

Meerjarenbegroting 2026-2029

Omgevingsdienst
noordzeekanaalgebied



Meerjarenbegroting 2026-2029

Maart 2025

Ebbehout 31
1507 EA Zaandam

www.ODNZKG.nl

Inhoud

Inleiding	5
2. Ontwikkelingen	7
2.1 Speerpunten	7
2.2 Ontwikkeling omzet	10
3. Programmabegroting 2026	12
3.1 Producten	12
3.2 Capaciteit	13
3.3 Programma Bouw	14
3.4 Programma Bodem	16
3.5 Programma Milieu & Seveso	20
3.6 Tata Steel	23
3.7 Programma Randvoorwaardelijk	25
3.8 Programma Bedrijfsvoering	28
4. Financiële begroting	32
4.1 Resultaatmodel	32
4.2 Toelichting bij de meerjarenbegroting en financiële positie	33
4.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing	34
4.4 Onderhoud kapitaalgoederen	43
4.5 Financiering	43
4.6 Bedrijfsvoering	44
5. Bijlagen	46
5.1 Resultaatmodel per programma en taakveld de baten en lasten	46
5.2 Uitvoeringsovereenkomsten per deelnemer	47
5.3 Kosten per uur, Capaciteit in uren en FTE's	49
5.4 Meerjarig overzicht van de risico's	50
5.5 Overzicht rente, afschrijvingen, EMU-saldo en Vennootschapsbelasting	51
5.6 Geprognostiseerde balans	52

5.7 Verklaring kengetallen	55
5.8 Financiële ontwikkelingen	56

Inleiding

De Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (OD NZKG) staat voor een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving. Onze kernwaarden onafhankelijk en deskundig helpen ons deze missie uit te voeren in een dynamisch werkgebied met veel verschillende en soms tegenstrijdige belangen. We weten wat er speelt in ons werkgebied. We vertalen beleidsmatige opgaven van gemeenten en provincies naar de praktijk van de bedrijven, en voeden vice versa de beleidsmakers met onze ervaring in de uitvoeringspraktijk.

Koers

Handvat voor de koers van onze organisatie is de bestuurlijk vastgestelde en opgavegerichte regionale Uitvoerings- en Handhavingsstrategie 2024-2027, waarbij de doelen van de Omgevingswet als vertrekpunt dienen. Bij keuzes en prioritering in de uitvoering hebben we daarmee de focus gelegd op de klimaatopgave, milieu gerelateerde gezondheid en de ontwikkelingen in de komende jaren in de thema's water en bodem. We prioriteren aan de hand van impactanalyses op zaken waar we het meest kunnen bereiken op de opgaven in de leefomgeving. De komende jaren blijft de Uitvoerings- en Handhavingsstrategie het bestuurlijke handvat voor onze uitvoeringspraktijk en die van de andere omgevingsdiensten in Noord-Holland.

Arbeidsmarkt

De veranderingen gaan snel bijvoorbeeld op het gebied van datagericht werken en/of kunstmatige intelligentie, dit soort ontwikkelingen vraagt ook het maken van keuzes en hoe hierop goed te anticiperen: waarop behouden we onze inzet op het bestaande kwaliteitsniveau, waar wordt ons gevraagd te intensiveren en innoveren, en wat kunnen we niet doen? De arbeids- en inhuurmarkt blijft vooralsnog krap in alle sectoren. De hoeveelheid werk zal de komende periode per saldo op hetzelfde niveau blijven, maar de ontwikkelingen vragen soms andere expertise en daarmee wendbaarheid van de OD NZKG. Omwille van autonome ontwikkelingen en beleidswensen van onze opdrachtgevers blijven we onverminderd middelen reserveren voor verhoogde inzet op werving en selectie naast het binden en boeien van huidige medewerkers en het toekomstbestendig houden van de organisatie.

Afname groei in 2026

De komende jaren is de steile groei van de organisatie eruit. Onze arbeidsmarktcommunicatie richt zich nu meer op het versterken van ons werkgeversimago. Onze wervingsactiviteiten concentreren zich op het invullen van schaarse functies en spelen in op het gemiddelde vervangingspercentage van 8% per jaar. Onze ambities voor 2026 moeten passen binnen het beschikbare budget dat is opgenomen in de bestuurlijk vastgestelde Meerjarenbegroting en binnen de mogelijkheden die er zijn in de huidige arbeids- en inhuurmarkt. We gaan in 2025 met onze opdrachtgevers het gesprek aan hoe we de ambities 2026 en verder gaan realiseren binnen de beschikbare middelen en capaciteit.

Toekomstbestendige en robuuste OD NZKG

In het in september 2024 afgesloten landelijke Interbestuurlijke Programma Versterking VTH-stelsel (IBP-VTH) werd in nauwe samenwerking met alle omgevingsdiensten in Nederland gewerkt aan structurele verbeteringen van de werking van het VTH-stelsel. De OD NZKG is als robuust beoordeeld door Ministerie I&W op thema's als begroting, kwaliteitscriteria, opleidingsbudget, weerstandsvermogen, informatie gestuurd werken en het aansluiten bij de identiteit van ons werkgebied.

VNG en IPO in samenwerking met ODNL werken met het ministerie van I&W aan nieuwe en structurele afspraken over het vervolg. Ook OD NZKG beziet op welke onderdelen we een goede basis hebben en waar investering nodig is middels een IBP VTH-quickscan. Bijvoorbeeld als het gaat over landelijk kennis delen, oftewel: de kennisinfrastructuur voor de uitvoeringskennis van het VTH-stelsel (KIS VTH). Met de KIS VTH gaan we er met elkaar voor zorgen dat alle uitvoeringskennis van de 28 omgevingsdiensten slim gedeeld wordt. Tussen de verschillende omgevingsdiensten maar ook met bijvoorbeeld gemeentes, provincies of kennisinstituten.

In de VTH-uitvoeringsopgave blijven we inzetten op efficiënter en meer risicogericht werken en we bundelen onze krachten zo veel als mogelijk met ketenpartners in de regio en het landelijke, met andere Seveso-omgevingsdiensten en binnen ODNL.

Samenwerking in Noord-Holland

In Noord-Holland voeren we met OD NHN, OD IJmond en OFGV actief het gesprek over wat nodig is om te komen tot adequate VTH-taakuitvoering in relatie tot de opgaven in de hele provincie Noord-Holland.

Immers, de andere drie omgevingsdiensten in Noord-Holland bleken niet robuust te zijn volgens de toets van het ministerie van I&W. De verwachting is dat deze gezamenlijke verkenning input levert voor verdere samenwerking op het landelijke (via Omgevingsdienst NL) en regionale (samenwerkingsagenda) niveau.

Hierin wordt ook het samenwerkingspotentieel onderzocht: concreet samenwerken op uitvoering, inhoudelijke opgaven en bedrijfsvoering, tussen twee of meer Omgevingsdiensten in Noord-Holland.

Tata Steel

De maatschappelijke aandacht voor Tata Steel neemt steeds verder toe en de vraag om inzet van de OD NZKG ook. Strenger wordende normen en verouderende installaties leiden tot meer nalevingsproblemen en daarmee meer toezicht en handhaving, zo blijkt. Het bedrijf en de rijksoverheid zetten in op een schonere staalproductie ('Groen Staal') en vragen van de OD NZKG complexe advisering en vergunningverlening. Voor de OD NZKG vertaalt deze toenemende vraag om inzet zich in een noodzakelijke groei van de capaciteit voor het Tata-programma met ongeveer 15% per jaar. Het Tata-programma omvat daardoor inmiddels zo'n 10% van de begroting van de OD NZKG en het werven van de benodigde specialisten vormt een serieuze uitdaging op de arbeidsmarkt. We blijven hier de komende jaren vol op inzetten.

Financiële uitdagingen

In de kaderbrief 2026 e.v. heeft de Omgevingsdienst een aantal ontwikkelingen geschetst waarvoor extra financiering van de opdrachtgevers wordt gevraagd. De ontwikkelingen betreffen deels autonome ontwikkeling zoals indexaties maar ook een aantal die deels voortkomen uit wetgeving. Denk aan intensiveringen voor de Europese kaderrichtlijn water maar ook het verwerken van klachten van burgers buiten kantooruren. Een aantal voorgestelde intensiveringen betreft individuele opdrachtgevers en andere voorgestelde intensiveringen vragen om financiering van alle opdrachtgevers (zie paragraaf 5.8).

In de ambtelijke voorbereiding en bestuurlijke besluitvorming over de kaderbrief is aangegeven dat gezien de te verwachte korting op de begrotingen van onze opdrachtgevers zij terughoudend zijn op de voorgestelde intensiveringen zoals vermeld in de kaderbrief. In overleg met opdrachtgevers zijn in de meerjarenbegroting alleen de autonome financiële ontwikkelingen verwerkt en de ontwikkelingen waar overeenstemming met de opdrachtgever over is. De overige (nieuwe maar ook onvermijdelijke) ontwikkelingen zijn inhoudelijk wel benoemd maar niet begroot, met de kanttekening dat later in het jaar bij het opstellen van de uitvoeringsovereenkomsten bezien wordt of er ruimte is om alsnog de voorgestelde intensiveringen te financieren of niet. Onvermijdelijke (wettelijk ingegeven) ontwikkelingen die eraan komen moeten belegd bij de opdrachtgevers zelf wanneer deze taken niet worden afgenomen van OD NZKG.

Tot slot

We groeien naar een wendbare organisatie en we vernieuwen continu, sturen bij en agenderen waar nodig. In de indringende context van de grote druk op de beschikbare ruimte in combinatie met onder meer de klimaatopgave, de stikstofkwestie en de nodige issues op het gebied van externe veiligheid, bodem en bouw doet ons werk ertoe. Het vraagt om een dienst die deskundig en onafhankelijk haar werk kan doen in een in alle opzichten uitdagend werkveld. Dat is het werk waar we trots op zijn.

Loes De Maat,
Algemeen directeur Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied

2. Ontwikkelingen

2.1 Speerpunten

De Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (OD NZKG) werkt aan een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving. Wij voeren kerntaken uit zoals vergunningverlening, toezicht, handhaving en advies (VTH&A) en dragen bij aan belangrijke maatschappelijke opgaven uit de college- en coalitieakkoorden zoals de energietransitie, circulaire economie en klimaatadaptatie. De werkgebieden waar we actief zijn, zijn complex en vereisen innovatieve oplossingen en samenwerking. Het gebruik van data en slimme technologieën stelt ons in staat risico's beter te voorspellen en onze impact te vergroten.

Gedurende de periode 2025-2027 ligt de nadruk op drie inhoudelijke opgaven die cruciaal zijn voor het realiseren van een gezonde en duurzame leefomgeving, hiervan is water en bodem een nieuwe opgave t.o.v. de meerjarenbegroting 2025-2028:

1. **Milieu-gerelateerde gezondheid:** verminderen van schadelijke emissies en het verbeteren van de lucht-, water- en bodemkwaliteit door gerichte inzet van regelgeving, toezicht, handhaving en advies (VTH&A).
2. **Klimaat en duurzaamheid:** bijdragen aan reductie van CO₂ door het versnellen van de energietransitie, bevorderen van een circulaire economie en het stimuleren van energiebesparing bij bedrijven.
3. **Water en Bodem:** het beschermen en verbeteren van water- en bodem door water en bodem sturend te maken binnen onze VTH&A-aanpak, met duidelijke rolafbakening, een versterkte informatiepositie over kwetsbare gebieden en bronnen, en intensieve samenwerking met ketenpartners en overheden.

Met deze speerpunten geven we uitvoering aan de bestuurlijk vastgestelde regionale Uitvoerings- en Handhavingstrategie 2024-2027.

Onze aanpak: versterking VTH&A-instrumentarium

Om de genoemde opgaven effectief aan te pakken, zetten we drie speerpunten centraal als het gaat om verder versterken van ons VTH&A-instrumentarium en inzet hiervan gericht op realiseren van onze doelen. Hierin werken we nauw samen met andere omgevingsdiensten en de landelijke initiatieven gericht op verder versterken VTH-stelsel (vervolg Interbestuurlijk Programma Versterking VTH). Onze speerpunten voor deze periode zijn:

1. **Opgavegerichte benadering versterken:** de komende drie jaar zetten we in op opgavegericht werken om maatschappelijke vraagstukken zoals klimaat, gezondheid en duurzaamheid samen met interne en externe partners aan te pakken, met focus op risicogestuurd toezicht en inhoudelijke advisering. We stemmen onze VTH&A-processen af op milieudoelen, zoals CO₂-reductie en energie-efficiëntie, en werken programmatisch voor meer samenhang en flexibiliteit in het behalen van deze doelen.
2. **Naar een datagedreven werkwijze:** we versterken onze datagestuurde werkwijze door slimme technologieën en data-analyse te benutten. Dit stelt ons in staat om risico's vroegtijdig te identificeren en ons toezicht effectief te prioriteren.
3. **Innovatie in VTH&A-processen:** we zetten in op innovatieve technologieën, zoals AI, drones en automatisering, om onze processen te versnellen, effectiever te maken en beter in te spelen op veranderingen in de omgeving.

Overige ontwikkelingen 2026

Omzetting inrichting naar milieubelastende activiteit

Met de invoering van de Omgevingswet is de grondslag van de milieuregulering gewijzigd van de inrichting naar de milieubelastende activiteit (mba). Dit maakt allerlei aanpassingen nodig in de systemen, te beginnen met het opnemen van de relevante mba in het inrichtingen-bedrijvenbestand (met circa 20.000 inrichtingen) en uiteindelijk met het vaststellen van kengetallen voor de financiering. De omzetting van inrichting naar mba is projectmatig opgepakt. De uitgaven worden gedekt uit de reserve Omgevingswet. De verwachting is dat de werkzaamheden van dit project uiterlijk 2026 worden afgerond.

Het is een wettelijke plicht voor het bevoegd gezag om nieuw beleid door te voeren in de vigerende omgevingsvergunningen Milieu. Inwerkingtreding van de Omgevingswet in 2024 leidt in de jaren erna tot een nog grotere opgave met betrekking tot de actualisaties dan er al was. Zo moeten bijvoorbeeld binnen twee jaar na inwerkingtreding in bepaalde gevallen maatwerkvoorschriften worden opgesteld en zal een flink aantal vergunningen moeten worden aangepast aan de indeling in mba's. Uit inventarisatie blijkt dat er nog veel inzet nodig is om omgevingsvergunningen in overeenstemming te brengen met de Omgevingswet. Het gaat onder meer om het intrekken van vergunningen waar de vergunningplicht is vervallen, het eventueel opstellen van maatwerk voorschriften etc..

Wet Kwaliteitsborging Bouw

De eerste fase van de WKB is de nieuwbouw vallend onder gevolgklasse 1 die is ingegaan op 1-1-2024. De tweede fase is verbouw vallend onder de gevolgklasse 1. Deze zou ingaan op 1-1-2025, maar is uitgesteld. De ingangsdatum is nog niet bekend. Daardoor is de impact op de uitvoering van de taken en personele consequenties (bij met name Constructieve veiligheid) in 2025 onzeker. Eventuele consequenties bij inwerkingtreding later in 2025 of 2026 zijn door middel van het verkleinen van de flexibele schil op te vangen.

VTH Tata Steel

Tata Steel IJmuiden staat regionaal en nationaal in de maatschappelijke, politieke en bestuurlijke belangstelling. De VTH-uitvoering speelt zich af in de context van politieke debatten, media-aandacht, juridische procedures en meerdere onderzoeksrapporten. De zorgen over de milieu- en gezondheidseffecten op de omgeving nemen toe, onder meer vanuit de conclusies van het RIVM en de Expertgroep Gezondheid IJmond. De route naar 'Groen Staal' vraagt veel aandacht. De gevolgen van de veroudering van bepaalde bestaande installaties worden steeds duidelijker terwijl de wet- en regelgeving op onderdelen strenger wordt.

Dit alles leidt tot een toenemende inzet van de OD NZKG. Vergunningen worden geactualiseerd en toezicht geïntensiveerd. Er is een groeiende vraag naar overleg met omwonenden, organisaties van belanghebbenden en deskundigen. Mediaverzoeken, kamer- en statenvragen, meldingen, handhavingsverzoeken en Woo-verzoeken blijven toenemen. Andere overheden zoals de ministeries van I&W en KGG, het Openbaar Ministerie, gemeenten en andere omgevingsdiensten (met name de OD NHN) vragen de OD NZKG steeds vaker om informatie en ondersteuning.

De informatiepositie van de OD NZKG is versterkt door onderzoeken, ook door de dienst zelf, van bijvoorbeeld emissies naar met name bodem en lucht. Deze aanpak vergt veel extra capaciteit van de organisatie, ook omdat de verkregen inzichten soms leiden tot nieuwe handhavingstrajecten. Deze ontwikkelingen leiden in combinatie tot een jaarlijkse toename in capaciteits- en budgetbehoefte.

Tata Steel zet in op verduurzaming van de staalproductie met CO₂-reductie en waterstoftransitie. De ambities liggen zeer hoog, evenals het gewenste tempo en de technische complexiteit. De daadwerkelijke voorbereiding, uitvoering

en de bijbehorende regulering en het toezicht zullen lokaal en regionaal plaats moeten vinden met een grote rol voor de OD NZKG. Het realiseren van deze nationale doelen vraagt een extra inspanning van de OD NZKG waarvan de kosten zijn geraamd op € 5M per jaar tot 2030 (Groen Staal fase 1). Daarom heeft PNH met het Rijk afspraken gemaakt over Rijksfinanciering daarvoor.

Interbestuurlijk Programma (IBP) Versterking VTH stelsel

Het Interbestuurlijk Programma (IBP) Versterking VTH is in 2024 afgerond en heeft 58 resultaten opgeleverd. Alle betrokken partijen hebben zich middels het ondertekenen van een samenwerkingsovereenkomst gecommitteerd aan het implementeren van de resultaten van het IBP in de periode vanaf 2025. Als OD NZKG zetten we ons hier de komende jaren voor in. Als OD NZKG zijn we op het moment van schrijven één van de twee robuuste omgevingsdiensten in Nederland en zal implementatie van de resultaten ons verder versterken. We zetten ons de komende jaren onder andere in voor implementatie van de kennis informatiestructuur, verbetering van de samenwerking tussen bestuurs- en strafrecht, verdere implementatie van de regionale U&H strategie en doorontwikkeling van het digitale VTH stelsel. Ook heeft het IBP een landelijke financieringssysteem opgeleverd, deze ontwikkeling wordt op de volgende pagina geschetst.

Arbeidsmarkt

In 2023 en 2024 heeft OD NZKG succesvol ingezet op het binnenhalen van nieuw talent. De traineepool die in september 2024 startte, was met 18 trainees groot. De zij-instromers en trainees die we zelf opleiden en begeleiden voeren steeds meer op zelfstandige basis productieve werkzaamheden uit. In de komende periode stellen we als doel om elk jaar 7 tot 10 trainees aan ons te verbinden. De vacatureruimte neemt af, waardoor de beschikbare uitvoeringscapaciteit steeds beter in lijn komt met de begroting. De komende jaren is de steile groei van de organisatie eruit. Onze (deels landelijke ingezette) arbeidsmarktcommunicatie richt zich op het versterken van ons werkgeversimago en onze wervingsactiviteiten concentreren enerzijds op het invullen van schaarse functies en spelen anderzijds in op het gemiddelde vervangingspercentage van 8% per jaar. De OD NZKG zet daarnaast in op het boeien en binden van medewerkers, waarbij we belang hechten aan de ontwikkeling van een diverse personeelssamenstelling. Hierbij krijgt het ontwikkelen en systematisch borgen van kennis prioriteit.

2.2 Ontwikkeling omzet

De UVO 2025 vormt conform de kaderbrief de basis voor de omzet ontwikkeling 2026-2029. Conform Meerjarenbegroting 2024-2027 wordt de administratieve inzet voor de Omgevingswet afgebouwd. De omzet daalt hiermee met € 478K.

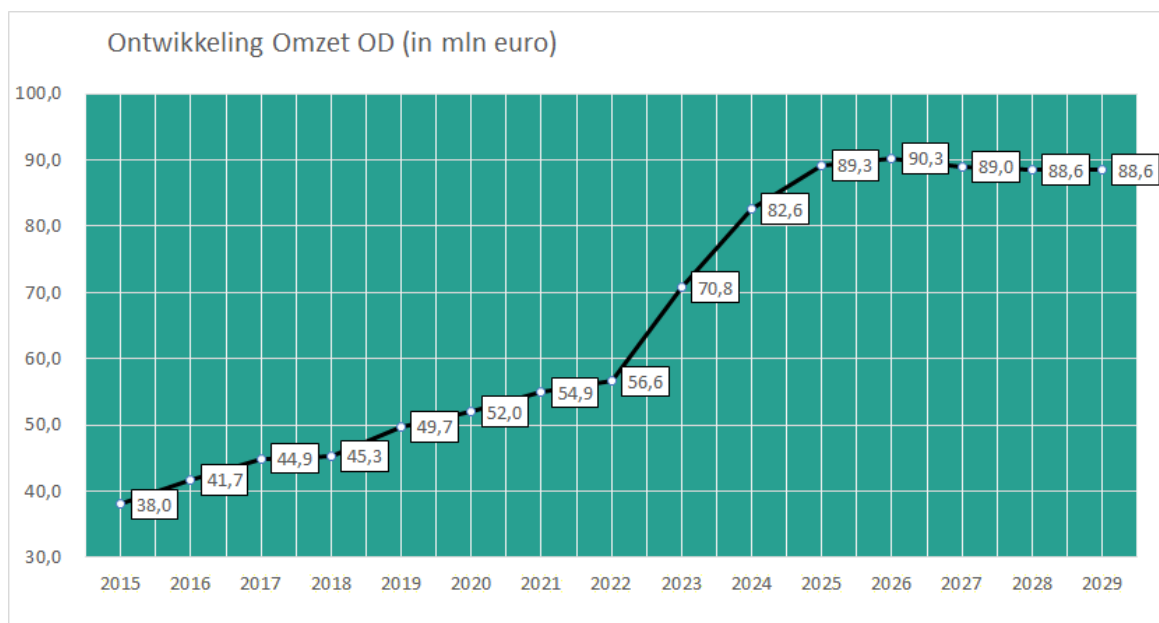
In 2026 groeit de omzet verder vanwege aanvullende autonome ontwikkelingen of beleidswensen. Dit betreft inzet voor de meetdienst, TATA, en Altijd Actuele Digitale Vergunning (AADV). Het volledig overzicht is opgenomen in bijlage 5.8. De omzet stijgt hiermee met € 4.887K. De overige baten dalen met € 1.858K, dit heeft te maken met de verschuiving van de middelen voor Groen Staal.

Conform kaderbrief 2026 zal er een herprioritering plaats vinden om qua groei binnen de meegekregen kaders van Amsterdam en Aalsmeer te blijven. Vanwege de herprioritering is de omzet in 2026 € 2.834K lager. Ook dit is opgenomen in bijlage 5.8. Er wordt niet verwacht deze groei in 2027 alsnog te realiseren.

In 2025 ontvangt OD NZKG geen SPUK gelden meer voor het Interbestuurlijk Programma versterking VTH. De OD NZKG ontvangt in 2025 SPUK gelden voor de energiebesparingsplicht. Dit loopt tot en met 2026, waarna de SPUK voor zover nu bekend vervalt. Het restant budget 2022 van deze subsidie, dit is € 988K, wordt besteed in 2026. Vanuit EZK ontvangt OD NZKG vanaf 2024 een SPUK-uitkering voor Groen Staal. Deze subsidie bouwt af naar 0 in 2026. De middelen voor Groen Staal zijn deels opgenomen in de UVO 2025 met doorwerking naar 2026 en verder en deels zijn deze als extra claim opgenomen voor 2026 zodat het totale budget uitkomt op € 5,0M per jaar. De provincie Noord-Holland heeft in 2024 toegezegd de OD NZKG tot 2029 jaarlijks € 5,0M te betalen voor de werkzaamheden voor de maatwerkafspraken en het project Groen Staal fase 1. De provincie ontvangt daarvoor rijks geld vanuit het Klimaatfonds (via het ministerie van KGG en het provinciefonds) en milieuleges.

De totale omzet in 2026 is circa € 1,0M hoger dan in 2025. Dit komt door:

- SPUK gelden THE: € 89K lagere baten
- SPUK gelden EZK: € 1,1M lagere baten
- SPUK gelden EZK: € 1,8M lagere baten (verschuiving naar autonome ontwikkelingen)
- Indexatie conform kaderbrief: € 2,1M hogere baten
- Autonome ontwikkelingen en beleidswensen: € 4,9M hogere baten
- Herprioritering: € 2,8M lagere baten
- Onttrekking reserve 2025: € 175K lagere baten



Grafiek 1:

Ontwikkeling omzet OD NZKG (in mln. euro), vanaf 2027 exclusief indexatie

3. Programmabegroting 2026

De programmabegroting 2026 en verder is opgesteld conform het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV). De programma's binnen de OD NZKG komen overeen met de werkzaamheden, ingedeeld in werkvelden conform de uitvoeringsovereenkomsten. Per programma maken we inzichtelijk wat het aandeel in de omzet van de OD NZKG is, zie Tabel 1. Het programma bedrijfsvoering is een ondersteunend programma en is daarom niet opgenomen in onderstaande tabel.

Tabel 1:

Omzetverdeling naar programma's (inclusief maatwerk)

Programma's	Uren 2026	Aandeel
Bouw	144.120	21,0%
Bodem	60.093	8,8%
Milieu & Seveso	388.797	57%
Randvoorwaardelijk	92.623	14%
Totaal	685.633	100%
Inclusief maatwerkuren		

3.1 Producten

Via de PGF-begrotingsmethodiek betaalt elke opdrachtgever voor zijn eigen producten. Per werkveld kennen we een categorie *outputproducten* en een categorie *regieproducten*. De outputproducten worden verrekend op basis van een vaste prijs, ongeacht het aantal werkelijke uren dat daaraan wordt besteed. De regie uren o.b.v. werkelijke uren.

Als gevolg van werken onder de Omgevingswet bevat de PDC-outputproducten zonder in de praktijk getoetste kengetallen. Bestuurlijk is daarom in 2023 besloten om voor een periode van minimaal 2 jaren een aangepaste begrotings- en afrekening systematiek te hanteren. Dit betreft:

Voor de afrekening komen we tot een werkwijze die invulling geeft aan het bestuurlijke uitgangspunt van financiële rust.

- A. **Regieproducten:** werkelijke uren afrekenen conform huidige systematiek.
- B. **Randvoorwaardelijk pakket:** naar rato conform huidige systematiek.
- C. **Outputproducten:**
 1. **Bodem:** fixed price conform begroting voor het hele programma bodem vanwege de verschuiving in taken en de verandering in pakket en dubbele registratie. Afwijkingen van maximaal +5% en -5% van de begroting worden niet afgerekend, maar toegevoegd of onttrokken aan het weerstandsvermogen van OD NZKG.
 2. **Bouw:** fixed price conform begroting voor het hele programma Bouw vanwege invoering Wkb en daarmee verandering in pakket en dubbele registratie. Afwijkingen van maximaal +5% en -5% van de begroting worden niet afgerekend, maar toegevoegd of onttrokken aan het weerstandsvermogen van OD NZKG.
 3. **Milieu:** fixed price conform begroting voor het hele programma Milieu vanwege het nog onvolledige inzicht in de mba's. Afwijkingen van maximaal +5% en -5% van de begroting worden niet afgerekend, maar toegevoegd of onttrokken aan het weerstandsvermogen van OD NZKG.

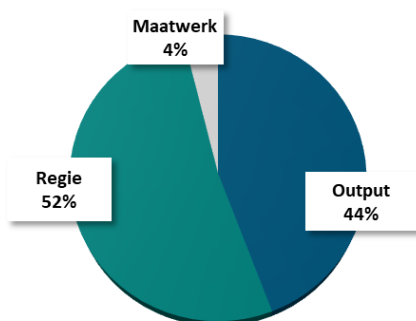
Het financieel risico voor de outputproducten ligt in eerste instantie bij OD NZKG, maar er vindt een verrekening plaats als de daadwerkelijk inzet⁴ meer of minder is dan 5% afwijking van de begroting. Zo wordt dit risico gezamenlijk gedragen. De OD NZKG draagt de 5% afwijking en de opdrachtgever het meerdere dan de 5% afwijking. Indien blijkt dat (eventuele) extra uitgaven kunnen worden opgevangen binnen de eigen begroting van OD NZKG zal worden afgezien van de 5% regeling.

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

Daarnaast kennen we een *randvoorwaardelijk pakket* waarin randvoorwaardelijke producten zoals procesondersteuning en taken van algemeen nut zijn opgenomen, bijvoorbeeld de Consignatiedienst. De werkzaamheden op het product procesondersteuning zijn grotendeels direct te relateren aan de inzet op de werkpakketten. Voor de overige randvoorwaardelijke producten wordt per opdrachtgever een verdeelsleutel vastgesteld op basis van de ureninzet per pakket en de afname binnen deze pakketten

Naast de inkomsten vanuit de uitvoeringsovereenkomsten heeft de OD NZKG overige inkomsten uit het maatwerk, dat bestaat uit werkzaamheden die gefinancierd worden uit subsidies (SPUK gelden) en op basis van offertes.

Verhouding producten 2026

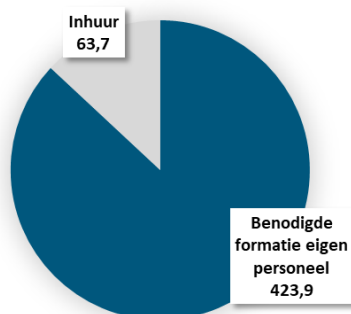


3.2 Capaciteit

Vanuit de afspraken met opdrachtgevers wordt de ureninzet vertaald naar de mogelijke invulling door het eigen personeel en door inhuur. Voor 1 fte wordt 1.365 productieve uren gerekend. Vanuit de benodigde inzet zijn de kosten per programma weergegeven. Het streven is een flexibele schil van 10% met uitzondering voor Bouw waar een percentage van 33% voor geldt. De flexibele schil zorgt dat de OD NZKG wendbaar blijft. Dit is noodzakelijk om op de veranderende wetgeving en wijziging van de omvang van het takenpakket te kunnen anticiperen.

Aandachtspunt hierbij is dat er een match moet zijn tussen de wijziging van taken en de flex-schil, zodat de nog benodigde kennis wel beschikbaar blijft. Naast de capaciteit zijn in de programma's materiele kosten opgenomen.

Inzet primaire programma's 2026 (fte)



3.3 Programma Bouw

Baten: € 17,7M



Het programma Bouw heeft als doelstelling bij te dragen aan de grote bouwopgaven in de regio en proactief gemeenten te ondersteunen. Daarbij meer aan de voorkant te adviseren én het verlenen van omgevingsvergunningen, behandelen van meldingen, toezicht en handhaving bouw- en sloop, waarbij milieu, bodem en bouw meer met elkaar verweven zijn. Wij blijven expertise leveren op advisering zoals constructieve veiligheid.

Wat gaan we daarvoor doen in 2026

De neerwaartse trend in het bouwwerkveld heeft zich gestabiliseerd. De Omgevingswet hebben wij ons eigen gemaakt. Echter, de invloed van bijvoorbeeld stikstof of andere belemmerende zaken binnen de bouwwereld kunnen zorgen voor verminderde aanvragen. Er is nog steeds een grote ambitie op het woningbouwprogramma. De verwachting is dat de hierboven genoemde factoren in 2025 invloed zullen hebben en het is ongewis of de woningbouwopgave dan ook op gang zal komen. Daarnaast blijft de inzet op complexe dossiers zoals datacenters in relatie tot de energietransitie groot en zetten wij ons in bij de infrastructurele werken.

Dit maakt dat er vraag blijft naar de inzet van de OD NZKG op de bouwproducten zoals vergunningverlening, constructief advies en toezicht op de vele bouwwerken die in ons gebied gerealiseerd worden. Ook zien wij een ontwikkeling naar meer complexe bouwprojecten en thema's zoals Houtbouw, hetgeen van invloed is op de benodigde ervaring en gevraagde tijdsinspanning.

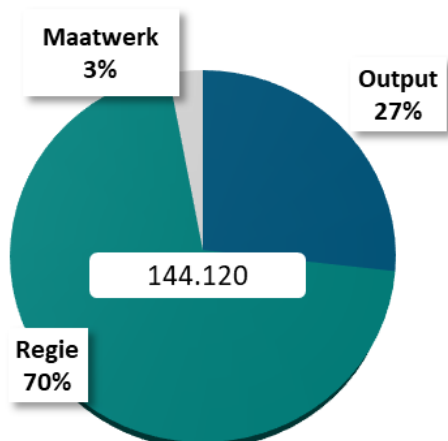
Met de ingang van fase 1 van de WKB voor uitsluitend nieuwbouw zal het effect minimaal zijn voor de dossiers bij de OD NZKG. Daarmee schuift het te verwachten effect door naar 2026 mits op rijksniveau besloten wordt om de WKB verder in te voeren. De daadwerkelijk benodigde uren zijn afhankelijk van de uitwerking van de wet en met de producten die nu onder deze wet vallen doen wij ervaring op qua inzet. Op zijn vroegst in 2026 komt meer duidelijkheid over het geheel van wegvallende, gewijzigde en nieuwe taken door de invoering van de WKB

Ook op het gebied van energieprestatie gebouwen is de wetgeving vernieuwd (EPBD, Label C) en onder het bouwbesluit gebracht. Voor beide regelgeving geldt dat de implementatiefase voorbij is en de OD NZKG zich heeft gericht op toezicht en handhaving. Dit zal ook in 2025 worden voortgezet met als doel dat de betrokken bedrijven eind 2025 voldoen aan de betreffende regelgeving.

Doorlopende werkzaamheden zijn het programma bruggen en kades van Amsterdam, het programma Hoog Frequent Spoor in Amsterdam, het programma Aanpak Wegtunnels Amsterdam en de Metrolijnen in Amsterdam en SAA Ag Amstelveen. Daarnaast is de OD NZKG betrokken bij diverse projecten zoals:

- Schiphol
- Markermeerdijken
- Zuid-As-Dok
- Oostlijn
- Knooppunt Nieuwe meer
- Werkzaamheden IJtunnel

Bouw uren 2026

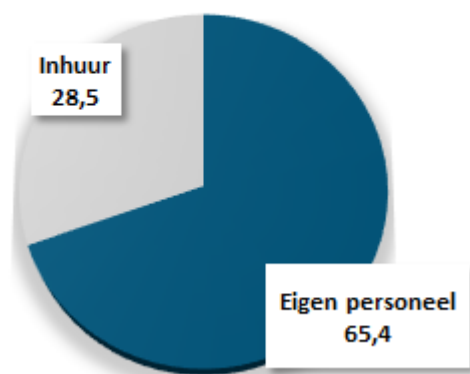


Ontwikkelingen 2026, capaciteit en lasten

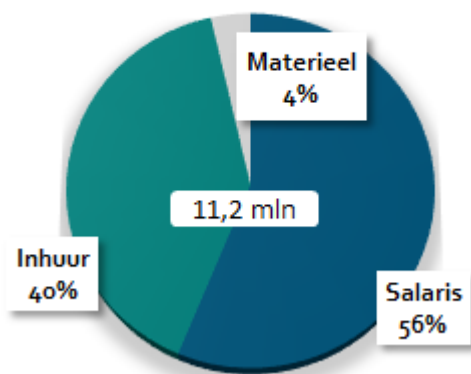
Ten aanzien van het risicogericht kwaliteitsniveau zijn grote stappen gezet. Constructieve veiligheid is formatief op orde en kan het afgesproken kwaliteitsniveau leveren.

De analyse van het kwaliteitsniveau van de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging Bouw zal in 2025 opnieuw beoordeeld worden. Op basis daarvan kijken we of dat aanleiding geeft tot bespreking met onze opdrachtgevers.

Bouw inzet fte 2026

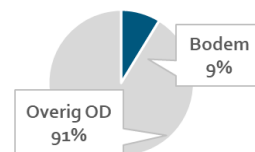


Bouw lasten 2026



3.4 Programma Bodem

Baten: € 7,6M



Het doel van het programma Bodem is de bescherming van de leefomgeving, ten aanzien van bodemverontreiniging. Concreet betekent dit dat de OD NZKG toetst en erop toeziet of de uitvoering van bodemwerkzaamheden plaatsvindt binnen de kaders van wet- en regelgeving voor bodembescherming. Hierbij hoort ook de toetsing en controle aan standaardvereisten zoals MBA Graven en MBA Saneren onder de Omgevingswet. Ook is uitgebreid overgangsrecht Wet bodembescherming van toepassing.

Door de komst van de Omgevingswet verandert er veel voor het programma Bodem. Naast een verschuiving van opdrachtgeverschap voor een deel van de productie zijn het beleid, het VTH-instrumentarium en de processen hierop aangepast.

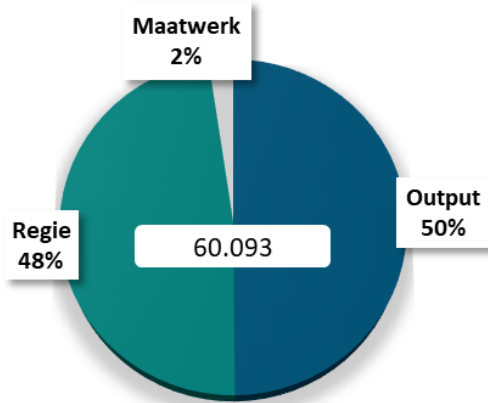
Wat gaan we daarvoor doen in 2026

In onze dynamische regio is sprake van veel activiteiten in (verontreinigde) bodem, zowel voor (nieuw)bouw/infrastructuur/funderingsherstel als wel in het kader van energietransitie voor het aanleggen van nieuwe kabels, leidingen en warmtenetten. Ook is er toenemende aandacht voor Water en Bodem Sturend en zeer zorgwekkende stoffen (ZZS). Dit maakt dat er veel vraag blijft naar onze inzet op bodem.

Het leveren van kennis en expertise vanuit Bodem voor de Omgevingsverordening, de Omgevingsvisies en Omgevingsplannen van de opdrachtgevers zal ook de komende jaren veel aandacht vragen. De gemeenten Haarlemmermeer, Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn zijn nu ook bevoegd gezag voor de bodemtaken. De financiering vanuit het Rijk van deze nieuwe bevoegd gezag taken roept nog steeds vragen op. De provincie is alleen nog bevoegd gezag voor bodemsituaties op overgangsrecht situaties, Seveso-locaties en grote grondwaterverontreinigingen. De gemeenten Amsterdam en Zaanstad waren zelf al bevoegd voor deze taken. Ook is het basistakenpakket gewijzigd, waardoor bepaalde reguleringstaken bodem bij de omgevingsdiensten zijn belegd. Deze worden nu ook voor Zaanstad uitgevoerd.

De Omgevingswet vereist een integrale aanpak voor de inrichting en het beheer van de fysieke leefomgeving. Dat betekent dat de OD NZKG nu intensiever samenwerkt met zijn opdrachtgevers in het verbinden van het beleid met de uitvoering. Dit heeft geleid tot grotere geïntegreerde, en daarmee complexere adviesvragen voor de uitwerking en uitvoering van de nieuwe omgevingsvisies, omgevingsplannen en omgevingsverordeningen en de monitoring/evaluatie van de beleidsrealisatie van onze deelnemers. Dit zorgt nu al voor een stijging van het volume van de adviestaken op het gebied van bodem en de verwachting is dat dit zo zal blijven. Afhankelijk van de ambities zal de adviesvraag per deelnemer fluctueren. Grote beleidswijzigingen in een omgevingsplan vergen meer tijd dan een beleid neutrale aanpak. Door de keuze van het Rijk voor een wijziging in de beleidsfasering (van saneren naar beheren) en de warme overdracht van bevoegdheden van de provincie naar gemeenten is voor de bodemadviestaken vooralsnog geen sprake van beleidsneutraliteit. Voor de inbedding van de nieuwe opzet zijn samenwerkingsafspraken gemaakt, onder andere voor het bodembeleid, toevalvondsten, Pfas en zeer zorgwekkende stoffen. Afstemming hierover heeft geleid tot een (tijds)intensievere samenwerking. Door regionale- en landelijke samenwerking is efficiëntie gerealiseerd.

Bodem uren 2026



Ontwikkelingen 2026, capaciteit en lasten

Zoals in 2025 al geschetst, was er bij de warme overdracht van bodemtaken geen sprake van volledige beleidsneutraliteit. Bij de Provincie Noord-Holland blijft beleidsadvies van belang voor onder meer de resterende taken, als grondwaterkwaliteit (Pfas, ZZS), werkgroepen IPO, overgangsrecht Wbb en spoedlocaties. Voor de zes nieuw bevoegde gezagen zal de komende tijd verder worden gebouwd en invulling worden gegeven aan de rol van het bevoegd gezag (netwerk met gemeente), toevalvondsten, VNG-WEB, OD.nl, beleidsvraagstukken bodemverontreiniging (waaronder diffuus lood, Pfas, ZZS).

Onder de Omgevingswet wordt het bodeminformatiesysteem NAZCA (BIS) op een andere manier gebruikt dan onder de Wet Bodembescherming. Hiervoor is een uitgebreide aanpassing nodig van het BIS waarvoor in 2021 een 'Visie BIS onder de OW' is opgesteld met als doel om de beschikbare informatie in het BIS te verbeteren zodat een locatiebeoordeling eenvoudiger tot stand kan komen (met een verwachtingenkaart).

In 2024 is met externe projectfinanciering van onze opdrachtgevers fase 1A en 1B met succes afgerond en is tevens gewerkt aan het verbeteren van de kwaliteit van de bodemdata. Het project is uitgevoerd door een team invoerders die samen ruim 20% van alle locaties in het BIS doornamen. Daarbij is belangrijke informatie aangevuld en verbeterd, honderden contouren zijn ingetekend en aan ruim 4.500 onderzoeken is bodeminformatie (pdf) gekoppeld. Een conceptevaluatie van fase 1B is gedeeld en besproken. De definitieve evaluatie zal begin 2025 zijn afgerond en besproken zodat kan worden gestart met fase 2, die loopt van 2025 t/m 2032.

Vanaf 2024 is de organisatie van de kwaliteitscontrole op de BIS-data in NAZCA operationeel en is met opdrachtgevers afgesproken dat data centraal door de OD NZKG wordt ingevoerd en gecontroleerd. Vanaf 2025 is de verplichting dat de bodemdata (milieu-hygiënische bodem- en grond(water)onderzoeken) wordt opgenomen in de Basisregistratie Ondergrond en is de bronhouder verantwoordelijk voor de kwaliteit van de bodemdata. Hierover zijn in 2025 afspraken gemaakt en testen van aanlevering uitgevoerd.

Om te borgen dat nieuwe bodeminformatie correct en volledig wordt ingevoerd en zichtbaar is op de verwachtingenkaart, actualiseert de OD NZKG periodiek het invoerprotocol op basis van ontwikkelingen en inzichten. De invoer wordt uitgevoerd met het vier ogen principe (collegiale toetsen) en er vindt een kwaliteitscontrole plaats via een maandelijkse softwarematig controle en er wordt ook steekproefsgewijs gecontroleerd.

De OD NZKG verzorgde de backoffice voor het Regionaal Schakelpunt (RSP).

Voor 2024 heeft de provincie de financiering hiervan nog op zich genomen. In een bestuurlijke besluitvorming over de structurele voortzetting van het RSP Bodem diende de financiering hiervan voor de komende jaren te worden

meegenomen. Door krapte in de bemensing en het niet (kunnen) regelen van de financiering vanuit de Provincie Noord-Holland, het Rijk en de gemeenten is het Regionaal Schakelpunt (tijdelijk) gestopt.

In 2025 zal worden onderzocht of er nog weer voldoende draagvlak kan worden gevonden voor het RSP, waardoor in 2026 een doorstart kan worden gemaakt. Ook landelijk zijn er ontwikkelingen gaande om te komen tot landelijke kennisnetwerken als opvolging vanuit het IBP-VTH.

Aan de implementatie van de Omgevingswet is veel tijd en aandacht besteed. Bij de uitvoering zijn we tegen een aantal complexe onvolkomenheden/onduidelijkheden in de wetgeving aangelopen en dat zal de komende jaren nog wel zo blijven. In 2024 hebben we aan een belangrijke onvolkomenheid/onduidelijkheid, namelijk het overgangsrecht de juiste invulling/uitleg kunnen geven. Hiervoor is een notitie gemaakt die landelijk is 'omarmd' en ervoor zorgt dat nieuwe activiteiten plaatsvinden onder de Omgevingswet en slechts in uitzonderingsgevallen onder het overgangsrecht. Deze uitwerking is in lijn met de wettekst en de gedachte achter het overgangsrecht bodem zoals die blijkt uit de Memorie van Toelichting. Effect van de gekozen lijn was wel dat er een verschuiving heeft plaatsgevonden in opdrachtgeverschap met effecten voor de begrotingen in de Uitvoeringsovereenkomsten. Dit is voor 2025 grotendeels hersteld. De huidige werkwijze is daarmee voldoende robuust en duidelijk om ook vorm te kunnen geven aan nieuwe kengetallen voor onze outputproducten in 2026 en 2027.

De Omgevingsdienst ziet het belang van de circulaire economie en staat achter de ambities. Hergebruik van grond via de groundbank is een goed voorbeeld daarvan. Toch is er ook een risico: het toepassen van circulaire bouwstoffen of andere producten, secundaire bouwstoffen zoals staalslakken, op of in de bodem leidt soms tot achteruitgang van de bodemkwaliteit. Een goed voorbeeld daarvan is de problematiek rond de opslag en toepassing van staalslakken in relatie tot de bodem.

Deze staalslakken komen vrij bij het productieproces van staal. Uit lokale grondwatermonitoring is gebleken dat op meerdere plekken waar de bodem bedekt is met staalslakken, of een daarvan afgeleid product zoals Duomix, zonder goede beschermende voorzieningen (boven- en/of onderafdichting) het grondwater verontreinigd is geraakt. Tevens is vaak de pH-waarde van het grondwater verhoogd, wat gevolgen heeft voor het leven in en boven de grond. Dit wordt ondersteund door wetenschappelijke literatuur waaruit blijkt dat de grondwaterkwaliteit grote risico's loopt bij verkeerde toepassing en/of opslag van staalslakken.

De Omgevingsdienst heeft veel tijd besteed aan de aanpak van deze problematiek. Dit heeft geleid tot nieuwe of geactualiseerde inzichten over de 'juiste' toepassing en de inzet van bodembeschermende maatregelen. Op ons advies is in de omgevingsplannen van al onze regiogemeenten een meldingsplicht voor beoogde toepassingen van staalslakken opgenomen. De komende jaren zal de aanpak van bestaande toepassingen van staalslakken en andere secundaire bouwstoffen verder worden geïntensiveerd en gezocht worden naar betere toepassingsmogelijkheden.

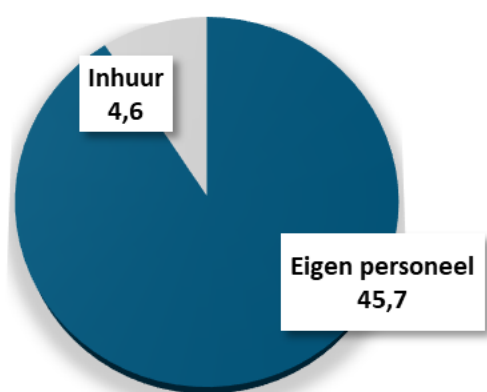
De gemeente Amsterdam heeft ambities die samenkomen in de Omgevingsvisie (OVA2050) en vragen om een sterk fundament: een gezonde bodem. Amsterdam heeft in samenwerking met OD NZKG een nota opgesteld over het belang van een gezonde bodem en beschrijft de stappen die genomen moeten worden richting de toekomst om invulling te geven aan Europese en landelijke ontwikkelingen en richtlijnen, die bijdragen aan de ambities in de OVA2050 en zo een verhoogde kwaliteit van de stedelijke leefomgeving te bewerkstelligen. De stedelijke bodem is de afgelopen decennia vooral gezien als schadepost vanwege historische bodemverontreinigingen. Inmiddels zijn we ons bewust van de essentiële rol van een gezond bodemleven en de fysische aspecten van de bodem in het behalen van klimaatdoelen, herstel van (bodem)biodiversiteit, circulariteit, de bouwopgave en verduurzaming van (stads)landbouw. Het integrale karakter van deze maatschappelijke opgaven maakt het noodzakelijk bodemkwaliteit breder te beoordelen dan alleen de milieuhygiënische kwaliteit. In 2025 wordt de verkenning naar een integrale aanpak van bodemgezondheid afgerond. In 2026 zal de transitie naar een verbreed bodemadvies starten en de OD NZKG heeft hier ook een rol in.

Dit verbreed bodemadvies sluit goed aan bij het feit dat bodem en ondergrond een belangrijk aandeel vormen in de integrale aanpak van actuele vraagstukken. 'Rekening houden met water en bodem' is de lijn in de zogeheten Nota Ruimte die de minister van Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening aan het uitwerken is. Daarin staat hoe Nederland op de lange termijn moet worden ingericht. De praktijk is dat de meeste thema's in water en bodem sturend niet nieuw zijn. Er is al een uitgebreid wetgevingshuis met regels en gedragsadviezen aanwezig, waarbij taken sectoraal bij verschillende (decentrale) overheden zijn belegd.

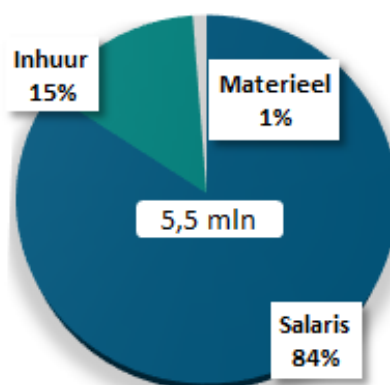
De Omgevingswet stimuleert een meer integrale aanpak. Samen met Amsterdam is hier dus al een start mee gemaakt, maar met onze andere opdrachtgevers moeten we de vele kansen hierin nog benutten. In de huidige werkwijzen worden de effecten op het bodem- en watersysteem namelijk nog onvoldoende meegenomen. Daarom is de OD gestart met de verkenning van een nieuwe aanpak voor integrale advisering over de bodem (inclusief gezonde bodem) bij nieuwe ruimtelijke ontwikkelingen. Dit betreft het introduceren van systeemdenken over het natuurlijke bodem- en watersysteem waarbij verschillende thema's met betrekking tot water, bodem en natuur integraal (en in samenhang) worden benaderd. Dit moet leiden tot afspraken met onze partners over hoe dit te implementeren. Om daar een goede invulling aan te geven is ook de expertise binnen Regulering Bodem verbreed met een geohydroloog, fysisch geografen en data-specialisten om de staat van het natuurlijke ondergrondse landschap in beeld te brengen en daarover te kunnen adviseren in een verbreed bodemadvies. Daarnaast is het bodemwerkveld aangesloten bij de bestaande ZZS-aanpak voor water en lucht.

Op veel locaties op het terrein van Tata Steel zijn bekende maar ook nog onbekende verontreinigingen aanwezig. Het in beeld brengen van de gehele bodem- en grondwaterverontreiniging op het Tata Steel terrein en de aanpak van deze complexe verontreinigingssituatie (o.a. veroorzaakt door de opslag van staalslakken) vraagt steeds meer capaciteit van de bodemadviseurs en toezichthouders en ook specifieke kennis (van complexe verontreiniging met o.a. ZZS, ecologisch risico's, geohydrologische situatie en modellen). Ook is er veel aandacht vanuit de Provincie, Tweede Kamer en burgers voor de bodemsituatie. Om grip te krijgen op de verontreinigingssituatie (zowel inhoudelijk als qua voortgang) is capaciteit en expertise met ruime werkervaring noodzakelijk.

Bodem inzet fte 2026



Bodem lasten 2026



3.5 Programma Milieu & Seveso

Baten: € 53,8M



Doel van het programma Milieu & Seveso is het waarborgen van een schoon, veilig, gezond & leefbaar en duurzaam Noordzeekanaalgebied. De OD NZKG voert ook VTH-taken uit voor de meest risicovolle bedrijven in de provincies Noord-Holland, Utrecht en Flevoland. Deze bedrijven vallen onder de Seveso-Richtlijn en/of de Richtlijn Industriële Emissies (RIE-4) en onder de Omgevingswet.

We houden per opdrachtgever rekening met de gewenste verdere ontwikkeling van de (complexe) bedrijvigheid, infrastructuur en woningbouw bij een steeds intensiever gebruik van de ruimte. Hiervoor zetten we alle gebruikelijke VTH-instrumenten in: vergunningverlening, toezicht en handhaving, behandelen van meldingen en klachten, het uitvoeren van projecten en programma's en het leveren van specialistische inhoudelijke en juridische adviezen. De analyses op basis van basisbeelden (per bedrijf) of brancheplannen geven zicht op waar extra inzet noodzakelijk is.

Wij inspecteren de Seveso-bedrijven met regelmaat op naleving van deze wetgeving. Voor de Seveso-bedrijven hebben wij een intensieve samenwerkingsrelatie opgebouwd met de andere Seveso-OD's en inspectiepartners als Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid en de Veiligheidsregio's. Bij de uitvoering komt meer aandacht voor samenlevingsgericht werken.

Op basis van de uitgangspunten van het programma actualiseren zetten wij in op actuele vergunningen. Wij verkennen de mogelijkheden om op basis van de meest actuele inzichten over de best beschikbare technieken scherper te vergunnen.

Wat gaan we daarvoor doen in 2026

De doelstelling is om de VTH-werkzaamheden uit te voeren conform het uniforme uitvoeringsniveau voor al onze opdrachtgevers (gelijk speelveld in het gehele verzorgingsgebied van de OD NZKG) en een gelijk speelveld voor Seveso-bedrijven in Nederland. De vastgestelde Uitvoering en Handhavingstrategie OD NZKG 2025-2027 biedt hiervoor het strategisch kader. De strategie draagt bij aan een uniforme werkwijze in het werkgebied en geeft richting aan de uitvoering van onze taken. De strategie kent een ontwikkelagenda waaraan uitvoering wordt gegeven.

Ontwikkeling expertisewerkzaamheden

De OD NZKG ziet een toenemende vraag vanuit de opdrachtgevers naar integrale adviezen. De verduurzaming van de industrie en milieuactiviteiten vraagt om het opbouwen van nieuwe kennis en opschaling van specifieke bestaande kennis en expertise. Dit geldt in het bijzonder voor activiteiten, die leiden tot vermindering van grondstofgebruik en het opnieuw benutten daarvan om de grondstofketen te sluiten. Het vraagt ook om visievorming hoe om te gaan met de beoordelingsruimte in de uitvoering. Inzet op het terugdringen van de CO₂ uitstoot kunnen leiden tot afwentelingsrisico's voor een veilige en gezonde leefomgeving. Dit vraagt om complexe afwegingen in het kader van vergunningverlening.

Daarnaast is een belangrijk vraagstuk om te komen tot uitwerking van Omgevingsplannen voor de gebieden waar deze nog niet zijn. De komende jaren moeten de bruidschatregels immers opgenomen worden in Omgevingsplannen. De OD NZKG heeft vanuit haar wettelijke VTH-taken veel kennis zowel op de thema geluid, lucht, veiligheid, afval, energie, water en natuur/stikstof. Inbreng van deze kennis in de planvorming helpt deze toekomstbestendiger te maken door rekening te houden met te voorziene knelpunten. Deze ruimtelijke, opgavegerichte vragen vereisen een integrale benadering en een betere organisatorische inbedding.

De inrichting van een herkenbaar loket voor deze strategische vragen, het ontwikkelen van gemeenschappelijke kaders evenals het inzetten/opleiden van omgevingsadviseurs heeft daarom de komende jaren prioriteit.

Daarnaast wordt onverkort ingezet op specifieke maatschappelijke opgaves als de energietransitie, milieu gerelateerde gezondheid (bv. lucht- geluid en waterkwaliteit) en circulaire economie. Kennisontwikkeling op nieuwe energiedragers (denk aan waterstof, batterijopslag, electrolyzers e.d.), het in kaart brengen, registreren en digitaliseren van alle emissiepunten met hun bronkenmerken zijn belangrijke speerpunten. Daarnaast lopen trajecten dan wel programma's op de voorbereidingen om te komen tot een regionale meetdienst voor ons werkgebied, de inpassing van circulaire initiatieven in vergunningen en het in samenwerking met ODNL ontwikkelen van een (landelijke) kennisinfrastructuur

We zetten in opbouwen van multidisciplinaire koplopersgroepen met gespecialiseerde kennis op specifieke opgaven zoals de opgave ZZS, wind op land, waterstofeconomie en verzwaring van het elektriciteitsnet. Daardoor kunnen wij in een vroeg stadium een bijdrage leveren aan regionale samenwerkingsverbanden, waarin afspraken worden gemaakt over de strategieën en prioritaire projecten.

Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS)

De aankomende jaren zal de inspanning van de OD NZKG gericht zijn op het verkrijgen van meer inzicht in de aanwezigheid en in emissies van ZZS bij bedrijven. De wettelijke instrumenten hiervoor zijn de informatieplicht en voor vergunningplichtige bedrijven ook het vermijdings- en reductieprogramma (VRP). Ook voor de gemeentelijke vergunningplichtige bedrijven geldt de informatieplicht op basis van de Omgevingswet voor specifieke Milieubelastende activiteiten (MBA). De OD NZKG vraagt bij circa 50 bedrijven per jaar uit. Daarnaast zal de OD NZKG in 2025 uitzoeken op welke manier we data vanuit de uitvraag zo goed mogelijk kunnen registreren in het kader van datagedreven werken in de toekomst, ook in relatie tot inzicht in outcome.

In Q1 2025 zullen we starten met de uitvraag van de gemeentelijke afvalbedrijven. Onzekere factoren bij de uitvraag zijn onder andere de inschatting van benodigde capaciteit, de aanwezigheid van capaciteit, de consequenties op de vergunningplicht onder de Omgevingswet (MBA), wijziging in stoffenlijst en de medewerking van de bedrijven bij het aanleveren van de juiste informatie.

Per 1-1-2025 is er tevens een nieuwe verplichting voor alle bedrijven bijgekomen en geborgd in wetgeving om hun emissies te registreren in een landelijke openbare database (<https://www.e-mjv.nl/zs>). Doel van de database is inzicht in welke ZZS in de leefomgeving terechtkomen, waarbij gegevens op een uniforme manier worden geregistreerd.

Energiebesparing

Sinds 2023 is het team energiebesparing operationeel en zijn we naast de intensivering van toezicht op de energiebesparingsplicht aan de slag gegaan met VTH&A taken voor het Energielabel C bij kantoorgebouwen. In 2025 en 2026 plegen we op basis van het Provinciaal energiebesparingsakkoord, de SPUK THE gelden (Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht) en de afspraken met opdrachtgevers meer inzet op energiebesparende maatregelen bij industrie en kantoorgebouwen. Door inzet op het Provinciaal energiebesparingsakkoord, waar alle OD's binnen Noord-Holland bij betrokken zijn, wordt gestreefd naar een (regionaal) eenduidige inzet van het VTH instrumentarium bij de naleving van wetgeving op het gebied van energiebesparende maatregelen. Na 2026 komt de SPUK THE, voor zover nu bekend is, te vervallen en wordt deze omgezet in een structurele Rijksbijdrage voor de uitvoering van de energiebesparingstaak door omgevingsdiensten. Het is de bedoeling dat de huidige intensivering van het toezicht op energiebesparende maatregelen op hetzelfde niveau blijft.

Ketentoezicht

In de aanpak van milieuovertredingen en -criminaliteit maakt ketentoezicht inzichtelijk welke wegen product-/grond- of afvalstromen hebben doorlopen. Door dit verloop in samenhang te beschouwen, worden veelplegers en ondermijnende activiteiten zichtbaar. De aanpak van ketentoezicht bestaat uit een structurele uitvoering van bepaalde afvalstromen en gerichte pilots op nieuwe afvalstromen. Vanuit het IBP VTH is een tevens een Handreiking ketentoezicht opgesteld als hulpmiddel voor een meer uniforme en programmatische aanpak van ketentoezicht met een landelijke en regionale borging. Deze handreiking zal als basis dienen voor de uitvoering van ketentoezicht in 2025.

We zetten in op verdere inzet en ontwikkeling van de strafrechtelijke handhavingsinstrumenten in afstemming en in combinatie met bestuursrechtelijke handhaving. De landelijke handhavingstrategie Omgevingswet (LHSO) is hierbij het uitgangspunt.

Seveso-samenwerking

De OD NZKG zal als één van de zes Seveso-omgevingsdiensten in afstemming met de provincies/IPO zich inzetten voor uitvoering van de Meerjarenprogramma Seveso 2024-2027. Dit programma zal zich richten op de volgende vijf onderdelen in de VTH-uitvoering en de Seveso-inspecties bij de provinciale bedrijven:

1. Programma Samenwerken als één op het gebied van Toezicht en Handhaving.
2. Programma Samenwerken als één op het gebied van Vergunningverlening.
3. Cluster Samenwerking, Coördinatie en bijdrage Seveso+.
4. Cluster Kwaliteit, Opleiding en Kennisontwikkeling.
5. Cluster Communicatie.

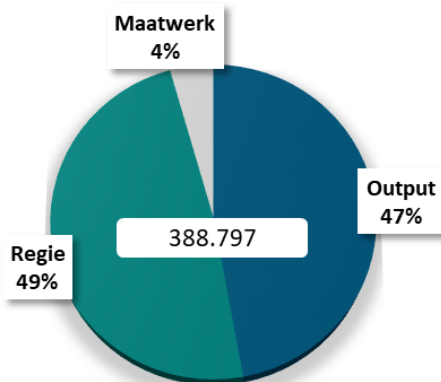
Deze vijf clusters en programma's werken allemaal aan de totstandkoming van een excellente uitvoering van de VTH-taken bij Seveso- en RIE4-bedrijven en de ontwikkeling van een gezamenlijk landelijk speelveld.

De samenwerking tussen de zes Seveso-OD's heeft dan ook als doel te werken alsof zij één dienst zijn.

Meer meten

De verduurzaming van de industrie brengt ingrijpende wijzigingen van bedrijfsprocessen met zich mee, daarbij zich onzekerheden gaan voordoen over de effecten op de omgeving. Maatschappelijk en politiek is er een toenemende vraag om intensiever en onafhankelijker te meten. Dit is expliciet aan de orde in de Tweede Kamer. De OD NZKG verkent het opzetten van een meetdienst op landelijk niveau, dan wel een regionale meetdienst met landelijke coördinatie en samenwerking. In 2025 voert de OD NZKG een verkenning uit naar de inrichting van een meetdienst met mogelijke gevolgen voor 2026 en verder.

Milieu en Seveso uren 2026



Ontwikkelingen 2026, capaciteit en lasten

De regio blijft onverminderd aantrekkelijk om te wonen en te werken met als gevolg een blijvende hoge druk op de beschikbare (milieu)ruimte. Het wordt steeds ingewikkelder om tegemoet te komen aan de vraag naar woningbouw, bedrijvigheid en infrastructurele voorzieningen. We informeren onze opdrachtgevers tijdig over risicovolle situaties bij bedrijven en zullen ook actiever gaan inspelen op de behoefte die leeft in de samenleving en bij omwonenden. De aandacht voor verdere professionalisering, zoals branche-gerichte aanpak, innovatie en informatiegericht werken blijft. Daarnaast zorgen beleidsmatige ontwikkelingen en veranderingen in wet- en regelgeving voor extra druk op de capaciteit en daarmee lasten. Denk bijvoorbeeld aan de Energietransitie, Milieueffectrapportages (MER) in het kader van de Omgevingswet, of Gezondheidseffectrapportages (GER), of meer meten.

De hierboven genoemde ontwikkelingen, thema's, en opgaven zullen zorgen voor een toenemende impact op de VTH-uitvoering waarbij wet en regelgeving per definitie achterlopen op het kunnen faciliteren van de gewenste innovatie. Dit vraagt om meer inzet op het beïnvloeden van wet en regelgeving en uitvoerbare beleidskaders.

De capaciteit om vergunningen te actualiseren blijft onder druk staan door de toenemende hoeveelheid en complexiteit van aanvragen in combinatie met de beleidsambities. Deze druk zal komende jaren verder toenemen. De overgang naar nieuwe producten van de Omgevingswet geven – evenals de vertaling van de beleidsopgaven naar de uitvoering – bepaalde onzekerheden over de capaciteit en lasten. Het ligt in de rede te verwachten dat de beleidsopgaven vragen om een hoger kwaliteitsniveau in de VTH-uitvoering inclusief de daarvoor benodigde middelen.

De materiële lasten bestaan voornamelijk uit de kosten voor luchtmeetnet en kosten voor wettelijk verplichte bouwadviezen. Hierbij rijst ook de vraag of de huidige materiële lasten, gezien de hierboven genoemde en de in bijlage 5.8 genoemde ontwikkelingen, voldoende zullen zijn om in de toekomst de lading te kunnen dekken.

3.6 Tata Steel

Ten opzichte van 2024 is de programmabegroting Tata Steel in 2025 met 6% gestegen, waar 15% gevraagd was.

De middelen houden hiermee deels gelijke trend met de opgave. Deze trend is geschetst in de inleiding.

In het nieuwe Uitvoeringsprogramma Tata Steel 2025-2027 worden alle VTH-activiteiten in samenhang gebracht met de doelstellingen van het bevoegd gezag en de middelen zoals voorzien in de meerjarenbegroting 2025-2028.

Een aantal speerpunten van het programma:

- In 2025 en 2026 zullen onze meetinspanningen aanzienlijk intensiveren. De OD NZKG heeft de taak om na te gaan of het staalbedrijf aan de emissiegrenswaarden voldoet. In combinatie met het achterblijvende naleefgedrag van het bedrijf en de toenemende juridificering betekent dat meer controlemetingen, meer handhaving (waarschuwen, lasten onder dwangsom opstellen) en meer bezwaar- en beroepsprocedures. De meetgegevens kunnen ook leiden tot aanscherping van de vergunningen.
- Het verscherpt toezicht op de kookgasfabrieken loopt nog door. Inmiddels is het bedrijf aangezegd dat als het bedrijf de emissies ervan niet in overeenstemming brengt met de wet- en regelgeving, we zullen overwegen de vergunning ervoor in te trekken.
- Het project HeraClass/Groen Staal fase 1 is op gang gekomen. Tata Steel heeft - met aanzienlijke vertraging ten opzichte van de eerdere planning - concepten ingediend voor het benodigde milieueffectrapport (MER). Daarover is in 2025 het vooroverleg gestart. Onveranderd is daarentegen het doel dat in 2030 de nieuwe fabrieken moeten draaien. Dit vraagt ook van de OD NZKG enorme inspanningen.
- Het Rijk en het bedrijf spreken over staatssteun (de 'maatwerkafspraken'), waarbij de landelijke politiek voorwaarden meegeeft over de bescherming van de gezondheid van de omwonenden, onder meer middels

een nog te ontwikkelen gezondheids-effectrapportage (GER). Daarbij wordt een groot beroep gedaan op de expertise van de OD NZKG.

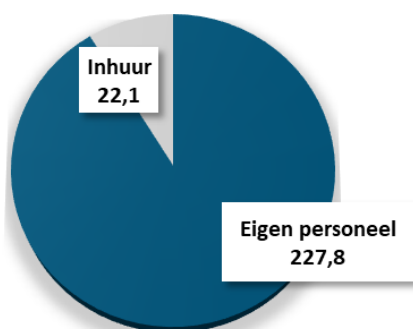
- In 2025 werken we aan financiële-zekerheidsstelling door het bedrijf. Dit is een nieuw instrument onder de Omgevingswet, bedoeld om te voorkomen dat de overheid de kosten moet dragen van onverhoopte milieuschade door bedrijfsactiviteiten. De oppervlakte, de historie en de hoeveelheden potentieel schadelijke stoffen bij het bedrijf maken dit een complexe opgave.

Deze punten komen boven op de reguliere VTH-taken: het periodiek inspecteren van de installaties, het behandelen van vergunningaanvragen, het communiceren met de omwonenden en andere overheden, advisering. Ook deze spelen zich af onder de vergrootglazen van media-aandacht en rechtszaken.

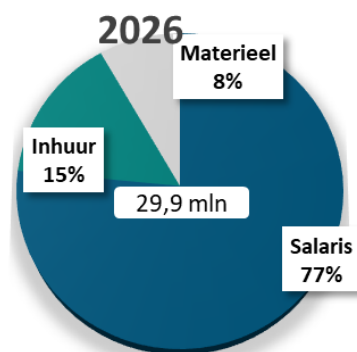
Meerjarenraming 2026-2029

In de jaren 2026 en 2027 verwachten we opnieuw dat een toename van 15% van het budget nodig is om de extra werkzaamheden te financieren. Voor de jaren daarna is dat moeilijker te voorspellen. Het zal mede afhangen van de voortgang van de transitie naar Groen Staal, van de resultaten van de lopende inspanningen om de bedrijfsinstallaties duurzaam te laten voldoen aan wet- en regelgeving en uiteindelijk vooral van het naleefgedrag van het bedrijf.

Milieu en Seveso inzet fte 2026

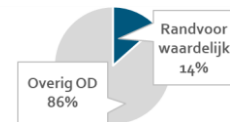


Milieu en Seveso lasten



3.7 Programma Randvoorwaardelijk

Baten: € 10,3M



In dit programma zit een aantal randvoorwaardelijke producten die voor elke opdrachtgever noodzakelijk zijn. Zoals bijvoorbeeld procesondersteuning, accountmanagement, consignatiedienst, bestuursondersteuning en juridische expertise. Voor een deel van deze producten is bij de prestatiegerichte financiering een vast budget afgesproken met de afspraak om dit te valideren als de Omgevingswet is ingevoerd. De programma-overstijgende producten worden op regiebasis in rekening gebracht.

Wat gaan we daarvoor doen in 2026

Transparantie overheid start met actieve openbaarmaking

Gedurende 2024 zijn er wederom meer middelen vrij gemaakt voor de implementatie van de Woo. De nieuwe wet vereist van bestuursorganen de actieve openbaarmaking van een aantal bij wet aangewezen categorieën en spreekt van een inspanningsverplichting om naast deze verplichte categorieën te onderzoeken welke aanvullende informatiecategorieën eveneens gepubliceerd zouden kunnen worden. Deze inspanningsverplichting veronderstelt dat de overheid zich bij elk document actief de vraag moet stellen waarom het niet openbaar gemaakt zou moeten worden, 'openbaar, tenzij'. De samenleving heeft immers het recht te weten wat er in de leefomgeving speelt. De OD NZKG staat volledig achter de bedoeling van deze wet en tracht hier door middel van een projectmatige aanpak invulling aan te geven. De implementatie zal evengoed enkele jaren duren, conform de planning vanuit het Rijk. Het artikel over de actieve openbaarmaking is nog niet volledig in werking getreden, de OD NZKG is echter wel al begonnen met de implementatie ervan. Er is ten eerste onderzocht welke categorieën de OD NZKG wettelijk gezien dient te openbaren en er is gekeken naar de eerder benoemde aanvullende categorieën waarvan we informatie willen gaan publiceren. Hiervoor is inmiddels een plan van aanpak opgesteld, met daarin onder andere aandacht voor de cultuurverandering binnen de organisatie waar de wet om vraagt en een projectplanning. In de komende jaren zal dit plan ten uitvoer worden gebracht.

Woo-verzoeken

Burgers en bedrijven verwachten steeds meer transparantie in de besluitvorming en in het handelen van/door de overheid. Mede door sociale media staan wij vaker in het nieuws en worden er ook meer Woo-verzoeken ingediend. Wel zien we een minder sterke stijging voor 2026 en verder in vergelijking tot afgelopen 3 jaar omdat burgers en bedrijven ons inmiddels goed weten te vinden en informatie ook steeds beter te vinden is waardoor makkelijker verwezen kan worden naar bestaande informatie. Echter door het breder beschikbaar zijn van informatie, is het opvragen van honderden tot duizenden documenten in één Woo-verzoek meer regel dan uitzondering geworden. Tevens is opvallend dat men zeer snel na afhandeling van een Woo-verzoek nog een ander Woo-verzoek indient, soms bij meerdere overheden tegelijk. Dit vergt veel afstemming. Deze omvangrijke en complexe verzoeken zijn zeer arbeidsintensief en kostbaar. De actieve openbaarmaking zal de komende jaren een prominente rol gaan vervullen, echter betekent dit niet direct dat het aantal Woo-verzoeken zal afnemen.

Bibob

Door de OD wordt de wet Bevordering Integriteitsbeoordelingen Openbaar Bestuur (Bibob) toegepast op aanvragen voor omgevingsvergunningen voor de activiteiten bouw en milieu. De Bibob helpt voorkomen dat de overheid voor het verlenen van vergunningen criminele organisaties faciliteert. Er wordt ingegrepen wanneer blijkt dat een vergunning wordt misbruikt voor het plegen van strafbare feiten. De afgelopen jaren werd elk jaar een stijging in de aantallen Bibob-adviezen gerealiseerd. We verwachten dat deze stijging zich de komende jaren zal voortzetten. Er wordt nauw samengewerkt met opdrachtgevers, waarbij de Bibob-jurist een belangrijke schakel betekent tussen het primair proces van de OD NZKG en de afdelingen Bibob van de opdrachtgevers.

Administratieve inzet Omgevingswet

In 2024 is de Omgevingswet in werking getreden. Aanvankelijk was berekend dat we minimaal 5% van de capaciteit nodig zouden hebben voor het administratieve werk dat voortvloeit uit de onvolkomenheden van het DSO bij het (geautomatiseerd) routeren van aanvragen en meldingen binnen en tussen behandeldiensten en voor het opzetten van een serviceorganisatie t.b.v. ondersteuning medewerkers. In FTE was dit tussen de 10 à 15 fte per jaar, ofwel € 1,9M in 2024. De Benodigde inzet wordt in de loop der jaren afgebouwd en bedraagt voor 2026 in totaal € 950K en loopt door tot en met 2028.

Omzetten inrichtingen in mba's

Met de Omgevingswet wijzigt de grondslag van de milieuregulering van het begrip 'inrichting' naar het begrip 'milieubelastende activiteit (mba)'. De omzetting van de inrichtingen naar de mba's wordt projectmatig opgepakt in de periode 2023 t/m 2025. Hiervoor is budget beschikbaar gesteld in de UVO's. De verwachting is dat eind 2025 dit proces van omzetten grotendeels is afgerond en dat wijzigingen daarna deel uit gaan maken van het reguliere proces. Eventuele uitloop van dit project zal indien nodig vanuit de bestemmingsreserve Omgevingswet worden opgevangen.

Borgen data en dataontwikkeling

Het belang van het goed borgen en toepassen van data neemt ieder jaar toe. Tal van ontwikkelingen dragen daaraan bij: de samenleving verwacht van de Omgevingsdienst een effectieve inzet van toezicht, handhaving en vergunningverlening. Goede data zijn daarvoor onontbeerlijk. Het jaar 2024 stond voor het programma Datagedreven Werken (DGW) geheel in het teken van het scheppen van de noodzakelijke voorwaarden en het stellen van de juiste kaders om DGW vanaf 2025 geheel te kunnen integreren in de organisatie. Zo zijn op strategisch- en beleidsniveau een aantal richtinggevend stukken opgeleverd en vastgesteld, waaronder de 'Datastrategie 2025-2027. Meer effect voor een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving' en het 'Beleidskader Data Governance 2025-2027. Meer waardevolle data, meer waarde uit data'. In 2025 is gestart met een brede groep van 'data-eigenaren' en 'data stewards' die zich vanaf 2025 zullen inzetten voor een waardevolle en kwalitatief hoogstaande gegevenshuishouding. In 2026 zal DGW geheel geïntegreerd zijn in ons dagelijks werken.

Informatieveiligheid

De OD NZKG heeft zich de afgelopen jaren intensief ingezet om te voldoen aan de Baseline Informatie Beveiliging Overheid (BIO). De OD NZKG is aangesloten bij de Informatiebeveiligingsdienst (IBD) van de VNG. De IBD helpt beveiligingsincidenten te voorkomen en waarschuwt voor eventuele kwetsbaarheden in systemen. Mocht er een incident plaatsvinden dan biedt de IBD-hulp en ondersteuning aan om de schade zoveel mogelijk te beperken en de situatie te herstellen. De IBD wordt daarbij geholpen door de forensisch experts van BDO.

De informatiebeveiligingsdienst (IBD) ziet op moment twee soorten dreiging meer *ransomware* en steeds meer en ernstige kwetsbaarheden en gevaren in software. Vanaf 17 oktober 2024 is de NIS2 richtlijn (Network and Information Security Directive) in werking. Dit is een Europese richtlijn waarbij essentiële organisaties in Europa wettelijk verplicht worden om zichzelf te beschermen tegen cybercriminaliteit.

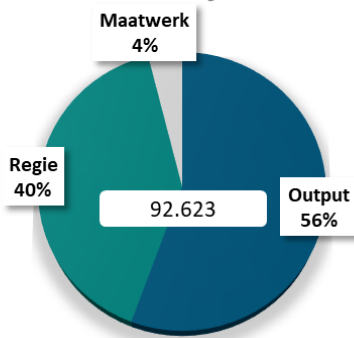
De kosten zijn terug te voeren op het herstel van de systemen, onderzoek naar de aanval, alsmede het betalen van losgeld bij een ransomware-aanval. Het verschilt per aanval welke kosten gemoeid zijn. Nadat NIS2 in 2025 vertaald zal zijn in Nederlandse wetgeving, kunnen ook boetes opgelegd gaan worden aan organisaties die zich niet houden aan deze wet. De boetes kunnen oplopen van 1,4 tot 2% van de omzet. Ook kunnen directieleden persoonlijk aansprakelijk worden gesteld bij nalatigheid.

Om de toename aan cybercriminaliteit verder het hoofd te bieden, wordt een Chief Information Security Officer (CISO) aangesteld. Er worden trainingen aangeboden er wordt extra technische software aangeschaft als bescherming tegen hacken. Voor de NIS2 richtlijn zal software worden aangeschaft om de interne en externe audits en rapportageverplichtingen te kunnen registreren.

Automatisering en Robotisering

De organisatie zet stevig in op belangrijke ICT-innovatie. NLP-technieken worden ontwikkeld voor het automatisch omzetten van spraak naar tekst en het samenvatten van reguliere gesprekken. Door deze technologie kunnen gesprekken efficiënt worden gedocumenteerd en geanalyseerd. Dit zou bijvoorbeeld het notuleren van overleggen verder kunnen verbeteren. Chatbots hebben een belangrijke rol gespeeld in het ondersteunen van zowel de Omgevingswet als het HR-beleid. De Copilot Omgevingswet biedt een ingang voor interne en externe vragen, waarbij antwoorden worden voorbereid met behulp van een beveiligd platform en onder menselijke controle worden aangevuld. Voor HR-beleid is een vergelijkbare chatbot ontwikkeld om vragen van medewerkers efficiënt af te handelen en hen te voorzien van relevante informatie en een doorverwijzing naar het achterliggende beleidsdocument. AI-zoekmachines worden onderzocht en ontwikkeld om documenten beter doorzoekbaar te maken en snel relevante informatie te vinden voor de lijn. Dit verbetert de toegankelijkheid van informatie en dan met name documenten die niet in een DMS zitten en daarmee geen structuur hebben. Een voorbeeld hiervan is het zoeken naar juridische documenten in onze digitale archieven.

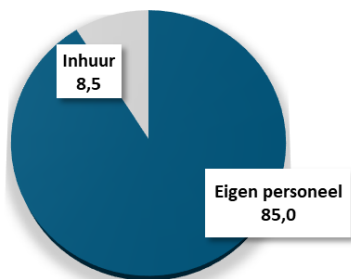
Randvoorwaardelijk uren 2026



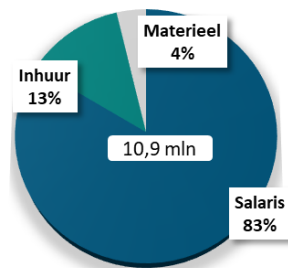
Ontwikkelingen 2026, capaciteit en lasten

De ontwikkeling op het gebied van wet- en regelgeving leidt tot intensivering en uitbreiding van het takenpakket. De inzet op Woo, verweer in bezwaar en beroep en Bibob zal verder toenemen. Door de invoering van de Omgevingswet zullen de extra werkzaamheden afnemen en meer geïntegreerd worden in de bestaande producten. Deze zullen veelal zijn ondergebracht in andere werkvelden zoals Bouw, Bodem en Milieu.

Randvoorwaardelijk inzet fte 2026



Randvoorwaardelijk lasten 2026



3.8 Programma Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering ondersteunt en adviseert de organisatie op het gebied van: HR, informatievoorziening, financiële administratie, communicatie, huisvesting, facility, sturing, coaching en planning & control. Naast deze personele en materiële bedrijfsvoeringskosten worden de personele overheadkosten van het management van de gehele organisatie op dit programma verantwoord.

Wat gaan we daarvoor doen in 2026

Innovatie

Als dienst zetten we volop in op innovatie om onze wendbaarheid te vergroten en maximaal te profiteren van actuele ontwikkelingen. Onze innovatiestrategie richt zich op het implementeren van slimme oplossingen die de effectiviteit verhogen en zorgen voor optimale uitvoering van onze taken. Dit geldt zowel voor inhoudelijke opgaven als voor de doorontwikkeling van ons VTH-instrumentarium en organisatieontwikkeling.

In 2024 heeft de OD NZKG aanzienlijke vooruitgang geboekt op het gebied van AI-tools, met name op het gebied van cameratoezicht, documentbegrip en eigen chatbots. Door de implementatie van dergelijke AI-tools zoekt de organisatie succesvol naar efficiëntie en effectiviteit binnen het eigen werk. Deze aanpak bouwt voort op een solide fundament van reeds aanwezige kennis in robotisering (RPA) en taaltechnologie (NLP), wat technisch wordt aangeduid als *hyperautomation*. Parallel aan deze ontwikkelingen stellen we onze eigen OD-visie op voor het toepassen van AI. We monitoren voortdurend innovaties en passen onze meerjarige innovatie-agenda aan waar nodig.

Datagedreven werken

Het jaar 2024 stond voor het programma Datagedreven Werken (DGW) geheel in het teken van het scheppen van de noodzakelijke voorwaarden en het stellen van de juiste kaders om DGW vanaf 2025 geheel te kunnen integreren in de organisatie. Zo zijn op strategisch- en beleidsniveau een aantal richtinggevende stukken opgeleverd en vastgesteld, waaronder de 'Datastrategie 2025-2027. Meer effect voor een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving' en het 'Beleidskader Data Governance 2025-2027. Meer waardevolle data, meer waarde uit data'. In 2026 zal datagedreven werken een vast onderdeel zijn van onze bedrijfsvoering en zullen wij blijven investeren in een waardevolle en kwalitatief hoogstaande gegevenshuishouding.

Innovatie meetdata

Bescherming van de leefomgeving staat centraal in de missie van de OD. Hiervoor worden steeds meer innovatieve middelen ingezet om gericht toezicht te houden en te handhaven. Door het inzetten van geavanceerde meetapparatuur in combinatie met datagedreven werken, kunnen we meer en sneller bruikbare informatie halen uit de beschikbare data. Hierbij valt te denken aan de toepassing van satellietdata en mobiele meetinstrumenten. Het gebruik van satellietdata in combinatie met een AI-tool is een waardevol instrument voor milieu-, bouw- en bodemtoezicht. Satellieten bieden een breder perspectief en kunnen informatie verstrekken over een groter geografisch gebied. De mobiele meetinstrumenten geven de OD een breder beeld van de milieukwaliteit in de regio. In 2025 zal er voor het eerst gewerkt gaan worden met deze data uit de satellieten en de mobiele meetinstrumenten. In 2026 zal het gebruik verder worden uitgebreid en gekoppeld worden aan AI-tools waardoor betere data beschikbaar komt waarop gerichte acties kunnen worden ondernomen.

Programma werving & selectie

Werving van geschikte medewerkers blijft ook de komende jaren nog uitdagend. De OD NZKG zet de vernieuwing op het gebied van werving en selectie voort en onderzoekt wat instroom verder kan bevorderen. We blijven ons inzetten om onze zichtbaarheid verder te vergroten, via carrièrebeurzen, social media en door de directe inzet van onze recruiters.

ODNL ontwikkelt zich sterk naar een koepelorganisatie voor alle OD's in Nederland. Steeds meer activiteiten krijgen een landelijk karakter, zoals de arbeidsmarktcampagne van alle OD's. In 2024 is de campagne middels radiospotjes en billboards veel onder de aandacht gebracht. Wij verwachten dat dit in 2025 en 2026 ook mee gaat helpen aan de bekendheid van de OD en het gemakkelijker aantrekken van nieuw personeel.

Duurzame inzetbaarheid

Duurzame inzetbaarheid is erop gericht mensen gezond, gelukkig en bekwaam aan het werk te houden. De focus ligt hierbij voornamelijk op arbeidsomstandigheden, vitaliteit en een leven lang ontwikkelen. Vanuit goed werkgeverschap en zorg voor de gezondheid, het welzijn, de veiligheid en ook het werkplezier van medewerkers besteden we veel aandacht aan duurzame inzetbaarheid. Een belangrijke taak hierbij is weggelegd voor de teammanagers, zij moeten duurzame inzetbaarheid regelmatig bespreken met het team en de medewerkers. De medewerkers zelf hebben hierin natuurlijk ook een eigen verantwoordelijkheid, om goed voor hun (geestelijke en lichamelijke) gezondheid te zorgen. Het Persoonlijk Budget Duurzame Inzetbaarheid dat zij als arbeidsvoorwaarde aangeboden krijgen, kan hierbij helpen.

OD-school en coaching

Naast werving is behouden en ontwikkelen van medewerkers de sleutel tot een optimale bezetting van onze organisatie. Vanaf 1 januari 2025 biedt de ODNL Academie een (groeidend) aanbod aan (specialistische) trainingen en opleidingen aan alle OD's. De OD NZKG ondersteunt ODNL bij de ontwikkeling van dit landelijke initiatief en gelooft dat deze ons werk en de VTHA-keten uiteindelijk ten goede zal komen. Naast opleidingen zetten we ook meer in op loopbaancoaching; het ontwikkelen van middelen en programma's om interne doorstroom te bevorderen en talent te behouden. Op basis van een verkenning van de behoeften in de organisatie en de mogelijkheden, geven we verder vorm en inhoud aan loopbaanadvisering en talentontwikkeling.

Leiderschapsontwikkeling

Ons leiderschap gaat zich richten op het creëren van een veilige ruimte waar medewerkers zich vrij voelen om ideeën te delen en fouten te maken. Hierdoor ontstaat een dynamische leeromgeving die de wendbaarheid en effectiviteit van de organisatie vergroot. We hebben onderzocht welke behoefte de managers hebben aan het versterken van hun coachingsvaardigheden en wat hun eigen ontwikkelpunten zijn.

Communicatie

Nieuwe website

In 2023 is een nieuwe communicatiestrategie gemaakt waarin bewoners en bedrijven meer centraal staan. Het afgelopen jaar hebben we de bezoekgegevens geanalyseerd en is er een gebruikersonderzoek gedaan. De huidige website is op onderdelen gedateerd.

Een website is niet meer een plek waar alleen maar veel informatie in woorden staat. Mensen komen vooral op onze website voor het doen van een handeling, zoals eerder genoemd: melden, aanvragen, opzoeken. De huidige website is vooral gericht op zenden van informatie met veel tekst. De huidige structuur moet onder de loep worden genomen. De huidige website dateert uit 2019 en is op sommige onderdelen achterhaald. Medio september 2025 wordt de nieuwe site gelanceerd en deze zal verder worden ingericht op de toekomst.

Programma Impact met Taal

De OD NZKG is er voor de samenleving en staat voor een duurzame, veilige en gezonde leefomgeving voor de mensen die wonen en werken in haar werkgebied. Onze brieven en e-mails zijn belangrijke contactmomenten met de inwoners en bedrijven; we versturen er jaarlijks circa 60.000. Het taalgebruik is vaak juridisch, abstract, technisch van aard, afstandelijk van toon en vaak niet goed te begrijpen.

Hoe duidelijker (B1) en prettiger van toon de communicatie is, hoe beter we elkaar begrijpen en hoe groter de impact is van ons werk. Daarom willen we werken aan uitingen met heldere, samenlevingsgerichte teksten, die inwoners en ondernemers in ons werkgebied begrijpen. Als de omgeving begrijpt wat er van hen verwacht wordt, maken we de grootste impact op de leefomgeving van het Noordzeekanaalgebied.

Hybride werken

Ons kantoorgebouw aan de Ebbehout in Zaandam is de plek waar we de verbinding vinden, waar we elkaar regelmatig persoonlijk ontmoeten. Daar werken we samen, zien we elkaar tijdens een training of borrel en kunnen we terecht voor praktische zaken. Mede door de toename van het aantal medewerkers (van 510 eind 2023 naar 591 in 2024, exclusief inhuur) zijn we toe aan een heroriëntatie van de inrichting van ons kantoor. In maart 2025 is het definitieve ontwerp klaar. Na goedkeuring start de voorbereiding voor de aanbesteding van de verbouwing, die voorlopig staat gepland in de zomer. In 2026 zal het pand weer klaar moeten zijn voor de toekomst.

Ontwikkelingen 2026, capaciteit en lasten

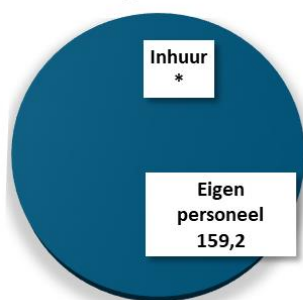
Voor 2026 beweegt bedrijfsvoering mee met de groei van de organisatie. Door de groei in fte's zal er ook meer ondersteuning nodig zijn vanuit bedrijfsvoering. Het is de opgave van bedrijfsvoering om met de organisatie mee te groeien en daarbij de dienstverlening te kunnen bieden die nodig is. Tegelijkertijd heeft bedrijfsvoering ook een eigen opgave door het verder ontwikkelen van data gedreven werken, het versterken van de communicatie, het werken aan innovatieve oplossingen zoals robotisering en AI en het optimaliseren van het wervings- en selectieproces.

Onder bedrijfsvoering vallen de volgende onderdelen:

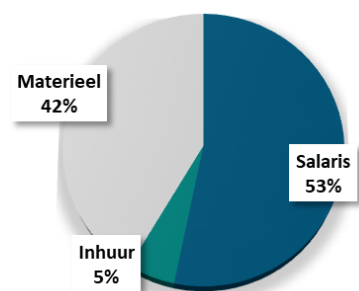
Onderdelen Bedrijfsvoering	fte	%
Directie- en management	34	21%
Staf	6	4%
Control	13	8%
Communicatie	12	8%
Mens & Organisatie	28	17%
BV Facilitair & Evenementen & Secretariaat	16	10%
Proces & Informatie	27	17%
Data & Innovatie	23	14%
Ondersteuning	1	1%

**Inhuur programma Bedrijfsvoering is alleen vertaald in €'s, niet in FTE*

Bedrijfsvoering inzet fte 2026



Bedrijfsvoering lasten 2026



4. Financiële begroting

4.1 Resultaatmodel

Programma & taakveld	Rekening 2024	2025 met UVO 2025	Baten 2026	Lasten 2026	Saldo 2026	2027	2028	2029
TOTAAL Baten	-82.619	-89.250	-90.266	-	-90.266	-89.028	-88.554	-88.554
TOTAAL Lasten	78.133	89.250	-	90.266	90.266	89.028	88.554	88.554
8.3 Wonen en bouwen	-7.385	-6.317	-17.679	11.242	-6.437	-6.437	-6.437	-6.437
Inkomsten	-17.296	-17.900	-17.679	-	-17.679	-17.679	-17.679	-17.679
Salarislasten	5.487	6.638	-	6.319	6.319	6.319	6.319	6.319
Inhuur	4.212	4.542	-	4.521	4.521	4.521	4.521	4.521
Materieel	212	404	-	402	402	402	402	402
Bouw	-7.385	-6.317	-17.679	11.242	-6.437	-6.437	-6.437	-6.437
		0	-	-	-	-	-	-
7.4 Milieubeheer	-2.259	-2.035	-7.583	5.473	-2.109	-2.109	-2.109	-2.109
Inkomsten	-6.578	-7.315	-7.583	-	-7.583	-7.583	-7.583	-7.583
Salarislasten	3.391	4.459	-	4.616	4.616	4.616	4.616	4.616
Inhuur	894	759	-	791	791	791	791	791
Materieel	35	62	-	66	66	66	66	66
Bodem	-2.259	-2.035	-7.583	5.473	-2.109	-2.109	-2.109	-2.109
		0	-	-	-	-	-	-
7.4 Milieubeheer	-18.931	-23.400	-53.753	29.935	-23.818	-23.467	-23.467	-23.467
Inkomsten	-46.190	-52.044	-53.753	-	-53.753	-52.990	-52.990	-52.990
Salarislasten	19.100	22.453	-	22.914	22.914	22.466	22.466	22.466
Inhuur	4.798	4.024	-	4.533	4.533	4.556	4.556	4.556
Materieel	3.361	2.168	-	2.487	2.487	2.501	2.501	2.501
Milieu en Seveso	-18.931	-23.400	-53.753	29.935	-23.818	-23.467	-23.467	-23.467
		0	-	-	-	-	-	-
7.4 Milieubeheer		-	-6.902	7.328	426	426	426	426
8.3 Wonen en bouwen		-	-3.399	3.609	210	210	210	210
Inkomsten	-10.760	-10.865	-10.301	-	-10.301	-9.826	-9.351	-9.351
Salarislasten	8.421	9.713	-	9.145	9.145	8.804	8.494	8.494
Inhuur	2.007	1.427	-	1.383	1.383	1.338	1.294	1.294
Materieel	630	411	-	410	410	408	406	406
Randvoorwaardelijk	298	686	-10.301	10.937	636	724	843	843
		0	-	-	-	-	-	-
0.4 Overhead	23.558	31.109	-950	32.547	31.597	31.157	31.039	31.039
Baten uitvoeringsovereenkomsten (*)		-	-	-	-	-	-	-
Inkomsten	-1.201	-950	-950	-	-950	-950	-950	-950
Salarislasten	12.002	16.997	-	17.399	17.399	16.993	16.874	16.874
Inhuur	1.969	1.656	-	1.735	1.735	1.701	1.701	1.701
Autonome ontwikkelingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Materieel	10.788	13.406	-	13.414	13.414	13.414	13.414	13.414
0.8 Overige baten en lasten	-	132	-	132	132	132	132	132
Onvoorzien	-	132	-	132	132	132	132	132
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	23.558	31.241	-950	32.679	31.729	31.289	31.171	31.171
		-	-	-	-	-	-	-
Saldo voor mutatie reserves	-4.719	175	-90.266	90.266	0	0	0	0
0.10 Mutaties reserves	232	-175	-	-	-	-	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	232	-175	-	-	-	-	-	-
Financien, bedrijfsvoering	232	-175	0	0	0	0	0	0
Saldo na mutatie reserve	-4.486	0	-90.266	90.266	0	0	0	0

Uitgangspunten voor de raming Begroting OD NZKG 2026-2029

In de kaderbrief 2026 zijn de uitgangspunten opgenomen voor de meerjarenbegroting 2026-2029.

De basis voor het opstellen van de begroting is het jaar 2025 en de volumeafspraken, die afgesproken worden voor de Uitvoeringsovereenkomsten (UVO's) 2025. De volgende aanvullende uitgangspunten zijn verwerkt:

- De berekende benodigde formatie is gebaseerd op de UVO en overige opdrachten. Daarbij is de gestreefde vast-/flexnorm 90/10. Voor het werkveld Bouw wordt een lagere norm gehanteerd van circa 70/30.
- Aan de basis van de begroting 2026 ligt de aangepaste begroting van 2025. De wijziging van de begroting 2025 is op basis van de afgesloten UVO's van 2025. Deze wijziging ligt gelijktijdig met deze meerjarenbegroting 2026-2029 voor bij het bestuur.

4.2 Toelichting bij de meerjarenbegroting en financiële positie

In voorgaande jaren was er sprake van een groeiopgave. Deze groeiopgave is afgelopen jaren grotendeels gerealiseerd. Met een stabilisatie van de begroting in 2026 die goed aansluit op de beschikbare capaciteit verwachten we de omzet de komende jaren volledig te kunnen realiseren. Vanaf 2026 is er voornamelijk bij provincie Noord-Holland sprake van een groei van de omzet. De totale omzet stijgt in 2026 naar € 90,3M, ofwel een stijging van € 1,0M t.o.v. 2025. De volumegroei wordt veroorzaakt door autonome ontwikkelingen, niet autonome ontwikkelingen maar wel onvermijdelijk en beleidswensen. Deze beheerste groei wordt als een realistische groei ingeschat.

Loon- en prijscompensatie

De meerjarenbegroting is conform de kaderbrief 2026-2029 geïndexeerd. De prijscompensatie is 2,9% en is gebaseerd op de consumentenprijsindex (CPI) van het Centraal Plan Bureau (CPB), dit is conform bestendig beleid. De prijzen worden vooralsnog na 2026 constant gehouden.

In onze meerjarenbegroting wordt jaarlijks rekening gehouden met een cumulatieve looncompensatie. Voor 2026 is hiervoor een percentage van 2,1% gehanteerd. De huidige cao eindigt op 30 juni 2025. Op dit moment zijn er nog geen gegevens voor de nieuwe provinciale cao ná 30 juni 2025 waaronder de OD NZKG valt. Er bestaat derhalve nog een onzekerheid of de opgenomen looncompensatie 2025 en 2026 overeenkomt met de daadwerkelijke cao-stijging.

Financiële positie

Op basis van onderhavige meerjarenbegroting is de algehele financiële positie van de OD NZKG goed.

De meerjarenbegroting is structureel sluitend. Het weerstandsvermogen voldoet aan de ratio weerstandsvermogen (1 tot 1,5), mits de reserve gelijk blijft aan zijn huidige omvang.

Verplichte paragrafen BBV

4.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

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

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

Weerstandsvermogen

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

In onderstaande tabel volgt een overzicht van de risico's. Van alle risico's is het financieel effect (gevolg) ingeschat. Afhankelijk van de kans dat een risico zich voordoet, wordt een percentage van het financieel effect meegenomen in de berekening van de noodzakelijke weerstandscapaciteit.

Tabel: overzicht risico's

RISICO'S	Totaal geschat financieel effect	Risico- bedrag 2024	Risico- bedrag 2025	Risico- bedrag 2026	Risico- bedrag 2027	(bedragen x € 1.000)	
						Risico- bedrag 2028	Risico- bedrag 2029
Reeds bekende risico's							
Wet- en regelgeving	5.412	757	513	574	574	574	574
Omzetfluctuatie, conjunctuur en arbeidsmarkt	5.302	326	455	908	608	608	608
Bedrijfsvoering	1.675	570	1.096	579	579	579	579
Prestatiegericht financieren	5.060	401	0	770	814	862	862
	17.449	2.055	2.064	2.830	2.574	2.622	2.622

In bijlage 5.4 is een tabel opgenomen met een toelichting op de kans dat deze risico's zich voordoen en de meerjarige effecten hiervan.

Toelichting risico's

Wet- en regelgeving (totaal geschat financieel effect € 5.412K)

Omgevingswet

De Omgevingswet en de Wet kwaliteitsborging voor het bouwen (Wkb) hebben per 1 januari 2024 de juridische kaders van de taken en werkprocessen van de OD NZKG ingrijpend gewijzigd. De invoering en uitwerking ervan vormen aanzienlijke risico's.

- Het aangrijpingspunt van het milieurecht wijzigt van 'inrichting' naar 'milieubelastende activiteit', wat veel onderzoekwerk vraagt en onverwachte effecten heeft op de bevoegdheidsverdeling.
- Veel taken en het basistakenpakket zijn veranderd van inhoud en soms ook van bevoegd gezag/opdrachtgever.

- Zelfs nu de wet al in werking is getreden, zijn veel effecten nog onduidelijk, zoals rond de overgang van bodembevoegdheden van de provincies naar gemeenten, het nieuwe geluidsstelsel en de Wkb.
- Voor de werkprocessen is het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) cruciaal. Dit systeem zou zowel de maatschappij als de overheid grote voordelen opleveren door alle regels per locatie met een muisklik zichtbaar te maken en indieners via overzichtelijke vragenbomen soepel te leiden door de administratieve processen. Dit zou onjuiste en onvolledige (en dus tijdrovende) aanvragen en meldingen voorkomen. Het inmiddels uitgekilde DSO maakt deze verwachtingen lang niet waar. Het werkt nu wel maar kan minder dan het vroegere Omgevingsloket en heeft allerlei kinderziektes. Deze laatste worden landelijk opgepakt maar verdere ontwikkeling is een kwestie van jaren. Hoe goed we ons ook hebben voorbereid, de nieuwe regels, het op het laatste moment nog veranderde overgangsrecht en het vooralsnog ontbreken van jurisprudentie maken ons werk ingewikkelder. Onze besluiten zullen vaker juridisch worden aangevochten. We ontvingen een hausse aan aanvragen vlak voor de inwerkingtreding. Dit heeft, in combinatie met een ingewikkeld overgangsrecht, veel druk op de VTH-processen gelegd. CEBEON heeft landelijk de financiële effecten van de Omgevingswet onderzocht. De veel voorkomende eenvoudige VTH-taken kunnen goedkoper worden en de gemeenten en provincies kunnen milieuleges gaan heffen, maar bij de complexere taken die de omgevingsdiensten veelal uitvoeren, zijn geen financiële voordelen te verwachten. Daarentegen zijn de invoeringskosten met ieder uitstel gestegen. De terugverdientijd ervan bij de gemeenten is in het geactualiseerde Integrale financiële beeld Omgevingswet 2023 geraamd op 35 jaar, waar 10 jaar het bestuurlijk afgesproken maximum was. Het Rijk geeft (al vanuit het vorige regeerakkoord) enige financiële compensatie aan de gemeenten, maar (nog) niet rechtstreeks aan de omgevingsdiensten. De financiële effecten op de lagere overheden worden inmiddels landelijk gemonitord, maar dit is een ingewikkelde en langdurige operatie met een ongewis effect op de financiering.

Door de nieuwe definiëring van de taken kan de OD NZKG meer of minder werk krijgen. Daarvoor zijn nog geen kengetallen in de financieringssysteem (PGF). De vele wijzigingen in de werkprocessen en de regelgeving geven in elk geval tijdelijk risico's voor het niveau van dienstverlening, nu het Digitaal Stelsel Omgevingswet nog niet optimaal functioneert. Dit type problemen doet zich landelijk voor, wat de beschikbaarheid van de voor de oplossing benodigde expertise verder doet afnemen. De omvang van deze effecten is niet goed in te schatten. De gevolgen raken primair de kwaliteit van de dienstverlening en uitvoering en zijn niet specifiek voor de OD NZKG. Tijdens de overgangperiode zal de productie lager zijn, omdat het meer tijd kost om de nieuwe werkwijze uit te voeren.

Beheersmaatregelen:

- Het programma Omgevingswet heeft de taken overgebracht naar de lijnorganisatie.
- De medewerkers van de OD NZKG zijn opgeleid over de Omgevingswet door collega's die zich daardoor hebben ontwikkeld tot een aanzienlijke groep specialisten. Dit verstevigt onze positie in onze taakuitoefening, in ons werkgebied en landelijk.
- We hebben enige invloed op beleid, regelgeving en financiering via onze inbreng in diverse regionale en landelijke gremia, zoals over de bodemtaken, de milieuleges, het Digitaal Stelsel Omgevingswet en de financiële gevolgen van de Omgevingswet op de decentrale overheden en hun uitvoeringsdiensten.
- In de meerjarenbegroting en de UVO's zijn de kosten geraamd van de extra benodigde inzet vanaf de inwerkingtreding, zoals voor het handmatig oplossen van de kinderziektes van het DSO en voor de beantwoording van de vele interne en externe vragen over de gevolgen van de nieuwe regelgeving.

De kans op dit risico is gedaald van groot naar gemiddeld. Het risicobedrag is € 635K voor 2024 en € 306K voor 2025. Vanaf 2026 daalt het risico naar € 61K.

Algemene Verordening Gegevensbescherming

Op 25 mei 2018 is de Algemene Verordening Gegevensbescherming (AVG) in werking getreden. Door het toenemende gebruik van data, waarbij ook sprake is van privacybescherming, blijft er een continu risico voor het optreden van datalekken. Niet naleven van de AVG kan leiden tot boetes en persoonlijke aansprakelijkheid. De boete kan 4% van de jaaromzet bedragen.

Beheersmaatregelen: er zijn enkele functionarissen aangesteld waaronder een functionaris gegevensverwerking en privacyfunctionaris. Zij zorgen voor de borging, het beleid en het ontwikkelen van bewustzijn binnen de organisatie.

De kans op dit risico is zeer klein. Het risicobedrag is € 41K vanaf 2024.

Klimaatadaptatie en Circulair Programma

Rondom klimaat - en circulaire programma's ontstaan strategisch gezien in toenemende mate wetten die impact hebben op ons werk en op de bedrijven en burgers in onze leefomgeving. Voor de bedrijven kunnen de wetgevingsinstrumenten zoals bijvoorbeeld een CO₂-heffing grote gevolgen hebben voor hun bedrijfsvoering. Meer kosten, investeringen, nieuwe vergunning aanvragen. Voor de OD NZKG ontstaat een grotere inspanningsverplichting. De veranderende wetgeving heeft impact op het bedrijvenbestand. Er ontstaan zowel nieuwe bedrijven als faillissementen in kapitaalintensieve industrie die de veranderende omstandigheden niet kunnen bolwerken. Daarnaast kan het toetsingskader voor de VTH-processen niet toereikend of meer passend zijn. Het financiële risico is dat de toenemende inzet en expertise die gevraagd wordt, moeilijker leverbaar en financieerbaar blijkt.

Beheersmaatregelen: de OD NZKG biedt aan opdrachtgevers en bedrijven haar expertise aan om te voorkomen dat wet- en regelgeving een belemmering wordt voor de uitvoeringspraktijk. De kansen worden zo ook gesignaleerd. De OD NZKG blijft inzetten op passende contracten voor haar taken bij de huidige opdrachtgevers in de gemeenschappelijke regeling. Daarnaast is de verwachting dat de inzet in de komende jaren ook via het Rijk ontvangen kan worden. Anticiperen gaat zowel organisatorisch als door actieve deelname in de Rijksprogramma's.

De kans op dit risico is gemiddeld. Het risicobedrag neemt toe van € 83K in 2025 tot € 165K in 2026 en verder.

Terugdringen Milieubelasting

Het terugdringen van de milieubelasting om de milieu gerelateerde gezondheid te verbeteren zal de komende jaren steeds belangrijker worden. Er lopen vanuit het Rijk vele programma's die uiteindelijk gaan leiden tot strengere wetgeving. Enkele voorbeelden zijn de stikstof situatie (PAS), het schoon lucht programma, het oppervlaktewater en de zeer zorgwekkende stoffen. De verwachting is dat in de komende 5 jaar de inventariserende programma's zullen leiden tot daadwerkelijke wetgeving in 2027.

Er ontstaan dan in hoofdlijn twee grote effecten. De OD NZKG zal meer en andere werk ontvangen en kan zich voor een groter vergunning potentieel en meer toezicht zien staan. Aan de andere kant ontstaat er voor bedrijven economisch gezien een sterke verhoging van kosten voor een productieproces en hun beheersing van de milieueffecten. Faillissementen en bedrijfsverplaatsingen kunnen ontstaan. Het financiële risico is dat de veranderingen sneller gaan dan de financiering via contracten met de opdrachtgevers. Ofwel, dat de kosten voor de baten uitgaan.

Beheersmaatregelen: diverse opdrachtgevers, zoals PNH, Zaanstad en Amsterdam, hebben de OD NZKG gevraagd mee te denken bij het duiden van de opgave en het meedenken bij een regionale en lokale aanpak op basis van de wetgeving.

De kans op dit risico is gemiddeld. Het risicobedrag neemt toe van € 83K in 2025 tot € 161K in 2026 en verder.

Wijziging beleid Rijk of provincie voor Tata Steel

Het risico dat, ten gevolge van gewijzigde politieke omstandigheden, het beleid ten aanzien van Tata Steel impactvol verandert. Met de toezegging van PNH voor 2025 en verder lijkt er een zekerheid van budgettering te zijn voor het VTH-werk dat de OD NZKG uitvoert bij Tata Steel voor de aankomende jaren. Ook het Rijk heeft aangekondigd de PNH de komende jaren te ondersteunen. Hoe de financiering vorm gaat krijgen is nog niet formeel bekend. Het risico wordt nu gezien over de langere termijn. De gevolgen zijn afnemende werkzaamheden door andere beleidsprioriteiten. Minder taken op het vlak van toezicht en handhaving.

Beheersmaatregelen: bij afnemende taken en werkzaamheden moeten medewerkers op andere plekken in de organisatie worden ingezet.

De kans op dit risico is klein. Het risicobedrag is € 140K vanaf 2026.

Conjuncturele ontwikkelingen, arbeidsmarkt, Groen Staal en Tata (totaal geschat financieel effect € 5,3M)

Omzetfluctuatie, Economische en conjuncturele ontwikkelingen

Na jaren van stabiele financiering zien we bij alle gemeentelijke opdrachtgevers een daling op het gemeentefonds en toenemende lasten gezien de enorme prijsstijgingen van de afgelopen jaren. Dit betekent met name in 2026, ook wel ravijnjaar genoemd, een bezuiniging op de begroting. Diverse opdrachtgevers hebben aangegeven dat de bedragen naar beneden worden bijgesteld dan wel zij overwegen om bepaalde (plus) taken niet meer door de OD NZKG te laten uitvoeren. We lopen hiermee een risico op frictiekosten.

Het risico is dat de organisatie niet tijdig kan anticiperen op de omzetfluctuaties. Er kunnen tekorten ontstaan bij omzetsdalingen als de lasten van lopende contracten niet tijdig kunnen worden bijgesteld. Andersom kan het zijn dat de economie snel weer aantrekt en dat er een sterke stijging is van initiatieven. Dit betekent ongepland werk voor de gehele VTH-keten. Met betrekking tot het bedrijvenbestand lopen dan de kosten voor de baat uit.

Beheersmaatregelen: de gevolgen voor de uitvoering worden afgestemd met de opdrachtgevers en als het nodig is samen met hen geprioriteerd. Het risico van omzetverlies wordt in eerste instantie zoveel als mogelijk opgevangen door de afbouw van de flexibele schil. De arbeidsmarkt is echter zo weerbarstig dat een volledige flexibiliteit in contractering ook niet altijd mogelijk is.

De kans op dit risico is klein. Het risicobedrag is € 207K vanaf 2025. In 2026 eenmalig € 414K

Arbeidsmarkt en inhuur

De krapte op de arbeidsmarkt en voor sommige functies beperkte beschikbaarheid van inhuurkrachten, kunnen gevolgen hebben voor het realiseren van de productie- en kwaliteitsafspraken. Dit wordt nog eens versterkt door de extra capaciteit en de specifieke expertise die nodig zijn voor onder andere de implementatie van de Omgevingswet en de uitvoering van het Klimaatakkoord. Per 1 januari 2025 vervalt in het kader van de wet DBA en de voorgenomen wet VBAR het moratorium op de handhaving van schijnzelfstandigheid. Op dit moment bestaat er nog veel onduidelijkheid rondom de criteria van de wet DBA. Het leidt regelmatig tot nieuwe inzichten, publicaties en handreikingen over de toepassing van de wet. De OD NZKG blijft urgentie voelen om contracten met externe medewerkers die niet voldoen aan de wet DBA, te beëindigen.

Het niet realiseren van productieafspraken leidt tot lagere inkomsten. Dat kan gevolgen hebben voor de dekkingsbijdrage van de overheadkosten. Het beëindigen van contracten met zzp'ers leidt, zeker wanneer posities niet of niet volledig ingevuld worden door medewerkers met een vast contract, tot een risico op productieverlies.

Beheersmaatregelen: de OD NZKG werkt met een flexibele schil van personeel. We hebben onze wervingscapaciteit vergroot, zetten in op arbeidsmarktcommunicatie en werken samen met wervingsbureaus. Innovatie op het vlak van digitalisering en data-analyse wordt ingezet om zo efficiënt mogelijk te werven. Daarnaast worden medewerkers opgeleid waaronder trainees, opleidingstrajecten voor zij instromers en training *on-the-job* constructies.

We bewegen voor wat betreft de wet DBA en de voorgenomen wet VBAR mee met steeds veranderende inzichten. We maken het mogelijk om contracten met externe medewerkers met een gelimiteerde tijd van 6 maanden te verlengen, tot uiterlijk 1 juli 2025. Voor de zzp'ers die, met de kennis van nu, niet voldoen aan de criteria van de wet DBA, maken een 'plan per contract'. In dit plan omschrijven we de risico's in het geval een contract beëindigd zou worden en welke oplossingen denkbaar zijn.

De kans op dit risico is gestegen van klein naar gemiddeld. Het risicobedrag is vanaf 2025 € 248K

Afbreukrisico Groen Staal

Tata Steel heeft op 20 december 2024 de concept MER (3000 A4) ingediend. Hiermee is een volgende stap gezet in de ambities voor de transitie voor naar Groen Staal. Binnen TATA wordt met 200 mensen volop doorgegaan met het project. Binnen de OD NZKG zijn 30 tot 35 adviseurs beschikbaar om in 2025 de verwachte definitieve vergunning aanvragen in Q2 en verder te gaan verwerken. Het risico dat deze plannen geen doorgang vinden is nog aanwezig. Zeker wanneer de Nederlandse of Europese overheid geen subsidie verleent aan het bedrijf Tata Steel zelf voor deze investering. Er bestaat voor de langere termijn toch een kans dat Tata Steel beslist om van Groen Staal af te zien. De VTH-A werkzaamheden komen dan te vervallen. De medewerkers die op Groen Staal zijn ingezet, komen daarmee zonder werk te zitten.

De medewerkers die op Groen Staal werkzaam zijn, moeten op andere projecten/ procedures worden ingezet. Beheersmaatregelen: een groot deel van de medewerkers werken deeltijd op het project en houden binding met hun eigen team. Hiermee kan het wegvallen van het werk voor Groen Staal makkelijk worden opgevangen.

De kans op dit risico is gemiddeld. Het risicobedrag is in 2026 € 93K.

Tata Steel vertrekt uit Nederland – risico vanaf 2026 -

Tata Steel zou kunnen besluiten uit Nederland te vertrekken. Dit zou kunnen vanwege tegenvallende financiële resultaten en/of vanwege geen of onvoldoende subsidie vanuit Nederland of Europa voor de transitie en het investeringsprogramma Groen Staal. De Europese Staalmarkt is onderhevig aan grote concurrentie vanuit China en de VS. De geopolitieke situatie met o.a. ook de oorlogen in Oekraïne en Midden-Oosten maken de marktsituatie erg onvoorspelbaar. Tata Steel levert mondiaal het meest hoogwaardige staal.

Voor de OD NZKG zal een vertrek betekenen dat er, wanneer het staalproces wordt stopgezet, er – afhankelijk van hoe snel het bedrijf vertrekt – een groot aantal medewerkers beschikbaar komen. Wanneer er door Tata Steel wordt ingezet op een snel vertrek, dan kan de situatie ontstaan dat er voor collega's van Milieu een daling van werkzaamheden zal zijn. Voor collega's van Bouw (sloop) en Bodem (sanering) zal dan een enorme toename aan werkzaamheden ontstaan. De werkveld gebieden zijn voor de medewerkers op expertise niet uitwisselbaar.

De kans op dit risico is klein. Het risicobedrag is vanaf 2026 € 153K.

Bedrijfsvoering (totaal geschat financieel effect € 1,7M)

Nieuw zaaksysteem

In 2025 vindt de implementatie van het nieuwe VTH-systeem PowerBrowser. De conversie naar een nieuw pakket brengt implementatie- en uitvoeringsrisico's met zich mee, zeker in combinatie met volle projectkalender voor de organisatie. De adoptie van het nieuwe VTH-systeem heeft tijd nodig voor de gebruikersorganisatie. Het gevolg kan zijn problemen in de uitvoering waardoor er onvoldoende productie geleverd kan worden en wettelijke termijnen niet worden gehaald.

Beheersmaatregelen:

1. De aanbesteding is zorgvuldig voorbereid en opgezet. Leerpunten van andere omgevingsdiensten zijn hierin nadrukkelijk meegenomen;
2. Sterke betrokkenheid van de gebruikersorganisatie bij aanbesteding en implementatie, waarborgt de aansluiting op het werkveld;
3. Projectorganisatie voor implementatie is vastgesteld door stuurgroep en directieraad;
4. Financiering van implementatiefase is geborgd met een directie besluit;
5. Opleidingsprogramma voor het gebruik van het nieuwe VTH-systeem worden uitgewerkt binnen het project;
6. Uitgangspunten voor in gebruik name van het nieuwe VTH-systeem i.r.t. de inwerkingtreding van de Omgevingswet zijn vastgesteld door de directieraad.

De kans op dit risico is zeer groot. Het risicobedrag is in 2025 € 517K.

Informatiebeveiliging

De dreiging tot informatiebeveiligingsincidenten blijft toe nemen. Het risico van een informatiebeveiligingsincident is dat de dienstverlening en bedrijfsvoering volledig kan stil komen te liggen. Daarnaast kunnen informatiebeveiligingsincidenten leiden tot fouten in de dienstverlening en kan vertrouwelijke informatie in verkeerde handen komen te vallen. De informatiebeveiligingsdienst (IBD) ziet op moment twee soorten dreiging meer *ransomware* en steeds meer en ernstige kwetsbaarheden en gevaren in software. Vanaf 17 oktober 2024 is de NIS2 richtlijn (Network and Information Security Directive) in werking. Dit is een Europese richtlijn waarbij essentiële organisaties in Europa wettelijk verplicht worden om zichzelf te beschermen tegen cybercriminaliteit.

De kosten zijn terug te voeren op het herstel van de systemen, onderzoek naar de aanval, alsmede het betalen van losgeld bij een *ransomware*-aanval. Het verschilt per aanval welke kosten gemoeid zijn. Nadat NIS2 in 2025 vertaald zal zijn in Nederlandse wetgeving, kunnen ook boetes opgelegd gaan worden aan organisaties die zich niet houden aan deze wet. De boetes kunnen oplopen van 1,4 tot 2% van de omzet. Ook kunnen directieleden persoonlijk aansprakelijk worden gesteld bij nalatigheid.

Beheersmaatregelen: om de toename aan cybercriminaliteit het hoofd te bieden is een Chief Information Security Officer (CISO) aangesteld. De implementatie van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO) loopt. Voor het bewustzijn van de medewerkers worden er awareness-trainingen gevolgd. Er is extra technische software aangeschaft als bescherming tegen hacken. Voor de NIS2 richtlijn zal software worden aangeschaft om de interne en externe audits en rapportageverplichtingen te kunnen registreren.

Interne pre-audit: dit is een interne beoordeling die organisaties helpt om hun huidige nalevingsstatus te begrijpen en eventuele tekortkomingen te identificeren voordat een externe audit plaatsvindt.

Externe audit: deze audits worden uitgevoerd door erkende auditororganisaties en gespecialiseerde cyberbeveiligingsauditors. Ze beoordelen of de noodzakelijke beveiligingsmaatregelen aanwezig zijn en effectief functioneren.

Doorlopende supervisie: voor essentiële entiteiten omvat dit regelmatige inspecties ter plaatse, off-site toezicht en beveiligingsscan's. Belangrijke entiteiten kunnen ook audits ondergaan als er aanwijzingen zijn dat ze mogelijk niet voldoen aan de richtlijn.

Rapportage en aanbevelingen: na de audit levert de auditor een gedetailleerd rapport met bevindingen, tekortkomingen in de naleving en verbeterpunten. Dit rapport bevat praktische aanbevelingen om geïdentificeerde problemen aan te pakken en de cyberbeveiligingshouding van de organisatie te verbeteren.

De kans op dit risico is toegenomen van gemiddeld naar groot. Het risicobedrag is € 579K vanaf 2025.

Groen Staal niet volledig kunnen leveren

Om het Groen Staal traject goed uit te lopen, is 5 miljoen subsidie per jaar bij het Rijk gevraagd (2023 - 2030).

Bij de OD NZKG een inspanningsverplichting wanneer alle aanvragen gaan binnenlopen. Er kan schade ontstaan op het vlak van imago (herstel) en schadeclaims van Tata Steel bij onvoldoende tijdige vergunning levering.

De OD NZKG kan aansprakelijk gesteld worden voor vertraging schade in de voortgang van het project.

Het is in deze fase van het project moeilijk om het gevolg van het risico realistisch te kwantificeren.

Beheersmaatregelen: vooruitlopend op het vrijkomen van het geld, zijn de werving, inhuur en opleidingen van medewerkers in voorbereiding. De aansprakelijkheid is beoordeeld in relatie met de bedrijfsaansprakelijkheid verzekering. Daarnaast is de communicatie met Tata Steel over de project voortgang en afstemming is essentieel voor zowel OD NZKG als Tata.

De kans op dit risico is gemiddeld. Het risico vanaf 2024 als PM opgenomen.

Prestatiegericht financieren (totaal geschat financieel effect € 5,1M)

Afwijking ten opzichte van vastgesteld kengetal

Per 2019 zijn de kengetallen en daaraan gekoppelde (vaste) volumes voor een periode van 4 jaar ingevoerd.

Hierbij is bestuurlijk afgesproken om na deze periode te evalueren en noodzakelijke wijzigingen per 2023 in te voeren, ervan uit gaande dat de Omgevingswet zou zijn ingevoerd. Vanaf 2024 werken we onder de Omgevingswet. Dit heeft grote impact op ons werk en heeft geresulteerd in een sterk gewijzigde product diensten catalogus (PDC) en daaraan gekoppelde kengetallen en financiering. Het evalueren van kengetallen kan pas plaatsvinden als ervaring is opgedaan met werken onder de Omgevingswet. Tot die tijd werkt OD NZKG met de kengetallen uit 2019.

Update 2024: risico kan komen te vervallen. Huidige afrekening is niet op basis van kengetal.

Nieuw risico:

OD NZKG staat voor de vraag wat de meest geschikte financieringssysteematiek is voor de toekomst. Dit betreft:

- Landelijke financieringssysteematiek
- Actualisatie van de PGF-systeematiek

Op dit moment wordt onderzocht wat de complexiteit van de systematiek, consequenties en verschillen zijn ten aanzien van deze 2 varianten. Beide varianten gaan uit van een systematiek op basis van kengetallen. Een nieuwe systematiek kan resulteren in herverdelingseffecten van de deelnemersbijdragen.

Het risico is aanwezig dat de kengetallen die worden opgesteld niet robuust blijken te zijn om alle taken uit te voeren. Bij grote herverdeeffecten tussen de opdrachtgevers kan er discussie ontstaan over de hoogte van de kengetallen en de hoogte van de bijdrage.

Beheersmaatregelen: de afwijking op de kengetallen wordt jaarlijks gemonitord. Voor 2025 is bestuurlijk afgesproken dat afwijkingen boven de 5% worden verrekend met onze opdrachtgevers. Dit is het laatste jaar van deze tijdelijke afspraak voortvloeiend uit de implementatie van de Omgevingswet.

Praktijkervaringen zullen worden gebruikt om te komen tot nieuwe kengetallen. Voordat wordt overgegaan op een (nog nader te bepalen) systematiek zal een validatietraject worden ingeregeld. Op basis hiervan kunnen kengetallen worden herijkt.

De kans op dit risico is klein. Het risicobedrag is € 440K vanaf 2026

Risico onderhandwerk Bouw en Bodem

Op basis van de PGF-systematiek wordt een deel van het toezicht en de handhaving voor Bouw en Bodem als outputproduct gefinancierd (op basis van vergunningaanvragen). Omdat toezicht en handhaving niet altijd in het lopende jaar plaatsvindt, is er een risico dat er geen dekking is voor onderhandenwerk als het aantal vergunningen in een jaar drastisch afneemt. Door de tijdelijke afrekenafpraak op uren basis nog in 2025 is dit een eenmalig jaar waarin geen risico bestaat.

Beheersmaatregelen: we maken jaarlijks een inschatting van de verwachte aanvragen en maken op basis daarvan UVO/Vthup-afspraken met de opdrachtgevers. Als een drastische daling wordt verwacht en er een dekkingstekort is voor het onderhandenwerk wordt dit bij de halfjaarrapportage en meerjarenbegroting gemeld.

De kans op dit risico is groot. Het risicobedrag is € 330K vanaf 2026.

Inventarisatie weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden van een organisatie om niet-begrote kosten die onverwacht en substantieel zijn te dekken. Het gaat dus om buffers in het eigen vermogen of middelen die in de exploitatie kunnen worden vrijgemaakt zonder dat dit gevolgen heeft voor het bestaande beleid en de uitvoering van taken. De hoogte van de weerstandscapaciteit is per 31-12-2024 € 3.082K.

Tabel: meerjarig beschikbare weerstandscapaciteit

bedragen x 1.000	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Reserve weerstandsvermogen	€ 1.224	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082
Dotatie bij jaarrekening 2023	€ 1.858					
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082

Berekening en beoordeling van het weerstandsvermogen

De beschikbare weerstandscapaciteit en de noodzakelijke weerstandscapaciteit worden tegen elkaar afgezet met de ratio weerstandsvermogen¹. Het algemeen bestuur heeft in 2017 een ratio van 1 tot 1,5 vastgesteld.

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

Uit onderstaand overzicht blijkt dat meerjarig de verhouding tussen noodzakelijke en beschikbare weerstandscapaciteit voldoet aan de ratio weerstandsvermogen (1 tot 1,5).

Tabel: meerjarige ratio voor het weerstandsvermogen

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
(bedragen x € 1.000)						
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082
Noodzakelijke weerstandscapaciteit	€ 2.055	€ 2.064	€ 2.830	€ 2.574	€ 2.622	€ 2.622
Ratio weerstandsvermogen	1,5	1,5	1,1	1,2	1,2	1,2
bij een besluit tot dotatie	€ 1.858					
Beschikbare weerstandscapaciteit	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082
Ratio weerstandsvermogen na verrekening dotatie	1,5	1,5	1,1	1,2	1,2	1,2

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

Financiële kengetallen

In de volgende tabel staan de drie financiële kengetallen die van toepassing zijn op de OD NZKG. Voor de ratio's zijn normen opgesteld op basis van input van de VNG en op eigen inzichten. De onderstaande beschrijving van de ratio's bevat een verdere toelichting en beoordeling.

Tabel: financiële kengetallen

	Norm	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
netto schuldquote	≤ 0%	-14%	-4%	-4%	-5%	-5%	-6%
solvabiliteitsratio	≥ 20%	34%	30%	28%	28%	28%	28%
structurele exploitatieruimte	≥ 0%	20%	0%	0%	0%	0%	0%

Netto schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. De schuldpositie van de OD NZKG bestaat voornamelijk uit kortlopende verplichtingen. Daarom hanteren we een norm van 0% of lager. Om aan de norm te voldoen moeten de eigen middelen hoger zijn dan de schuldpositie. In afwijkende gevallen, bijvoorbeeld een grote investering waarvoor we geld wordt aangetrokken, zal het kengetal boven de 0% stijgen. Voor 2026 is het kengetal -/- 8%. Het voldoet daarmee aan de gestelde norm.

Solvabiliteit

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. Het betreft het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. De VNG geeft aan dat bij een ratio lager dan 20% de organisatie zich op glad ijs bevindt. De norm voor de OD NZKG is daarom minimaal 20%. Het kengetal valt vrij laag uit omdat we met voorschotten van de opdrachtgevers werken. De voorschotten hebben een negatief effect op de ratio maar zorgen niet voor een slechte financiële weerbaarheid. Het kengetal is gecorrigeerd met de voorschotten en komt daarmee uit op 33% in 2026. De ratio is daarmee voldoende.

Structurele exploitatieruimte

Dit cijfer helpt om te beoordelen welke structurele ruimte de OD NZKG heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Is dit cijfer negatief dan biedt het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte om de lasten te blijven dragen. De norm voor de OD NZKG is 0% of hoger. In 2026 is de ratio 0% vanwege het aanbieden van een sluitende begroting.

4.4 Onderhoud kapitaalgoederen

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

Ebbehuis

Afgelopen jaar is hard gewerkt om het kantoor aan het Ebbehout aan te passen aan het hybride werken. De komende jaren zullen er extra investeringen nodig zijn om het pand klaar te maken voor de toekomst. Dit betekent niet alleen investeringen om er een fijnere en gezondere werkomgeving van te maken, maar ook investeringen om er een veiliger werkomgeving van te maken.

Vanwege de groei van de organisatie, maar ook vanwege de invoering van de Omgevingswet en de vervanging van het VTH-systeem Mozard is ervoor gekozen om de aanpassing van het kantoorgebouw niet in 2024, maar in 2025 plaats te laten vinden. De kapitaallasten zullen vanaf 2026 in de meerjarenbegroting worden opgenomen.

Laptops

De laptops voor de organisatie zijn in 2021 aangeschaft en in drie jaar conform financiële verordening afgeschreven. Deze afschrijving is voor het laatst in 2024 zodat in 2025 bij geen hernieuwde aanschaf een vrijval van kapitaallasten ontstaat van € 156K. De verwachting is dat gedurende 2025 de laptops voor de gehele organisatie vervangen gaan worden, bij levering gedurende het jaar geeft dit voor het eerst kapitaallasten in 2025.

4.5 Financiering

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

Beleidskader

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

Financierings- en schuldpositie

Per balansdatum 31-12-2024 heeft de OD NZKG geen leningen. Voor 2026-2029 zijn geen leningen bij derden noodzakelijk en niet aanwezig in deze begroting.

Kasbeheer

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

4.6 Bedrijfsvoering

De paragraaf Bedrijfsvoering is een verplichte paragraaf conform de Besluit Begroten en Verantwoorden vereisten. Het programma Bedrijfsvoering wordt beschreven in paragraaf 3.8.

Informatie voor derden Iv3

De Omgevingsdienst voldoet aan de verplichting om de financiële gegevens voor begrotingen, halfjaarrapportages en jaarrekeningen ter beschikking te stellen aan het Centraal Bureau voor de Statistiek in verband met het Publicatiebeleid Iv3 open data voor gemeenten, gemeenschappelijke regelingen, provincies en waterschappen.

Rechtmatigheid en Verbijzonderde Interne Controle

OD NZKG heeft de verbijzonderde interne controle (VIC) uitbesteed. De OD NZKG kan door de uitbesteding van de VIC de onafhankelijke rol beter borgen, de eigen organisatie is hiervoor te klein. Andere reden is dat de OD m.i.v. 2020 de financiële en personeelsadministratie volledig in eigen beheer heeft genomen. Het belang van het toetsen van de opzet, bestaan en werking van de financiële en personeelsprocessen werd daardoor groter.

In 2025 e.v. worden de volgende processen ge-audit.

- UVO-beheerproces
- Debiteurenproces
- Personeelsproces – instroom/doorstroom/uitstroom
- Inkoop- en crediteurenproces
- WABO-leges

Openbaarheidsparagraaf

Dit is de openbaarheidsparagraaf van de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied. De openbaarheidsparagraaf is een nieuwe verplichte paragraaf in de begroting. De verplichting komt aanvankelijk voort uit het besluit tot actieve openbaarmaking van informatie, de plannen ter verbetering van de informatiehuishouding bij de ministeries en artikel 3.5 van de Wet open overheid (Woo) dat bepaalt dat een bestuursorgaan in de jaarlijkse begroting en verantwoording aandacht besteedt aan de beleidsvoornemens en uitvoering van de Woo.

De focus van deze openbaarheidsparagraaf is de beschrijvende en kwalitatieve verantwoording op hoofdlijnen over de activiteiten die worden uitgevoerd op de thema's verbetering van de informatiehuishouding, actieve openbaarmaking en passieve openbaarmaking.

Een goede informatievoorziening met een ordentelijke informatiehuishouding is noodzakelijk en van groot belang in een democratische rechtsstaat. Belanghebbenden, journalisten en de wetenschap dienen toegang te hebben tot de voor hen noodzakelijke informatie. Een open overheid voorziet hierin door tijdens en na afloop van het maken van beleid en wetgeving transparant te zijn in de gemaakte keuzes.

Actieve openbaarmaking

Gedurende 2024 zijn er wederom meer middelen vrij gemaakt voor de implementatie van de Woo. De nieuwe wet vereist van bestuursorganen de actieve openbaarmaking van een aantal bij wet aangewezen categorieën en spreekt van een inspanningsverplichting om naast deze verplichte categorieën te onderzoeken welke aanvullende informatiecategorieën eveneens gepubliceerd zouden kunnen worden. Deze inspanningsverplichting veronderstelt dat de overheid zich bij elk document actief de vraag moet stellen waarom het niet openbaar gemaakt zou moeten worden, 'openbaar, tenzij'. De samenleving heeft immers het recht te weten wat er in de leefomgeving speelt. De OD NZKG staat volledig achter de bedoeling van deze wet en tracht hier door middel van een projectmatige aanpak invulling aan te geven. De implementatie zal evengoed enkele jaren duren, conform de planning vanuit het Rijk.

Het artikel over de actieve openbaarmaking is nog niet volledig in werking getreden, de OD NZKG is echter wel al begonnen met de implementatie ervan. Er is ten eerste onderzocht welke categorieën de OD NZKG wettelijk gezien dient te openbaren en er is gekeken naar de eerder benoemde aanvullende categorieën waarvan we informatie willen gaan publiceren. Hiervoor is inmiddels een plan van aanpak opgesteld, met daarin onder andere aandacht voor de cultuurverandering binnen de organisatie waar de wet om vraagt en een projectplanning. In de komende jaren zal dit plan ten uitvoer worden gebracht. In 2024 zijn de eerste wettelijk verplichte categorieën bekend gemaakt en ook verplicht gesteld, de OD NZKG voldoet dan ook aan deze wettelijke vereisten. Tevens heeft de OD NZKG actief deelgenomen aan de landelijke werkgroep inzake de openbaarmaking van handhavingsbeschikkingen. Deze werkgroep zal in 2025 voortgezet worden en momenteel verkent de OD NZKG intern de verdere mogelijkheden om tot maximale openbaarmaking over te gaan. Het e-data loket zal verbeterd worden, overzichtelijker en completer zodat documenten voor eenieder goed te vinden zijn.

Passieve openbaarmaking

Burgers en bedrijven verwachten steeds meer transparantie in de besluitvorming en in het handelen van/door de overheid. Mede door sociale media staan wij vaker in het nieuws en worden er ook meer Woo-verzoeken ingediend. Het opvragen van honderden tot duizenden documenten in één Woo-verzoek is meer regel dan uitzondering geworden. Tevens is opvallend dat men zeer snel na afhandeling van een Woo-verzoek, nog een ander Woo-verzoek indient, soms bij meerdere overheden tegelijk. Dit vergt veel afstemming. Deze omvangrijke en complexe verzoeken zijn zeer arbeidsintensief en kostbaar. De komende jaren wordt ook ingezet op het automatiseren van handelingen en het optimaliseren van het Woo-proces, waardoor dit minder inspanning vergt van de medewerkers en derhalve in de toekomst hopelijk minder tijdrovend zal zijn.

5. Bijlagen

5.1 Resultaatmodel per programma en taakveld de baten en lasten

Tabel Resultaten per werkveld							(x €1.000)		
Programma & taakveld	Rekening 2024	Primitieve begroting 2025	Eerste begrotingswijziging 2025	Baten 2026	Lasten 2026	Saldo 2026	2027	2028	2029
TOTAAL Baten	-82.619	-89.497	-89.250	-90.266	-	-90.266	-89.028	-88.554	-88.554
TOTAAL Lasten	78.133	89.497	89.250	-	90.266	90.266	89.028	88.554	88.554
8.3 Wonen en bouwen	-7.385	-6.915	-6.317	-17.679	11.242	-6.437	-6.437	-6.437	-6.437
Inkomsten	-17.296	-18.089	-17.900	-17.679	-	-17.679	-17.679	-17.679	-17.679
Salarislasten	5.487	6.287	6.638	-	6.319	6.319	6.319	6.319	6.319
Inhuur	4.212	4.518	4.542	-	4.521	4.521	4.521	4.521	4.521
Materieel	212	368	404	-	402	402	402	402	402
Bouw	-7.385	-6.915	-6.317	-17.679	11.242	-6.437	-6.437	-6.437	-6.437
7.4 Milieubeheer	-2.259	-1.930	-2.035	-7.583	5.473	-2.109	-2.109	-2.109	-2.109
Inkomsten	-6.578	-6.839	-7.315	-7.583	-	-7.583	-7.583	-7.583	-7.583
Salarislasten	3.391	4.178	4.459	-	4.616	4.616	4.616	4.616	4.616
Inhuur	894	644	759	-	791	791	791	791	791
Materieel	35	87	62	-	66	66	66	66	66
Bodem	-2.259	-1.930	-2.035	-7.583	5.473	-2.109	-2.109	-2.109	-2.109
7.4 Milieubeheer	-18.931	-20.505	-23.400	-53.753	29.935	-23.818	-23.467	-23.467	-23.467
Inkomsten	-46.190	-52.057	-52.044	-53.753	-	-53.753	-52.990	-52.990	-52.990
Salarislasten	19.100	25.022	22.453	-	22.914	22.914	22.466	22.466	22.466
Inhuur	4.798	3.792	4.024	-	4.533	4.533	4.556	4.556	4.556
Materieel	3.361	2.737	2.168	-	2.487	2.487	2.501	2.501	2.501
Milieu en Seveso	-18.931	-20.505	-23.400	-53.753	29.935	-23.818	-23.467	-23.467	-23.467
7.4 Milieubeheer	-	-1.464	-	-6.902	7.328	426	426	426	426
8.3 Wonen en bouwen	-	-721	-	-3.399	3.609	210	210	210	210
Inkomsten	-10.760	-12.024	-10.865	-10.301	-	-10.301	-9.826	-9.351	-9.351
Salarislasten	8.421	8.324	9.713	-	9.145	9.145	8.804	8.494	8.494
Inhuur	2.007	1.199	1.427	-	1.383	1.383	1.338	1.294	1.294
Materieel	630	315	411	-	410	410	408	406	406
Randvoorwaardelijk	298	-2.186	686	-10.301	10.937	636	724	843	843
0.4 Overhead	23.558	31.398	31.109	-950	32.547	31.597	31.157	31.039	31.039
Baten uitvoeringsovereenkomsten (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Inkomsten	-1.471	-490	-950	-950	-	-950	-950	-950	-950
Salarislasten	12.002	13.345	16.997	-	17.399	17.399	16.993	16.874	16.874
Inhuur	1.969	5.107	1.656	-	1.735	1.735	1.701	1.701	1.701
Autonome ontwikkelingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Materieel	11.059	13.436	13.406	-	13.414	13.414	13.414	13.414	13.414
0.8 Overige baten en lasten	-	138	132	-	132	132	132	132	132
Onvoorzien	-	138	132	-	132	132	132	132	132
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	23.558	31.536	31.241	-950	32.679	31.729	31.289	31.171	31.171
Saldo voor mutatie reserves	-4.719	-	175	-90.266	90.266	-	-	-	-
0.10 Mutaties reserves	232	-	-175	-	-	-	-	-	-
Toevoegingen	556	-	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-324	-	-175	-	-	-	-	-	-
Financien, bedrijfsvoering	232	-	-175	-	-	-	-	-	-
Saldo na mutatie reserve	-4.486	-	-	-90.266	90.266	-	-	-	-

5.2 Uitvoeringsovereenkomsten per deelnemer

Onze ambities voor 2026 e.v. moeten, voor de deelnemersbijdragen, passen binnen het beschikbare budget van de opdrachtgevers. De gemeenten verwachten in 2026 een korting op het gemeentefonds. OD NZKG heeft van de opdrachtgevers gemeente Amsterdam en Aalsmeer zienswijzen ontvangen over de beschikbare middelen in 2026. Gemeente Zaanstad heeft in een zienswijze op de meerjarenbegroting aangekondigd dat we in het kader van het financieel uitdagende jaar 2026 de optie verkennen om een generieke bezuiniging op te leggen aan alle gemeenschappelijke regelingen. Concreet betekent dit dat op verzoek van deze opdrachtgevers, behoudens Zaanstad, voor de UVO 2026 een herprioritering/ombuiging is verwerkt in deze meerjarenbegroting. We zullen met deze opdrachtgevers de mogelijkheden onderzoeken welke taken betrokken kunnen worden bij deze ombuigingen om zo verantwoorde keuzes te maken voor de UVO afspraak 2026. De deelnemersbijdrage van de andere gemeenten stijgen slechts zeer beperkt. Met uitzondering van gemeente Aalsmeer hier is sprake van een kleine daling. Voor deze gemeenten gaan wij in 2025 ook invulling geven aan een realistische UVO 2026.

Intensiveringen 2026

In de kaderbrief 2026 e.v. heeft de Omgevingsdienst een aantal ontwikkelingen geschetst waarvoor extra financiering van de opdrachtgevers wordt gevraagd. De ontwikkelingen betreffen deels autonome ontwikkelingen zoals bijvoorbeeld indexaties maar ook een aantal die deels voortkomen uit wetgeving. Denk hierbij aan de Europese kaderrichtlijn Water en professionalisering van de organisatie zoals het verwerken van klachten van burgers na werktijd. Een aantal ontwikkelingen betreft alleen separate opdrachtgevers, maar andere ontwikkelingen vragen om financiering van alle opdrachtgevers.

In de ambtelijke voorbereiding en bestuurlijke besluitvorming van de kaderbrief is aangegeven dat gezien de te verwachte korting op de begrotingen van onze opdrachtgevers zij terughoudend zullen zijn op de financiële intensiveringen zoals vermeld in de kaderbrief 2026. In overleg met opdrachtgevers zijn in de meerjarenbegroting alleen de autonome financiële ontwikkelingen verwerkt en de ontwikkelingen waar overeenstemming over is met de opdrachtgever. De overige (nieuwe maar ook onvermijdelijke) ontwikkelingen zijn in onderstaande tabel wel benoemd maar niet begroot, met de kanttekening dat later in het jaar bij het opstellen van de uitvoeringsovereenkomsten er ruimte is om alsnog in te stemmen met de ontwikkelingen. Onvermijdelijke (wettelijk ingegeven) ontwikkelingen die eraan komen, moeten belegd worden bij de opdrachtgevers zelf wanneer deze taken niet worden afgenomen van OD NZKG.

Dit heeft geresulteerd in het trekken van één lijn omtrent de genoemde ontwikkelingen in het kader van overeenstemming: als één opdrachtgever voor een bepaalde ontwikkeling heeft aangegeven geen financiële ruimte te hebben, dan wel de ontwikkelingen inhoudelijk niet te steunen, dan voert de OD NZKG deze ontwikkelingen voor geen één opdrachtgever uit. In bijlage 5.9 is per ontwikkeling aangegeven of een opdrachtgever middelen beschikbaar heeft voor de intensivering.

In het onderstaande overzicht is het deelnemersbedrag voor 2026 opgenomen (kolom G). Het overzicht van de detaillering van de ontwikkelingen 2026 is opgenomen in bijlage 5.8.

Deelnemer / Contractpartner	A. BEGROTING 2025 o.b.v. UVO 2024	B. UVO 2025 volume afspraken en tarief 2025 meerjaren begroting	C. Loon- en prijsstijg- ing 2026	D. Ontwikke- lingen 2026	E. Subtota- al A t/m D	F. Herpriori- tering/ Ombuigingen	G. Begroting 2026
Gemeente Amsterdam	29.509	-1.225	703	-216	28.772	-2.772	26.000
Provincie Noord-Holland	31.200	1.687	818	5.071	38.775	0	38.775
Gemeente Zaanstad	4.890	-270	115	-35	4.700		4.700
Gemeente Haarlemmermeer	13.267	-853	309	-81	12.641		12.641
Gemeente Aalsmeer	950	-34	23	-6	933	-63	870
Gemeente Amstelveen	1.239	-15	30	-10	1.245		1.245
Gemeente Diemen	482	-45	11	-5	444		444
Gemeente Ouder-Amstel	406	-24	9	-4	388		388
Gemeente Uithoorn	521	-20	12	-4	510		510
Provincie Flevoland	430	-22	10	49	467		467
Provincie Utrecht	1.211	-299	23	126	1.061		1.061
Totaal UVO	84.105	-1.120	2.063	4.887	89.935	-2.834	87.100

Het meerjarig beeld van de uitvoeringsovereenkomst ziet er als volgt uit.

Bijlage 2 Uitvoeringsovereenkomsten per deelnemer

Tabel Uitvoeringsovereenkomsten (x €1.000)							
Deelnemer	Jaarrekening 2024	Primitieve begroting 2025	Eerste begrotings- wijziging 2025	2026	2027	2028	2029
Gemeente Amsterdam	26.260	29.509	28.284	26.000	25.827	25.654	25.654
Provincie Noord-Holland	30.479	31.200	32.887	38.775	38.822	38.644	38.644
Gemeente Zaanstad	3.632	4.890	4.620	4.700	4.674	4.649	4.649
Gemeente Haarlemmermeer	12.247	13.267	12.413	12.641	12.569	12.498	12.498
Gemeente Aalsmeer	566	950	915	870	866	863	863
Gemeente Amstelveen	944	1.239	1.224	1.245	1.239	1.233	1.233
Gemeente Diemen	342	482	437	444	441	438	438
Gemeente Ouder-Amstel	309	406	382	388	386	384	384
Gemeente Uithoorn	359	521	501	510	507	505	505
Provincie Flevoland	304	430	408	467	465	462	462
Provincie Utrecht	846	1.211	912	1.061	1.054	1.047	1.047
Totaal UVO	76.287	84.105	82.985	87.100	86.851	86.376	86.376
Overige baten	6.008	5.392	6.091	3.166	2.178	2.178	2.178
Mutaties reserves	324	-	175	-	-	-	-
TOTAAL	82.619	89.497	89.250	90.266	89.028	88.554	88.554

Vanaf 2027 exclusief indexatie.

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

De tarieven in 2026 voor werkzaamheden binnen de UVO worden ten opzichte van het tarief 2025 aangepast naar aanleiding van de loon- en prijsontwikkeling. Het tarief bedraagt in 2026 € 124,91

Tarief ontwikkeling	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Per uur voor UVO producten	104,57	112,40	116,22	121,73	124,91	124,91	124,91	124,91
Maatwerk door medewerker	104,57	112,40	116,22	121,73	124,91	124,91	124,91	124,91
Maatwerk door projectleider	135,94	146,12	151,08	158,24	162,37	162,37	162,37	162,37
* Maatwerkuren gaan buiten de UVO om. Opslag projectleider maatwerk bedraagt 30%.								

In de begroting 2026 en voor de doorrekening van de tarieven is met de volgende hoeveelheid uren rekening gehouden.

Capaciteit in uren	Jaarrekening 2022	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Begroting 2025 UVO	MJB 2026
UVO	523.970	571.926	641.128	659.105	659.105
Maatwerk	10.953	21.971	34.806	26.528	17.709
Herfasering en nieuwe claims					39.124
Herprioritering					-22.688
	534.923	593.897	675.934	685.633	693.250
Groei in capaciteit t.o.v. jaar eerder		11,02%	13,81%	1,43%	1,11%

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

Capaciteit in FTE's	Benodigd eigen personeel	Inhuur	Totaal	%
Programma Bouw	65	29	94	15%
Programma Bodem	46	5	50	8%
Programma Milieu & Seveso	228	22	250	39%
Programma Randvoorwaardelijk	85	8	93	14%
Programma Bedrijfsvoering	159	*	159	25%
Totaal	583	64	647	100%

* Inhuur programma Bedrijfsvoering is alleen vertaald in €'s, niet in FTE.

5.4 Meerjarig overzicht van de risico's

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

Risico's	kans op risico	Totaal geschat effect	Risico-bedrag 2024	Risico-bedrag 2025	Risico-bedrag 2026	Risico-bedrag 2027	Risico-bedrag 2028	Risico-bedrag 2029
(bedragen x € 1.000)								
Verandering in Wet- en regelgeving								
a. Extra werk borging operationele kwaliteit Omgevingwet	gemid.	1529	635	306	61	61	61	61
c. Algemene Verordening Gegevensbescherming	erg klein	827	41	41	41	41	41	41
d. Klimaatadaptatie en circulaire programma	gemid.	827	41	83	165	165	165	165
e. Terugdringen milieubelasting door wetgeving en rijksprogramma	gemid.	827	41	83	165	165	165	165
f. Verandering rijks- of provinciaal beleid t.a.v. Tata Steel	klein	1401	0	0	140	140	140	140
Verandering in Wetgeving		5.412	757	513	574	574	574	574
Omzet fluctuaties, conjunctuur en arbeidsmarkt								
a. omzetfluctuatie door conjuncturele ontwikkelingen	klein	2.068	204	207	414	207	207	207
b. niet realiseren dekkingsbijdrage overhead, arbeidsmarkt en inhuur	gemid.	1.241	122	248	248	248	248	248
c. Afbreuk risico Groen Staal	gemid.	467	0	0	93	0	0	0
d. Vertrek Tata uit Nederland	klein	1.526	0	0	153	153	153	153
Omzet fluctuaties, conjunctuur en arbeidsmarkt		5.302	326	455	908	608	608	608
Bedrijfsvoering								
a. risico nieuw zaakstelsel	zeer groot	517	510	517	-	-	-	-
b. informatiebeveiliging	groot	1.158	60	579	579	579	579	579
c. Groen Staal niet volledig kunnen leveren	gemid.	PM	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering		1.675	570	1.096	579	579	579	579
Prestatiegericht financieren								
a. afwijking t.o.v. vastgesteld kengetal	klein	4.400	0	0	440	484	532	532
b. risico onderhandenwerk bouw en bodem	groot	660	401	0	330	330	330	330
Prestatiegericht financieren		5.060	401	0	770	814	862	862
Totaal		17.449	2.055	2.064	2.830	2.574	2.622	2.622

De methode van het bepalen van de benodigde weerstandscapaciteit is gebaseerd op het Nederlands Instituut voor Risicomanagement (NAR). Alle risico's krijgen een score van kans maal gevolg. Aan de hand daarvan wordt bepaald hoeveel weerstandscapaciteit nodig is.

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

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

Risico matrix		Prioriteit				
Financieel gevolg	laag	10	15	20	25	hoog
	5	10	15	20	25	
	4	8	12	16	20	
	3	6	9	12	15	
	2	4	6	8	10	
	1	2	3	4	5	
		1	2	3	4	5
Kans						

5.5 Overzicht rente, afschrijvingen, EMU-saldo en Vennootschapsbelasting

Rente

De OD NZKG heeft per balansdatum 31-12-2024 geen lening.

Investeringen

Investeringen	(bedragen x € 1.000)					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Aanpassingen gebouw (in 10 jaar)						
Bedrijfsgebouwen		0	0	0	0	0
Installaties , laadpalen (in 10 jaar)		50				
Machines, apparaten en installaties		50	0	0	0	0
Verbouw Ebbehuis (in 10 jaar)		2.500				
Aanschaf Laptops 3 jaar		552			608	
Aanschaf Ipads 3 jaar		92			101	
Aanschaf telefoons 3 jaar		390			429	
Aanpassen Ebbehuis apparatuur + vergaderzalen		300				
Warmte Camera (in 3 jaar)		80				
Drone (in 3 jaar)		30				
Overige materiele vaste activa		3.944	0	0	1.138	0
Totale Investeringen		3.994	0	0	1.138	

Afschrijving

De OD NZKG heeft voor een bedrag van € 582K aan materiële vaste activa (meubilair, laptops, Technische materialen en huisvestingsaanpassing) en geen immateriële vaste activa (ontwikkeling van software) in bezit per balansdatum 31 december 2024.

Afschrijvingen	(bedragen x € 1.000)					
	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Geveelaanpassing tochtsluis (in 10 jaar)	11	11	11	11	0	0
Bedrijfsgebouwen	11	11	11	11	0	0
Installaties (o.a. oplaadpalen in 10 jaar)	6	6	0	0	0	0
Installaties (o.a. oplaadpalen in 10 jaar)	0	0	5	5	5	5
Machines, apparaten en installaties	6	6	5	5	5	5
Laptops/lpads (in 3 jaar)	156	0	0	0	0	0
iphones (in 3 jaar)	120	31	0	0	0	0
Wifi Netwerk Ebbecloud	23	23	23	23	0	0
Beeldschermen docking stations	12	12	12	12	12	0
Warmte Camera	27	0	16	16	16	16
Drone	9	0	6	6	6	6
plaza/balie receptie (in 10 jaar)	28	28	28	28	28	19
Huisvestingsplan, werkplekuitbreiding (in 10 jaar)	36	36	36	36	36	36
werkpleksensoren (in 5 jaar)	2	2	2	2	2	-
Aanschaf Laptops 3 jaar	-	123	184	184	61	-
Aanschaf Ipads 3 jaar	-	21	31	31	10	-
Aanschaf telefoons 3 jaar	-	87	130	130	43	-
Verbouw Ebbehuis	-	-	250	250	250	250
Verbouw Ebbehuis apparatuur + vergaderzalen	-	-	60	60	60	60
Aanschaf Laptops 3 jaar	-	-	-	-	135	203
Aanschaf Ipads 3 jaar	-	-	-	-	23	34
Aanschaf telefoons 3 jaar	-	-	-	-	95	143
Overige materiele vaste activa	413	362	778	778	778	766
Kantoorautomatisering software (in 5 jaar)	0	0	0	0	0	0
Immateriele vaste activa	0	0	0	0	0	0
Totale Afschrijvingen	430	379	793	793	783	771

EMU-saldo

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

(bedragen x € 1.000)						
Berekening van het EMU saldo	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	430	379	793	793	783	771
Totale bijdrage aan EMU saldo	430	379	793	793	783	771

Vennootschapsbelasting (Vpb)

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

Voor de OD NZKG geldt dat bijna alle taken wettelijke taken zijn. Het geringe deel aan commerciële activiteiten is maximaal kostendekkend. Voor 2026 en verder geldt dat de begroting sluitend wordt opgesteld en er geen overschotten zijn. Er wordt dan ook geen meerjarige Vpb-plicht verwacht over 2026 tot en met 2029.

5.6 Geprognostiseerde balans

(bedragen x € 1.000)							
Meerjarenbalans		Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans
ACTIVA	waarde bezittingen	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Immateriële vaste activa	ontwikkeling software	0	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	investering meubilair	582	4.198	3.404	2.611	2.966	2.195
TOTAAL VASTE ACTIVA		582	4.198	3.404	2.611	2.966	2.195
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	debiteuren (te ontvangen)	48.188	48.087	47.586	47.586	47.586	47.586
Liquide middelen (kas- en banksaldi)	bankrekening saldo	184	184	184	184	184	184
Overlopende activa	voornitbetaald	745	745	745	745	745	745
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		49.116	49.015	48.514	48.514	48.514	48.514
TOTAAL		49.698	53.212	51.918	51.124	51.479	50.709

(bedragen x € 1.000)							
Meerjarenbalans		Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans	Eindbalans
PASSIVA	financiering bronnen	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Eigen vermogen	weerstandvermogen	3.082	3.082	3.082	3.082	3.082	3.082
Jaarrekeningresultaat vorig boekjaar	saldo vorig jaar	4.487	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves	WW, OW, wetg kalender, POB	1.788	1.288	787	787	787	787
Voorzieningen	personeel, verlof en OHW	3.034	3.434	3.434	3.434	3.434	3.434
Vaste schulden met rentetypische looptijd > één jaar	lening bij BNG	0	0	0	0	0	0
TOTAAL VASTE PASSIVA		12.392	7.804	7.303	7.303	7.303	7.303
Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd < één jaar	crediteuren (te betalen)	6.731	6.731	6.731	6.731	6.731	6.731
Overlopende passiva	voornitontvangen	30.575	38.678	37.884	37.091	37.446	36.675
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		37.306	45.409	44.615	43.822	44.177	43.406
TOTAAL		49.698	53.212	51.918	51.124	51.479	50.709

Verloopoverzicht reserves en voorzieningen

	(bedragen x € 1.000)					
	Stand per 31-12-2024	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2026	Stand per 31-12-2027	Stand per 31-12-2028	Stand per 31-12-2029
Eigen Vermogen						
Algemene reserve	3.082	3.082	3.082	3.082	3.082	3.082
Bestemmingsreserve WW & Re-integratie	115	115	115	115	115	115
Bestemmingsreserve Omgevingswet	1.002	501	0	0	0	0
Bestemmingsreserve PBDI	672	672	672	672	672	672
Totaal reserves	4.871	4.370	3.869	3.869	3.869	3.869

	(bedragen x € 1.000)					
	Stand per 31-12-2024	Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2026	Stand per 31-12-2027	Stand per 31-12-2028	Stand per 31-12-2029
Voorzieningen						
Voorziening Personeel	286	286	286	286	286	286
Voorziening Restant verlof	2.748	3.148	3.148	3.148	3.148	3.148
Totaal voorzieningen	3.034	3.434	3.434	3.434	3.434	3.434

Incidentele baten en lasten

	(bedragen x € 1.000)					
Incidentele baten en lasten	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Baten:						
Onttrekking Algemene reserve	0 -	-	-	-	-	-
Onttrekking WW & Reintegratie	0 -	-	-	-	-	-
Onttrekking reserve Omgevingswet	168	501	501	-	-	-
Onttrekking Persoonlijk ontwikkelbudget (PBC)	155 -	-	-	-	-	-
Vrijval voorziening Personeel	389 -	-	-	-	-	-
Totaal baten:	712	501	501			
Lasten:						
Toevoeging Weerstandsvermogen	1.858 -	-	-	-	-	-
Toevoeging WW & Reintegratie	0 -	-	-	-	-	-
Toevoeging Omgevingswet	500 -	-	-	-	-	-
Toevoeging voorziening personeel	23 -	-	-	-	-	-
Toevoeging voorziening Gekocht verlof	518	400 -	-	-	-	-
Toevoeging reserve POB	556					
Totaal lasten:	3.455	400	-			

Algemene reserve

De Algemene reserve vormt het Weerstandsvermogen. Dit Weerstandsvermogen dekt het risico af zoals dit is omschreven in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing.

Bestemmingsreserve Persoonlijk Budget voor Duurzame Inzetbaarheid PBDI

Medewerkers hadden recht op een persoonlijk opleidingsbudget dat binnen 5 jaar ingezet kan worden. Vanaf 1 januari 2023 is opnieuw een budget voor 5 jaar toegekend onder de naam PBDI. Met ingang van 2024 is het budget verhoogd van € 5K naar € 6K. Dit budget kan elke medewerker op basis van een ontwikkelplan inzetten en bespreken in het goede gesprek voor input van de leidinggevende. Het kan worden gebruikt voor diverse doelen zoals:

- loopbaan en arbeidsmobiliteit;
- leren en ontwikkelen;
- balans werk & privé;
- gezondheid en vitaliteit.

Zo kunnen er extra vitaliteitsuren worden gekocht, bijvoorbeeld in het kader van benodigd herstel of mantelzorgtaken. In de cao zijn de kaders aangegeven ten aanzien van de diverse doelen. Voor Loopbaan en arbeidsmobiliteit en Leren en ontwikkelen kan de werknemer minimaal 40% per doel (minimaal 80% voor twee doelen) besteden. Voor de andere doelen (Balans werk en privé en Gezondheid en vitaliteit) kan de werknemer maximaal 20% (gezamenlijk) besteden.

Omgevingswet (€ 1.002K)

In voorgaande jaren is een bestemmingsreserve voor de implementatie van de Omgevingswet gevormd. De implementatie van de Omgevingswet heeft inmiddels plaatsgevonden. Met het omzetten van de mba's is een start gemaakt. De komende jaren is hier nog extra inzet op nodig om de vergunningen aan te passen en Omgevingswet-proof te maken. We verwachten dit in twee jaar te kunnen doen. Het besluit hiervoor wordt gelijktijdig met deze jaarrekening als apart besluit aangeboden.

WW & re-integratie

De OD NZKG is eigen risicodragers voor werkloosheidskosten, re-integratie inspanningen bij ziekte, bemiddeling- en mobiliteitstrajecten, etc. Het is verplicht om voor dit reële bedrijfsrisico een reserve te vormen.

Voorziening gekocht verlof

Onder de CAO regeling kunnen de medewerkers verlof kopen. De voorziening gekocht verlof is het totaal wat tot en met een jaar is opgebouwd. We verwachten een toename van de voorziening in het jaar 2025 van € 400K.

5.7 Verklaring kengetallen

Hieronder is de berekening van de financiële kengetallen toegelicht. Zie hoofdstuk 4.5 voor de beoordeling en toelichting op de kengetallen.

	(bedragen x €1.000)					
	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Netto schuldquote						
Vaste schulden	-	-	-	-	-	-
Netto vlottende schuld	6.731	6.731	6.731	6.731	6.731	6.731
Overlopende passiva	30.575	38.678	37.884	37.091	37.446	36.675
Financiële activa (excl. verstrekte leningen)	-	-	-	-	-	-
Financiële activa (verstrekte leningen)	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen < 1 jaar	48.188	48.087	47.586	47.586	47.586	47.586
Liquide middelen	184	184	184	184	184	184
Overlopende activa	746	745	745	745	745	745
Totale baten (excl. mut. res.)	82.295	89.250	90.266	89.028	88.554	88.554
Netto schuldquote	-14%	-4%	-4%	-5%	-5%	-6%

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

	(bedragen x €1.000)					
	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Solvabiliteitsratio						
Eigen vermogen	9.358	4.370	3.869	3.869	3.869	3.869
Balanstotaal*	27.388	14.535	14.034	14.034	14.034	14.034
Solvabiliteit	34%	30%	28%	28%	28%	28%

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

	(bedragen x €1.000)					
	Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
Structurele exploitatieruimte						
Totale structurele lasten	75.980	89.250	90.266	89.028	88.554	88.554
Totale structurele baten	81.583	89.250	90.266	89.028	88.554	88.554
Totale structurele toevoegingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-
Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-
Totale baten	81.583	89.250	90.266	89.028	88.554	88.554
Structurele exploitatieruimte	7%	0%	0%	0%	0%	0%

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

		Rekening 2024	Begroting 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029
netto schuldquote	≤ 0%	-14%	-4%	-4%	-5%	-5%	-6%
solvabiliteitsratio	≥ 20%	34%	30%	28%	28%	28%	28%
structurele exploitatieruimte	≥ 0%	7%	0%	0%	0%	0%	0%

5.8 Financiële ontwikkelingen

Ontwikkelingen 1 t/m 7 zijn opties voor nieuwe ontwikkelingen die de OD NZKG op zich af ziet komen voor 2026 en verder. De verwachting is dat voor deze ontwikkelingen ook in de jaren na 2026 dezelfde middelen nodig zijn. Deze zijn dan ook opgenomen in de begroting voor 2027 tot en met 2029. Nummer 8 betreft volumegroei en uitbreiding van bestaande taken. Nummer 9 gaat over de verschuiving van SPUK EZK/ overige baten naar de UVO PNH.

1. Water en Bodem sturend: deel water *(onvermijdelijk – geen middelen voor beschikbaar)*

De deadline voor de Europese kaderrichtlijn Water in 2027 en de afnemende waterkwaliteit, dagen de OD NZKG uit tot actie. Naast zorgen over onvoldoende beschikbaarheid en kwaliteit voor drinkwater, natuur, landbouw en bedrijven, betekent een teveel aan water een noodzaak voor beveiliging en berging. De erkenning van de urgentie van deze vraagstukken, resulteert in een toenemend beroep op de waterkennis van de OD NZKG voor advies op de VTH-taken, strategische adviezen en capaciteit op de juridische kaders met betrekking tot water.

Risico niet uitvoeren

Het werkgebied van de OD NZKG kent een urgente opgave met betrekking tot waterkwaliteit en -kwantiteit. Naast zorgen over voldoende beschikbaarheid en kwaliteit voor drinkwater, natuur, landbouw en bedrijven, betekent een teveel aan water de noodzaak voor berging en beveiliging tegen overstromingsgevaar. Dit vraagt om duidelijk keuzes in waterhuishouding en ruimtelijke inrichting. Ambities op gebied van woningbouw, economische ontwikkeling en energietransitie (zoals waterstof) zullen hier in toenemende mate door worden bepaald. De Europese Kaderrichtlijn Water geeft aan wat de eisen in 2027 zijn.

Het risico van niet intensiveren is dat de doelstellingen voor waterkwaliteit en kwantiteit niet worden gehaald. Er wordt immers onvoldoende capaciteit en kennis opgebouwd voor het toenemend aantal VTH-adviezen, ontwikkeling Waterstof en integrale aanpak water-bodemstel.

2. Water en Bodem sturend: deel bodem *(onvermijdelijk - geen middelen voor beschikbaar)*

In de huidige werkwijzen worden de effecten op het bodem- en watersysteem onvoldoende meegenomen. De nieuwe aanpak gaat over integrale advisering over de bodem bij nieuwe ruimtelijke ontwikkelingen, vanaf de eerste overleggen en visies daarover. Dit vertaalt zich in advies op beleid en dossier en beïnvloeding. Daarnaast wordt voor bodem aangesloten bij de bestaande ZZS-aanpak voor water en lucht. Door onderzoek ontstaat inzicht in verspreiding van bodembedreigende stoffen. Deze kan worden aangepakt, bijvoorbeeld door scherper vergunnen.

Risico's niet uitvoeren

Het Rijk vraagt rekening te houden met de robuustheid en duurzaamheid van het natuurlijke bodem- en watersysteem rekening te houden met de robuustheid en duurzaamheid van het natuurlijke bodem- en watersysteem. De grote maatschappelijke opgaven van de komende jaren geven een grotere druk op het bodem- en watersysteem. Daardoor treedt nog meer stapeling van functies op en de noodzaak plekken te gebruiken, die niet veilig/gezond/duurzaam is. Veel taken van de OD NZKG raken aan WBS. Voor twee focuspunten is een aanvullende inzet nodig: Integrale benadering van de ondergrond en De lekkende kraan dicht.

De risico's van niet intensiveren zijn: minder brede adviezen, onvoldoende schoon water beschikbaar, minder beperken ZZS, minder inzicht in de bodem.

3. Energietransitie *(onvermijdelijk – geen middelen voor beschikbaar)*

De energietransitie speelt een belangrijke rol binnen de thema's Klimaat, Milieu gerelateerde gezondheid, Water en Bodem en Transformatiegebieden. In alle drie de provincies is een toename van initiatieven rond energietransitie te zien. Dit leidt tot extra werk op het gebied van advisering, bijvoorbeeld op het gebied van waterstof. Daarvoor is verdere verbreding van de expertise van de OD NZKG noodzakelijk. Daarnaast vraagt het om intensieve beleidsafstemming met de provincies en de betrokken omgevingsdiensten.

Risico's niet uitvoeren

Om uiterlijk in 2050 klimaatneutraal te zijn, heeft het vorige kabinet het doel voor 2030 tot tenminste 55% CO₂-reductie aangescherpt. Tot op heden is van een significante daling in CO₂-uitstoot bij de ca. 8.000 energierelevante bedrijven in het werkgebied van OD NZKG nog geen sprake. Naast de oorzaak netcongestie, wat de elektrificering van bedrijven belemmert, komt dat door de onzekerheid in de andere technische en ruimtelijke mogelijkheden die bedrijven zien voor verduurzaming.

Dit vraagt van de OD op het gebied van advisering om steeds nieuwe en verbredende kennis, op een veelvoud van onderwerpen. Of het nu gaat om de beste manier om waterstof te produceren, te vervoeren en op te slaan, of dat alternatieven zoals methanol of toepassing van energieopslagsystemen betere mogelijkheden zijn, zijn vragen die steeds vaker gesteld worden. Ook de (on)mogelijkheden van CO₂-opslag en -gebruik komen steeds nadrukkelijker naar voren. Het bijhouden en uitbreiden van deze kennis kost steeds meer tijd. Actuele kennis is ook essentieel om richting bedrijven een serieuze gesprekspartner te zijn, en tegenwicht te kunnen bieden wanneer de OD NZKG betere alternatieven ziet.

Wanneer vergunningaanvragen worden ingediend is deze kennis vervolgens nodig om te zorgen voor een zo spoedig mogelijke vergunningverlening; dit helpt het tempo van de energietransitie en is positief voor de beeldvorming over de overheid. De kennis wordt ingezet om de leefbaarheid en veiligheid te borgen en om niet alleen de energietransitie, maar ook de transformatie van gebieden en het verbeteren van de milieu-gerelateerde gezondheid te realiseren.

Risico's van niet intensiveren zijn: het in onvoldoende mate onderhouden en verder opbouwen van de kennis leidt tot een vertraging van de energietransitie, een slechtere onderhandelingspositie richting bedrijven en minder impact op de leefomgeving. Het betreft hier één van de strategische prioriteiten van de Uitvoering en Handhavingstrategie.

4. ZZS (onvermijdelijk – geen middelen voor beschikbaar)

Milieu gerelateerde gezondheid is één van de focuspunten uit de U&H-strategie van de OD NZKG, zeer zorgwekkende stoffen vallen onder deze categorie. Om de wettelijke verplichtingen op het gehele bedrijvenbestand op voldoende niveau uit te voeren, is vergroting van de capaciteit nodig. Dit betreft zowel het toezicht als de advisering.

Risico's niet uitvoeren

De verspreiding van gevaarlijke stoffen in de leefomgeving neemt de laatste jaren onvoldoende af: de daling van concentraties in water en lucht stagneert en persistente stoffen in de bodem leiden tot langdurige problemen met de bodemkwaliteit. Er is nog geen volledig beeld van de bedrijven die werken met ZZS in de emissies naar lucht en water (indirecte lozingen). Het in kaart brengen is complex wegens o.a. de ondeugdelijke kaders, ZZS is een verzameling van meer dan 3000 stoffen en recent is daar ook de PFAS-groep bijgekomen.

ZZS niet-afvalbedrijven

De provinciale niet-afvalbedrijven moeten voor 2026 opnieuw voldoen aan de informatieplicht voor ZZS-emissies naar lucht en water en het VRP moet worden geactualiseerd. Voor de informatieplicht moeten bedrijven de gegevens invoeren in de per 2025 verplicht gestelde ZZS-emissiedatabase. Er zijn meer uren nodig dan in de UVO's zijn begroot. Daarvoor zijn drie oorzaken:

- De database zowel voor de bedrijven als de OD NZKG een nieuw instrument;
- De beoordelingen zullen grotendeels plaats vinden in 2026
- Het aantal ZZS-stoffen is groter dan in de vorige cyclus.

Voor de eerste beoordeling voor 1-1-2021 was aanvullend budget nodig en toegekend, dit is voor 2026 ook nodig om de informatieplicht en VRP's te kunnen beoordelen binnen een redelijke termijn. Het betreft ongeveer 70 niet-afvalbedrijven.

ZZS-Afvalbedrijven

Voor de afvalbedrijven gelden in eerste aanleg dezelfde overwegingen als voor de overige bedrijven, maar de situatie is complexer. Afvalbedrijven zijn zeer complex vanwege de verschillende afvalstromen met ZZS, daarnaast wordt het Besluit melden afvalstoffen door het ministerie van IenW telkens uitgesteld. Het betreft ongeveer 60 afvalbedrijven. Voor afvalbedrijven wordt daarnaast op dit moment niet voldaan aan de ZZS-verplichting vanuit de wet- en regelgeving, hoewel de verplichting ook voor deze branche al geldt vanaf 2016.

Risico: De controle van de gegevens en de vervolgstappen in het VTH-proces vinden vertraagd plaats. Aanpak van ZZS is één van de strategische speerpunten uit de U&H-strategie. Dit is een bestuurlijk risico.

5. MER (onvermijdelijk – geen middelen voor beschikbaar)

De MER speelt onder de Omgevingswet een steeds grotere rol. Daarnaast zijn er ontwikkelingen op het gebied van de digitale MER. Deze biedt nieuwe mogelijkheden op het gebied van verzamelen, monitoren en analyseren van kwantitatieve gegevens. Dit vraagt om nieuwe expertise en voldoende capaciteit. Het type bedrijven, dat voor het gebruik van dit instrument in aanmerking komt, ligt in/valt onder de provincies en de gemeenten Zaanstad en Amsterdam.

Risico's niet uitvoeren

Dit onderwerp omvat een aantal ontwikkelingen en nieuwe producten.

Ian-MER: Met de komst van de Omgevingswet wordt de OD NZKG vaker gevraagd om te adviseren op MER-procedures bij Ruimtelijke Ontwikkelingen. Behalve dat het aantal adviesverzoeken hoger ligt alsook het gewenste detailniveau waarop we adviseren. Ook is er een nieuw instrument (het OER). Dit vraagt om nieuwe kennisontwikkeling en structureel extra tijd.

Project-MER: Een project-MER wordt uitgevoerd bij initiatieven van bedrijven die een grote impact hebben op de leefomgeving. In de meeste gevallen zijn dit bedrijven onder bevoegd gezag PNH. Met een MER-beoordelingsnotitie wordt bepaald of een project-MER noodzakelijk is. Nieuw is de wens om naast een MER ook een GER

(Gezondheidseffectrapportage) uit te laten voeren. Het GER is een nieuw instrument en heeft draagvlak bij politiek en omwonenden, maar moet nog ontwikkeld worden. Wat betreft de MER-beoordelingsnotities en MER-procedures.

Monitoring: Het is wettelijk verplicht om de effecten van MER-procedures te monitoren. Een dergelijk monitoringsysteem is waardevol om zicht te krijgen op welke acties wel of niet tot resultaat leiden, maar moet nog worden ingericht. Dit systeem zal helpen bij het maken van toekomstige keuzes.

Risico's van niet intensiveren zijn: in de eerste plaats blijft de kennis achter, waardoor nieuwe instrumenten niet of later en minder kunnen worden ingezet. In de tweede plaats wordt minder geleerd van het evalueren van afgeronde procedures

6. Meer meten (nieuw - opgenomen)

De verduurzaming van de industrie brengt ingrijpende wijzigingen van bedrijfsprocessen met zich mee, daarbij zich onzekerheden gaan voordoen over de effecten op de omgeving. Maatschappelijk en politiek is een toenemende vraag om intensiever en onafhankelijker te meten. Dit is expliciet aan de orde in de Tweede Kamer en in de Provinciale Staten (motie 107-2024). De OD NZKG verkent het opzetten van een meetdienst op landelijk niveau, dan wel een regionale meetdienst met landelijke coördinatie en samenwerking. In 2025 investeert de OD reeds in intensiever meten. Dit aanvullende budget is bedoeld om, vooruitlopend op de definitieve keuze voor de plaatsing van een meetdienst, wel alvast te starten met het opzetten van de meetdienst, investeringen, huur en materiële kosten. Gedurende de verkenning die hiertoe wordt uitgevoerd in 2025 worden opdrachtgevers op de hoogte gehouden van ontwikkelingen.

7. 24 uren openstelling (nieuw – geen middelen voor beschikbaar)

Op 1 januari 2023 is bij de OD NZKG een frontoffice gestart, met eigen toezichthouders. Hiermee is invulling gegeven aan het rapport van de Randstedelijke Rekenkamer, getiteld 'Stof tot nadenken', om meer samenlevingsgericht te werken. In 2025 wordt de avondopenstelling geëffectueerd. In 2026 wordt de overstap naar 24-uurs openstelling gemaakt. Dit past bij een robuuste omgevingsdienst.

Risico's niet uitvoeren

In 2025 wordt de avondopenstelling ingevoerd. Het voorgestelde plan omvat verschillende taken. Een centraal team voor overlastmeldingen en ongewone voorvallen zorgt voor een snelle en effectieve afhandeling van meldingen. Snelle en persoonlijke reacties op meldingen verhogen de klanttevredenheid. Proactieve communicatie en transparantie richting de samenleving zijn essentieel. Daarnaast wordt de coördinatie van e-noses ingezet voor betere monitoring en handhaving. Deze intensivering gaat over de late avond en de nacht en betreft het met name een verbetering van bereikbaarheid en consignatiedienst. Ongeveer 46% van de overlastmeldingen wordt buiten kantooruren ingediend.

Risico's van niet intensiveren zijn: als deze taken niet worden uitgevoerd neemt de responstijd toe, de kwaliteit van de dienstverlening neemt af, de klant is en voelt zich minder gehoord, wat leidt tot een lagere klanttevredenheid.

8. Uitbreiding bestaande taken (volumegroei – deels middelen voor beschikbaar)

Dit betreft diverse posten die een aanpassing zijn van bestaande en/of volumegroei en/of eerder waren opgenomen in de Meerjarenbegroting 2025-2028. Deze zijn samengevoegd en opgenomen in één kolom. Het betreft o.a. groei TATA, Actualiseren van vergunningen, ketentoezicht en Circulaire Economie en lagere inzet t.b.v. administratieve inzet Omgevingswet (samen € 2,3M). De groei van Tata Steel met jaarlijks 15% loopt door tot en met 2027, hierna blijft het bedrag gelijk. De afbouw van de administratieve inzet Omgevingswet loopt door tot en met 2027. In 2028 is het bedrag 0. De overige onderwerpen lopen door en zijn ook opgenomen in de begroting 2027 tot en met 2029.

9. Groen Staal (voorheen SPUK EZK - opgenomen)

De transitie Groen Staal bij Tata Steel IJmuiden blijft onverminderd aanwezig als onderwerp in ons VTH-stelsel. In het verleden is er een beroep gedaan op een bedrag van € 5,0M om deze opgave te realiseren. Dit bedrag is inmiddels meer dan alleen een inschatting, aangezien in 2023 en 2024 al (voorbereidend) werk is verricht voor het dossier Groen Staal. Als organisatie is er nu meer zicht op hetgeen wat qua werklast kan ontstaan en de benodigde inzet om dat op te vangen. Zodoende is er met voortschrijdend inzicht en met vaste afstemmingsmomenten tot een beter onderbouwd inzicht gekomen, die uitkomt op de genoemde 5 miljoen euro. Natuurlijk blijft hier gelden dat voortschrijdende inzichten of bijvoorbeeld beleidswijzigingen kunnen leiden tot een bijstelling van deze raming - naar boven of naar beneden. Dit zal vooral afhankelijk zijn van de planning van TSIJ voor het project Groen Staal. Dit zal terugkomen in de afspraken over budgetverantwoording, ijkingen en rapportagemomenten.

De geraamde € 5,0M per jaar die oorspronkelijk eind 2021 was ingeschat, was nodig om het projectteam zodanig in te richten dat de OD NZKG het hoge tempo van de transitie naar Groen Staal kan bijbenen. Inmiddels heeft dat projectteam grotendeels gestalte gekregen en dient het gevraagde budget ook ten behoeve van het in stand houden van dit team en ook nog voor het opvullen van het gat tot de gewenste inzet. Dit budget heeft sinds 2023 vorm gekregen d.m.v. een opbouw uit twee verschillende soorten budget:

- 1) Dekking vanuit de uitvoeringsovereenkomst met PNH (± € 2,0M à € 2,5M per jaar)
- 2) Aanvullende financiering vanuit het Rijk d.m.v. een Specifieke Uitkering (SPUK)

De genoemde SPUK bij punt 2 was halverwege 2023 oorspronkelijk toegekend voor de periode 1 mei 2023 tot en met december 2024 voor een bedrag van € 3,0M. Op jaarbasis telt dit op naar de geraamde € 5,0M per jaar, maar met de kennis dat deze SPUK meerjarig is, ontstond er het risico dat er wellicht te weinig budget beschikbaar zou zijn. Door het uitstellen van de planning en bijbehorende werkzaamheden vanuit TSIJ voor het project Groen Staal heeft dit gelukkig niet tot een groot risico geleid. Vanwege het uitstellen hebben de OD NZKG en PNH een zogenaamde wijzigingsbeschikking ingediend bij het Rijk waarin eigenlijk verzocht wordt om de einddatum van de SPUK te verlengen.

Met de verwachting dat de genoemde SPUK in 2025 naar alle waarschijnlijkheid volledig uitgeput zal worden, zal er (weer) een beroep gemaakt moeten worden op aanvullend budget. Vooral nog is het niet duidelijk in welke vorm(en) dat zal gebeuren (i.e. volledig bedrag in de uitvoeringsovereenkomst, of uitvoeringsovereenkomst aangevuld met een nieuwe SPUK, of een zogenaamde Decentralisatie Uitkering (DU)). In deze kaderbrief is het aanvullende budget van € 2,8M opgenomen voor 2026, waarmee de totale bijdrage voor Groen Staal € 5,0M bedraagt.

Wijzigingen deelnemerbijdragen 2026

Deelnemer / Contractpartner	A. BEGROTING 2025 o.b.v. UVO 2024	B. UVO 2025 volume afspraken en tarief 2025 meerjaren begroting	C. Loon- en prijsstijging 2026	D. Ontwikkelingen 2026	D1. Water en Bodem Sturend: deel Water	D2. Water en Bodem Sturend: deel Bodem	D3. Energie-transitie	D4. ZZS	D5. MER-evaluaties	D6. Meer meten	D7. 24 uren openstelling	D8. Aanpassing bestaande taken / Volume-groei	D9. Groen Staal (voorheen SPUK EZK)	E. Subtotaal A t/m D	F. Herprioritering/Ombuigingen	G. Begroting 2026
Gemeente Amsterdam	29.509	-1.225	703	-216								-216		28.772	-2.772	26.000
Provincie Noord-Holland	31.200	1.687	818	5.071						395		1.876	2.800	38.775		38.775
Gemeente Zaanstad	4.890	-270	115	-35								-35		4.700		4.700
Gemeente Haarlemmermeer	13.267	-853	309	-81								-81		12.641		12.641
Gemeente Aalsmeer	950	-34	23	-6								-6		933	-63	870
Gemeente Amstelveen	1.239	-15	30	-10								-10		1.245		1.245
Gemeente Diemen	482	-45	11	-5								-5		444		444
Gemeente Ouder-Amstel	406	-24	9	-4								-4		388		388
Gemeente Uithoorn	521	-20	12	-4								-4		510		510
Provincie Flevoland	430	-22	10	49						30		19		467		467
Provincie Utrecht	1.211	-299	23	126						75		51		1.061		1.061
Totaal UVO	84.105	-1.120	2.063	4.887						500		1.587	2.800	89.935	-2.834	87.100

Detailtering aanpassing bestaande taken en volume groei

Deelnemer / Contractpartner	8a. TATA 15%	8b. TATA Bodem	8c. AADV	8d. Actualisaties vergunning en a.g.v. OW	8e. Circulaire Economie	8f. Grond-wateronttrekking	8g. Ketentoezicht	8h. EPBD Label C	8i. BRO	8j. Admin. Inzet OW	8. Totaal
Gemeente Amsterdam								-43		-173	-216
Provincie Noord-Holland	1.502	325	238					-9		-180	1.876
Gemeente Zaanstad								-9		-26	-35
Gemeente Haarlemmermeer								-8		-73	-81
Gemeente Aalsmeer								-2		-4	-6
Gemeente Amstelveen								-4		-6	-10
Gemeente Diemen								-2		-3	-5
Gemeente Ouder-Amstel								-2		-2	-4
Gemeente Uithoorn								-2		-3	-4
Provincie Flevoland				21						-2	19
Provincie Utrecht				58						-7	51
Totaal UVO	1.502	325	317					-80		-478	1.587

Intensiveringen per opdrachtgever

Zoals in hoofdstuk 5.2 is aangegeven hanteert OD NZKG één lijn omtrent de genoemde ontwikkelingen in het kader van overeenstemming: als één opdrachtgever voor een bepaalde ontwikkeling heeft aangegeven geen financiële ruimte te hebben, dan wel de ontwikkelingen inhoudelijk niet te steunen, dan voert de OD NZKG deze ontwikkelingen voor geen één opdrachtgever uit. In het onderstaande overzicht is dit voor alle ontwikkelingen inzichtelijk gemaakt. Ter verduidelijking van dit overzicht volgt hieronder een voorbeeld.

Voor opdrachtgever Aalsmeer is voor € 24K intensiveringen opgenomen in de kaderbrief 2026. De opdrachtgever heeft voor al deze ontwikkelingen aangegeven hier middelen beschikbaar voor te hebben in 2026. De cellen zijn daarom bij kolom 2 blauw gemaakt. Er zijn echter andere opdrachtgevers die geen middelen beschikbaar hebben voor deze ontwikkelingen. Ofwel er is geen overeenstemming tussen de opdrachtgevers. Daarom is er voor deze ontwikkelingen geen bedrag verwerkt in de meerjarenbegroting voor gemeente Aalsmeer.

In totaliteit was er in de kaderbrief 2026 voor € 8.0 mln. aan ontwikkelingen opgenomen. Doordat niet voor alle ontwikkelingen middelen beschikbaar zijn gesteld door de opdrachtgevers in 2026 is dit in deze Meerjarenbegroting € 3,1 mln. Lager.

#	Onderwerp	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1	2	1*	2*			
		Aalsmeer		Amstelveen		A'dam		Diemen		HLM		Ouder-Amstel		Uithoorn		Znstd		PNH		PU		PF		Totaal	Verschil	
1	Water en Bodem Sturend: deel Water	1		2		44		1		3		1		18		18		346						415	-	-415
2	Water en Bodem Sturend: deel Bodem	15		13		289		5		53		6		7		49		59						497	-	-497
3	Energietransitie																	97		73		73		243	-	-243
4	ZZS	6		18		187		5		104		13		15		45		217						610	-	-610
5	MER-evaluaties					15										15		411		36		21		498	-	-498
6	Meer meten																	395	395	75	75	30	30	500	500	-
7	24 uurs openstelling	0		2		55		0		16		0		0		28		49						150	-	-150
8	Aanpassing bestaande taken / Volumegroei	2	-6	-0	-10	-79	-216	3	-5	38	-81	-1	-4	-0	-4	12	-35	2.267	1.876	53	51	20	19	2.315	1.587	-728
9	Groen Staal (voorheen SPUK EZK)																	2.800	2.800					2.800	2.800	-
	TOTAAL	24	-6	35	-10	512	-216	13	-5	215	-81	19	-4	22	-4	167	-35	6.641	5.071	237	126	144	49	8.029	4.887	-3.143
8a	TATA 15%																	1.502	1.502					1.502	1.502	-
8b	TATA Bodem																	325	325					325	325	-
8c	AADV																	238	238	58	58	21	21	317	317	-
8d	Actualisaties vergunningen a.g.v. OW	4		3		54		2		30		1		2		20		56						174	-	-174
8e	Circulaire Economie	0		4				1		23		1		1		9		54		2		1		96	-	-96
8f	Grondwateronttrekking																	54						54	-	-54
8g	Ketentoezicht	2		1		58		3		62		0		0		18		218				0		364	-	-364
8h	EPBD Label C	-2	-2	-4	-4	-43	-43	-2	-2	-8	-8	-2	-2	-2	-2	-9	-9	-9	-9					-80	-80	-
8i	BRO	1		1		25		0		3		0		0				10						40	-	-40
8j	Admin. Inzet OW	-4	-4	-6	-6	-173	-173	-3	-3	-73	-73	-2	-2	-3	-3	-26	-26	-180	-180	-7	-7	-2	-2	-478	-478	-
	Totaal	2	-6	-0	-10	-79	-216	3	-5	38	-81	-1	-4	-0	-4	12	-35	2.267	1.876	53	51	20	19	2.315	1.587	-728
*1 Bedrag oorspronkelijk opgenomen/aangeboden in Kaderbrief 2026																										
*2 Bedrag opgenomen in MJB																										
Opdrachtgever aangegeven post op te willen nemen																										
Opdrachtgever aangegeven post niet op te willen nemen																										
Verschil per opdrachtgever																										
		-30		-44		-728		-18		-295		-23		-27		-202		-1.571		-111		-95		-3.143		

