hebben. Het gaat om eenmalige zaken en om (meerjarige) projecten of subsidies als deze eveneens het karakter van tijdelijkheid c.q. eindig doel hebben. Bij het begrip incidenteel gaat het om baten en lasten die zich gedurende maximaal drie jaar voordoen.

De ondergrens voor het melden is gelegd op € 50.000.

4.4.2 Overzicht per taakveld

Overzicht per Taakveld	Baten	Lasten	Saldo	Taakvelden
Programma 1 en 2	24.716	17.249	7.467	7.4 Milieubeheer
Programma 3 Overhead OD NHN	405	7.935	-7.530	0.4 Overhead
Rente	-	-	-	0.5 Treasury
Mutatie in reserves	1.805		1.805	0.10 Mutatie reserves
Totaal	26.926	25.185	1.742	0.11 resultaat van de rekening b&l

4.4.3. Overzicht kostenverdeling overhead

OD NHN Overhead lasten per discipline		Rekening 2023	%
	Personele overhead	4.837	61%
	Informatievoorziening en automatisering	2.078	26%
	Facilitaire zaken en huisvesting	1.020	13%
	Totaal	7.935	

4.5 Wet normeringbezoldiging topfunctionarissen

De Wet normering topinkomens (WNT) is in 2013 in werking getreden. Het doel van de WNT is het tegengaan van bovenmatige beloningen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi)publieke sector. De hoogste leidinggevendende in de (semi)publieke sector mogen niet meer verdienen dan een minister. In 2023 is het maximumsalaris € 223.000. Voor extern ingehuurd topfunctionarissen die geen dienstbetrekking bij de desbetreffende instelling hebben, gelden afwijkende regels. De eerste twaalf maanden van de functievervulling mag het inkomen niet meer zijn dan de som van € 29.500 per maand voor de eerste zes maanden en € 22.400 per maand voor de volgende zes maanden. Na twaalf maanden functievervulling geldt de algemene WNT-norm.

1a. Leidinggevende topfunctionarissen met dienstbetrekking en leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking vanaf de dertiende maand van de functievervulling:

	Q.M. Foppe
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2023	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor in fte	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	139.963
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.360
Subtotaal	€ 160.323
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 223.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	€ 160.323
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

	Q.M. Foppe
Functiegegevens	Directeur
Aanvang en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12
Deeltijdfactor in fte	1
Dienstbetrekking	Ja
Bezoldiging	
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	128.513
Beloningen betaalbaar op termijn	€ 20.396
Subtotaal	€ 148.908
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum	€ 216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag	n.v.t.
Bezoldiging	€ 148.908
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan	n.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling	n.v.t.

1b. Leidinggevende topfunctionarissen zonder dienstbetrekking in de periode kalendermaand 1 t/m 12:

N.v.t.

1c. Toezichthoudende topfunctionarissen:

N.v.t.

1d. Topfunctionarissen en gewezen topfunctionarissen met een bezoldiging van €1.900 of minder:

Topfunctionaris	Functie	Periode
Dhr. M.C. Uitdehaag	voorzitter	01/01 - 31/05
Dhr. L. Voskuil	voorzitter	12/07 - 31/12
Dhr. E. Stigter	Lid DB en AB	01/01- 12/7
Dhr. J. Beemsterboer	lid DB en AB	17/7 -31/12
Dhr. R. Vennik	lid DB en AB	01/01 - 31/12
Dhr. M. Versluis	lid DB en AB	01/01 - 31/12
Dhr. A. Helling	lid DB en AB	01/01 - 31/12
Mw. R. van Dolder	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. N. Langedijk	Lid AB	01/01 – 31-12
Dhr. C. Peetoom	lid AB	1/6 - 31/12
Dhr. H. Heddes	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. N. Slagter	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. J. Hagens	Lid AB	01/01/-14/3
Dhr. E. Briët	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. V. Brouwer	lid AB	01/01 - 31/12
Mw. P. Bais	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. M. ten Have	lid AB	01/01 - 31/12
Dhr. J. Franx	lid AB	01/01 – 31/12
Dhr. J. Broeders	lid AB	01/01 – 31/12
Dhr. H. ter Veen	lid AB	01/01 – 31/12
Dhr. R. Kieft	lid AB	01/01 – 31/12

4.6 Wet op de vennootschapsbelasting

Vanaf 2016 moeten gemeenten en andere publiekrechtelijke rechtspersonen vennootschapsbelasting gaan betalen over de winst die ze met hun ondernemingsactiviteiten maken. De OD NHN heeft niet als doel winst te maken. De OD NHN houdt geld over door bijvoorbeeld het niet invullen van openstaande vacatures, (opgelegde) efficiëntere bedrijfsvoering of extra opbrengsten. Geld dat aan het eind van het jaar niet is besteed, wordt door de Belastingdienst voor de vennootschapsbelasting als winst gezien. Met het Bureau Belastingplicht Overheidsondernemingen is overeengekomen dat nagenoeg alle taken die de omgevingsdiensten uitvoeren, voorgeschreven zijn door wetgeving. Daarom zijn deze overheidstaken vrijgesteld van vennootschapsbelasting.

4.7 EMU-saldo

Het saldo van de Economische en Monetaire Unie (EMU-saldo) geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de overheidsfinanciën te kunnen bepalen. Dit cijfer geeft aan of een overheid een overschot of een tekort heeft. Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen moeten dit cijfer in hun begroting opnemen omdat het Rijk een verplichting heeft naar Europa. Volgens de regels van de EMU zoals vastgelegd in het Verdrag van Maastricht, mag het vorderingstekort niet hoger zijn dan 3% van het bruto binnenlands product. Hiermee wil men de economische sterkte van de eurolanden behouden.

(bedragen * € 1.000)

nr.	EMU saldo	begroting 2023	jaarrekening 2023
1	Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (negatief expl.saldo is negatief bedrag)	-	1.742
2	Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	146	283
3	Bruto dotaties aan de post voorzieningen ten laste van de exploitatie	-	-
4	Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	152	175
5	Baten uit bijdragen van andere overheden, de Europese Unie en overigen, die niet op de exploitatie zijn verantwoord en niet al in mindering zijn gebracht bij post 4	-	-
6	Desinvesteringen in (im)materiële vaste activa (tegen verkoopprijs), voor zover niet op exploitatie verantwoord	-	-
7	Aankoop van grond en de uitgaven aan bouw-, woonrijp maken e.d. (alleen transacties met derden die niet op de exploitatie staan)	-	-
8	Baten bouwgrondexploitatie:	-	-
9	Lasten op balanspost Voorzieningen voor zover deze transacties met derden betreffen	-	-
10	Lasten i.v.m. transacties met derden, die niet via de onder post 1 genoemde exploitatie lopen, maar rechtstreeks ten laste van de reserves (inclusief fondsen en dergelijke) worden gebracht en die nog niet vallen onder één van bovenstaande posten	-	-
11	Verkoop van effecten:	-	-
	Gaat u effecten verkopen? (ja/nee)	nee	nee
	Berekend EMU-saldo (+1+2+3-4+5+6-7+8-9-10-11)	-6	1.849

4.8 Gebeurtenissen na balansdatum

Na de balansdatum hebben geen bijzonderheden plaatsgevonden.

4.9 SISA verklaringen

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 11-01-2024								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
lenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			<i>Aard controle R Indicator: E93/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03</i>			
			€ 182.291	€ 187.829	Nee			
			Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06</i>			
			1 Deelname werk- en projectgroepen	€ 3.744	€ 4.758			
			2 Aanleveren data voor het IPB	€ 2.379	€ 5.109			
			3 Scholing en Opleiding	€ 106.105	€ 107.041			
			4 Inzicht in bestaande vormen van bekostiging OD		€ 156			
			5 Implementatie van de landelijke handhavingsstrategie Omgevingswet	€ 4.485	€ 4.641			
			10 Een risicoanalyse en uitvoeringen handhavingsplan	€ 45.669	€ 45.669			
			11 Opstellen en uitvoeren van implementatieprogramma	€ 6.240	€ 6.240			
			12 Participeren in onderzoek naar mandaten		€ 390			
			13 Participeren in onderzoek naar mandaten	€ 13.669	€ 13.825			
EZK	F21	Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)	
			<i>Aard controle R Indicator: F21/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: F21/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: F21/03</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: F21/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: F21/05</i>	
			430.229	430.229	Ja	Ja	Nee	

CONTROLEVERKLARING

BIJLAGEN

Bijlage 1 Investeringsoverzicht

(bedragen * € 1.000)

Omschrijving	Afschr. termijn	Investering t/m 2018	Investering 2019	Investering 2020	Investering 2021	Investering 2022	Investering 2023	Totaal geïnvesteed	Afschrijving t/m 2023	Boekwaarde
Voorzieningen meubilair en inrichting		593	70	24	-	103	48	839	587	252
Inrichting pand	10	282	70	24	-	103	15	495	315	180
Aanpassing pand	10	311	-	-	-	-	3	314	271	42
Terreinen	10	-	-	-	-	-	30	30	-	30
ICT-voorzieningen		27	-	94	199	298	127	744	352	392
Laptops, beeldschermen enz.	3	-	-	61	131	189	38	419	211	208
Ipads	3	-	-	-	-	-	34	34	-	34
Software	3	-	-	-	-	38	-	38	13	25
Iphones	3	27	-	32	68	71	37	235	128	107
Digitale presentatiemiddelen	5	-	-	-	-	-	18	18	-	18
Overig		17	-	-	-	-	-	17	14	3
Meetapparatuur	7	7	-	-	-	-	-	17	14	3
Totaal investeringen		637	70	118	199	401	175	1.600	952	648

Bijlage 2 Stemverhoudingen**Rekentabel stemverhouding Algemeen Bestuur OD NHN vanaf 1 januari 2023**

Deelnemende partijen	In te brengen budget in 2023	Aantal inwoners per 1 januari 2022	Gewogen stemmen obv financiële inbreng incl. provincie (van belang voor stemmen provincie)		Gewogen stemmen obv aantal inwoners		Bepaling stemverhouding AB (gemiddelde uit gewogen stemmen financiële inbreng (gemeenten zonder provincie) en gewogen stemmen obv aantal inwoners)			Aantal stemmen afgerond / gecorrigeerd vanaf 1 januari 2023
Gemeente Den Helder	€ 895.642	56.334	4,14%	4	8,41%	8	7,48%	8,41%	5,56	6
Gemeente Hollands Kroon	€ 1.747.255	48.778	8,08%	8	7,29%	7	14,59%	7,29%	7,66	8
Gemeente Schagen	€ 806.097	46.833	3,73%	4	6,99%	7	6,73%	6,99%	4,80	5
Gemeente Texel	€ 499.806	13.687	2,31%	2	2,04%	2	4,17%	2,04%	2,18	2
<i>Regio Kop van Noord-Holland</i>	<i>€ 3.948.800</i>	<i>165.632</i>								<i>21</i>
Gemeente Drechterland	€ 458.510	19.983	2,12%	2	2,98%	3	3,83%	2,98%	2,38	2
Gemeente Enkhuizen	€ 469.860	18.620	2,17%	2	2,78%	3	3,92%	2,78%	2,35	2
Gemeente Hoorn	€ 1.507.754	74.298	6,97%	7	11,10%	11	12,59%	11,10%	8,29	8
Gemeente Koggenland	€ 142.801	22.940	0,66%	1	3,43%	3	1,19%	3,43%	1,62	2
Gemeente Medemblik	€ 1.289.231	45.464	5,96%	6	6,79%	7	10,77%	6,79%	6,15	6
Gemeente Opmeer	€ 65.942	12.074	0,30%	0	1,80%	2	0,55%	1,80%	0,82	1
Gemeente Stedebroec	€ 107.733	21.947	0,50%	0	3,28%	3	0,90%	3,28%	1,46	1
<i>Regio West-Friesland</i>	<i>€ 4.041.831</i>	<i>215.326</i>								<i>22</i>
Gemeente Alkmaar	€ 1.355.385	110.783	6,27%	6	16,55%	17	11,32%	16,55%	9,75	10
Gemeente Bergen	€ 663.304	29.723	3,07%	3	4,44%	4	5,54%	4,44%	3,49	4
Gemeente Castricum	€ 673.301	36.263	3,11%	3	5,42%	5	5,62%	5,42%	3,86	4
Gemeente Heiloo	€ 347.969	24.144	1,61%	2	3,61%	4	2,91%	3,61%	2,28	2
Gemeente Dijk en Waard	€ 942.730	87.695	4,36%	4	13,10%	13	7,87%	13,10%	7,34	7
<i>Regio Alkmaar</i>	<i>€ 3.982.689</i>	<i>288.608</i>								<i>27</i>
Inbreng totaal gemeenten	€ 11.973.320									
Provincie Noord-Holland	€ 9.658.844		44,65%	45					30,00	30
Totaal	€ 21.632.164	669.566	100%	100	100%	100	100%	100%	100	100
Maximum aantal stemmen				100		100				

Bijlage 3 Productieaantallen Milieutaken

In de tabel hieronder zijn de totalen van de OD NHN opgenomen. Het college van iedere deelnemer ontvangt separaat een verantwoording van het uitvoeringsprogramma van hun gemeente.

Hoofdgroep	Producten	Totaal gemeenten	
		Prognose 2023	Realisatie 2023
Aanvragen (VTH)	Afhandelen melding	2.454	2.151
	Behandelen aanmeldnotitie m.e.r.	14	18
	Behandelen aanvraag gelijkwaardigheid	41	11
	Behandelen aanvraag Wbb	18	11
	Behandelen kennisgeving APV	115	94
	Behandelen omgevingsvergunningaanvraag OBM	37	20
	Behandelen omgevingsvergunningaanvraag uitgebreid	57	25
	Behandelen ontheffing	54	31
	Juridische Besluiten	-	1
	Omgevingsvergunning regulier behandelen	29	44
	Opstellen maatwerkvoorschriften	50	27
Bezwaar en Beroep	Bezwaarprocedure	0	28
	Voorlopige voorziening	0	3
	Beroepsprocedure	0	8
Uitvoeren Subsidieregelingen	Behandelen aanvraag subsidie	1.033	1.081
Toezicht	Preventieve controle uitvoeren	57	29
	Integrale controle uitvoeren	3.875	3.438
	Hercontrole uitvoeren	1.079	946
	Aspectcontrole uitvoeren	239	520
	Administratieve controle uitvoeren	1.410	1.069
	Sanctiecontrole	0	48
	Calamiteiten	72	77
	Klacht behandelen	892	718
Handhaving	Handhavingsbesluit nemen	0	112
	Handhavingsverzoek behandelen	0	18
	Last onder bestuursdwang uitvoeren	0	32
	Last onder dwangsom uitvoeren	0	18
	Strafrecht toepassen	0	0
Advies	WOB-verzoeken behandelen	0	32
	Procedureel vooroverleg	0	34
	Integrale ruimtelijke adviesaanvraag behandelen	948	949
	Adviesaanvraag behandelen	812	797
	Opdrachten coördineren	80	32
	Geluidmeting uitvoeren	40	5
	Onderzoek beoordelen	329	219
	Invoeren bodemonderzoek	865	576
	Advies conform Omgevingswet	0	21
Divers (projecten)	Project 'Vuurwerk'	0	56
	Project 'Horecaronden'	31	15
	Project 'T&H Evenementen'	113	125

Bijlage 4 Productieaantallen VTH-basistaken en VTH-plustaken

Soort taken	Hoofdgroep	Producten	Provincie	
			Prognose 2023	Realisatie 2023
Basistaak Milieu	Handhaving	Preventieve controle uitvoeren	16	22
		Integrale controle uitvoeren	255	350
		Hercontrole uitvoeren	41	7
		Administratieve controle uitvoeren	70	286
		Aspectcontrole uitvoeren	0	2
		Klacht behandelen	0	1
		Calamiteit	0	2
VTH-plustaken	Aanvragen	Advies met instemmingsbesluit regulier	5	0
		Advies met instemmingsbesluit uitgebreid	18	4
		Behandelen aanvraag omgevingsvergunning natuur regulier	363	319
		Behandelen aanvraag omgevingsvergunning natuur uitgebreid	319	40
		Behandelen aanvraag Wbb	113	64
		Behandelen omgevingsplanactiviteit	19	14
		Juridische besluiten	0	14
		Opstellen maatwerkvoorschriften	3	11
		Behandelen melding	371	326
	Bezwaar en Beroep	Bezwaarprocedure	32	32
		Voorlopige voorziening	16	6
		Beroepsprocedure	40	37
	Toezicht	Preventieve controle uitvoeren	0	139
		Integrale controle uitvoeren	1.525	2.112
		Hercontrole uitvoeren	181	127
		Aspectcontrole uitvoeren	0	13
		Sanctiecontrole uitvoeren	0	48
		Administratieve controle uitvoeren	11.418	11.743
		Klacht behandelen	282	246
		Calamiteit	0	54
	Handhaving	Strafrecht toepassen	15	7
		Handhavingsbesluit nemen	63	85
		Last onder bestuursdwang uitvoeren	50	43
		Last onder dwangsom uitvoeren	19	4
		Handhavingsverzoek behandelen	62	44
	Advies	WOB-verzoeken behandelen	46	42
		Onderzoek beoordelen	38	10
		Adviesaanvraag provincie behandelen	725	696

COLOFON

Uitgave Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

Bezoekadres : Dampden 2
1624 NR Hoorn

Telefoon : 088-10 21 300

E-mail : postbus@odnhn.nl

Website : www.odnhn.nl

Postadres : Postbus 2095
1620 EB Hoorn

Eindredactie : Team Concernondersteuning
Omgevingsdienst Noord-Holland Noord

Datum : 10 april 2024

Dashboard

In het overleg van de Regietafel van 25 oktober 2021 is de drie grote gemeenschappelijke regelingen gevraagd een dashboard aan te leveren.

1. Financieel

Resultaat	Streefwaarde		Realisatie 2023	Realisatie 2022
Positief resultaat in procenten van de uitgaven		$\geq 0\%$	6,9%	5,0%
		$> 0\% \leq -2\%$		
		$> -2\%$		

Algemene reserve	Streefwaarde		Realisatie 2023	Realisatie 2022
Algemene reserve in procenten van de reguliere uitgaven over het boekjaar		$\leq 1,5\% \leq 2,5\%$	2,09%	2,53%*
		$\leq 0,5\% \leq 1,5\%$		
		$< 0,5\%$		

*realisatie boven de 2,5% wordt tijdelijk veroorzaakt door de lage uitgaven in 2021.

Weerstandcapaciteit	Streefwaarde		Realisatie 2023	Realisatie 2022
Algemene reserve is groter dan de risico's		≥ 1	0,67	0,67
		$\leq 0,5\% \leq 1$		
		$< 0,5$		

Risico's	Streefwaarde		Realisatie 2023	Realisatie 2022
Inschatting risico's		Minimaal		
		Gemiddeld		
		Hoog/urgent		

2. Organisatie/bedrijfsvoering

Ziekteverzuim	Streefwaarde		Realisatie 2023	Realisatie 2022
Percentage ziekteverzuim		$\leq 5\%$	8,28%	7,85%
		$> 5\% \leq 7\%$		
		$> 7\%$		

Overhead ratio	Streefwaarde (begroting)		Realisatie 2023	Realisatie 2022
Overheadkosten in procenten van de totale kosten		≤ 39% begroot	32%	32%
		> 39 % ≤ 40%		
		> 40%		

3. Prestatie afspraken

De OD NHN maakt met iedere deelnemer individuele afspraken in de vorm van het uitvoeringsprogramma (UP).

AB-BESLUIT

Aan : Algemeen Bestuur OD NHN
Datum vergadering : 10-07-2024
Auteur : H. van Mullem
Onderwerp : Resultaatbestemming 2023
Agendapunt : 4.2
Bijlage(n) : -
Portefeuille : Financiën (portefeuille M. Versluis)

Voorgesteld Besluit DB voor AB op 10-7-2024

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om:

- € 758.000 te onttrekken aan de reserve MP ICT;
- € 67.000 te storten in de algemene reserve, waardoor deze uitkomt op 2,5% van de lasten (taakveld Milieu);
- € 1.047.000 te onttrekken aan de reserve CAO vanwege de CAO 2023;
- € 976.000 te storten in de reserve personeelsgerelateerde risico's. Het volledige bedrag bij de jaarrekening 2024 weer laten vrijvallen;
- € 699.000 te storten in de bestemmingsreserve VTH-Plus om de niet geraamde kosten voor extra afgesproken taken in 2024.

Aanleiding

In artikel 29 van de Gemeenschappelijke Regeling is opgenomen dat het Algemeen Bestuur de resultaatbestemming vaststelt. Dit besluit strekt hiertoe.

Het boekjaar 2023 is afgesloten met een positief totaalresultaat van € 1.742.000 te verdelen in:

- Resultaat Milieutaken € 671.000 (positief)
- Resultaat VTH-plustaken € 1.071.000 (positief)

Inhoudelijk advies van DB aan AB

Bestemmingsreserve Masterplan ICT

Bij de start van het Masterplan ICT is inzichtelijk gemaakt welke acties moesten plaatsvinden en welke financiële consequenties daarbij horen. Wanneer deze kosten daadwerkelijk zouden worden gemaakt, was niet met zekerheid te zeggen.

Om de beschikbaar gestelde gelden voor het Masterplan ICT die door mogelijke vertraging niet in het betreffende jaar konden worden uitgegeven buiten het rekeningresultaat te houden, is een bestemmingsreserve Masterplan ICT gevormd.

Vanaf het jaar 2023 is de jaarlijkse incidentele bijdrage voor het MP ICT komen te vervallen. Hierdoor is het MP ICT vanaf de begroting van 2023 een structureel onderdeel van de begroting geworden. De bijbehorende reserve wordt voortaan uitsluitend ingezet voor incidentele uitgaven die voortvloeien uit het MP ICT. In 2023 hebben we € 758.000 aan incidentele uitgaven gehad. Dit was onder meer voor de aanschaf en implementatie van AFAS software (incl. benodigde externen), inhuur van externen voor doorontwikkeling ons zaakstelsel (Open Wave) en DMS, implementatie informatiebeleid en adviseurs op gebied van archief en documentatie.

Het DB adviseert om het de incidentele kosten die gemaakt zijn te onttrekken aan de reserve Masterplan ICT.

Algemene reserve

In de uitgangspunten die gelden voor Gemeenschappelijke Regelingen in Noord-Holland Noord is vastgelegd dat deze over een maximale algemene reserve mogen beschikken van 2,5% van de lasten. Het gaat hier om de lasten van het programma Milieu.

Onze algemene reserve is onvoldoende voor het benodigde weerstandsvermogen. Het weerstandsvermogen is van belang om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen ten einde de taken van de organisatie voort te kunnen zetten. Gezien de risico's in de risicoparagraaf is het gewenst dat het weerstandsvermogen tot het maximaal toegestaan percentage van 2,5% van de lasten wordt gevuld.

In 2023 is de omvang van de algemene reserve berekend op € 406.000. De huidige omvang is 339.000. Een verschil derhalve van 67.000.

Het DB adviseert het AB om een deel van het positieve resultaat in te zetten om € 67.000 te storten in de Algemene reserve. Ook al omdat risico's in de tijd nog kunnen toenemen door het moeten voldoen aan de robuustheidscriteria (IBP VTH) en de onzekerheid omtrent de financiering daarvan.

Bestemmingsreserve CAO: vrijval in 2023

Bij de resultaatbestemming 2022 is de bestemmingsreserve CAO gevormd. De nieuwe CAO 2023 zorgde voor een hogere stijging van de salariskosten dan dat opgenomen was in de begroting 2023 via de indexatie. Op basis van de FUGR wordt de deelnemersbijdrage gedurende het begrotingsjaar niet aangepast. Omdat onduidelijk was of onze deelnemers hiervoor volledig gecompenseerd zouden worden via het gemeentefonds of provinciefonds, is besloten om alleen voor de ongedekte kosten van de CAO 2023 een reserve in te stellen. De reserve zou in 2023 vrijvallen ter dekking van het voorziene tekort op de salarissen. De reserve was volledig bedoelt voor de stijging CAO 2023, dus de reserve is volledig vrijgefallen in de jaarrekening 2023. Het doel waarvoor de reserve in het leven was geroepen was op 31 december vervallen.

Het DB adviseert om de totale omvang van de reserve CAO (€ 1.047.000) te laten vrijvallen ten gunste van de jaarrekening. Bij de vrijval is rekening gehouden met de oorspronkelijke inbreng door de taakvelden Milieu en VTH-Plus.

Bestemmingsreserve personeelsgerelateerde risico's: storting

Net zoals in 2023 is in 2024 een nieuwe CAO afgesproken. Een groot deel van de indexatie 2024 is nodig voor de doorwerking van de stijging van de salariskosten, als gevolg van de CAO 2023, en personeel gerelateerde risico's' zoals wervingskosten en tijdelijke inhuur als gevolg van de krapte op de arbeidsmarkt.

Net als bij de resultaatbestemming 2023, is het onduidelijk of onze deelnemers hiervoor in 2024 volledig gecompenseerd worden via het gemeentefonds en provinciefonds. Om geen tussentijdse begrotingswijziging te hoeven doen, geen onverwachte overschrijding gedurende jaar, of geen (door CAO gedwongen) bezuiniging te moeten verwerken, kan het resterende resultaat bij het taakveld Milieu (€ 604.000) hiervoor worden ingezet, alsmede € 372.000 vanuit VTH-Plus voor de provinciale taken. Bij de jaarrekening 2024 zal deze reserve dan weer vrijvallen.

Het DB adviseert om € 976.000 te storten in de bestemmingsreserve 2024. Deze reserve zal aan het einde van het jaar volledig vrijvallen.

Bestemmingreserve VTH-Plus

Afgesproken was dat de kosten van afhandelen van de PASmeldingen uit de VTH-Plus reserve gedekt konden worden. Gezien het resultaat is dit niet nodig geweest. Er heeft derhalve geen onttrekking plaatsgevonden.

In het kader van het uitvoeringsprogramma 2024 is afgesproken om een deel van het positieve jaarrekening resultaat in te zetten voor de uitvoering van extra taken in 2024. De kosten van deze taken zijn niet opgenomen in de begroting 2024. Daarbij gaat het om taken op het gebied van (pre) SMP; versnelling afhandelen PASmeldingen en vergunningen op de taakveld Soorten. We

willen het restant van het saldo storten in de bestemmingsreserve VTH-PLUS om op deze wijze de kosten van de extra taken te dekken.

Het DB adviseert om het restant van het positieve saldo, zijnde € 699.000, te storten in de bestemmingsreserve VTH-Plus. De onttrekking in de jaarrekening 2024 zal dan geschieden om de kosten van de extra taken te dekken.

Vervolgprocedure

1. Het Dagelijks Bestuur verstuurt de jaarrekening vóór 15 juli 2023 aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Bijlagen

1. geen

Besluit AB op 10-7-2024

Conform voorstel.

Ondertekening

De voorzitter,

De secretaris,

L.Hj. Voskuil

Q.M. Foppe

AB-BESLUIT

Aan : Algemeen Bestuur OD NHN
Datum vergadering : 10-07-2024
Auteur : H. van Mullem
Onderwerp : Ontwerpbegroting 2025
Agendapunt : Nummer
Bijlage(n) : 2
Portefeuille : Financiën (portefeuille M. Versluis)

Voorgesteld Besluit DB voor AB op 10-7-2024

Het Algemeen Bestuur wordt voorgesteld om de begroting 2025 OD NHN vast te stellen, rekening houdend met de gemotiveerde reactie van het DB op de ingediende zienswijzen.

Aanleiding

Bijgaand treft u de ontwerpbegroting voor 2025 aan alsmede de meerjarenraming 2026-2028. In artikel 30 van de gemeenschappelijke regeling OD NHN is geregeld dat jaarlijks een begroting wordt voorbereid en vastgesteld.

Inhoudelijk advies van DB aan AB

In de ontwerpbegroting is rekening gehouden met het indexatiepercentage voor 2025 van 3,95%. Dit is hetzelfde percentage als in de kadernota 2025. Er zijn verder geen wijzigingen. Daarmee wijkt de ontwerpbegroting 2025 niet af van de kadernota 2025.

Het plan van aanpak Interbestuurlijk programma VTH Robuustheid Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN) is op 20 maart 2024 ter besluitvorming besproken in het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur heeft echter aangegeven meer tijd nodig te hebben in de vorm van een tweetal extra AB-vergaderingen, inclusief besluitvorming. De ontwikkeling van de OD NHN is te belangrijk en vraagt om een gedragen besluit. Aangegeven is dat de tijdsdruk ingegeven vanuit het interbestuurlijk programma te hoog is. Mede gezien ook de financiële uitdagingen van de opdrachtgevers in de komende jaren.

Hangende de besluitvorming omtrent het plan van aanpak kan de PM-Post in de begroting 2025 ten aanzien van de robuustheidscriteria nog niet worden ingevuld. Als in juni blijkt dat de besluitvorming m.b.t. het plan van aanpak impact heeft op de begroting 2025, dan wordt dit zo nodig alsnog als aparte begrotingswijziging voorgelegd aan de raden en Staten.

Het AB wordt geadviseerd om de ontwerpbegroting 2025 vast te stellen.

Vervolprocedure

1. Het AB stelt 10 juli de ontwerpbegroting 2025 vast;
2. Het DB verstuurt de vastgestelde begroting 2025 vóór 15 september aan de Minister van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Bijlagen

1. Ontwerpbegroting 2025
2. Gemotiveerde reactie DB op ingekomen zienswijzen.

Besluit AB op 10-7-2024

Conform voorstel.

Ondertekening

De voorzitter,

De secretaris,

L.Hj. Voskuil

Q.M. Foppe



BEGROTING 2025 EN MEERJARENRAMING 2025-2028

Definitief na besluit AB 10 juli 2024

OPSTELLER

Organisatie : Omgevingsdienst Noord-Holland Noord
Afdeling : Bedrijfsvoering
Projectcoördinator : H.W. van Mullem
Telefoon : 088-10 21 300
E-mail : hvanmullem@odnhn.nl
Kenmerk : 44797457

Adres : Postbus 2095
1620 EB HOORN
Bezoekadres : Dampten 2
1624 NR HOORN

OPDRACHTGEVER

Organisatie : Omgevingsdienst Noord-Holland Noord
Contactpersoon : Q.M. Foppe
Telefoon : 088-10 21 300
E-mail : postbus@odnhn.nl

DATUM

12 maart 2024

INHOUDSOPGAVE

1	INLEIDING	5
1.0	Takenpakket	5
1.1	Maatschappelijke meerwaarde	6
1.2	Ambitie	8
1.3	Interbestuurlijk programma VTH Robuustheid omgevingsdienst	8
1.4	Financiële ontwikkelingen	9
2	PROGRAMMA BEGROTING 2025	11
2.0	Wat willen we bereiken / wat gaan we doen?	11
2.0.1	Milieubescherming	11
2.0.2	Normering Geluid en bodem	12
2.0.3	Bodembescherming	13
2.0.4	Omgevingsadvies	13
2.0.5	Energie en circulair	14
2.0.6	Ondermijning	16
2.0.7	Natuurbescherming (gemeentelijke advisering)	16
2.0.8	Natuurbescherming (Provinciale taak/VTH-plus)	18
2.0.9	Zwemwaterveiligheid (Provinciale taak/VTH-plus)	19
2.0.10	Wegen en Vaarwegen (Provinciale taak/VTH-plus)	20
2.0.11	Bodembeheer (Provinciale taak/VTH-plus)	21
2.1	Wat gaat het kosten	22
2.1.1	Overzicht totale baten en lasten 2025	22
2.1.2	Overhead	22
3	PARAGRAFEN	23
3.0	Paragraaf Bedrijfsvoering	23
3.0.1	Algemeen	23
3.0.2	Personeel	23
3.0.3	Automatisering	23
3.0.4	Huisvesting / Facilitair	24
3.0.5	Interbestuurlijk programma VTH Robuustheid omgevingsdienst (pijler 1)	25
3.1	Paragraaf weerstandsvermogen	25
3.1.1	Beschikbare weerstandscapaciteit	25
3.1.2	Bestaande risico's	26
3.1.3	Benodigde weerstandscapaciteit	26
3.1.4	Kengetallen financiële positie	27
3.2	Paragraaf financiering	28
3.2.1	Marktonwikkeling en rentevisie	28
3.2.2	Beleidskaders voor de treasury activiteiten	28

3.2.3	Toerekening rentelasten naar taakvelden	29
3.2.4	EMU-saldo	30
3.2.5	Vennootschapsbelasting (Vpb)	30
3.3	Openbaarheidsparaagraaf.....	31
3.3.1	Algemeen.....	31
4	FINANCIËLE BEGROTING	34
4.0	Overzicht van baten en lasten	34
4.1	Uiteenzetting financiële positie en de toelichting	34
4.1.1	Uitgangspunten.....	34
4.1.2	Uurtarief	34
4.1.3	Bijdragen deelnemers en overige inkomsten.....	35
4.2	Meerjarenraming 2026-2028.....	38
4.2.1	Meerjaren exploitatie	38
4.2.2	Meerjaren balans	38
4.2.3	Meerjarig incidentele baten en lasten.....	41
4.2.4	Meerjarig Investeringsoverzicht	41
4.3	Overzicht naar taakveld.....	41
5	BIJLAGE: STEMVERHOUDINGEN VASTSTELLEN BEGROTING	42

1 INLEIDING

Voor u ligt de begroting 2025 van de Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN). De begroting is opgesteld conform het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV). De activiteiten van de OD NHN worden uitgevoerd binnen drie programma's: Milieutaken, VTH-Plustaken en Overhead.

Kadernota

In de vergadering van het algemeen bestuur van 20 maart 2024 is met het vaststellen van de kadernota 2025 de basis voor deze begroting gelegd.

Het voorgestelde indexatiepercentage van 3,95% is toegepast in de begroting. De in de kadernota genoemde p.m.-post autonome ontwikkelingen als gevolg van de Omgevingswet zijn in deze begroting nader uitgewerkt, alsmede de p.m.-post nieuw beleid in het kader van het interbestuurlijk programma (IBP) om te voldoen aan de daarin gestelde robuustheidscriteria.

CAO

Op basis van de financiële uitgangspunten Gemeenschappelijke Regelingen (FUGR) is in de indexatie van 2025 nog geen rekening gehouden met de gevolgen van de CAO wijzigingen. Het nadeel wat hieruit zal ontstaan in 2025 zal tot uiting komen in het rekeningresultaat 2025.

1.0 Takenpakket

Gemeenten en de provincie brengen naast het verplichte landelijk basistakenpakket, ook extra taken in van structurele- en incidentele aard. De huidige opdracht aan de OD NHN omvat dan ook een breed scala aan taken op het gebied van de fysieke leefomgeving. In grote lijnen betreft het bedrijfsgebonden (milieu)taken, duurzaamheidstaken, natuurbescherming, waaronder uitvoering op het onderwerp stikstof, zwemwater, (vaar-) wegen en advisering bij ruimtelijke plannen.

Daarnaast is naar aanleiding van de resultaten van de commissie Van Aartsen in 2022 het Interbestuurlijk Programma (IBP) gestart, met daarin onder meer aandacht voor: de robuustheid van de organisatie, normfinanciering, de schaarste op de arbeidsmarkt en de kwaliteitscriteria. Het Interbestuurlijk Programma vraagt een bijdrage van alle omgevingsdiensten, loopt van eind 2022 tot en met 31 december 2023, en heeft ook nog (financiële) effecten voor 2025 e.v.

Uitvoerings- en handhavingsstrategie

In december 2023 is de Handhavings- en Uitvoeringsstrategie 2024 – 2027 (U&H-strategie) door het AB vastgesteld en vervolgens ter besluitvorming aangeboden aan de colleges B en W van onze deelnemende gemeenten en aan Provinciale Staten. Deze strategie geeft inzicht in onze prioriteiten en vormt het kader voor de uitvoering van de wettelijke taken, het beleid en de ambities van de gemeenten en provincie Noord-Holland. Het geeft aan wat we willen bereiken en welke instrumenten we daarvoor inzetten.

In deze strategie zijn de ontwikkelingen als gevolg van de Omgevingswet, het Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel (IBP) en de maatschappelijke opgaven zoals circulaire economie, energietransitie, stikstof, indirecte lozingen, Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) en ondermijning meegenomen.

De aanbevelingen van de commissie Van Aartsen, zoals gepubliceerd op 4 maart 2021, hebben geleid tot het Interbestuurlijk programma versterking VTH-stelsel (IBP), gepubliceerd in juli 2022. Dit programma kent zes pijlers. Pijler 5 van het Interbestuurlijk Programma heeft onder andere tot doel om te komen tot een implementatieprogramma voor één risicoanalyse en uitvoerings- en handhavingsplan per regio.

Alle pijlers uit het IBP raken in zekere mate de U&H-strategie en hebben mogelijk gevolgen voor de strategische keuzes die in de toekomst gemaakt worden. De OD NHN onderschrijft de samenwerkingsprincipes uit het IBP als uitgangspunt om te komen tot een gezamenlijke strategie.

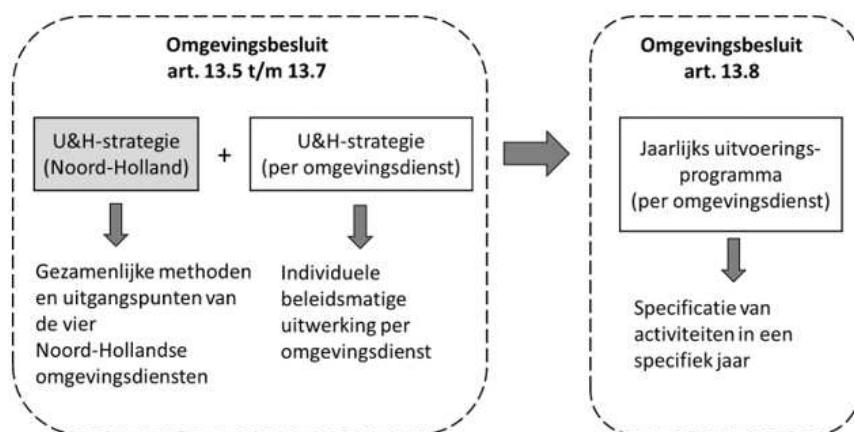
Om invulling te geven aan de ontwikkelingen die het VTH-stelsel op dit moment doormaakt hebben de vier omgevingsdiensten in Noord-Holland een gezamenlijk deel opgesteld, de gezamenlijke Noord-Hollandse U&H-strategie. Met dit gezamenlijk deel streven de deelnemers van de vier Noord-Hollandse omgevingsdiensten naar een gelijkspelveld binnen Noord-Holland, waarbij wordt opgetreden als één overheid en gelijkwaardige situaties gelijkwaardig worden behandeld. Een gezamenlijk bovenregionale strategie is geen vereiste vanuit de wet, maar het is wel in lijn met onder andere de Landelijke Handhavingsstrategie Omgevingsrecht (LSHO), waaraan overheden gezamenlijk op bovenregionaal (provinciaal) niveau invulling kunnen geven, om een gelijk spelveld te bereiken. Voorts overstijgen veel beleidsopgaven in de fysieke leefomgeving de gemeente- of regiogrenzen en daarom is een beleidsmatige samenwerking op bovenregionaal niveau gewenst door overal gebruik te maken van gedeelde methoden en uitgangspunten.

In het gezamenlijke deel wordt gestreefd naar één uitvoerings- en handhavingsbeleid, met ruimte voor regionaal maatwerk per omgevingsdienst (OD). In de praktijk betekent dit dat zoveel als mogelijk wordt gestreefd naar eenduidige werkwijzen en methoden bij de vier OD's (één uitvoerings- en handhavingsbeleid), maar op onderdelen waar beleidsvrijheid wenselijk is, maatwerk per OD mogelijk blijft.

Ieder van de vier Noord-Hollandse omgevingsdiensten heeft immers een eigen werkgebied met specifieke kenmerken, en een eigen takenpakket. Dit vraagt om een specifieke uitwerking van opgaven, prioriteiten en inzet. Bovendien zijn de deelnemers van de omgevingsdiensten niet alleen opdrachtgever, maar ook eigenaar van de omgevingsdienst. Zij geven vanuit deze rol gerichte kaders voor de uitvoering en handhaving door de omgevingsdienst, met inachtneming van de gemeenschappelijke uitgangspunten uit de Noord-Hollandse U&H-strategie.

De wettelijke kaders van het Omgevingsbesluit, artikelen 13.5 t/m 13.7 en 13.8 beschrijven wat het uitvoerings- en handhavingsbeleid van de OD's minimaal dient te bevatten.

Figuur 1: Relatie gezamenlijke en individuele U&H-strategie en uitvoeringsprogramma



De resultaten van de probleem- en risicoanalyse, de gestelde prioriteiten en ambities worden verwerkt in een individueel uitvoeringsprogramma. Ook dit programma zal eind 2024 bestuurlijk worden vastgesteld.

1.1 Maatschappelijke meerwaarde

De OD NHN staat voor het schoon, gezond, veilig en duurzaam wonen, werken en recreëren in de regio Noord-Holland (Noord). Dit doet de OD NHN door de uitvoering van wettelijke- en plustaken voor provincie Noord-Holland en zestien gemeenten; Alkmaar, Bergen, Castricum, Den Helder, Drechterland, Dijk en Waard, Enkhuizen, Heiloo, Hollands Kroon, Hoorn, Koggenland, Medemblik,

Opmeer, Schagen, Stede Broec en Texel. Daarnaast levert de OD NHN bijdrages aan de diverse regionale samenwerkingen, waaronder het Pact van Westfriesland.

Onze maatschappelijk meerwaarde komt tot uiting door het mogelijk maken van initiatieven met oog voor de kwetsbare belangen van de fysieke leefomgeving, mens en dier. Deze grondhouding van de organisatie en haar medewerkers vloeit voort uit onze missie, visie, kernwaarden en leidende principes.

Missie

De OD NHN is een onafhankelijke partner die op inspirerende wijze mensen en kennis verbindt om maatschappelijke ambities in de fysieke leefomgeving te realiseren'.



Visie

De OD NHN maakt natuur en milieu zichtbaar als logische thema's in de afweging bij keuzes door overheden, burgers en bedrijven. Wij spelen een aanjagersrol in de ontwikkeling en transitie van de fysieke leefomgeving voor deze thema's. En wij verhogen de maatschappelijke bewustwording op de thema's natuur en milieu bij burgers en bedrijven.

Kernwaarden

In het vastgestelde document 'Ontwikkeling RUD NHN 2018 – 2021 zijn de kernwaarden: Samen, Deskundig, Maatschappelijke Bewust en Dichtbij vastgesteld. In 2022 heeft een verdieping van deze kernwaarden plaatsgevonden:

Samen

Wij zetten ons in voor de leefomgeving. Dit doen we door actieve samenwerking met alle belanghebbenden. Wij vullen elkaar aan vanuit de eigen rol, taak en verantwoordelijkheid. Dit betekent dat onze producten en diensten integraal door onze professionals zijn opgesteld.

Deskundig

Deskundigheid vormt onze hoeksteen. Onze professionals bezitten en delen hoogwaardige, actuele en integrale vakkennis. Wij zijn omgevingsbewust en hanteren onze missie en kernwaarden in onze dienstverlening.

Dichtbij

Vanuit onze rol hebben wij oog voor de belangen van onze inwoners, ondernemers, samenwerkingspartners en overige relaties. We onderhouden in- en extern actief contact en hebben vaste aanspreekpunten. Wij zijn voor iedereen zichtbaar. Heldere en directe communicatie staan bij ons centraal. Daarom zijn we laagdrempelig benaderbaar.

Maatschappelijk bewust

Wij staan voor duurzame keuzes en integrale maatschappelijke afwegingen. Dit laten wij zien in onze maatschappelijke meerwaarde, bereikte resultaten en bedrijfsvoering.

Leidende principes

- Wij stellen het maatschappelijk vraagstuk centraal
- Wij werken vanuit de geest van de wet
- Wij spreken verwachtingen over rollen en verantwoordelijkheden helder uit
- Wij verantwoorden ons voor de keuzes die we hebben gemaakt
- Wij zijn nieuwsgierig naar elkaar en inspireren anderen
- Wij willen ons continu verbeteren

1.2 Ambitie

Ook in 2025 is de OD NHN de gezaghebbende leefomgevingsautoriteit, waarbij de focus vooral ligt op complexe milieu-, duurzaamheids- en natuurtaken, het bevorderen van veiligheid in de regio, incidentpreventie en het bieden van meerwaarde voor de eigenaren vanuit bundeling van specialistische kennis. Ook na inwerkingtreding van de Omgevingswet. De OD NHN is een onafhankelijke partner die op inspirerende wijze mensen en kennis verbindt om maatschappelijke ambities in de fysieke leefomgeving te realiseren.

De OD NHN werkt, naast de landelijke vakberaden, op diverse onderwerpen samen met de andere drie omgevingsdiensten die werkzaam zijn in Noord-Holland. We doen dit op de thema's: VTH-strategie, data gedreven uitvoering, milieucriminaliteit (gezamenlijk overleg met de officier van justitie), ketentoezicht asbest en bodem.

De OD NHN wil ook in haar eigen bedrijfsvoering in toenemende mate voorbeeldgedrag laten zien als het gaat om de maatschappelijke opgaves op het gebied van energie, duurzaamheid en klimaat. Hierbij zal de verdere invulling van het hybride werken ook een belangrijke rol gaan spelen.

1.3 Interbestuurlijk programma VTH Robuustheid omgevingsdienst

In navolging van het rapport van de commissie Van Aartsen was het interbestuurlijk programma IBP VTH (IBP VTH) opgezet. Het IBP VTH bevat de gezamenlijk ambities van het Rijk, de VNG, het IPO en de omgevingsdiensten (vertegenwoordigd door koepelvereniging Omgevingsdienst NL) om het VTH-stelsel te versterken. De ambities en aanpak zijn ondergebracht in zes pijlers.

Pijler 1 van het IBP richt zich op de robuustheid van omgevingsdiensten. Aanleiding hiertoe is de bevinding van de commissie Van Aartsen dat er nog geen eenduidig beeld is over de robuustheid, effectiviteit en slagvaardigheid van de diensten. Ook verschilt de wijze, stabiliteit en omvang van de financiering van de diensten.

In het kader van pijler 1 dienen alle huidige 28 omgevingsdiensten in opdracht van de staatssecretaris van het ministerie van Infrastructuur en Waterstaat (I&W), vóór 1 april 2026 te

voldoen aan de vastgestelde robuustheidscriteria. De staatssecretaris benadrukt het belang dat de maatschappelijke opgave en het logische geografische werkgebied centraal moeten staan.

Alle omgevingsdiensten hebben in 2023 een toetsingskader ingevuld om te bepalen in hoeverre reeds aan de robuustheidscriteria en randvoorwaarden wordt voldaan. Op 16 november en 19 december 2023 heeft de OD NHN een schriftelijke reactie op het ingevulde toetsingskader ontvangen van de staatssecretaris. Het toetsingskader is op tijd ontvangen en de beantwoording wordt als getrouw beschouwd. De staatssecretaris oordeelde op basis van het ingevulde kader dat de omgevingsdienst nog niet aan alle criteria voldoet. De staatssecretaris heeft de OD NHN verzocht om een plan van aanpak op te stellen en deze vóór 1 april 2024 aan te leveren.

Het plan van aanpak Interbestuurlijk programma VTH Robuustheid Omgevingsdienst Noord-Holland Noord (OD NHN) is op 20 maart 2024 ter besluitvorming besproken in het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur heeft echter aangegeven meer tijd nodig te hebben in de vorm van een tweetal extra AB-vergaderingen, inclusief besluitvorming. De ontwikkeling van de OD NHN is te belangrijk en vraagt om een gedragen besluit. Aangegeven is dat de tijdsdruk ingegeven vanuit het interbestuurlijk programma te hoog is. Mede gezien ook de financiële uitdagingen van de opdrachtgevers in de komende jaren.

Hangende de besluitvorming omtrent het plan van aanpak kan de PM-Post in de begroting 2025 ten aanzien van de robuustheidscriteria nog niet worden ingevuld. Als in juni blijkt dat de besluitvorming m.b.t. het plan van aanpak impact heeft op de begroting 2025, dan wordt dit zo nodig alsnog als aparte begrotingswijziging voorgelegd aan de raden en Staten.

Naast pijler 1 zijn er de komende jaren nog andere ontwikkelingen te verwachten in het kader van de versterking van het VTH stelsel. Zoals de doorontwikkeling van de informatievoorziening, beginnend met de normvastlegging van milieubelastende activiteiten, de ontwikkeling van een modelmandaat, een structureel visitatieproces en de doorontwikkeling van koepelvereniging Omgevingsdienst NL.

1.4 Financiële ontwikkelingen

We ontvangen van de deelnemende gemeenten naast de structurele lumpsumbijdrage (LS) extra inkomsten voor aanvullende opdrachten. Hoewel deze extra inkomsten in beginsel een incidenteel zijn, kun we stellen dat deze inkomsten grotendeels jaarlijks terugkeren en daarmee voor de OD NHN een structureel karakter hebben. Hierop passen we ook ons eigen personeelsbestand aan. Consequentie is ook dat we onze bedrijfsvoering hierop moeten aanpassen en versterken. Daarmee komt de begroting veel meer in overeenstemming met de realiteit. Natuurlijk brengt dit risico's met zich mee bij het wegvallen van deze aanvullende opdrachten. Maar in een arbeidsmarkt waarbij goed personeel schaars is en inhuur duur is, achten we deze risico's acceptabel.

BELEIDSBEGROTING



2 PROGRAMMA BEGROTING 2025

2.0 Wat willen we bereiken / wat gaan we doen?

PROGRAMMA MILIEUTAKEN

2.0.1 Milieubescherming

Wat wil de OD NHN bereiken?

Door adequate, professionele en transparante uitvoering van vergunningprocedures, afhandelen meldingen, advisering en toezicht en handhaving draagt de OD NHN bij aan het schoon, veilig, gezond en duurzaam wonen, werken en recreëren in Noord-Holland Noord. Daarnaast draagt de OD NHN actief bij aan het oplossen van de grote maatschappelijke vraagstukken van deze tijd rond de fysieke leefomgeving. Ons werkterrein omvat onder andere bedrijfsgebonden milieutaken, bodemenergiesystemen, asbestsloop, controle en handhaving en de advisering op het gebied van natuur, ruimtelijke ordening, geluid, lucht, licht, bodem en externe veiligheid.

Essentieel is verder de inbreng van de specialistische expertise van de OD NHN in omgevingsplannen, vergunningverlenings- en toezicht-/handhavingstrajecten met het oog op kwaliteit van de leefomgeving, natuur, duurzaamheid, veiligheid, circulariteit en integraliteit.

Data gedreven organisatie

De omgevingsdienst werkt stap voor stap aan het digitaal maken van data. Zo beschikt OD NHN over een hoogwaardig bodeminformatiesysteem en bodemloket met actuele bodeminformatie voor de adviezen, die ook voorhanden zijn voor burgers en bedrijven. Voor gemeenten zijn actuele bodemkwaliteitskaarten, bodembeheerplannen en bodemfunctieklassekaarten (inclusief de gehalten PFOS en PFOA) en een asbestdakenkaart beschikbaar.

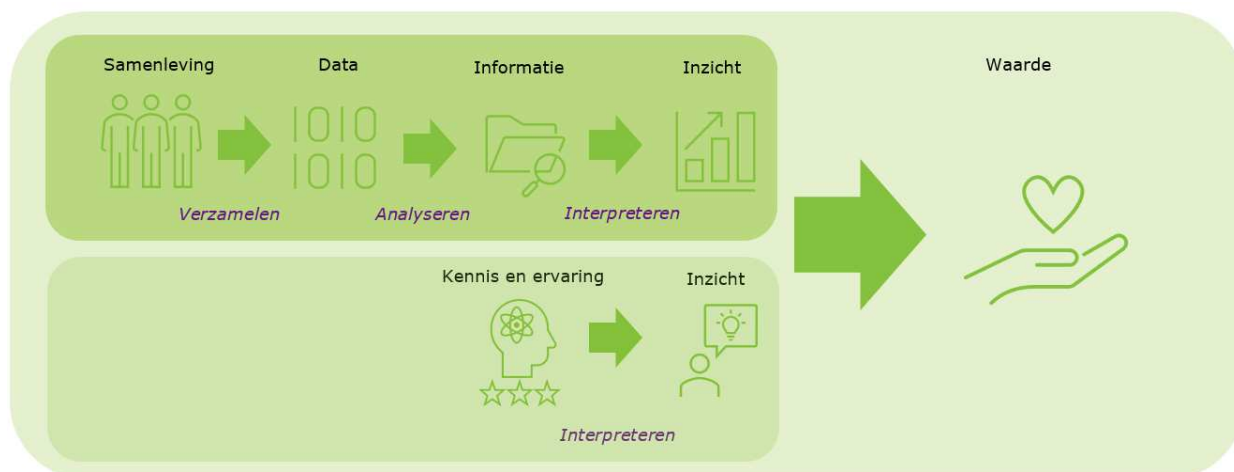
Voor het aspect externe veiligheid heeft de OD NHN een GIS-kaart met onder andere de invloedsgebieden van wegen en buisleidingen, 100% letaliteitscontour buisleidingen, PR-contouren van windturbines, et cetera. Deze gegevens zijn nu ook opgenomen in het Register Externe Veiligheidsrisico's (REV) en daardoor beschikbaar voor burgers en bedrijven.

In 2023 zijn alle gezoneerde industrieterreinen actueel en digitaal vastgelegd in de GeoMilieu-module zonebeheer. Hierdoor kan snel en eenvoudig worden beoordeeld of nieuwe bedrijven of uitbreidingen passen binnen de geluidzone van het industrieterrein. De ontwikkeling voor de komende jaren is dat de zones digitaal benaderbaar zijn door een externe partij via het DSO.

De mogelijkheid is er dat we in opdracht van gemeente de basisgeluidsemissiekaart (BGE) gaan opstellen en digitaal gaan ontsluiten via het DSO.

Data gedreven werken

Data gedreven werken voor de gemeenten is werken op basis van feiten uit de samenleving, die verzameld worden in de vorm van data. Die data worden geanalyseerd naar informatie en samen met domeinkennis geïnterpreteerd naar bruikbare inzichten. Daarop kan vervolgens een zo geïnformeerd mogelijk besluit genomen worden. Dat is waardevol voor de samenleving.



Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

De procedures rond adviezen, meldingen van milieubelastende activiteiten en vergunningaanvragen zijn in hoofdzaak vraaggestuurd. De OD NHN wordt gevoed door (economische) ontwikkelingen in de markt. Initiatieven van burgers en bedrijven én de ambities van onze gemeenten om bijvoorbeeld een (nieuw) bedrijventerrein te ontwikkelen bepalen de werkvoorraad.

De OD NHN stelt zich dan ook tot doel dat vergunningaanvragen en meldingen binnen de geldende termijnen worden afgehandeld. Veel zal daarbij afhangen van de juistheid en volledigheid van de ontvangen aanvragen en de betrokkenheid van de OD NHN aan de voorkant van het proces. Het is daarom van groot belang dat de OD NHN vooraf door gemeenten, initiatiefnemers en partners bij het proces betrokken is. Het gemeentelijk bedrijvenloket, uw medewerkers op het gebied van ruimtelijke ontwikkeling en milieu (ROM) en aandacht hiervoor bij gronduitgifte spelen daarbij een belangrijke rol.

De tijdige aansluiting bij vooroverleg en initiatieftafels beschouwt de OD NHN nadrukkelijk als een gezamenlijke verantwoordelijkheid van opdrachtgevers, initiatiefnemers en de OD NHN. Dit is essentieel om tijdig te beschikken en te adviseren. Onze mensen zijn hiervoor benaderbaar en beschikbaar. Daarnaast leiden wij onze mensen vakinhoudelijk verder op en investeren we in efficiënte in- en externe werkprocessen.

De OD NHN werkt (grotendeels) met zichzelf organiserende teams. Binnen die teams vinden technische overleggen op inhoud plaats waarin kennis wordt gedeeld en waarin wordt geanticipeerd op veranderende wetgeving, zoals het werken onder de Omgevingswet. De producten worden via vastgelegde procedures geleverd waarbij de U&H-Strategie richting geeft aan onze prioritering.

2.0.2 Normering Geluid en bodem

Wat wil de OD NHN bereiken?

Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet krijgen gemeenten extra taken en verantwoordelijkheden als het gaat om de normering van geluid. Het betreft drie taken waar rekening mee moet worden gehouden voor het reserveren van (extra) middelen:

- Onder de Omgevingswet verandert de rekensystematiek voor gezonde industrieterreinen;
- Onder de Omgevingswet zijn gemeenten verplicht om uiterlijk op 1 juli 2027 de basisgeluidemissie (BGE) voor de gemeentelijke wegen met meer dan 4.500 motorvoertuigen per etmaal vast te stellen. Deze basisgeluidemissie moet daarnaast elke vijf jaar gemonitord worden. Ook hiervoor moeten gemeenten middelen vrijmaken;
- Gemeenten moeten onder de Omgevingswet geluidsnormen opnemen in het Omgevingsplan.

Als omgevingsdienst beheren wij als plustak de bodemkwaliteitskaarten en de nota bodembeheer voor onze opdrachtgevers. Daarnaast maken we deze inzichtelijk op onze website voor alle klanten

zodat grondverzet in onze regio zo makkelijk mogelijk gemaakt wordt. Met de inwerkingtreding van de Omgevingswet hebben er een aantal wijzigingen plaatsgevonden.

2.0.3 Bodembescherming

Wat wil de OD NHN bereiken?

Met het reinigen van de verontreinigde ondergrond (bodem en grondwater) worden duurzaamheid en ruimtelijke kwaliteit gecreëerd. Het gaat hierbij om het voorkomen van nieuwe bodem- en grondwaterverontreinigingen en het saneren en/of beheren van de verontreinigde ondergrond. De ambitie is een duurzame bodemkwaliteit in Noord-Holland waarbij zich geen risico's voordoen voor de gezondheid en het milieu, waaronder planten en dieren.

De gemeenten zorgen voor het evenwichtig toedelen van functies aan locaties en stellen regels aan activiteiten om de gewenste bodemkwaliteit te kunnen bereiken. Het gaat hierbij om de chemische bodemkwaliteit, maar ook om thema's als het verlies van organische stof of verzilting. Met de Omgevingswet worden al deze aspecten in een samenhangende aanpak integraal meegenomen bij het opstellen van de omgevingsvisie en omgevingsplan.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

De omgevingsdienst blijft zorgdragen voor een kwalitatief goede uitvoering van deze taken.



2.0.4 Omgevingsadvies

Wat wil de OD NHN bereiken?

De ontwikkeling van omgevingsvisies en omgevingsplannen vraagt in elke gemeente de komende jaren nog veel aandacht. Van de benodigde integrale inhoudelijke afweging wordt het belang groter dan voorheen. De omgevingsdienst wil graag mogelijk maken dat haar kennis en kunde op het juiste moment beschikbaar is voor gemeentelijke ruimtelijke planvorming.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

Met het product de Omgevingsscan kunnen onze omgevingsadviseurs, als zij in een vroeg stadium worden betrokken bij bijvoorbeeld een gebiedsontwikkelingstraject, een omgevingsanalyse maken die specifieke aandachtspunten rondom milieu en natuur inzichtelijk maakt.

Ook kunnen beelden en belemmeringen omgezet worden in kansen en geïntegreerd worden in overige opgaven. Ook voor 2025 is de verwachting dat gemeenten dit instrument inzetten bij de voorbereiding van visies, plannen en projecten. Daarnaast is de omgevingsdienst gesprekspartner van overige partners, zoals provincie, GGD en de Veiligheidsregio. Deze samenwerking draagt bij aan één van de doelstellingen van de Omgevingswet: afstemming aan de voorkant voor het bewerkstelligen van integrale visie en besluitvorming.

2.0.5 Energie en circulair

Wat wil de OD NHN bereiken?

Versnelling verduurzaming gebouwde omgeving

Eind 2018 is landelijk het Klimaatakkoord gesloten met daarin de doelstellingen om in 2030 minimaal 49% CO₂ reductie te realiseren, en in 2050 klimaatneutraal te zijn. Dat betekent dat de uitstoot van broeikasgassen de komende decennia sterk moet dalen. Als tussenstap naar klimaatneutraliteit heeft de EU haar ambitie voor 2030 opgevoerd: de emissies moeten tot en met dat jaar met minstens 55% naar beneden. De regering volgt dit en heeft hiervoor het programma 'Versnelling verduurzaming gebouwde omgeving' opgesteld.

Het programma 'Versnelling verduurzaming gebouwde omgeving', juni 2022, van de ministeries BZK en VROM, richt zich op spoedige opschaling van verduurzamingsmaatregelen in de bebouwde omgeving. Voor de uitvoering van deze programmalijnen heeft het Rijk geld beschikbaar tot 2030. Voor het uitvoeren van het Nationaal Isolatieprogramma moeten gemeenten in 2023 een aanvraag indienen om dit geld te ontvangen.

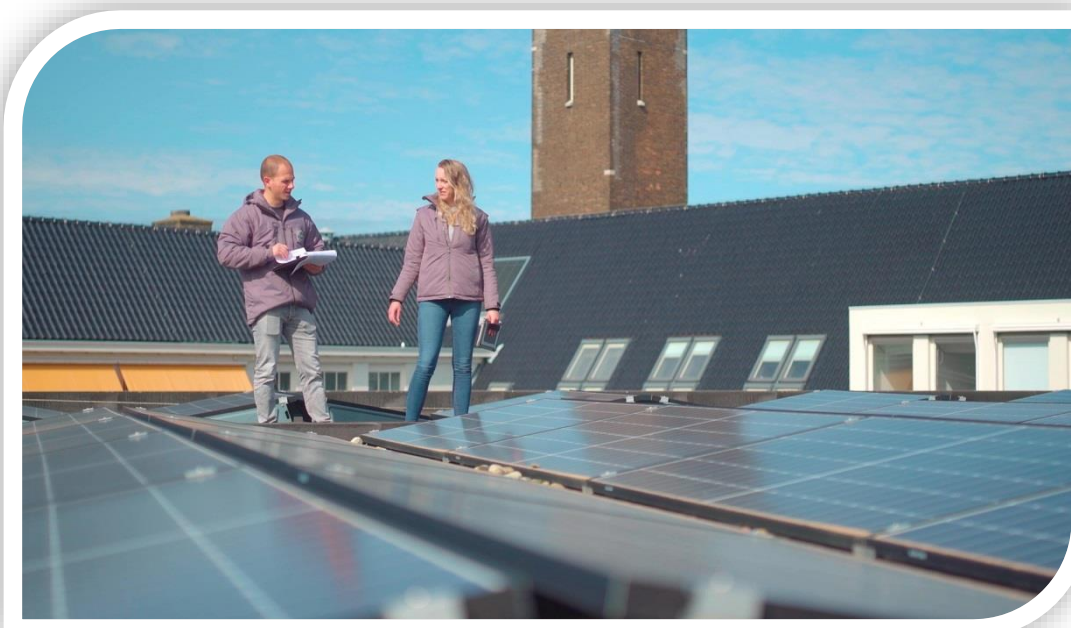
De doelstellingen uit het Klimaatakkoord hebben als gevolg dat er exponentieel meer duurzaamheidstaken bij de gemeenten en de regio worden belegd en het vraagt nieuwe manieren van intensieve samenwerking tussen overheden, netwerkbeheerders, inwoners, bedrijven en maatschappelijke partners.

Energiebesparing bij bedrijven

De verduurzaming van het energiegebruik van industrie en dienstensector is een belangrijke pijler uit het Klimaatakkoord. Via verschillende sporen wordt ingezet op deze verduurzaming. Eén daarvan is het intensiveren van het toezicht op de wettelijke informatie- en energiebesparingsplicht (de zogenaamd Erkende Maatregelen Lijsten, EML-controles). De EML-controles maken al langer deel uit van de reguliere integrale controles die de OD NHN uitvoert in het kader van het Uitvoeringsprogramma.

Om een versnelling aan de uitvoering van deze taken te geven zijn diverse subsidieregelingen in het leven geroepen:

- Provinciaal Energiebesparingsakkoord bedrijven Noord-Holland (EBA):
Dit betreft een akkoord tussen de provincie Noord-Holland en de Noord-Hollandse gemeenten. Aan het akkoord is een subsidieregeling gekoppeld van de provincie. Het akkoord is gesloten voor de periode 2022 –2026 met de mogelijkheid tot verlenging tot 2030. De stimuleringsactiviteiten binnen deze subsidieregeling zijn niet belegd bij de OD NHN, maar liggen bij de gemeenten. Het toezicht op de energiebesparingsplicht binnen deze stimuleringsregeling is sinds 1 juli 2023 een wettelijke basistaak voor omgevingsdiensten.
- Specifieke Uitkering Toezicht en Handhaving energiebesparing (SPUK-the):
Dit betreft een subsidieregeling vanuit het Rijk en is van toepassing voor de periode 2022 – 2026. De taken mogen alleen worden uitgevoerd door eigen personeel van de OD NHN.



Naast de verplichte energiebesparing uit de Omgevingswet zijn er diverse andere verplichtingen rond een duurzamer energiegebruik. Voorbeelden zijn de onderzoeksplicht voor grootverbruikers en verplichtingen uit de bouwwetgeving (De taken op het gebied van de bouwwetgeving zijn overigens niet belegd bij de OD NHN). De Rapportageplicht Werkgebonden Personenmobiliteit (WPM, voor bedrijven met meer dan 100 werknemers) is vanaf per 1 juli 2024 van kracht. Het toezicht op deze nieuwe wetgeving is een basistaak voor omgevingsdiensten. Op dit moment is de inhoud en omvang van die toezichtstaak nog niet duidelijk. Ook is nog niet bekend wat de bijdrage vanuit het Rijk aan gemeenten is voor deze taak. Koepelvereniging Omgevingsdienst NL werkt samen met het Rijk aan een uitwerking van deze structurele toezichtstaak.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

De OD NHN vervult taken binnen de energietransitie en de circulaire transitie op drie niveaus:

- Lokaal: door mee te denken en mee te werken bij het ontwikkelen van kaders en visie in beleidsondersteuning en uitvoering;
- Regionaal: door verbinder en coördinator te zijn, zoals bij de meerjarenaanpak verduurzaming bedrijventerreinen, de bestaande particuliere woningbouw en door inbreng van expertise bij de uitwerking van de zogenaamde zoekgebieden voor de Regionale Energietransitie Noord-Holland-Noord (NHN, regionaal en lokaal);
- Bovenregionaal: door expertsessies te organiseren, door partijen te verbinden en door projecten op NHN-niveau te organiseren, zoals aardgasvrij NHN.
- Planmatig worden controles energiebesparing bij bedrijven uitgevoerd. Indien blijkt dat de bedrijven niet de vereiste maatregelen hebben getroffen om energie te besparen, wordt op handhaving ingezet.

Binnen de energietransitie, waaronder ook de uitvoering van de Regionale Energietransitie Noord-Holland-Noord, speelt de robuustheid van het energienet een cruciale rol. In Noord-Holland is in 2022 de Taskforce Energie-infrastructuur van start gegaan. De taskforce pakt gezamenlijk het volgelopen elektriciteitsnet aan. De OD NHN faciliteert de partijen binnen de taskforce door vroegtijdig betrokken te zijn bij vergunningstrajecten en benodigde advisering voor de omgevingsplannen.

Een circulaire economie kan niet zonder ketensamenwerking. Alle schakels in de keten zijn samen verantwoordelijk voor het behoud van de grondstoffen in de eigen keten. De OD NHN zal daarom naast de reguliere controles ook inzetten op ketentoezicht. Daarnaast blijft de OD NHN samen met

partners ketensamenwerking stimuleren, onder andere vanuit de Actieagenda Circulair Westfriesland 2023 – 2026.

2.0.6 Ondermijning

Wat wil de OD NHN bereiken?

De OD NHN wil ondermijning en milieucriminaliteit tegengaan.

Ondermijning is een relatief begrip en behelst verschillende onderwerpen. Toch is ongeveer 90% druggerelateerd, te onderscheiden in productie, opslag of afval van hennep, synthetische drugs, cocaïne en heroïne. Het ministerie van Justitie & Veiligheid heeft opdracht gegeven om het Landelijke Informatie en Expertise Centrum (LIEC) op te richten, met daarnaast diverse regionale informatie en expertise centra (RIEC). Zij staan aan het hoofd om ondermijning en milieucriminaliteit tegen te gaan en de regie te voeren.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

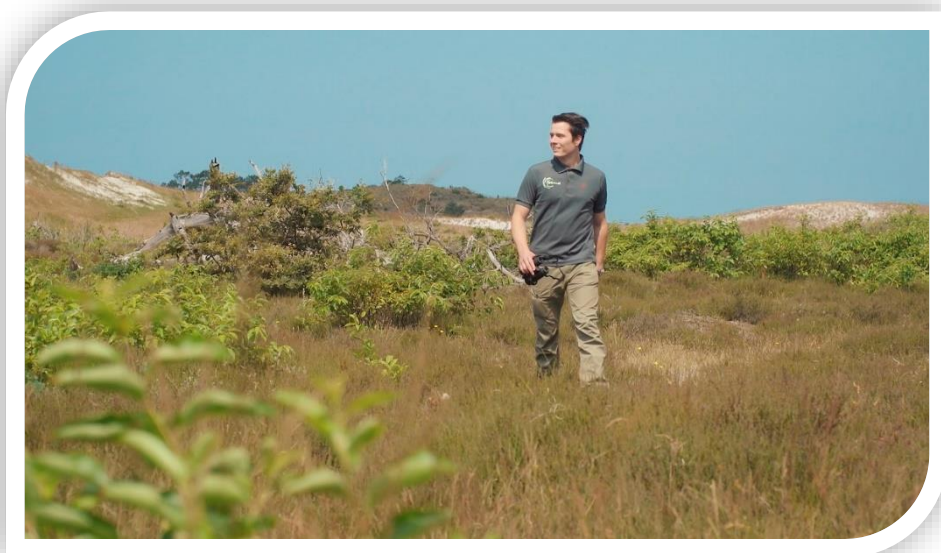
Samen met handhavingpartners zoals gemeenten, provincie, politie, waterschappen en anderen draagt de OD NHN bij met de uitvoering van zijn taken, en met het opstellen van interventiestrategieën, convenanten en het delen van informatie. Ook ondersteunt de OD NHN gemeenten bij het uitvoeren van gerichte controles (de zogenoemde integrale controles ondermijning) bij individuele bedrijven en bedrijfsterreinen.

2.0.7 Natuurbescherming (gemeentelijke advisering)

Wat wil de OD NHN bereiken?

Door het op een adequate, professionele en transparante wijze adviseren aan gemeenten over groene wetgeving draagt de OD NHN bij aan:

- Het beschermen en ontwikkelen van de natuur;
- Het behouden en herstellen van de biologische diversiteit;
- Het doelmatig beheren, gebruiken en ontwikkelen van de natuur ter vervulling van (maatschappelijke) functies, en
- Het verzekeren van een samenhangend advies gericht op het behoud en beheer van waardevolle natuur(gebieden).



Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

De OD NHN geeft in het kader van de Omgevingswet, Flora en Fauna-activiteiten en Natura 2000-activiteiten advies. De initiatieven waarover geadviseerd wordt, hebben betrekking op

binnenplanse- en buitenplanse omgevingsplanactiviteiten, zoals slopen, bouwen, aanleggen en kappen, maar ook het toestaan van evenementen. Hierbij worden de relevante onderdelen uit de Omgevingsverordening, het Omgevingsplan en het gemeentelijk beleid betrokken.

Belangrijke onderdelen zijn:

- Gebiedsbescherming van Natura 2000-gebieden (hieronder valt ook stikstof);
- Soortenbescherming waaronder ruimtelijke ingrepen en bestendig beheer;
- Houtopstanden;
- Natuur Netwerk Nederland, en
- Habitat voor weidevogels als onderdeel van het Bijzonder Provinciaal Landschap.

Het uitgangspunt is dat burgers en bedrijven makkelijk en snel weten of een activiteit mogelijk schade kan toebrengen aan de natuur en of de activiteit kan worden toegestaan. Hiervoor is het essentieel dat de OD NHN zo vroeg mogelijk in het proces betrokken wordt.

De afgelopen jaren is gebleken dat deelnemende gemeenten over de jaren fluctuerende aantallen afnemen voor de advisering rondom de gemeentelijke natuurtaken. Vaak nemen zij – door de toenemende aandacht voor natuur- en soortenbescherming bij maatschappelijke initiatieven – in de praktijk meer adviezen af dan vooraf is begroot.

De OD NHN is blij dat zij in stelling wordt gebracht om met haar kennis de gemeenten te ondersteunen. Indien deze aanvullende opdrachten meerjarig zijn dan beschouwt OD NHN deze als structureel en worden deze taken uitgevoerd met vast personeel. Van incidentele budgetten kan geen vast personeel worden aangetrokken waardoor de robuustheid, bedrijfscontinuïteit en leveringszekerheid van de taak voortdurend onder druk staan. Hierdoor kan en kan de OD NHN helaas niet altijd (tijdig) voldoen aan de vraag en is de belasting van medewerkers – ondanks prioritering, opleiding, efficiënt ingerichte werkprocessen en de noodzakelijke werving van nieuwe medewerkers – hoog.

PROGRAMMA VTH-PLUSTAKEN

2.0.8 Natuurbescherming (Provinciale taak/VTH-plus)

Wat wil de OD NHN bereiken?

Door het op een adequate, professionele en transparante wijze uitvoeren van het vergunningenproces, het adequaat uitvoeren van toezicht en handhaving en het afhandelen van klachten van de groene wetgeving draagt de OD NHN bij aan:

- het beschermen en ontwikkelen van de natuur, mede vanwege de intrinsieke waarde en het behouden en herstellen van de biologische diversiteit;
- het doelmatig beheren, gebruiken en ontwikkelen van de natuur ter vervulling van maatschappelijke functies, en
- het verzekeren van een samenhangende uitvoering gericht op het behoud en beheer van waardevolle landschappen, vanwege hun bijdrage aan de biologische diversiteit en hun cultuurhistorische betekenis, alsook ter vervulling van maatschappelijke functies.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

De OD NHN voert onder de Omgevingswet, de Omgevingsverordening en de Natuurschoonwet de volgende taken uit: verlenen van vergunningen, het geven van advies met instemming, het opstellen van maatwerkvoorschriften, het afhandelen van meldingen, het geven van advies en het beantwoorden van vragen, het toepassen van toezicht en handhaving, het afhandelen van klachten en het behandelen van handhavingsverzoeken.

Dit in relatie tot:

- Gebiedsbescherming van Natura 2000-gebieden (hieronder valt ook stikstof).
- Soortenbescherming waaronder ruimtelijke ingrepen, bestendig beheer, populatiebeheer en schadebestrijding, opvang wilde inheemse diersoorten, onderzoek en educatie en/of tijdelijke natuur.
- Houtopstanden (meldingen, wachtverplichting en compensatie).
- Beheerplannen Natura 2000-gebieden, faunabeheerplannen en kennisdocumenten.
- Vrijstellingen, opdrachten of het sluiten van de jacht.
- De Natuurschoonwet aan de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland (RVO).
- Stiltegebieden.

Omgevingswet

Natuurbescherming is onderdeel van de Omgevingswet. Aanvragen kunnen zowel deel uitmaken van een meervoudige aanvraag als separaat worden ingediend.

Het is van belang dat de OD NHN tijdig betrokken is bij initiatieven; termijnen worden korter en participatie krijgt een belangrijkere rol. Het vooroverleg krijgt een prominente rol zodat aanvragen soepeler doorlopen worden, dit zorgt voor een toename van de in te zetten uren aan de voorkant van het proces. Hiervoor geldt dat dit – zoals eerder beschreven – nadrukkelijk de gezamenlijke verantwoordelijkheid van gemeente, opdrachtgever, initiatiefnemer en de OD NHN als opdrachtnemer is.

SMP

Binnen de grenzen van de provincie Noord-Holland wordt met diverse gemeentes gewerkt aan een soortenmanagementplan (SMP) met als doel om bij kleine verbouwingen goed voor de fauna te zorgen. Met een SMP is het voor gemeenten mogelijk tot een gebiedsgerichte ontheffing voor soortenbescherming te komen. Vervolgens kunnen onder andere particulieren gebruik maken van deze ontheffing bij het uitvoeren van, bijvoorbeeld, verduurzamingsmaatregelen. Dit is een gezamenlijke opgave van de Noord-Hollandse gemeenten, de provincie en de omgevingsdienst.

Grote projecten

De komende tijd geeft Tata Steel de plannen voor de productie van groen staal verder vorm. Zo wordt nagedacht over de nadere invulling van de waterstofroute en het type smelter. Begin 2024 start hierover het vooroverleg met het bevoegd gezag. Na de zomer van 2024 volgt het indienen van de milieueffectrapportage, waarna begin 2025 de aanvraag voor de natuurvergunning bij de OD NHN binnenkomt. Het jaar 2026 zal in het teken staan van de procedures bij de Raad van State. In dat jaar is de verwachting dat op onderdelen ook gestart wordt met de voorbereiding van de bouw op het bedrijfsterrein.

Data gedreven werken

Data gedreven werken is werken op basis van feiten uit de samenleving, die verzameld worden in de vorm van data, geanalyseerd worden naar informatie, samen met domeinkennis op de juiste manier geïnterpreteerd worden naar bruikbare inzichten, en om op basis van deze inzichten een zo geïnformeerd mogelijk besluit te nemen wat een hogere waarde geeft voor de samenleving.

De OD NHN heeft en bouwt heel veel data op dat gecombineerd met overige databronnen door middel van analyse kan worden omgezet in bruikbare informatie. Dit sluit aan bij de meerjarenvisie van het BZK "Samen data gedreven werken aan de fysieke leefomgeving", wat ook is opgenomen in de U&H strategie van PNH als de OD NHN.

Om deze informatie te ontsluiten is het noodzakelijk om hiermee projectmatig aan de slag te gaan.

Afstemming beleid en uitvoering

Om beleid en uitvoering goed op elkaar af te stemmen is er regelmatig overleg tussen de provincie Noord-Holland (PNH) en de OD NHN. Daarnaast bespreekt de OD NHN aandachts- en risicodossiers met de gedeputeerde die natuur in de portefeuille heeft. Tevens sluiten we aan bij landelijke en regionale inhoudelijke overleggen, hebben we overleg met onze collega-OD's en met andere provincies.

2.0.9 Zwemwaterveiligheid (Provinciale taak/VTH-plus)

Wat wil de OD NHN bereiken?

De OD NHN zorgt ervoor dat de zwemlocaties en badinrichtingen een veilige en hygiënische omgeving zijn voor alle gebruikers en dat deze locaties voldoen aan de Omgevingswet.



Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

De OD NHN voert de volgende taken uit:

- Beoordelen meldingen Omgevingswet;
- Aangevraagde ontheffingen afhandelen op het gebied van de Omgevingswet;
- Houden van toezicht en het uitvoeren van handhaving;
- Afhandelen van klachten;
- 24-uurs bereikbaarheid zwemwater bij calamiteiten: het voorkomen van onveilige situaties.

2.0.10 Wegen en Vaarwegen (Provinciale taak/VTH-plus)

Wat wil de OD NHN bereiken?

De OD NHN zorgt (samen met de vaarweginspecteurs van de provincie Noord-Holland) door middel van toezicht en handhaving voor een vlotte en veilige doorgang van de provinciale wegen en vaarwegen.



Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

Het uitvoeren van toezicht en handhaving van de geldende wet- en regelgeving (BPR binnenvaart politie reglement en SVW scheepvaartverkeerswet) met betrekking tot provinciale wegen en vaarwegen.

De OD NHN voert daarvoor de volgende taken uit:

- Toezicht en handhaven op snelheid in de vaarwegen;
- Handhaven op werkzaamheden langs provinciale wegen;
- Handhaven op verkeerd geplaatste bebording langs provinciale wegen;
- Toezicht en handhaven op verkeerd afgemeerde schepen;
- Handhaven op gevaarlijke situaties op de vaarwegen.

2.0.11 Bodembeheer (Provinciale taak/VTH-plus)

Wat wil de OD NHN bereiken?

Ook onder de Omgevingswet blijft een deel van de bodemtaken bij provincie Noord-Holland. Dit valt onder het overgangsrecht. In het overgangsrecht worden aanvragen afgehandeld conform de Wet bodembescherming. Hier moet onder meer gedacht worden aan het afronden van procedures die gestart zijn voordat de Omgevingswet in werking trad, speedlocaties en nazorglocaties. Ook is de provincie onder de Omgevingswet verantwoordelijk voor het diepere grondwater.

Wat gaat de OD NHN daarvoor doen?

De omgevingsdienst blijft deze taken op hetzelfde kwaliteitsniveau uitvoeren.

2.1 Wat gaat het kosten

2.1.1 Overzicht totale baten en lasten 2025

Begroting	BATEN 2025	LASTEN 2025	SALDO 2025
Programma 1 Milieutaken	18.676	13.705	4.971
Programma 2 VTH plustaken	10.397	7.719	2.678
Programma 3 Overhead	100	7.619	-7.519
Onvoorzien Milieutaken	-	62	-62
Onvoorzien VTH plustaken	-	67	-67
Treasury	-	-	-
Vpb (vrijgesteld)	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-
Saldo van baten en lasten	29.173	29.173	-
mutaties reserves per programma	-	-	-
Resultaat	29.173	29.173	-

In hoofdstuk 4 (financiële begroting) wordt een nadere toelichting gegeven op de totstandkoming van de bedragen.

2.1.2 Overhead

De percentage van overhead is conform Besluit verantwoording en begroting Provincies en gemeenten (BBV) vastgesteld op 30,65% van de totale lasten. Zowel het programma Milieutaken als VTH-plustaken draagt bij aan het programma Overhead.

In onderstaande tabel wordt inzicht gegeven in de kosten die onderdeel uitmaken van het programma Overhead.

OD NHN Overhead per discipline		Begroting 2025	% t.o.v. de totale begrote lasten
1	Personele overhead	4.967	65%
2	Informatievoorziening en automatisering	1.752	23%
3	Facilitaire zaken en huisvesting	901	12%
		7.619	100%

Voor een toelichting op de werkzaamheden van het programma Overhead wordt verwezen naar de paragraaf Bedrijfsvoering.

3 PARAGRAFEN

3.0 Paragraaf Bedrijfsvoering

3.0.1 Algemeen

De OD NHN vervult zijn rol als deskundige dienstverlener door effectief de toegewezen taken binnen het domein van de fysieke leefomgeving in Noord-Holland Noord en in de gehele provincie te realiseren. De OD NHN levert producten en services die voldoen aan de behoeften van haar klanten. De afdelingen Bedrijfsvoering en Concernstaf bieden hierbij de benodigde ondersteuning.

3.0.2 Personeel

Het tekort aan arbeidskrachten blijft een belangrijk punt van zorg. De OD NHN slaagt er over een langere periode en met meer inspanning dan voorheen nog altijd in om voldoende gekwalificeerd personeel te werven en vast te houden. Het vroegtijdig anticiperen op verloop en bezetting speelt hierin een belangrijke rol. Het aantrekken van jong talent en het zelf inwerken en opleiden van schoolverlaters is ook dit jaar een belangrijk speerpunt. Door opleiding en training, in combinatie met het delen van kennis door onze eigen medewerkers, worden openstaande vacatures ingevuld. Daarnaast gaan we de bekendheid van de OD NHN vergroten door middel van gerichte arbeidsmarktcampagnes en via onze koepelvereniging Omgevingsdienst NL.

De OD NHN zet in op de lange termijn inzetbaarheid van haar medewerkers. We blijven ons richten op het beheersen van verzuim en het bevorderen van de vitaliteit binnen de organisatie.

De implementatie en doorontwikkelen van het bedrijfssoftwaresysteem (AFAS) wordt ook in 2025 voortgezet. Dat zal een bijdrage leveren aan de efficiency en effectiviteit van diverse overheadprocessen binnen de OD NHN.

3.0.3 Automatisering

In 2025 zal de OD NHN zich richten op het verder verfijnen van de moderne werkplek. Er zal meer gebruik worden gemaakt van Teams en SharePoint om de toegankelijkheid en efficiëntie van documenten te verbeteren en om het digitale samenwerken te vergemakkelijken. Het streven is een werkplek te onderhouden die aansluit bij de organisatie en de externe wereld, met een sterke nadruk op veiligheid en gebruiksvriendelijkheid. De evolutie van de werkplek is een voortdurend proces.

Daarnaast staan in 2025 standaard vervangingsinvesteringen gepland, zoals het vervangen van laptops en mobiele apparaten.

Het belang van data gedreven en datagestuurde werken neemt toe. Het ontwikkelen van efficiënte dashboards en relevante managementinformatie is van een cruciaal belang voor dit proces. Binnen het Meerjarenplan ICT zetten we extra in op het verbeteren van de datakwaliteit en het beschikbaar maken van deze data voor zowel de interne organisatie als mogelijk voor onze partners. Dit vereist een kritische evaluatie en aanpassing van onze processen, waarbij automatisering en robotisering worden toegepast waar mogelijk.

In 2024 hebben we gewerkt aan het in kaart brengen van onze ICT-architectuur en het herzien van ons wijzigingenbeheerproces. Op basis van deze processen blijven we in 2025 ons informatielandschap systematisch en cohesief beheren en verder ontwikkelen.

In 2025 verwachten we dat omgevingsdiensten, waaronder OD NHN, onder de uitgebreidere scope van de NIS2-richtlijn zullen vallen. Dit EU-initiatief stelt strengere eisen aan cyberbeveiliging voor overheidsinstanties en bepaalde ondernemingen. Dat betekent dat wij onze cyberbeveiligingsmaatregelen moeten versterken en ons moeten voorbereiden op intensiever toezicht en mogelijke sancties bij niet-naleving.

In 2024 is ons Documentmanagement systeem (DMS) aanbesteed. In 2025 zijn wij bezig om dit systeem verder in te bedden binnen onze organisatie. Bovendien starten we in 2025 met een grote aanbestedingsprocedure voor een nieuw zaaksysteem, ter vervanging van het huidige systeem OpenWave. Dat zal aanzienlijke inspanningen en middelen van onze organisatie vergen.

Met ingang van 1 januari 2025 is de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) van kracht. De implementatie van deze wet zal in 2025 een significante invloed hebben op de IT-infrastructuur van de OD NHN. Wij gaan ons in aanloop op 2025 goed voorbereiden op deze veranderingen om een soepele overgang naar meer digitale interacties met burgers en bedrijven te waarborgen.

3.0.4 Huisvesting / Facilitair

In 2025 zijn wij wederom gericht op het creëren en handhaven van een veilige, gezonde en stimulerende werkomgeving voor alle medewerkers en bezoekers. Daarbij streven we naar kostenoptimalisatie en duurzaamheid door het implementeren van energiebesparende maatregelen en het bevorderen van recycling.

Het waarborgen van een veilige en gezonde werkomgeving is onze topprioriteit. Dit omvat het investeren in de nieuwste veiligheidstechnologieën en -trainingen, zoals brandveiligheidssystemen, EHBO-cursussen voor werknemers en periodieke veiligheidsaudits. Verder gaan we de werkplekken regelmatig laten inspecteren op ergonomie om gezondheidsproblemen zoals RSI (Repetitive Strain Injury) te voorkomen. Ook zal er geïnvesteerd worden in kwalitatieve luchtfilteringssystemen om een optimale luchtkwaliteit te garanderen, wat essentieel is voor de gezondheid van de medewerkers.

Een stimulerende werkomgeving draagt bij aan de productiviteit en tevredenheid van de werknemers. We investeren daarom in moderne en flexibele werkruimtes die samenwerking en creativiteit bevorderen. Dit omvat het creëren van open werkruimtes, stiltezones en ontspanningsgebieden. Daarnaast wordt het budget gebruikt voor het updaten van kantoormeubilair en -apparatuur om comfort en efficiëntie te verhogen.

Kostenoptimalisatie is essentieel om binnen het budget te blijven terwijl we onze doelen bereiken. Dit zal worden bereikt door het onderhandelen van gunstige contracten voor huur, energie, en facilitaire diensten. We zullen ook investeren in technologieën voor het beheer van faciliteiten om onnodige uitgaven te identificeren en te elimineren. Daarnaast gaan we periodieke beoordelingen van leveranciers en contracten uitvoeren om te zorgen voor de meest kosteneffectieve oplossingen.

Duurzaamheid is een kernonderdeel van ons begrotingsplan. We streven ernaar om onze ecologische voetafdruk te verminderen door het implementeren van energiebesparende maatregelen zoals LED-verlichting, slimme thermostaten en energie-efficiënte apparaten.

Daarnaast implementeren we programma's voor het verminderen van papiergebruik en het bevorderen van digitale documentatie om papierafval te minimaliseren.

3.0.5 Interbestuurlijk programma VTH Robuustheid omgevingsdienst (pijler 1)

Alhoewel er sinds 2022 meer ingezet is op de versterking van de bedrijfsvoering, is verdere ontwikkeling op dit vlak nodig. Dit blijkt uit het visitatierapport 2023 en het oordeel van de staatssecretaris van Infrastructuur en Waterstaat op het door de OD NHN ingevulde toetsingskader IBP VTH. Hierbij spelen het inzetten van innovatie, datagestuurd werken en het werven, behouden en voortdurend opleiden van gekwalificeerd personeel een belangrijke rol. Dit sluit aan op de genormeerde robuustheidscriteria waaraan de OD in het kader van IBP VTH moet gaan voldoen. Hoewel de robuustheidscriteria uit het programma IBP VTH zich met name richten op de uitvoering van de wettelijke basistaken in het kader van milieuwetgeving, geldt deze opgave voor de gehele dienstverlening en bedrijfsvoering van de OD NHN. De komende jaren is er nog een ambtelijke en bestuurlijke opgave om de OD NHN robuuster te maken.

Financieringssystematiek IBP VTH pijler 1

Onder pijler 1 valt ook de financieringssystematiek. De stuurgroep IBP VTH heeft opdracht gegeven om een financieringssystematiek te ontwikkelen voor de omgevingsdiensten, als basis voor een robuuste taakuitvoering. Ten tijde van het opstellen van de begroting is niet bekend wat de uitkomst hiervan is en wat de impact is op de huidige wijze waarop de OD NHN wordt gefinancierd. De verwachting is dat dit in de loop van 2024 bekend wordt. Wij komen hierop terug bij de kadernota 2026.

3.1 Paragraaf weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen is te definiëren als het vermogen om niet-structurele financiële risico's op te kunnen vangen ten einde de taken van de organisatie te kunnen voortzetten. Het weerstandsvermogen is van belang voor het bepalen van de gezondheid van de financiële positie van de organisatie.

In de gemeenschappelijke regeling is opgenomen dat de deelnemende gemeenten en de provincie, na besluit van het algemeen bestuur, uiteindelijk bijdragen in een eventueel exploitatietekort van de OD NHN. De deelnemers zijn verantwoordelijk voor de continuïteit en zij staan garant dat de OD NHN over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen. Daarmee is de continuïteit van de organisatie gewaarborgd en vormen zij feitelijk de (structurele) weerstandscapaciteit.

3.1.1 Beschikbare weerstandscapaciteit

De weerstandcapaciteit bestaat uit een incidenteel en een structureel deel. De incidentele weerstandcapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om de onverwachte niet-begrote lasten te dekken, zonder dat dit invloed heeft op de OD NHN. De middelen van de incidentele weerstandcapaciteit bestaat uit het vrij inzetbare deel van de reserves en de post onvoorzien.

De deelnemende gemeenten hebben met de notitie 'Uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen' als richtlijn bepaald dat de algemene reserve niet groter mag zijn dan 2,5% van de lasten. Ultimo 2023 is de stand van de algemene reserve € 339.481. Hierbij is geen rekening gehouden met de bestemming van het rekeningresultaat 2023.

Weerstandscapaciteit	2025	2026	2027	2028
Algemene Reserve	339	339	339	339
Post Onvoorzien Milieutaken	62	62	62	62
Post Onvoorzien VTH plustaken	67	67	67	67
Totaal	468	468	468	468

3.1.2 Bestaande risico's

Een risico is een onzekere gebeurtenis waaruit financiële gevolgen kunnen vloeien, maar waarbij niet duidelijk is of de gebeurtenis gaat gebeuren en hoe groot de financiële gevolgen zullen zijn. Op het moment dat de financiële gevolgen inzichtelijk zijn, worden deze gedekt in de begroting.

De volgende risico's worden onderkend (opsomming is niet limitatief en wordt in de begroting 2026 nader uitgewerkt):

RISICO'S						
Nr	Risico	Effect	E/I	Kans	Impact (x 1.000)	Weerstandscapaciteit (x 1.000)
1	Claims	exploitatieadeel	E	0,5	500	250
2	Datalek van geregistreerde gegevens	exploitatieadeel	E	0,1	800	80
3	Aanbestedingsrisico's	exploitatieadeel	E	0,5	250	125
4	Projecten ten lasten van het rekeningresultaat	exploitatieadeel	E	0,5	100	50
Totaal						505

De benodigde weerstandcapaciteit per risico wordt bepaald door de vermenigvuldiging van de kans maal de financiële impact.

1. Claims

Claims kunnen ontstaan door verwijtbaar handelen. Onderliggende oorzaken kunnen verkorting van de proceduretijd in het kader van de Omgevingswet, het stijgend aantal Woo- en handhavingsverzoeken en claims (niet zijnde boetes, zoals opgenomen bij 2) als gevolg van datalekken.

2. Datalek van geregistreerde gegevens

De maximale boete kan 4% van de jaaromzet bedragen.

3. Aanbestedingsrisico's

De komende periodes zijn er diverse Europese aanbestedingen. Aanbesteden biedt in beginsel optimale mogelijkheden om de beste prijs-kwaliteitverhouding te behalen. Het opnieuw aanbesteden brengt echter ook financiële risico's met zich mee.

4. Projecten ten laste van het rekeningresultaat

In de financiële uitgangspunten gemeenschappelijke regelingen (FUGR) staat vermeld dat begrotingswijzigingen (tussentijdse vraag om extra financiële middelen) niet wenselijk zijn. Mochten er gedurende een begrotingsjaar onvermijdelijke of noodzakelijke begrotingsoverschrijdingen worden voorzien, dan wordt daarvoor te allen tijde instemming gevraagd van het Algemeen Bestuur. In voorkomende gevallen worden deze activiteiten uiteindelijk opgenomen ten laste van het rekeningresultaat.

Uit het rekeningresultaat van de jaarrekening 2022 is een bestemmingsreserve gevormd voor het verstevigen van de bedrijfsvoering. Hiervan is € 100.000 gereserveerd voor een benchmark in 2024 naar de formatie van de bedrijfsvoering. We analyseren in 2024 ook onze materiele kosten voor de lange termijn en de noodzaak tot verdere investeringen in ICT en de mogelijkheid tot efficiëntieverbeteringen. De kans bestaat dat, ondanks onze beste inspanningen om voor 2025 een nauwkeurige en omvattende begroting te ontwikkelen, onze financiële dekking in 2025 niet toereikend zal zijn om alle toekomstige behoeften te dekken. De uitkomsten hiervan zijn nog niet verwerkt in deze begroting maar zullen worden meegenomen in de kadernota 2026.

3.1.3 Benodigde weerstandscapaciteit

Uit het totaal overzicht van risico's blijkt dat de benodigde weerstandscapaciteit 2025 uitkomt op € 505.000. De ratio beschikbare weerstandscapaciteit gedeeld door de benodigde weerstandscapaciteit is $455/505 * 100\% = 90\%$. Daarmee is dit matig om de bestaande risico's te dekken.

Weerstandsnorm		
Waarderingscijfers	Ratio	Betekenis
A	>2.0	uitstekend
B	1.4-2.0	ruim voldoende
C	1.0-1.4	voldoende
D	0.8-1.0	matig
E	0.6-0.8	onvoldoende
F	<0.6	ruim onvoldoende

Daar staat tegenover dat de deelnemers garant staan dat de OD NHN over voldoende middelen beschikt om aan al zijn verplichtingen tegenover derden te kunnen voldoen.

3.1.4 Kengetallen financiële positie

Gezien het stijgende belang van toekomstbestendigheid van lokale overheden moet in de paragraaf weerstandsvormen en risicobeheersing een verplichte basis set van vijf financiële kengetallen opgenomen worden. Het opnemen van kengetallen past in het streven naar meer transparantie en inzicht in de financiële positie. Voor de OD NHN waren de volgende vier kengetallen van toepassing:

- Netto schuldquote: geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen;
- Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen;
- Solvabiliteitsratio: dit is de verhouding eigen vermogen ten opzichte van het totale vermogen. Deze geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan zijn financiële verplichtingen te voldoen (eigen vermogen als percentage van het totale balanstotaal);
- Structurele exploitatieruimte: saldo van de structurele baten en lasten en saldo van de structurele onttrekkingen en toevoegingen aan reserves gedeeld door de totale baten, uitgedrukt als percentage. Dit is van belang om te kunnen beoordelen welke structurele ruimte er is om de eigen lasten te kunnen dragen.

Kengetallen		Verloop van de kengetallen %					
		Jaarrekening 2023	Begroting 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028
		Ratio	Ratio	Ratio	Ratio	Ratio	Ratio
A	Netto schuldquote	-14,18	-6,11	-5,52	-5,73	-6,37	-6,45
B	Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	-14,18	-6,11	-5,52	-5,73	-6,37	-6,45
C	Solvabiliteitsratio	41,77	31,09	31,09	31,09	31,09	31,09
D	Structurele exploitatieruimte	-0,37	0,00	-0,00	-0,00	-0,00	-0,00

Toelichting kengetallen

- Netto schuldquote: Een ratio van 1 of lager wordt gekwalificeerd als voldoende. Meerjarig voldoet de OD NHN aan deze norm;
- Netto schuldquote gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen: Deze is gelijk aan het kengetal voor de netto schuldquote. Bij de OD NHN is geen sprake van verstrekte leningen;
- Solvabiliteitsratio: Een hoge ratio betekent dat de organisatie relatief veel eigen vermogen heeft en goed in staat is om aan de financiële verplichtingen te voldoen. Met een percentage tussen de 20% en 50% valt de OD NHN in de neutrale categorie. In de begroting is rekening gehouden met een algemene reserve van maximaal 2,5% van de exploitatielasten. Deze reservepositie is relatief laag ten opzichte van de financiële verplichtingen. De neutrale categorie wordt gehaald door de tijdelijke bestemmingsreserves en het ontbreken van lopende geldleningen.
- Structurele exploitatieruimte: De OD NHN heeft voldoende structurele baten om de structurele lasten te dekken. Hoe hoger het percentage hoe beter.

Op basis van de bovengenoemde kengetallen kan geconcludeerd worden dat de financiële positie van de OD NHN goed is.

3.2 Paragraaf financiering

Deze paragraaf moet volgens artikel 13 van de BBV in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille bevatten en geeft inzicht in de rentelasten, het renteresultaat, de wijze waarop rente aan investeringen, grondexploitaties en taakvelden wordt toegerekend en de financieringsbehoefte.

Op 9 maart 2022 is de laatste versie van het treasurystatuut vastgesteld. De belangrijkste punten uit dit statuut zijn:

- Aantrekken van langlopende geldleningen geschiedt door een offerte aan te vragen.
- Uitzettingen van tijdelijke overtollige financiële middelen vindt uitsluitend plaats bij het Agentschap van de Generale Thesaurie van het Ministerie van Financiën.

3.2.1 Marktonwikkeling en rentevisie

De OD NHN heeft een rekening-courantfaciliteit bij de BNG, ter grootte van € 500.000. Het afgelopen jaar is hiervan geen gebruik gemaakt. Op dit moment is er geen financieringsbehoefte anders dan de vooruit ontvangen lumpsumbijdrage van de deelnemers. Ook wordt er geen rente toegerekend binnen de begroting.

3.2.2 Beleidskaders voor de treasury activiteiten

Renterisicobeheer

Risicobeheer geeft een inschatting van de financieringsrisico's die de OD NHN kan lopen. Onder risico's worden verstaan koers- en valutarisico's en de risico's ten aanzien van de rente. De OD NHN heeft geen financiële producten met een koersrisico en bezit geen vreemde valuta. Daardoor is er geen sprake van koers- en valutarisico's.

Het renterisicobeheer is het beheersen van risico's die voortvloeien uit de mogelijkheid dat de rentelasten van het vreemd vermogen hoger en/of de renteopbrengsten van uitgezette geldmiddelen lager worden dan geraamd. De Wet financiering decentrale overheden (Wet fido) hanteert hiervoor de renterisiconorm en de kasgeldlimiet. De wet normeert via percentages het maximale risico dat mag worden gelopen op de vaste (renterisiconorm) en de netto vlottende schuld (kasgeldlimiet). De OD NHN heeft momenteel geen leningen.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet heeft tot doel het renterisico op de netto vlottende schuld (vlottende korte schuld minus vlottende middelen) te beperken. De kasgeldlimiet bedraagt 8,2% van het begrotingstotaal. De netto vlottende schuld mag deze norm niet overschrijden.

Kasgeldlimiet	
1 Begrotingstotaal	29.173
2 Toegestane kasgeldlimiet (8,2%)	2.392
3 Vlottende korte schulden	5.398
4 Vlottende middelen	7.008
Toets kasgeldlimiet	
5 Totaal netto-vlottende schuld (3-4)	-1.610
Toegestane kasgeldlimiet (2)	2.392
Ruimte (+) Overschrijding (-) = (2) - (5)	4.002

Renterisiconorm

De renterisiconorm heeft tot doel het renterisico op langlopende schulden te beperken. De renterisiconorm houdt in dat de aflossingen en renteherzieningen van de bestaande geldleningen niet meer mogen bedragen dan 20% van het begrotingstotaal, zijnde de totale lasten.

Renterisiconorm	
Begrotingstotaal	29.173
Renterisiconorm (20%)	5.835
Aflossing en renteherziening	-
Ruimte	5.835

3.2.3 Toerekening rentelasten naar taakvelden

Conform de wettelijke rentebepalingen, geven we in onderstaand overzicht inzicht in de rentebaten en -lasten. De OD NHN heeft geen kortlopende financiering.

Omschrijving	bedragen	
Externe financiering kort en lang		-
De externe rentelasten		-
De externe rentebaten (idem)	-/-	100
Saldo rentelasten en rentebaten		-100
De rente die aan de grondexploitatie moet worden doorberekend	-/-	-
De rente van projectfinanciering die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	-/-	-
De rentebaat van doorverstrekte leningen indien daar een specifieke lening voor is aangetrokken (= projectfinanciering), die aan het betreffende taakveld moet worden toegerekend	+/+	-
Aan taakvelden toe te rekenen externe rente	+/+	-100
Rente over eigen vermogen	+/+	-
Rente over voorzieningen	+/+	-
Totaal aan taakvelden toe te rekenen rente		-100
7.4 Milieubeheer	-/-	100
De aan taakvelden toegerekende rente (renteomslag)		100
Renteresultaat op het taakveld Treasury		-

3.2.4 EMU-saldo

Het saldo van de Economische Monetaire Unie (EMU-saldo) geldt binnen de Europese Unie als een indicator om de gezondheid van de overheidsfinanciën te kunnen bepalen. Dit cijfer geeft aan of een overheid een overschot of een tekort heeft. Gemeenten en gemeenschappelijke regelingen moeten dit cijfer in hun begroting opnemen omdat het Rijk een verplichting heeft naar Europa. Volgens de regels van de EMU zoals vastgelegd in het Verdrag van Maastricht, mag het vorderingentekort niet hoger zijn dan 3% van het bruto binnenlands product. Hiermee wil men de economische sterkte van de Eurolanden behouden.

In onderstaande tabel het (meerjarig) berekende EMU-saldo. De categorieën die van invloed zijn op het EMU-saldo, maar die bij de OD NHN niet voorkomen, zijn niet in de tabel opgenomen.

	T-1	T	T+1	T+2	T+3
EMU saldo	2024	2025	2026	2027	2028
Exploitatiesaldo voor toevoeging aan c.q. onttrekking uit reserves (negatief exploitatiesaldo is negatief bedrag)	-	-	-	-	-
Afschrijvingen ten laste van de exploitatie	249	250	236	244	295
Investerings in (im)materiële vaste activa die op de balans worden geactiveerd	333	333	172	161	273
EMU saldo	-84	-83	64	82	22

3.2.5 Vennootschapsbelasting (Vpb)

Overheidsorganisaties zijn sinds 1 januari 2016 belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting. Voor de wettelijke taken en plustaken zijn de omgevingsdiensten vrijgesteld van Vpb-plicht. Bij de OD NHN geldt dat alle taken onder de wettelijke taken en plustaken vallen. Voor de jaren 2025 t/m 2028 wordt dan ook geen Vpb-plicht verwacht.

3.3 Openbaarheidsparagraaf

3.3.1 Algemeen

Op 1 mei 2022 is de Wet open overheid (Woo) van kracht geworden. De Woo is de opvolger van de Wet openbaarheid van bestuur. De Woo regelt welke overheidsinformatie openbaar is en hoe iemand die kan opvragen. Het basisprincipe is dat overheidsinformatie openbaar is, behalve als er een reden is waarom dat niet kan.

De Woo kent drie belangrijke plichten:

- Actieve openbaarmakingsplicht: de overheid moet sommige informatie uit zichzelf openbaar maken;
- Openbaarmakingsplicht op verzoek: de overheid maakt informatie openbaar als iemand erom vraagt;
- Informatiehuishoudingsplicht: overheidsinformatie moet goed te vinden zijn.

Voor wat betreft de passieve openbaarheid, het openbaar maken van informatie op verzoek, wordt bij de OD NHN op dit moment gewerkt aan een Woo-team, dat nu nog informeel functioneert. Het Woo-team heeft een eigen mailadres, dat verbonden is met het in te vullen Woo-formulier op de website. Hiermee is geregeld dat het Woo-verzoek direct kan worden opgepakt in het Woo-team.

Voor wat betreft de actieve openbaarheid is in de Woo geregeld dat 17 categorieën van stukken de komende jaren (gefaseerd) openbaar gemaakt moeten worden. Het artikel dat dit regelt (artikel 3.3 Woo), is nog niet in werking getreden. Hiervoor moet eerst nog een koninklijk besluit genomen worden. Zodra dit besluit is genomen, is het duidelijk wanneer dit artikel in werking treedt.

Tot op heden is hierover nog geen duidelijkheid.

Om te kunnen voldoen aan de actieve openbaarmakingsplicht moet er bij de OD NHN voor sommige categorieën nog wel het een en ander geregeld worden:

- Wet- en regelgeving moet gepubliceerd worden om rechtskracht te verkrijgen. Dat gebeurt nu ook al en is minder op de OD NHN van toepassing, omdat de OD NHN een uitvoeringsorganisatie is.
- Een bestuursorgaan maakt actief openbaar hoe het is ingericht en welke onderdelen met welke taken zijn belast. Aan deze verplichting kan worden voldaan door publicatie van een organogram waarin per onderdeel de taken en bevoegdheden zijn vermeld. Ook de bereikbaarheid van de organisatieonderdelen moet actief openbaar worden gemaakt. Het organogram en de contactgegevens, waaronder het algemene telefoonnummer is beschikbaar op de website.
- De OD NHN publiceert de AB agenda's en vergaderstukken al op haar website.
- Voor wat betreft de categorieën: adviezen van adviescolleges, convenanten, jaarplannen en jaarverslagen, Woo-verzoeken, onderzoeken, beschikkingen en klachten zal de OD NHN eerst goed in kaart moeten brengen waar deze stukken binnen de organisatie worden opgeslagen, zodat ook die stukken op het moment dat deze artikelen van de Woo in werking treden, kunnen worden gepubliceerd.

3.4.2. Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv)

Naar verwachting treedt de Wet modernisering elektronisch bestuurlijk verkeer (Wmebv) op 1 januari 2025 in werking. De Wmebv is bedoeld om het voor burgers en bedrijven mogelijk te maken hun zaken met de overheid digitaal te regelen. Deze wet geeft hen het recht om officiële berichten, zoals vergunningaanvragen en bezwaarschriften, elektronisch aan overheidsinstanties te verzenden. Ook wordt hiermee de rechtspositie van burgers en bedrijven in het digitale contact met de overheid verbeterd, terwijl de mogelijkheid om via de post te communiceren behouden blijft.

Voor de OD NHN heeft deze wet belangrijke gevolgen. Omdat de wet vereist dat bestuursorganen elektronisch berichtenverkeer moeten kunnen ontvangen en verwerken, gaan wij vooruitlopend de invoering van de wet onze processen en systemen dienovereenkomstig aanpassen. Dit kan betekenen dat wij digitale platforms moeten ontwikkelen of bestaande systemen moeten upgraden om aan de nieuwe eisen te voldoen. We moeten namelijk zorgen voor de veiligheid en vertrouwelijkheid van de elektronische communicatie.

Verder introduceert de wet een zorgplicht voor de overheid, wat betekent dat er passende ondersteuning moet zijn voor burgers en bedrijven bij hun digitale communicatie met de overheid. De OD NHN moet dus niet alleen technische systemen inrichten, maar ook zorgen voor adequate ondersteuning aan gebruikers die moeite hebben met digitale communicatie of die de voorkeur geven aan traditionele communicatiemethoden.

De implementatie van deze wet zal in 2025 een significante invloed hebben op de operationele procedures, klantenservice en IT-infrastructuur van de OD NHN. Wij gaan ons in aanloop naar 2025 goed voorbereiden op deze veranderingen om een soepele overgang naar meer digitale interacties met burgers en bedrijven te waarborgen.

FINANCIËLE BEGROTING



4 FINANCIËLE BEGROTING

4.0 Overzicht van baten en lasten

	Rekening 2023			begroting 2024			Begroting 2025		
	BATEN	LASTEN	SALDO	BATEN	LASTEN	SALDO	BATEN	LASTEN	SALDO
Programma 1 Milieutaken	15.416	11.257	4.159	18.603	13.731	4.872	18.676	13.705	4.971
Programma 2 VTH-plustaken	9.300	5.992	3.308	9.074	6.672	2.402	10.397	7.719	2.678
Programma 3 Overhead OD NHN	121	7.935	-7.814	15	7.165	-7.150	100	7.619	-7.519
Onvoorzien Milieutaken	-	-	-	-	60	-60	-	62	-62
Onvoorzien VTH plustaken	-	-	-	-	64	-64	-	67	-67
Rente	285	0	284	-	-	-	-	-	-
Vpb (vrijgesteld)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	25.121	25.185	-63	27.692	27.692	-	29.173	29.173	-
Mutaties in reserves	1.805		1.805		-	-	-	-	-
Resultaat	26.926	25.185	1.742	27.692	27.692	-	29.173	29.173	-

4.1 Uiteenzetting financiële positie en de toelichting

4.1.1 Uitgangspunten

De kadernota is de basis voor het opstellen van de begroting 2025. De begroting is geïndexeerd met 3,95% (gewogen gemiddelde).

De kadernota 2025 is door het algemeen bestuur vastgesteld in de vergadering van 20 maart 2024 met inbegrip van de nog in te vullen PM-post voor het Interbestuurlijk programma VTH. Het plan van aanpak Interbestuurlijk programma VTH Robuustheid OD NHN is op 20 maart 2024 ter besluitvorming besproken in het algemeen bestuur. Het algemeen bestuur heeft echter aangegeven meer tijd nodig te hebben in de vorm van een tweetal extra AB-vergaderingen, inclusief besluitvorming. De ontwikkeling van de OD NHN is te belangrijk en vraagt om een gedragen besluit. Aangegeven is dat de tijdsdruk ingegeven vanuit het interbestuurlijk programma te hoog is. Mede gezien ook de financiële uitdagingen van de opdrachtgevers in de komende jaren.

Hangende de besluitvorming omtrent het plan van aanpak kan de PM-Post in de begroting 2025 ten aanzien van de robuustheidscriteria nog niet worden ingevuld. Als in juni blijkt dat de besluitvorming m.b.t. het plan van aanpak impact heeft op de begroting 2025, dan wordt dit zo nodig alsnog als aparte begrotingswijziging voorgelegd aan de raden en Staten.

4.1.2 Uurtarief

De uurtarieven 2024 worden geïndexeerd met 3,95%. Het uurtarief 2025 voor het programma Milieu komt daarmee op € 104,12 en voor het programma VTH-plus op € 99,94. Dit uurtarief wordt gehanteerd voor de werkzaamheden die opgenomen zijn in het Uitvoeringsprogramma (UP).

Naast de overgang in 2024 van een deel van de bodemtaken van de provincie naar de gemeenten, krijgen de gemeente met de inwerkingtreding van de Omgevingswet extra taken erbij die de OD NHN vervolgens uitvoert. Daarnaast komen uit het landelijk klimaatakkoord taken voort op het gebied van duurzaamheid. Dit heeft niet alleen gevolgen voor de primaire afdelingen, maar ook voor de interne organisatie van de OD NHN. De afgelopen jaren is deze onvoldoende meegegroeid met de toename van de taken. Om hierop beter in te spelen, is het van belang dat alle nieuwe taken tegen het gehanteerde uurtarief neergelegd wordt bij de OD NHN. Omdat in het uurtarief een opslag voor overhead zit, komt er ook budget beschikbaar om de interne organisatie (overhead) op orde te brengen en te houden. Dit betekent ook dat nieuwe belegde taken bij de OD NHN geen invloed hebben op het uurtarief.

4.1.3 Bijdragen deelnemers en overige inkomsten

Bijdrage deelnemers

Nadere analyse van de bijdragen van deelnemers over de afgelopen jaren leert dat we naast de structurele lumpsumbijdrage (LS) van de gemeenten nog veel extra inkomsten ontvangen. Hoewel deze extra inkomsten in beginsel een incidenteel karakter hebben, kunnen we stellen dat deze inkomsten grotendeels jaarlijks terugkeren en daarmee voor de OD NHN min of meer structureel zijn. Met ingang van de begroting 2024 zijn deze inkomsten dan ook meegenomen in de begroting. Omdat ze buiten de LS vallen, worden aan deze inkomsten in de begroting niet toegewezen aan een individuele deelnemer.

Het voordeel hiervan is dat we vast personeel kunnen aantrekken om het werk uit te voeren in plaats van duurdere inhuur. Daarnaast is het borgen van kennis binnen de organisatie beter te realiseren. Ook komt via de opslag voor overhead (in uurtarief) middelen beschikbaar om onze interne organisatie op orde te brengen. Uit de eerder gemaakte analyse blijkt wel dat we de afgelopen jaren meer dan € 2,0 miljoen per jaar aan aanvullende opdrachten hebben uitgevoerd.

De bijdrage 2025 van de deelnemers zijn als volgt opgebouwd:

Bijdrage per deelnemer	Lumpsum bijdrage 2024	SMP (2025)	Groen Staal (2025)	Indexatie (3,95%)	Bijdrage 2025
Gemeente Alkmaar	1.560	-	-	62	1.622
Gemeente Bergen	834	-	-	33	867
Gemeente Castricum	826	-	-	33	859
Gemeente Den Helder	1.069	-	-	42	1.111
Gemeente Drechterland	563	-	-	22	585
Gemeente Dijk en Waard	1.163	-	-	46	1.209
Gemeente Enkhuizen	605	-	-	24	629
Gemeente Heiloo	397	-	-	16	413
Gemeente Hollands Kroon	2.044	-	-	81	2.124
Gemeente Hoorn	1.790	-	-	71	1.861
Gemeente Koggenland	233	-	-	9	243
Gemeente Medemblik	1.572	-	-	62	1.634
Gemeente Opmeer	357	-	-	14	371
Gemeente Schagen	1.027	-	-	41	1.068
Gemeente Stede Broec	133	-	-	5	138
Gemeente Texel	631	-	-	25	656
Provincie Noord-Holland	38	-	-	2	40
Totaal Milieutaken	14.842	-	-	586	15.428
Provincie Noord-Holland VTH plustaken	9.711	135	156	395	10.397
Totalen bijdragen OD NHN	24.553	135	156	981	25.825

De (meerjaren) bijdrage van de deelnemers voor de periode 2025-2028:

Bijdrage per deelnemer	Bijdrage 2025	Groen Staal 2026	Bijdrage 2026	vervallen Groen Staal m.i.v. 2027	Bijdrage 2027	Bijdrage 2028
Gemeente Alkmaar	1.622	-	1.622	-	1.622	1.622
Gemeente Bergen	867	-	867	-	867	867
Gemeente Castricum	859	-	859	-	859	859
Gemeente Den Helder	1.111	-	1.111	-	1.111	1.111
Gemeente Drechterland	585	-	585	-	585	585
Gemeente Dijk en Waard	1.209	-	1.209	-	1.209	1.209
Gemeente Enkhuizen	629	-	629	-	629	629
Gemeente Heiloo	413	-	413	-	413	413
Gemeente Hollands Kroon	2.124	-	2.124	-	2.124	2.124
Gemeente Hoorn	1.861	-	1.861	-	1.861	1.861
Gemeente Koggenland	243	-	243	-	243	243
Gemeente Medemblik	1.634	-	1.634	-	1.634	1.634
Gemeente Opmeer	371	-	371	-	371	371
Gemeente Schagen	1.068	-	1.068	-	1.068	1.068
Gemeente Stede Broec	138	-	138	-	138	138
Gemeente Texel	656	-	656	-	656	656
Provincie Noord-Holland	40	-	40	-	40	40
Totaal Milieutaken	15.428	-	15.428	-	15.428	15.428
Provincie Noord-Holland VTH plustaken	10.397	33	10.429	-195	10.234	10.234
Totaal bijdragen OD NHN	25.825	-	25.858	-195	25.663	25.663

Overige inkomsten

De overige inkomsten onderscheiden we in overige bijdragen deelnemers, specifieke uitkeringen / subsidies en overige bijdragen. Voor zover deze opdrachten een structureel karakter hebben (meer dan 3 jaar) kunnen deze gebruikt worden als dekking voor structurele lasten (vooral op het gebied van personeel).

Overige inkomsten	2025	2026	2027	2028
Extra opdrachten deelnemers (buiten LS)	1.827	1.827	1.827	1.827
Specifieke uitkeringen	762	762	-	-
Overige bijdragen	659	659	-	-
Rentebaten	100	100	100	100
Totaal	3.348	3.348	1.927	1.927

De overige bijdragen van de deelnemers bestaan uit de bijdragen van extra opdrachten buiten de lumpsum, die in beginsel een incidenteel karakter hebben, maar doordat ze jaarlijks steeds terugkeren een structurele stroom van inkomsten genereren. Zo zijn er (structurele) bijdragen voorzien van vier gemeenten die een vast aantal uren vertegenwoordigen.

De Rijks- en provinciale overheden gaan steeds meer specifieke uitkeringen en subsidies verstrekken aan de omgevingsdiensten. Deze bijdragen worden gegeven onder voorwaarden en ten behoeve van een bepaald openbaar belang en waarover omgevingsdiensten verantwoording moeten afleggen.

In deze begroting zijn onder de overige bijdragen de specifieke uitkeringen opgenomen die de OD NHN ontvangt voor energiebesparende maatregelen. Deze regelingen lopen tot en met 2026.

4.2 Meerjarenraming 2026-2028

4.2.1 Meerjaren exploitatie

Meerjarenraming 2026 -2028	BATEN 2026	LASTEN 2026	SALDO 2026	BATEN 2027	LASTEN 2027	SALDO 2027	BATEN 2028	LASTEN 2028	SALDO 2028
Programma 1 Milieutaken	18.676	13.705	4.971	17.255	12.284	4.971	17.255	12.284	4.971
Programma 2 VTH plustaken	10.429	7.744	2.685	10.234	7.603	2.631	10.234	7.603	2.631
Programma 3 Overhead	100	7.627	-7.527	100	7.573	-7.473	100	7.573	-7.473
Onvoorzien Milieutaken	-	62	-62	-	62	-62	-	62	-62
Onvoorzien VTH plustaken	-	67	-67	-	67	-67	-	67	-67
Treasury	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Vpb (vrijgesteld)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Saldo van baten en lasten	29.205	29.205	-	27.589	27.589	-	27.589	27.589	-
mutaties reserves per programma	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Resultaat	29.205	29.205	-	27.589	27.589	-	27.589	27.589	-

4.2.2 Meerjaren balans

ACTIVA	01-01-2024	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
Materiële vaste activa	648	776	859	794	712	690
Financiële vaste activa	-	-	-	-	-	-
Totaal vaste activa	648	776	859	794	712	690
Uitzettingen < 1 jaar	8.345	6.131	6.048	6.112	6.195	6.217
Liquide middelen	254	250	250	250	250	250
Overlopende activa	778	710	710	710	710	710
Totaal vlottende activa	9.377	7.091	7.008	7.072	7.155	7.177
Totaal Activa	10.025	7.867	7.867	7.867	7.867	7.867
PASSIVA	01-01-2024	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
Eigen vermogen	2.446	2.446	2.446	2.446	2.446	2.446
Exploitatiesaldo	1.742	-	-	-	-	-
Voorzieningen	23	23	23	23	23	23
Vaste schulden	-	-	-	-	-	-
Totaal vaste passiva	4.210	2.469	2.469	2.469	2.469	2.469
Netto vlottende schulden < 1 jaar	810	698	698	698	698	698
Overlopende passiva	5.004	4.700	4.700	4.700	4.700	4.700
Totaal vlottende passiva	5.814	5.398	5.398	5.398	5.398	5.398
Totaal Passiva	10.025	7.867	7.867	7.867	7.867	7.867

Verloopoverzicht reserves

Reserves	01-01-2024	31-12-2024	31-12-2025	31-12-2026	31-12-2027	31-12-2028
Algemene Reserve	339	339	339	339	339	339
Bestemmingsreserve impulsbudget cultuur	166	166	166	166	166	166
Bestemmingsreserve verstevigen bedrijfsvoering Milieu	248	248	248	248	248	248
Bestemmingsreserve verstevigen bedrijfsvoering VTH-Plus	152	152	152	152	152	152
Bestemmingsreserve Masterplan ICT	1.178	1.178	1.178	1.178	1.178	1.178
Bestemmingsreserve VTH plus	362	362	362	362	362	362
Totaal	2.446	2.446	2.446	2.446	2.446	2.446

Algemene reserve:

Doel: Deze reserve vormt het weerstandsvermogen (de buffer voor het opvangen van risico's en incidentele tegenvallers waarvoor geen bestemmingsreserves of voorzieningen bestaan) om mogelijke toekomstige financiële tegenvallers incidenteel op te vangen zonder dat de continuïteit van de uitvoering van de taken in gevaar komt.

Toelichting: Het bedrag is opgebouwd door storting van positief rekeningresultaat tot 2,5% van de lasten van het betreffende jaar.

Bestemmingsreserve Impuls cultuur- & mensontwikkeling:

Doel: Deze intensivering is opgenomen als onderdeel van het bedrijfsplan en is noodzakelijk gezien het invoeren van Het Nieuwe Werken, het overbruggen van de geconstateerde cultuurverschillen, het invoeren van digitaal handhaven, coaching en om- en bijscholing.

Storting: Conform het bedrijfsplan bij de oprichting van de OD NHN.

Toelichting: In 2024 kunnen onttrekkingen plaatsvinden uit deze reserve voor de gevolgen van de strategische personeelsplanning.

Bestemmingsreserve Masterplan ICT:

Doel: Bij de start van het Masterplan ICT is inzichtelijk gemaakt welke acties moeten plaatsvinden en wat de financiële consequenties daarvan zijn. Wanneer deze kosten werkelijk worden gemaakt is niet met zekerheid te zeggen. In deze bestemmingsreserve worden de exploitatieoverschotten en -tekorten op het MP ICT per jaar verrekend.

Mutaties: Via resultaatbestemming c.q. begrotingswijziging conform exploitatieresultaat.

Bestemmingsreserve VTH-plustaken:

Doel: Dekken van de kosten in het kader van nog te verrichten werkzaamheden VTH-plustaken.

Mutaties: Storting of onttrekking van het exploitatiesaldo VTH-plustaken.

Bestemmingsreserve verstevigen bedrijfsvoering

- Doel:** De OD NHN is gezien de steeds complexer wordende wet- en regelgeving, toe aan de volgende stap in de organisatieontwikkeling om de organisatie toekomstbestendig te maken. Het gaat hierbij om versterking van de bedrijfsvoering. De OD NHN wil beter in control komen door adequate sturing op de interne organisatie en het beter inspelen op de wijzigende opdrachten van onze deelnemers. De reserve zal ingezet worden voor tijdelijk extra personele inzet en systeemtechnische- en organisatorische aanpassingen.
- Storting:** De reserve is gevormd bij de bestemming van het resultaat 2022.
- Onttrekking:** Niet geraamde uitgaven die voldoen aan de gestelde voorwaarden kunnen hieruit gedekt worden.

4.2.3 Meerjarig incidentele baten en lasten

Omschrijving incidentele posten	Prog.	2025		2026		2027		2028	
		baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten	baten	lasten
Inhuur personeel	Milieu		1.421		1.421		-		-
Specifieke uitkeringen	Milieu	1.421		1.421		-		-	
Personeel	VHT-Plus		163		195		-		-
Bijdrage PNH	VHT-Plus	163		195		-		-	
totaal		1.584	1.584	1.616	1.616	-	-	-	-

Presentatie van het structurele begrotingssaldo	2025	2026	2027	2028
Saldo baten en lasten	-	-	-	-
Toevoegingen en onttrekkingen aan reserves	-	-	-	-
Begrotingssaldo na bestemming	-	-	-	-
Waarvan incidentele baten en lasten (saldo)	-	-	-	-
Structureel begrotingssaldo	-	-	-	-

4.2.4 Meerjarig Investeringsoverzicht

Omschrijving	Afschr. termijn	Investering 2024	Investering 2025	Investering 2026	Investering 2027	Investering 2028
Voorzieningen meubilair en inrichting						
Inrichting pand	10	100	50			
Gronden en terreinen	10	43				
Aanpassing pand (keukens)	10	57				
Werkplek (bureau + bureaustoel)	10	25	20	10	10	10
ICT-voorzieningen						
Ipads	3	35	13	3	35	13
Iphones	3	38	68	68	38	68
Laptops	3	78	182	91	78	182
Totaal investeringen		377	333	172	161	273

4.3 Overzicht naar taakveld

Begroting	BATEN 2025	LASTEN 2025	SALDO 2025	taakveld
Programma 1 Milieutaken	18.676	13.705	4.971	7.4 Milieubeheer
Programma 2 VTH plustaken	10.397	7.719	2.678	7.4 Milieubeheer
Programma 3 Overhead	100	7.619	-7.519	0.4 Overhead
Onvoorzien Milieutaken	-	62	-62	0.8 Overige baten en lasten
Onvoorzien VTH plustaken	-	67	-67	0.8 Overige baten en lasten
Rente	-	-	-	0.5 Treasury
Vpb (vrijgesteld)	-	-	-	0.9 Vennootschapbelasting
Algemene dekkingsmiddelen	-	-	-	0.5 Algemene dekkingsmiddelen
Saldo van baten en lasten	29.173	29.173	-0	
mutaties reserves per programma	-	-	-	0.10 Mutaties reserves
Resultaat	29.173	29.173	-0	

5 BIJLAGE: STEMVERHOUDINGEN VASTSTELLEN BEGROTING



Rekentabel stemverdeling Algemeen Bestuur OD NHN vanaf 1 januari 2024

Deelnemende partijen	In te brengen budget in 2024	Aantal inwoners per 1 januari 2023	Gewogen stemmen obv financiële inbreng incl. provincie (van belang voor stemmen provincie)		Gewogen stemmen obv aantal inwoners		Bepaling stemverhouding AB (gemiddelde uit gewogen stemmen financiële inbreng (gemeenten zonder provincie) en gewogen stemmen obv aantal inwoners)			Aantal stemmen afgerond / gecorrigeerd vanaf 1 januari 2024
Gemeente Den Helder	€ 1.068.655	56.539	4,39%	4	8,35%	8	7,33%	8,35%	5,49	6
Gemeente Hollands Kroon	€ 2.043.563	49.431	8,40%	8	7,30%	7	14,02%	7,30%	7,46	8
Gemeente Schagen	€ 1.027.102	47.450	4,22%	4	7,01%	7	7,05%	7,01%	4,92	5
Gemeente Texel	€ 630.951	13.979	2,59%	3	2,06%	2	4,33%	2,06%	2,24	2
<i>Regio Kop van Noord-Holland</i>	<i>€ 4.770.271</i>	<i>167.399</i>								<i>21</i>
Gemeente Drechterland	€ 562.592	20.385	2,31%	2	3,01%	3	3,86%	3,01%	2,40	2
Gemeente Enkhuizen	€ 604.980	18.885	2,49%	2	2,79%	3	4,15%	2,79%	2,43	2
Gemeente Hoorn	€ 1.790.056	75.216	7,36%	7	11,10%	11	12,28%	11,10%	8,19	8
Gemeente Koggenland	€ 233.443	23.509	0,96%	1	3,47%	3	1,60%	3,47%	1,78	2
Gemeente Medemblik	€ 1.572.309	46.031	6,46%	6	6,80%	7	10,79%	6,80%	6,15	6
Gemeente Opmeer	€ 125.843	12.180	0,52%	1	1,80%	2	0,86%	1,80%	0,93	1
Gemeente Stedebroec	€ 132.569	22.138	0,55%	1	3,27%	3	0,91%	3,27%	1,46	1
<i>Regio West-Friesland</i>	<i>€ 5.021.792</i>	<i>218.344</i>								<i>22</i>
Gemeente Alkmaar	€ 1.560.157	111.834	6,41%	6	16,51%	17	10,71%	16,51%	9,53	10
Gemeente Bergen	€ 834.142	30.138	3,43%	3	4,45%	4	5,72%	4,45%	3,56	4
Gemeente Castricum	€ 825.932	36.345	3,40%	3	5,37%	5	5,67%	5,37%	3,86	4
Gemeente Heiloo	€ 397.463	24.319	1,63%	2	3,59%	4	2,73%	3,59%	2,21	2
Gemeente Dijk en Waard	€ 1.163.268	88.985	4,78%	5	13,14%	13	7,98%	13,14%	7,39	7
<i>Regio Alkmaar</i>	<i>€ 4.780.962</i>	<i>291.621</i>								<i>27</i>
Inbreng totaal gemeenten	€ 14.573.025									
Provincie Noord-Holland	€ 9.748.846		40,08%	40					30,00	30
Totaal	€ 24.321.871	677.364	100%	100	100%	100	100%	100%	100	100
Maximum aantal stemmen				100		100				