

Financiële eindrapportage

Op- en inrichtingsbudget

Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied



Financiële eindrapportage

Op- en inrichtingsbudget

Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied



Inhoud

1 Inleiding	5
2 Sfeerbeeld	6
3 Strategische acties 2013	8
4 Orderportefeuille	9
4.1 Uitvoering en productie	9
4.2 Signalering i.v.m. reputatie en tevredenheid opdrachtgevers	9
4.3 Verwerving opdrachten (DVO's, losse opdrachten)	10
5 Bedrijfsvoering	11
5.1 Management van systemen	11
5.2 Management van medewerkers	12
5.3 Administratie	12
5.4 Risicobeheersing	12
6 Financiële eindrapportage	13
6.1 Toelichting baten	13
6.2 Toelichting lasten	14
6.3 Toelichting resultaat 2013	15
6.4 Balans 2013	16
6.5 Toelichting op de balans 2013	18
7 Paragrafen	20
7.1 Weerstandsvermogen	20
7.2 Risico's	21
7.3 Financiering	23
7.4 Bedrijfsvoering	24
7.5 Materiële vaste activa	24
8 Besluit	25
Bijlage 1	26

Gezaghebbend

Betrouwbaar

Transparant

Flexibel

Efficiënt

Toegankelijk



Werkgebied: Noordzeekanaalgebied.

1 Inleiding

Het Bestuur ontvangt hierbij de financiële eindrapportage over het op- en inrichtingsbudget van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (OD NZKG). Deze financiële eindrapportage beperkt zich tot verantwoording over het inrichtings- en oprichtingsbudget en over de orderportefeuille in het afgelopen jaar. De budgetten voor de uitvoering van de primaire taken (ergo: personeelsbudget) waren nog in het beheer van de latende partijen aangezien de medewerkers nog niet geplaatst waren. De financiële rapportage over deze budgetten wordt verzorgd door de latende partijen in de individuele jaarrekeningen.

De afzonderlijke opdrachtgevers (bevoegde gezagen) ontvangen een opdrachtgeversrapportage waarin, behoudens een klein algemeen deel, specifieke informatie over de uitvoering van het werk door de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (OD NZKG) voor de betreffende opdrachtgever is opgenomen. In de rapportage aan de opdrachtgevers draait het om de uitvoering van de afgesproken werkzaamheden (dienstverleningsovereenkomsten (DVO's), betaalde dienstverlening etc.), behandeling van de risico- en aandachtsdossiers, klachten en productieresultaten in relatie tot meegegeven kwaliteits- en prestatie indicatoren (KPI's).

De OD NZKG is in 2014 van start gegaan en heeft daarmee het eerste volledig zelfstandige jaar . In 2013 was er alleen sprake van op- en inrichtingskosten. Het personeel was nog niet geplaatst bij de OD NZKG en zowel de lasten als de baten van de uitgevoerde taken zijn decentraal verantwoord bij de founding fathers. De financiële eindafrekening over 2013 van de OD NZKG betreft dan ook alleen de op- en inrichtingskosten. Aangezien deze kosten worden verantwoord bij de founding fathers is er rondom deze kosten geen accountantsverklaring bij de OD NZKG. De toezichthouder ziet hieromtrent geen bezwaar. Vanaf 2014 zal de OD NZKG zelf de volledige financiële verantwoording verzorgen, inclusief het verstrekken van de opdracht tot controle door de accountant. Tevens zullen in de komende jaren de rapportages aan het bestuur steeds meer inhoudelijk gevoed en gevuld kunnen worden door de ervaring die we opdoen en de geschiedenis die we aan het opbouwen zijn. Binnen de inhoud van de rapportage zal daarom ook de ontwikkeling van de OD NZKG zichtbaar worden.

Reinout Woittiez

Algemeen Directeur Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied

2 Sfeerbeeld

Eind 2013 waren alle medewerkers die per 1 januari 2014 in de nieuwe organisatie zijn geplaatst, gehuisvest in de nieuwe hoofdvestiging in Zaandam. Tijdens de openingsbijeenkomst op 6 februari 2014 heeft staatssecretaris mevrouw Wilma Mansveld van Infrastructuur en Milieu samen met voorzitter de heer Theo Weterings de OD NZKG officieel geopend.



Het proces waarmee de risicovolle dossiers -de zogenaamde Risico en Aandacht dossiers (R&A)-, inzichtelijk worden gemaakt en worden besproken met de betrokken bestuurders is in 2013 verder ontwikkeld. Er wordt hierbij gewerkt met de volgende criteria:

- wezenlijke risico's op gebied van externe veiligheid en gezondheid;
- negatieve aandacht in de media (bv door zaak bij de Raad van State);
- gevoelige gedoogsituaties (passief en actief);
- wezenlijke strijdigheid in belangen, en daarmee bestuurlijk gevoelig
- ernstige milieucriminaliteit;
- ernstige problemen met het naleefgedrag;
- relatief groot aantal (gegronde) klachten.

Met zowel de opdrachtgever Amsterdam als met die van Noord-Holland worden de onder hun bevoegdheid vallende dossiers elke twee maanden besproken. Het overgrote deel van de R&A dossiers vallen onder de verantwoordelijkheid van deze opdrachtgevers. Met de andere opdrachtgevers worden R&A dossiers besproken als er een dossier aan de orde is.

Het gaat in het gebied van de founding fathers in 2013 om een 25-tal verschillende dossiers. Er is bij deze dossiers in 2013 geen sprake van een wezenlijke impact op het kwaliteitsniveau dat de Omgevingsdienst hanteert, noch van inbreuk op het portfolio noch van financiële claims c.q. in gebreke stellingen. Hiermee is zijn de risico's voor het Bestuur van de Omgevingsdienst beperkt.

Kengetallen R&A-dossiers:	Asd	PNH	HMR	Zstd
Dossiers met extra inspanningen op stringent toezicht	ja	ja		ja

Voor Vergunningverlening geldt dat de omvang van de werkvoorraad vergunningen en het verloop van het proces van vergunningverlening redelijk in de pas loopt met de verwachtingen. Wel is een toename van de complexiteit van vergunningprocedures waar te nemen. De overgang van vergunningplicht naar meldingsplicht als gevolg van de derde tranche van het Activiteitenbesluit kan hiervoor een reden zijn; de vergunningen die resteren betreffen vooral de zwaardere bedrijvencategorieën. Daarnaast is met regelmaat sprake van wensen van vergunningaanvragers die gegeven de ruimtelijke context lastig binnen de wettelijke kaders zijn in te passen. Gevolg hiervan is dat er druk komt te staan op de doorlooptijden. Het aantal gedoogverzoeken is iets stijgend.

Binnen de portefeuille Toezicht & Handhaving worden de toezichttaken adequaat uitgevoerd. Er wordt risicogestuurd gewerkt. Alle BRZO bedrijven worden jaarlijks gecontroleerd. Er zijn enkele handhavingzaken (die onder andere bij de R&A dossiers horen) die langlopend zijn en veel tijd kosten. Gepland toezicht op de kleinere, minder risicovolle bedrijven wordt doorgeschoven in de planning om de zaken die er toe doen goed af te ronden.



3 Strategische acties 2013

Begin 2013 is door de Directie een jaarplan opgesteld, als afgeleide van het Bedrijfsplan OD NZKG 2012, waarin concrete doelen en acties zijn benoemd die hebben bijgedragen aan de in- en oprichting van de OD NZKG. Gedurende het jaar zijn er grote stappen gemaakt in de realisatie van de strategische acties 2013.

Een aantal is afgerond, o.a. eerste proeve van Product-diensten catalogus (PDC), bestaffing & investering, financieel meerjarenplan, plaatsing en inhuizing van medewerkers, en een aantal loopt nog door in 2014 vanwege verdere (door)ontwikkeling of omdat het hier meer een structurele component betreft. Daarbij valt onder meer te denken aan procesbeschrijvingen (o.a. uniformering uitvoering en werkprocessen), inrichting accountmanagement, samenwerking met Milieudienst IJmond in de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied+ en de inrichting van de consignatiedienst.

Eind 2013 is door het Bestuur een Kaderbrief opgesteld waarin de meerjarendoelen inclusief ontwikkelopties en -opgaven van de OD NZKG richting 2020 worden beschreven. Deze Kaderbrief biedt handvatten voor de komende jaren om de ontwikkeling van de OD ZKG als toonaangevende, robuuste en gezaghebbende organisatie vorm te geven. De Kaderbrief zal daarom als overdrachtsdocument worden gebruikt voor de nieuwe raden, maar ook voor het nieuwe bestuur dat medio 2014 zal worden geïnstalleerd.

De doelrealisatie op de strategische acties 2013 scoort een heldere 8 vanwege het feit dat de strategische acties 2013 voor een groot deel gerealiseerd zijn of (in sommige gevallen bij nader inzien) een langere uitvoeringstermijn kennen en dus een doorloop kennen naar 2014. Tevens heeft in 2013 de koers en richting voor de OD NZKG op weg naar 2020 vorm gekregen.

4 Orderportefeuille

4.1 Uitvoering en productie

Over geheel 2013 werden de werkzaamheden voor de OD NZKG uitgevoerd vanuit de organisatie van de eerst toetredende partijen met de systemen en werkwijzen, zoals die in deze organisaties werden toegepast. De uniformering van deze werkwijzen en systemen gaat stapsgewijs en zal nog een investering van jaren zijn, totdat de werkwijzen op de leest van de Omgevingsdienst zijn ingericht en de bijbehorende integrale ondersteunende systemen zijn uitontwikkeld.

Desondanks heeft de OD NZKG - over de gehele linie gemeten - de overeengekomen prestaties opgeleverd. Daarbij dient aangetekend te worden dat een deel van de productie, in het bijzonder die op het terrein van de vergunningen, vraaggestuurd is en daarmee vooraf moeilijk planbaar. Het lijkt er op alsof er een voorzichtige kentering plaats vindt op het gebied van bouwen in de regio. Weliswaar is het effect van de recessie nog goed voelbaar, maar het dal lijkt voorbij. Toch valt het bij de bouw op dat er in de regio een aantal grote programma's, zoals in Schiphol, Zuidasdok en andere grote infrastructurele projecten en AZ VU, op stapel staan waarvoor de dienst al in 2013 voorbereidende werkzaamheden uitvoerde. In 2013 was mede daardoor het bedrag van de legesinkomsten van de gemeente Amsterdam ruim € 4 miljoen hoger dan begroot.

4.2 Signalering i.v.m. reputatie en tevredenheid opdrachtgevers

De OD NZKG heeft een systematiek ingevoerd van periodiek overleg met de opdrachtgevers over de voortgang van de opgedragen taken, waarin tijdig eventuele risico's in de uitvoering worden gesignaleerd en preventieve maatregelen kunnen worden genomen.

De dienst heeft een signaleringssysteem van risico- en aandachtsdossiers in 2013 (verder) ontwikkeld. Deze dossiers zijn opdrachtgever specifiek en signaleren mogelijke risico's voor veiligheid, gezondheid en leefomgeving en bestuurlijke en financiële risico's. Door deze risico's tijdig te signaleren hoopt de Omgevingsdienst niet alleen de risico's voor de opdrachtgevers beheersbaar te houden, maar ook schade voor de eigen reputatie te voorkomen, zoals ook in het sfeerbeeld is beschreven.

Gezien de wijze waarop de werkkuitvoering in 2013 was georganiseerd, is het nog niet opportuun om de klanttevredenheid systematisch te meten.

4.3 Verwerving opdrachten (DVO's, losse opdrachten)

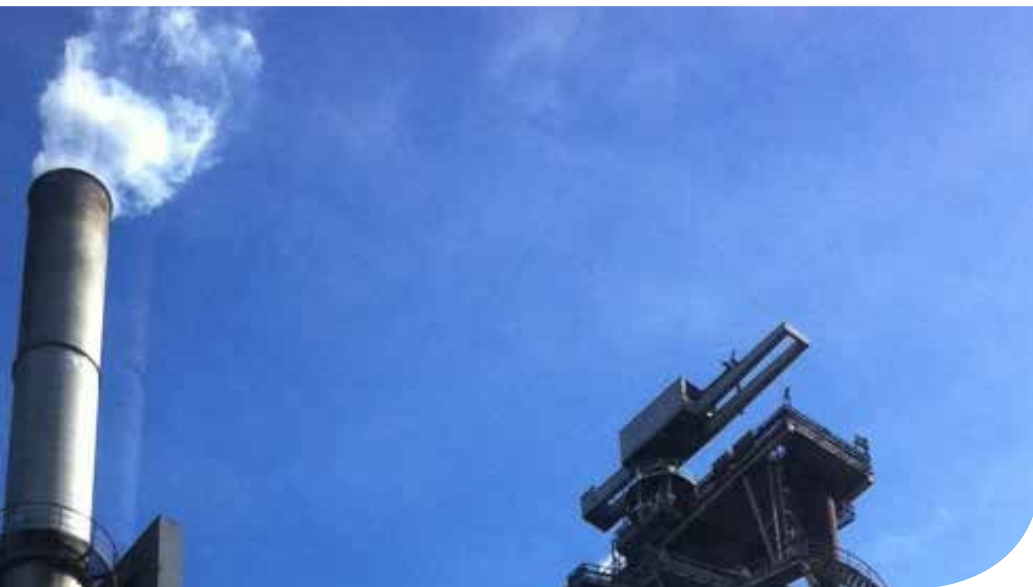
De OD NZKG heeft vanaf zijn start in 2013 de uitvoering van de DVO's van de vier eerst toegetreden deelnemers op zich genomen. In de eerste maanden van 2013 zijn ook de DVO's met de deelnemende AM-gemeenten tot stand gekomen. Sindsdien voert de OD NZKG de overeengekomen werkzaamheden voor deze gemeenten uit. De dienst overlegt met regelmaat op directieniveau over de DVO's en op operationeel niveau met de opdrachtgevers over inhoudelijke dossiers. Tijdens het periodiek overleg op directieniveau bespreken opdrachtgevers en OD NZKG de voortgang van de DVO's, risico- en aandachtss dossiers en de tevredenheid over de uitgevoerde werkzaamheden.

De OD NZKG heeft in 2013 veelvuldig overlegd met de opdrachtgevers van wie verwacht wordt dat zij de vergunningverlening, het toezicht en de handhaving van BRZO- en RIE4-bedrijven aan de dienst toe gaan vertrouwen. Het betreft in totaal zestien bevoegde gezagen naast de aan de GR deelnemende founding fathers.

In de loop van 2013 zijn de volgende DVO's met BRZO-opdrachtgevers tot stand gekomen:

- Elf DVO's zijn in uitvoering genomen, met een begrote inzet van 2.073 uren voor 2013. Dit betreft relatief kleinere opdrachtgevers die vaak slechts één of enkele bedrijven hebben waarvoor werkzaamheden uitgevoerd moeten worden. Van sommige werd de formele ondertekening van de DVO en het daarbij horende mandaatbesluit pas laat in het jaar ontvangen. Doordat de opdrachtverlening later werd ontvangen dan bij het indienen van de DVO's was voorzien, heeft de OD NZKG uiteindelijk 85% van de begrote uren gerealiseerd (1.766 uren). Wanneer deze DVO's op jaarbasis uitgevoerd zouden zijn, zou een begrote inzet van 4.540 uren aan de orde zijn.
- In 2013 zijn gedegen gesprekken gevoerd met vijf andere BRZO-opdrachtgevers. Deze hebben geleid tot een mondelinge overeenstemming. De OD NZKG heeft DVO's voor 2014 en volgende jaren ter ondertekening aan deze opdrachtgevers voorgelegd. Met de toevoeging van deze nieuwe opdrachtgevers komt de begrote inzet voor het totaal van deze BRZO-opdrachtgevers op 5.375 uren op jaarbasis.
- De Omgevingsdienst is in overleg met meerdere BRZO-opdrachtgevers om contracten af te sluiten. Hierbij kan een nieuwe situatie ontstaan, waarbij een BRZO-bedrijf voornemens is zich op het grondgebied van de opdrachtgever te vestigen.

De OD NZKG heeft in 2013 voor in totaal 1,15 mln. buiten de DVO's aan losse opdrachten uitgevoerd. De totale omzet van losse opdrachten is bijna het dubbele van het geplande bedrag. Omdat in 2013 de founding fathers nog de kosten hebben gedragen de medewerkers die de werkzaamheden hebben uitgevoerd is de omzet van deze losse opdrachten ook bij hen verantwoord. De Amsterdamse stadsdelen vormden de grootste groep van afnemers. De uitgevoerde opdrachten betroffen constructie opdrachten, bouwadviezen en milieuadviezen.



5 *Bedrijfsvoering*

5.1 Management van systemen

Zoals in de eerste en tweede Tertaalrapportage 2013 al benoemd zijn de huidige gebruikte systemen niet of minder geschikt voor integrale toepassing binnen de OD NZKG. Vanwege het invlechten vanuit vier organisaties naar één met een daarbij behorende gewenste integrale wijze van registreren, documenteren en administreren kunnen de huidige systemen slechts als tijdelijke systemen gezien worden. Deze omslag naar integraliteit is in 2013 in gang gezet met het door het Bestuur bekrachtigde startbesluit van het programma Bedrijfsprocessen en Informatievoorziening. Het programma Bedrijfsprocessen en Informatievoorziening (programma B&I) richt zich op een integrale werkwijze (inclusief het vereiste ondersteunende systeem) voor het primaire proces dat naar verwachting medio 2015 volledig ontwikkeld, getest en geïmplementeerd is. De huidige systemen zullen in de lucht gehouden moeten worden (werken met 'verlengde kabels') tot adequate vervanging mogelijk is.

De investering bij de provincie vanaf 2014 zorgt er voor dat de financiële- en personele administratie beheerd wordt in de SAP applicaties. Het onderbrengen van de kantoorautomatisering bij Haarlemmermeer heeft ervoor gezorgd dat er een integrale kantoor- werkomgeving beschikbaar is (zowel in het nieuwe pand, als voor het tijd en plaats onafhankelijke werken). Facilitair zaken is inbesteed bij de gemeente Zaanstad.

5.2 Management van medewerkers

Medio 2013 heeft de werving en selectie van de teammanagers plaatsgevonden en eind 2013 zijn alle medewerkers geplaatst. In 2014 worden ingediende bezwaren van medewerkers tegen hun aanstelling verder verwerkt. Een aantal vacatures staat nog open en wordt eerst gepubliceerd, conform afspraken Sociaal Plan, bij de gemeenten Amsterdam, Haarlemmermeer en Zaanstad en de provincie Noord-Holland. In 2013 zijn ter ondersteuning van het management en medewerkers een aantal bijeenkomsten geweest ter voorbereiding van de formele start van de omgevingsdienst.

5.3 Administratie

Het eerste half jaar is de financiële administratie van de OD NZKG gevoerd door de gemeente Zaanstad. Daarna is er conform afspraak een herverdeling van taken geweest tussen de founding fathers waarbij de administratie vanaf medio 2013 is overgenomen door de Provincie Noord-Holland. Zij voeren zowel de financiële als de personele administratie voor de OD. In de tweede helft van 2013 zijn verdere voorbereidingen getroffen voor de volledige administraties die per 2014 operationeel zijn.

5.4 Risicobeheersing

De Omgevingsdienst had in 2013 een beperkt risicoprofiel. Binnen de context van de afgesproken programma's zijn er geen financiële risico's, de projectgelden waren dekkend voor de geplande uitgaven, de orderportefeuille heeft een zeer beperkt afnamerisico in zich (< 5%) en de Risico- & Aandachtsdossiers vormen ook geen groot (financieel) risico. In 2013 was nog sprake van een proces van definiëren op welke wijze het oordeel "bedrijfs behoort tot de categorie Risico- of Aandacht dossier" wordt gevormd. In 2013 vormde de overkomst van de medewerkers en het plaatsingsproces een risico voor de continuïteit van de bedrijfsvoering, mede in relatie tot de noodgedwongen keuze om met vier verschillende systemen te werken, de zogenoemde Verlengde Kabels. Het risicobeheersysteem dient in 2014 de stap te maken naar een volledige en integrale inbedding in de (nieuwe) organisatie voor zowel primair proces als bedrijfsvoering.

6 Financiële eindrapportage

Het gehele jaar 2013 heeft in het teken gestaan van de op- en inrichting van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied. De inrichting van het pand aan de Ebbehout 31 te Zaandam heeft in de 2e helft van 2013 plaatsgevonden. Vanaf november 2013 is de plaatsing van het personeel een feit. Het budget van de Omgevingsdienst bestond in 2013 uit het op- en inrichtingsbudget, waarop medio 2013 extra budget is toegekend voor dekking van doorlopende exploitatiekosten zonder lumpsumdekking. Ten behoeve van de inrichting van de nieuwe huisvesting (900k) en de overname van activa founding fathers (150k) is een lening afgesloten van 1,05 mln. Dit vermeerderd met het rekeningsaldo 2012 (134k), de startgelden van de AM-gemeenten (25k) en een bijdrage eind december voor luchtmeetnetten (75k) komt het totale budget voor de Omgevingsdienst in 2013 op 6,57 mln.

In de 2e tertaalrapportage werd verwacht dat het jaar kon worden afgesloten met een positief resultaat van 1,03 mln., waarvan 935k voor het inrichtingsbudget dat pas in 2014 zou worden aangesproken. Het werkelijke resultaat is 281 voordeliger, inclusief 134k van het positieve resultaat uit 2012. Dit resultaat is iets gunstiger dan bij de 2e tertaalrapportage werd verwacht, o.a. door het lager uitvallen van de plaatsingskosten.

In hoofdlijnen is het resultaat van 1.311k als volgt in te delen:

- 935k dat door het Algemeen Bestuur eind 2013 is bestemd voor het programma B&I en in 2014 voor dit programma zal worden ingezet;
- 75k dat is ontvangen voor luchtmeetnetten eind 2013 voor de uitvoering van activiteiten m.b.t. luchtmeetnetten in gebieden met een zware milieubelasting zoals gebied IJmond gezien de zware industrie en Schiphol vanwege het vliegverkeer;
- Het overige resultaat van 301k resultaat bestaat uit het resultaat uit 2012 ad 134k en 2013 ad 167k. Dit resultaat wordt toe gevoegd aan het Weerstandsvermogen, om risico's af te kunnen dekken (o.a. door wabo-decentralisatie).

In hoofdstuk 8 wordt een bestemming voor het resultaat voorgesteld.

6.1 Toelichting baten

Het budget 2013 wordt gevormd door de inbreng van de oprichtings- en inrichtingskosten van de vier founding fathers, en overige baten zoals puma gelden en inbreng van de AM gemeentes. Het betreft incidentele budgetten. Bij de oprichting van de omgevingsdienst is er door de FF een bedrag beschikbaar gesteld van 6.150k dit budget is deels in 2012 gebruikt voor oprichtingskosten en in 2013 voor verder inrichting van de OD. Het resterende deel wordt conform de besluitvorming ingezet in 2014 voor verdere professionalisering van de ICT.

Het incidenteel oprichting en inrichtingsbudget van 6.150k is ingebracht door de vier founding fathers conform in 2012 vastgestelde verdeelsleutels o.b.v. personele inbreng. De inbreng bedraagt:

• Amsterdam	2.829k
• Provincie	2.214k
• Haarlemmermeer	861k
• Zaanstad	246k
Totaal	<hr/> 6.150k

Voor gedetailleerde uitwerking zie bijlage 1.

6.2 Toelichting lasten

Tabel: resultaat lasten 2013 Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (x € 1.000,-)

Budget Omgevingsdienst 2013 (x € 1.000)			
	budget 2013	kosten 2013	resultaat
<i>Oprichtingsfase:</i>			
Detacheringen	365	406	41
Inhuur	279	365	86
Huisvesting	1.555	1.529	-26
Inbesteding	600	438	-162
Overig	1.787	1.606	-181
Totaal Oprichtingsfase:	4.586	4.344	-242
<i>Inrichtingsfase:</i>			
ICT/DIV	1.400	465	-935
Huisvesting	200	200	0
Plaatsing	384	250	-134
Totaal Inrichtingsfase:	1.984	915	-1.069
Totaal Budget Omgevingsdienst	6.570	5.259	-1.311

Een MIN (-) is een voordelig resultaat.

De resultaten die meer dan 50k afwijken ten opzichte van het budget worden toegelicht.

6.3 Toelichting resultaat 2013 (verschillen > € 50k):

Oprichtingsfase

Inhuur (nadeel 86k)

Aangezien de medewerkers en management later zijn geplaatst dan was voorzien is langer gebruik gemaakt van inhuur en gedetacheerde medewerkers.

Inbesteding (voordeel 162k)

Gezien de latere oplevering van de huisvesting zijn de contracten voor ICT en facilitaire dienstverlening later ingegaan. Per saldo levert dit een voordeel op van 162k.

Overig (voordeel 181k)

Een bijdrage voor "Luchtmeetnetten" is ontvangen in 2013 voor de werkzaamheden in 2014. Voorgesteld wordt dit budget van 75k toe te voegen aan de begroting 2014 budget Luchtmeetnetten. De AM-gemeenten hebben in 2013 de oprichtingsbijdrage voldaan. Dit is een voordeel van 25k. In het budget van de oprichtingsfase is een post onvoorzien opgenomen ter vervanging van het nog niet opgebouwde "Weerstandsvermogen". De post onvoorzien is niet geheel gebruikt, waardoor een voordelig resultaat van 81k.

Inrichtingsfase

ICT/DIV (voordeel 935k)

Het volledige inrichtingsbudget IT is in 2013 niet besteed. In het kader van het Programma Bedrijfsprocessen & Informatisering wordt het resterend budget 935k in 2014 uitgevraagd bij de founding fathers.

Plaatsingsproces en HR (voordeel 134k)

Het voordelig resultaat van het jaar 2012 is toegevoegd aan het budget plaatsing en HR kosten in 2013. Het proces is voorspoedig verlopen en wordt pas afgerond in 2014 gezien de afwikkeling van de ingediende bezwaren.

6.4 Eindbalans per 31 december 2013 (bedragen x € 1.000)

Activa	31-12-2013	1-1-2013
Vaste Activa:		
<i>Immateriële Activa:</i>		
Bijdrage aan activa in eigendom derden	0	0
Overige immateriële activa	0	0
<i>Totaal Immateriële Activa</i>	0	0
<i>Materiële Vaste Activa:</i>		
Investeringen	1.050	0
<i>Totaal Materiële Activa</i>	1.050	0
<i>Financiële Vaste Activa:</i>		
Deelnemingen	0	0
Leningen aan	0	0
<i>Totaal Financiële Vaste Activa:</i>	0	0
Totaal Vaste Activa	1.050	0
Vlottende Activa:		
<i>Voorraden</i>		
Voorraden	0	0
<i>Totaal voorraden</i>	0	0
<i>Vorderingen op korte termijn:</i>		
Rekening-courant (niet-financi.instel.)	0	134
Debiteuren	0	0
<i>Totaal Vorderingen op korte termijn</i>	0	134
<i>Liquide Middelen:</i>		
Kas	0	0
ABN-Amro NL78ABNA0554603349	10.312	0
<i>Totaal Liquide middelen</i>	10.312	0
<i>Overlopende activa:</i>		
Vooruitbetaalde bedragen	0	0
Nog te ontvangen bedragen	2.533	0
<i>Totaal Overlopende Activa</i>	2.533	0
Totaal Vlottende Activa	12.845	134
Totaal Activa	13.895	134

Passiva	31-12-2013	1-1-2013
Vaste Passiva		
<i>Eigen vermogen:</i>		
Algemene Reserves	0	0
Bestemmingreserve	1.010	0
Saldo Jaarrekening	301	134
Totaal eigen Vermogen	1.311	134
<i>Voorzieningen:</i>		
Voorzieningen	0	0
Totaal Voorzieningen	0	0
<i>Vreemd Vermogen:</i>		
<i>Langlopende schulden:</i>		
Lening1	1.050	0
Totaal Vreemd Vermogen	1.050	0
Totaal Vaste Passiva	2.361	134
Vlottende Passiva		
<i>Kortlopende schulden:</i>		
Kasgeldlening	0	0
Crediteuren	0	0
Rekening Courant	2.650	0
Prov. Noord Holland	2.286	
Gem. Zaanstad	364	
Overige schulden	0	0
Totaal Kortlopende Schulden	2.650	0
<i>Overlopende Passiva:</i>		
Nog te betalen bedragen	1.638	0
Vooruitontvangen	7.246	0
Totaal Overlopende Passiva	8.884	0
Totaal Vlottende Passiva	11.534	0
Totaal Passiva	13.895	134



6.5 Toelichting op de balans per 31 december 2013.

Activa

Vaste Activa

Materiële Vaste Activa (1.050k):

Ten behoeve van de inrichting van het kantoor Ebbehout 31 is meubilair en overig kantoorinrichting aangeschaft voor een bedrag van 900k. Verder is activa zoals auto's van de latende organisaties overgenomen voor 150k. Deze kosten zijn geactiveerd wat een totaal aan investeringen op de balans laat zien van 1.050k.

Vlottende Activa

Liquide middelen (10.312K):

Het saldo op ABN-AMRO rekening NL78ABNA0554603349 per 31 december is 10.312k. Dit saldo wordt voor het grootste gedeelte bepaald door de vooruit ontvangen bijdrage voor het 1e kwartaal 2014 van Amsterdam en de Haarlemmermeer (zie ook Vlottende Passiva vooruit ontvangen).

Nog te ontvangen bedragen (2.533k):

De grootste vorderingen die nog moeten worden ontvangen zijn (x € 1.000):

Subsidie in het kader van luchtmeetnetten	€	75
Inrichtingsbudget ICT t.b.v. Prog. B&I	-	935
Prov. N-Holland voorschot expl. Q3+Q4/detach. [deel I]	-	477
Prov. N-Holland voorschot expl. Q3+Q4/detach. [deel II]	-	531
Prov. N-Holland Inricht. budget HV plaats 3e tranche	-	165
Gem HMR Inricht. budget HV plaats 3e tranche	-	64
Diversen	-	286
		<hr/>
Totaal	€	2.533

Passiva

Vaste Passiva

Eigen vermogen (1.311k):

Voorgesteld wordt een bedrag van 1.311k toe te voegen aan het Eigen vermogen.

Dit is als volgt opgebouwd

(x € 1.000):

Bestemmingreserve t.b.v. Programma B&I	€	935
Bestemmingreserve Luchtmeetnetten	-	75
Resultaat 2012	-	134
Resultaat 2013	-	167

Voorgesteld wordt om de positieve resultaten uit 2012 en 2013 toe te voegen aan het 'Weerstandsvermogen'.

Langlopende schulden (1.050k):

Om de investeringen te kunnen financieren is een 5 jarige lening bij de Bank Nederlandse Gemeente afgesloten van 1.050k.

Vlottende Passiva

Kort lopende schulden (2.650k)

Gedurende de op- en inrichtingsfase is in de 1e helft van het jaar de administratie gevoerd door de gemeente Zaanstad en in de 2e helft door de provincie Noord-Holland. Om betalingen te kunnen verrichten zijn 2 rekening couranten bij deze organisaties geopend. Per 31 december is het saldo van deze rekening couranten 2.650k. In januari 2014 zijn deze bedragen afgelost.

Overlopende Passiva

Nog te betalen bedragen (1.638k)

Het totaal aan facturen in 2014 ontvangen maar betrekking hebbend op 2013 is 1.155k. De nog openstaande verplichtingen laten een saldo zien van 383k.

Vooruit ontvangen (7.246k)

De gemeenten Amsterdam en Haarlemmermeer hebben de bijdrage voor het 1e kwartaal 2014 vooruitbetaald (zie ook Vlottende Activa, Liquide middelen)

Voorschot Q1 2014:

Amsterdam	€ 6.160
Haarlemmermeer	€ 1.086

7 Paragrafen

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn 7 verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de omgevingsdienst. Om die reden zijn de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid en verbonden partijen niet opgenomen.

7.1 Weerstandsvermogen

Het weerstandsvermogen geeft de mate aan waarin de OD NZKG middelen beschikbaar heeft om substantiële tegenvallers op te vangen, zonder dat dit betekent dat het beleid veranderd moet worden. Het gaat hierbij om de dekking van risico's die niet worden gedekt binnen de reguliere begroting (dus niet vallen binnen de reguliere bedrijfsvoering). Feitelijk zullen de partners in de Gemeenschappelijke Regeling bij substantiële tegenvallers deze op moeten vangen conform het gestelde in de gemeenschappelijke regeling. Toch is het voor een gezonde bedrijfsvoering nodig dat de OD NZKG ook zelfstandig dergelijke tegenvallers op kan vangen. Op termijn zal er dan ook binnen de gestelde uitgangspunten een voldoende weerstandsvermogen opgebouwd moeten worden. In de meerjarenbegroting 2014-2018 is voorzien in een dotatie aan het weerstandsvermogen. Om het resultaat niet teveel te laten fluctueren is naast de dotatie aan het weerstandsvermogen in de reguliere begroting een post Onvoorzien opgenomen die is gebaseerd op 1% van de lasten. Hiermee worden lasten gedekt binnen de reguliere bedrijfsvoering. Daarnaast is het resterende saldo tussen Baten en Lasten van afgesloten boekjaren deels gebruikt om het weerstandsvermogen op te bouwen. Over de jaren 2012 en 2013 is de dotatie aan het weerstandsvermogen 301k

Verloopstaat Weerstandsvermogen					
	2014	2015	2016	2017	2018
Jaaromzet	35.393	35.451	35.951	35.951	35.951
Gemiddelde omzet	35.139	35.139	35.139	35.139	35.139
Plafond weerstandsvermogen (7,5%)	2.635	2.635	2.635	2.635	2.635
Beginsaldo	301	751	1.126	1.1501	1.951
Vermeerdering	450	375	375	450	450
Vermindering	0	0	0	0	0



7.2 Risico's

Voor de OD NZKG bestaan een aantal risico's waarvan de belangrijkste zijn:

1. Personeelskosten

In het bestuurlijk akkoord is afgesproken dat incidentele kosten voortvloeiend uit de CAO voor rekening komen van de founding fathers. Deze frictiekosten, die voor een periode van maximaal 5 jaar worden afgekocht, maken onderdeel van een te vormen voorziening bij de OD NZKG. Deze voorziening wordt ingezet ter compensatie van de extra kosten die de OD NZKG maakt voortvloeiend uit de cao-keuze. De extra kosten die als frictie in rekening worden gebracht bij de founding fathers hebben betrekking op incidenteel verlof, afkoop ziektekosten en salarisverschillen.

- *Incidenteel verlof*
In het sociaal plan is afgesproken dat de medewerkers het overschot aan verlofdagen tot max 72 uur mogen meenemen naar de OD NZKG. Totaal gaat het om 11.000 uur die als extra verlof door de founding fathers is aangeleverd en bij de OD NZKG wordt opgenomen. Dit leidt tot eenmalige frictiekosten van 1 mio
- *Ziektekosten*
De ziektekostenregeling van voormalig DBM medewerkers wordt in vier jaar afgekocht. Hier is meerjarig een budget van 180k mee gemoeid.
- *Salarisverschillen*
Er is een verschil tussen de ingebrachte budgetten voor salarislasten en de feitelijke salarislasten. Het is nog niet aan te geven hoe groot het verschil is, maar het is reëel om uit te gaan van enkele tonnen euro's.

De totale frictiekosten die ten laste komen van de founding fathers worden de komende periode verder uitgewerkt.

In het bestuurlijk akkoord is tevens vastgelegd dat extra reiskosten voor woon-werk verkeer maar ook voor werkvervoer voor rekening van de OD NZKG komen en de structureel meegegeven leeftijdsverlofdagen. Door de OD NZKG worden de vervoerskosten 70k hoger ingeschat t.o.v. de begroting 2014. Deze verhoging is in de begroting verwerkt. Ter dekking is de post onvoorzien verder afgenomen. De extra leeftijdsverlofdagen, ca. 2500 uur per jaar zijn nog niet verwerkt in de begroting. Omdat de medewerkers te allen tijde recht houden op deze extra dagen kan dit een structureel productiviteitstekort opleveren dat dan verwerkt moet worden in de begroting.

2. Stijging huisvestingslasten

De belastingdienst heeft de OD NZKG vooralsnog niet aangemerkt als BTW onderneming. Dit heeft tot gevolg dat de BTW lasten op de huisvesting niet verrekenbaar zijn. Derhalve verhoogt dit de huisvestingslast. De omvang wordt nu geschat op 35k en de verwachting is dat dit bedrag in de toekomst toegevoegd moet worden aan de begroting.

3. Indexering

De keuze om de begroting 2015, behoudens materiële kosten, te prognosticeren zonder inflatiecorrectie houdt een risico in wat zich eventueel nog zal openbaren in de personeelskosten als er geen sprake is van een 0-nullijn. Doordat we volgend zijn aan de CAO voor de Provincie Noord Holland kunnen we hiervoor hogere kosten krijgen.

4. Daling wabo

Vanaf 2016 is een daling van de wabo activiteiten meegenomen in de begroting. Hierbij is er rekening mee gehouden dat als gevolg van de lagere dekking bij de gemeenten de werkzaamheden voor de OD NZKG af zullen nemen. Voor deze daling is rekening gehouden met het totale geprognoseerde verschil tussen de vergoeding uit het provinciefonds en uit het gemeentefonds. Naast dit totale verschil is de verwachting dat er verschuivingen zullen plaatsvinden tussen gemeenten onderling waardoor er voor- en nadeelgemeenten ontstaan. Als de voordeelgemeenten niet het gehele ontvangen bedrag doorgeven aan de OD NZKG zal er naast de opgenomen bedragen een tweede nadeel ontstaan dat niet is opgenomen in de huidige meerjarenbegroting.

Dit herverdeeffect kan een nadeel opleveren binnen een bandbreedte van tussen de € 500k en € 1 mio.

5. Risico daling omvang activiteiten

Vooralsnog wordt een groot deel van de taken uitgevoerd onder Lump Sum financiering van de founding fathers. Op (middel)lange termijn zal dit omslaan naar een tarifiering op basis van DVO's.

Een daling van de uit te voeren taken als gevolg van gewijzigde wettelijke regelgeving of op basis van beleidswijzigingen van de afnemende organisaties heeft gevolgen voor de OD NZKG. Het risico bestaat dat de OD NZKG niet direct flexibel kan meebewegen met de gewijzigde vraag.



7.3 Financiering

Volgens de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden), is elke gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente-risiconorm, de verwachte toe- of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury. Deze paragraaf Financiering bevat in ieder geval de beleidsvoornemens ten aanzien van het risicobeheer van de financieringsportefeuille.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet een percentage van het totaal van de (primitieve) begroting. Het kasgeldlimiet is het maximale saldo van de netto-vlottende schuld van de organisatie. In het geval van de OD NZKG is er geen sprake van een netto vlottende schuld en daarmee wordt voldaan aan het kasgeldlimiet.

Een treasurystatuut is opgesteld voor de omgang met liquide middelen. Het uitgangspunt daarbij is dat alleen geleend wordt indien dit nodig is vanwege het ontbreken van weerstandsvermogen- voor kapitaaluitgaven die de reguliere bedrijfsvoering betreffen.

7.4 Bedrijfsvoering

Personeel en Organisatie

De P&O is gebaseerd op de basis takentabellen waarin de formatie over de primaire processen verdeeld is in teams en de Bedrijfsvoering inclusief inbesteding componenten. Deze takentabellen zijn vastgesteld. Voor een overzicht van de kosten en de personeelsomvang verwijzen wij naar de toelichting op de baten en lasten.

Financieel beheer en Administratieve organisatie

De omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied heeft voor de personele en financiële organisatie kaderstellende verordeningen en nota's opgesteld waaronder het eerder genoemde Treasurystatuut en een Financiële verordening. Nog op te stellen nota's zijn: een nota Weerstandsvermogen en een nota Planning en Control waarin afspraken worden vastgelegd over de aanbidding van rapportages.

BTW

De omgevingsdienst heeft een fiscaal advies aangevraagd bij Bureau Fiscaal Advies & Control van de gemeente Amsterdam met betrekking tot de BTW-gevolgen van de uit te voeren activiteiten. In het advies wordt voorgesteld dat de OD NZKG een beperkte (winst)opslag aanhoudt zodat sprake is van het verrichten van volledig BTW-belaste activiteiten. In de begroting is met een dergelijke winstopslag nog geen rekening gehouden. De begroting is exclusief BTW opgesteld conform de algemeen geldende regels. Op moment van opstellen van deze begroting is bekend dat de belastingdienst de stelling heeft dat de taken van de OD NZKG geen belaste ondernemersactiviteiten uitvoert. De verwachting is dat het bestuur akkoord zal gaan met dit standpunt en dat er derhalve geen winstopslag wordt ingevoerd. Hierbij geldt wel dat er daardoor ook geen sprake is van een mogelijkheid tot verrekening van BTW over de kosten. De begroting zal hiervoor aangepast moeten worden waardoor de kosten zullen stijgen. Deze stijging zal doorbelast moeten worden aan de deelnemers en in het uurtarief. Daartegenover staat dat de deelnemers in de OD NZKG deze verhoging door middel van de zogenaamde doorschuif-BTW mogen verrekenen waardoor er netto nagenoeg geen nadeel ontstaat.

7.5 Materiële vaste activa

De OD NZKG heeft als beleidslijn het benodigde voor de bedrijfsvoering (huisvesting, ICT e.d.) zoveel mogelijk via inbesteding bij de founding fathers te organiseren. Een gevolg daarvan is dat er vooralsnog slechts een klein deel materiële vaste activa in eigendom zullen worden genomen. Dit betreft voornamelijk de inventaris van de kantoorlocatie in Zaanstad. Voor het programma B&I staan er wel investeringen gepland voor de komende jaren. De investeringen zullen vanaf 2016 geactiveerd worden waarna de rente en afschrijving zal worden berekend in de exploitatielasten. Deze exploitatielasten worden gedekt in de huidige begroting.

8 Besluit Dagelijks Bestuur

Het op- en inrichtingsbudget van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied sluit op een voordelig resultaat van 1.311k.


Het DB stelt de financiële eindrapportage 2013 vast en gaat akkoord met:

- conform het eerdere besluit van het Algemeen Bestuur 935k te bestemmen voor het programma B&I en dit toe te voegen aan de begroting 2014 ter dekking van de kosten voor programma B&I;
- toevoeging van 75k, dat is ontvangen voor luchtmeetnetten eind 2013, aan de begroting 2014 voor de uitvoering van activiteiten m.b.t. luchtmeetnetten;
- toevoeging van het overige resultaat van 301 k aan de algemene reserve ter vorming van een weerstandsvermogen.

Het DB brengt de financiële eindrapportage ter kennisname van het AB en de colleges.

Aldus vastgesteld in de vergadering van het Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied van 12 maart 2014.

De secretaris,



dr. ir. R.D. Woittiez

De voorzitter,



drs. Th. L.N. Weterings

Bijlage 1

Tabel: verdeling van het op- en inrichtingsbudget via verdeelsleutel (bedragen x € 1.000,-).

Verdeelsleutel o.b.v. verkenningsonderzoek 18 maart 2011					
	46%	36%	14%	4%	100%
	A'DAM	PNH	H'MEER	ZNSTD	TOTAAL
2012					
- in- en oprichtingsbudget	460	360	140	40	1.000
2013					
- in- en oprichtingsbudget ICT	851	666	259	74	1850
- extra uitvraag in- en oprichtingsbudget	1.518	1.188	462	132	3.300
Bijdrage o.b.v. verdeelsleutel	2.829	2.214	861	246	6.150

De verdeelsleutel die hierbij is gehanteerd betreft de in 2011 vastgestelde sleutel. Bestuurlijk wordt nog een discussie gevoerd over de definitieve verdeling van de bijdragen aan de op- en inrichtingskosten.

*Risico's beperken,
leefbaarheid vergroten.*



Omgevingsdienst
noordzeekanaalgebied

www.odnzkg.nl

Omgevingsdienst

noordzeekanaalgebied

Ebbehout 31
1507 EA Zaandam

Postbus 209
1500 EE Zaandam

www.odnzkg.nl