



Jaarstukken 2025



Inhoud

| | | |
|-----------|---|----|
| 1 | Voorwoord | 5 |
| 2 | Verantwoording programma's | 9 |
| 2.1 | Programma Bouw | 9 |
| 2.2 | Programma Bodem | 11 |
| 2.3 | Programma Milieu | 13 |
| 2.4 | Programma Randvoorwaardelijk | 19 |
| 2.5 | Programma Bedrijfsvoering | 22 |
| 3 | Paragrafen | 28 |
| 3.1 | Weerstandsvermogen en risicobeheersing | 28 |
| 3.2 | Onderhoud kapitaalgoederen | 38 |
| 3.3 | Financiering | 38 |
| 3.4 | Bedrijfsvoering | 39 |
| 3.5 | Openbaarheidsparagraaf | 43 |
| 4 | Financiële jaarrekening | 45 |
| 4.1 | Overzicht baten en lasten | 45 |
| 4.2 | Dekkingsmiddelen | 47 |
| 4.3 | Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling | 48 |
| 4.4 | Toelichting baten en lasten | 49 |
| 4.5 | Incidentele baten en lasten | 51 |
| 4.6 | Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen | 52 |
| 4.7 | Balans | 54 |
| 4.8 | Model rechtmatigheidsverantwoording | 61 |
| Bijlage 1 | Overzicht taakvelden per programma | 63 |
| Bijlage 2 | Bijdrage per deelnemer | 64 |
| Bijlage 3 | Berekening financiële kengetallen | 65 |
| Bijlage 4 | Meerjarig overzicht risico's | 66 |
| Bijlage 5 | Sisa (Single Informatie Single Audit) | 68 |
| Bijlage 6 | Controleverklaring accountant | 69 |



1 Voorwoord

De Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (hierna de Omgevingsdienst) staat voor een duurzame, veilige en gezonde leefomgeving in een gebied dat voortdurend in beweging is en waarin uiteenlopende, soms tegenstrijdige belangen samenkomen. In een tijd waarin de klimaatopgave groeit, de beschikbare ruimte steeds schaarser wordt en de druk op milieugerelateerde gezondheid en externe veiligheid toeneemt, neemt ook het belang en de complexiteit van vergunningverlening, toezicht, handhaving en advies verder toe. Onze kerntaken op het gebied van vergunningverlening, toezicht, handhaving en advies (VTH&A) voeren wij uit binnen de geldende wet- en regelgeving, de regionale Uitvoerings- & Handhavingsstrategie 2024-2027 en de afspraken met onze 11 opdrachtgevers.

Blijvende impact Omgevingswet

2025 was voor de Omgevingsdienst opnieuw een jaar met grote opgaven en ontwikkelingen in ons werkgebied. De invoering van de Omgevingswet bleef ook dit jaar duidelijk merkbaar. Zo bleek het DSO (Digitaal Stelsel Omgevingswet) nog problemen te ondervinden en wordt er nog volop gewerkt aan omgevingsplannen. Deze dynamiek bleef in 2025 een belangrijke factor in ons dagelijkse werk.

Nieuw zaakstelsel

De introductie van een nieuw ICT-zaakstelsel had eveneens veel impact. Dit stelsel legt een stevig fundament voor een toekomstbestendige informatie-huishouding, voldoet aan de archiefwetgeving en zorgt ervoor dat ons werk beter vindbaar en navolgbaar is. In een tijd waarin openbaarheid, transparantie en digitale betrouwbaarheid steeds belangrijker worden, is dat van grote waarde. Tegelijkertijd vroeg de overgang begrijpelijkerwijs tijd en aandacht van collega's om kleine en grote problemen bij de introductie op te lossen en om aan deze nieuwe manier van werken te wennen.

Uitbreiding van taken en stabilisatie van capaciteit

Door voortdurende veranderingen in landelijke en Europese regelgeving en nieuwe wetgeving, zoals financiële zekerheidstelling, breiden onze wettelijke basistaken zich verder uit, terwijl de financiering vanuit het Rijk richting lokale overheden beperkt blijft. Daarom ligt onze focus op het zorgvuldig uitvoeren van de wettelijke basistaken en overleggen we samen met onze opdrachtgevers over de ruimte voor plustaken.

De uitbreiding van onze taken, door voornoemde veranderende wetgeving, zorgde er voor dat extra capaciteit nodig was. Het aantal medewerkers in vaste dienst groeide van 591 naar 623. Naar de toekomst toe verwachten we geen grote groeispurten meer, zoals we die de afgelopen jaren hebben gezien.

Financieel resultaat

De jaarrekening 2025 laat een positief rekeningresultaat zien van € 412K. Het saldo bestaat ten opzichte van de begroting uit lagere baten ad € 906K en lagere lasten ad € 1.317K.

De € 906K lagere baten komen enerzijds voort uit het niet volledig realiseren van de uitvoeringsovereenkomsten ad € 1.389K. De realisatie is 98%. De onderschrijding op de uitvoeringsovereenkomsten komt voort uit enerzijds minder vraag uit de markt en anderzijds doordat de formatie niet volledig op sterkte was. Daarnaast zijn er hogere overige baten ad € 484K. De exacte over- en onderschrijdingen, de oorzaken en daarmee gepaarde meer of minderkosten worden per opdrachtgever uitgewerkt in de opdrachtgevers rapportage

De onderschrijding van € 1.317K aan de lastenkant wordt voornamelijk veroorzaakt doordat de formatie niet volledig op sterkte is geweest.

Luchtkwaliteit en emissiemetingen

In 2025 was luchtkwaliteit een belangrijk focuspunt. De Omgevingsdienst heeft meer gemeten, meer bevestigd en strenger gehandhaafd, onder meer bij Tata Steel en andere industriële bedrijven.

Daarnaast is de beoordeling van Elektronische Milieujarverslagen verder aangescherpt. Waar rapportages onvoldoende transparant waren, kon een negatieve verklaring worden afgegeven, wat bijdroeg aan beter naleefgedrag.

Eigen emissiemetingen bleken daarbij bijzonder waardevol. Ze gaven regelmatig een realistischer beeld van de daadwerkelijke emissies dan de rapportages van bedrijven zelf, wat in meerdere gevallen leidde tot herzieningen van jaarvrachten. Deze aanpak vergroot het inzicht in emissies en versterkt de grip op naleving. Daarom blijven eigen metingen in de komende jaren een duidelijke prioriteit.

Om die prioriteit verder te versterken, heeft de Omgevingsdienst in 2025 in opdracht van de provincies Noord-Holland, Utrecht en Flevoland een eigen meetdienst opgericht. Daarmee beschikken we over onafhankelijke en betrouwbare emissiegegevens. Ook kunnen we sneller reageren op onverwachte emissies, aanvullende validatiemetingen uitvoeren en bij twijfel direct metingen doen. De meetdienst start op 1 januari 2026 en wordt onderdeel van een landelijk netwerk. Tot de accreditatie eind 2026 voert de Omgevingsdienst al metingen uit, gevalideerd door geaccrediteerde partijen.

Tata Steel

Bij Tata Steel heeft de Omgevingsdienst in 2025 een aantal belangrijke stappen gezet om het bedrijf de uitstoot van schadelijke stoffen te laten verminderen en naleving van regels af te dwingen. Naast de al lopende handhavingstrajecten bij de kookgasfabrieken zijn vanwege overschrijdingen van de normen ook bij de sinterfabriek en oxystaalafabriek dwangsommen opgelegd van in totaal € 4,8 miljoen. Naast handhaving scherpen we ook vergunningen aan om emissies terug te dringen. Zo worden bijvoorbeeld de voorschriften aangepast bij de kookgasfabriek en de pelletfabriek om stikstofuitstoot te beperken.

Voor het verduurzamingsproject heeft Tata Steel een Milieueffectrapport (MER) ingediend bij de Omgevingsdienst en de provincie Noord-Holland. De provincie, Omgevingsdienst en Rijkswaterstaat beoordelen of het MER compleet is en voldoende informatie bevat om het project verder te kunnen toetsen.

De Omgevingsdienst kijkt daarbij vooral of alle milieueffecten goed en duidelijk zijn uitgewerkt, zodat later verantwoorde keuzes kunnen worden gemaakt over de benodigde vergunningen. Onlangs bleek dat het vergunningentraject vertraging oploopt, omdat de aanvraag onvoldoende informatie bevat.

Sterke punten en aanbevelingen uit visitatie

Naar aanleiding van een onafhankelijke visitatie eind 2024 vanuit Omgevingsdienst NL, ontving de Omgevingsdienst in 2025 een rapport met sterke punten en aanbevelingen. De commissie stelde vast dat de Omgevingsdienst veel vertrouwen en waardering krijgt van opdrachtgevers en bestuur, deskundig en onafhankelijk opereert en goed weet te reageren op grote uitdagingen, zoals de casuïstiek rond Tata Steel. Ook werd het succesvolle management van de groei van de organisatie benoemd, met aandacht voor het aantrekken en opleiden van nieuw talent. Tegelijkertijd adviseerde de commissie om missie en visie sterker te verbinden met de dagelijkse praktijk, meer sturing te geven aan besluitvorming en prioriteiten, en een duidelijke visie op organisatieontwikkeling uit te werken om kennis op peil te houden.

Vooruitblik: nieuwe financieringssystematiek

Op 5 september 2025 heeft het DB ermee ingestemd dat de huidige methodiek van begroten en afrekenen voor 2026 en 2027 wordt gecontinueerd. Deze periode gebruiken we voor een actualisatie van de Producten- en Diensten Catalogus (PDC), een evaluatie van de kengetallen en van het uniforme uitvoeringsniveau (UUN).

Hierbij moet gekeken worden naar een goede toerekening van de leges en zijn er wensen geuit door deelnemers rondom de managementrapportages van de dienst. De verschillende onderwerpen hangen nauw met elkaar samen en moeten in samenhang worden uitgewerkt in de Evaluatie en Herijking Financiering. Daarbij wordt ook gekeken naar de landelijke ontwikkelingen op het gebied van de financieringssystematiek van omgevingsdiensten. Dat kader biedt waardevolle richting, maar is nog niet concreet uitgewerkt of toepasbaar. De Omgevingsdienst zal dit landelijke kader daarom betrekken als referentie.

De herijking van de financieringssystematiek is erop gericht de huidige opzet te vereenvoudigen en transparanter te maken en tegelijkertijd meer uniformiteit en standaardisatie te realiseren binnen de organisatie en richting de opdrachtgevers. Daarbij wordt gestreefd naar een betere aansluiting op de actualiteit en de uitvoeringspraktijk onder de Omgevingswet, en naar het blijvend borgen van een uniform uitvoeringsniveau binnen de regio.

Eind 2026 neemt het DB een besluit over deze nieuwe opzet, zodat we in 2028 kunnen overstappen op de vernieuwde financieringssystematiek.

Tot slot

Terugkijkend op 2025 zie ik een omgevingsdienst die onder toenemende maatschappelijke en bestuurlijke aandacht haar werk doet met deskundige en betrokken medewerkers. Hun inzet bij complexe dossiers, bij meldingen en incidenten en hun vakmanschap bij vergunningen en toezicht maken het verschil voor een duurzame, veilige en gezonde leefomgeving.

Loes de Maat
Algemeen directeur
Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied



2 Verantwoording programma's

In dit bestuurlijke jaarverslag rapporteert de Omgevingsdienst Noordzeekanaal-gebied over het algemene beeld per programma en de belangrijkste ontwikkelingen. Voor de jaarrekeningen van de opdrachtgevers zijn de opdrachtgevers half januari 2026 geïnformeerd over de voorlopige financiële afrekening van de Uitvoeringsovereenkomsten (UVO's).

De programma's komen overeen met de werkvelden in de UVO's. Conform de BBV-wetgeving (Besluit Begroting en Verantwoording) worden programma's met betrekking tot het primair proces verantwoord, exclusief de personele lasten en materiële overheadkosten. Deze worden apart verantwoord op het programma Bedrijfsvoering.

2.1 Programma Bouw

Het programma Bouw van de Omgevingsdienst draagt bij aan de grote en complexe bouwopgaven in de regio en helpt onaanvaardbare risico's op het gebied van veiligheid en gezondheid te voorkomen. Voor vergunningverlening, meldingen, toezicht en handhaving bij bouw- en sloopactiviteiten is per bouwactiviteit een passend toetsingsniveau bepaald.

De Omgevingsdienst zorgt er met de uitvoering van wettelijke VTH-taken voor dat bouwwerken veilig, gezond, bruikbaar en energiezuinig worden gerealiseerd. We werken volledig vraaggestuurd: wij behandelen de vergunningaanvragen, en de werkvoorraad voor toezicht volgt uit de verleende vergunningen. Vanaf de start van de bouw voeren we controles uit met digitale checklisten, wat zorgt voor een systematische aanpak en borging van kwaliteit en navolgbaarheid. Het programma Bouw beschikt over ruime ervaring met projectcoördinatie bij rijks-, provinciale en grensoverschrijdende projecten, waaronder woningbouwopgaven, infrastructurele werken en projecten voor de energietransitie. De Omgevingsdienst is betrokken bij transformatiegebieden en innovatieve, duurzame bouwprojecten zoals houtbouw en biobased bouwen, waarbij onze expertise in bouw onmisbaar is.

De kracht van de Omgevingsdienst ligt in het bundelen van specialistische kennis op het gebied van constructieve veiligheid, duurzaamheid, energie en milieu. Door deze expertise dagelijks toe te passen, leveren we belangrijke meerwaarde in de opgaven van onze opdrachtgevers. Het programma Bouw draagt daar graag actief aan bij.

Focus en ondersteuning aan opdrachtgevers

In 2025 zette de Omgevingsdienst in op kwaliteit, veiligheid en duurzaamheid binnen het domein Bouw. We ondersteunden gemeenten en provincie bij bouw- en omgevingsplannen. Vergunningaanvragen zijn getoetst aan duurzaamheidsnormen, waarbij de balans tussen energieprestaties en circulariteit centraal stond. Ook klimaatadaptatie kreeg nadruk, bijvoorbeeld bij het toetsen van kelderaanvragen in Amsterdam, waar specifiek is gekeken naar mogelijke verstoring van grondwaterstromen.

Effecten van de Omgevingswet op procedures

De effecten van de in 2024 ingevoerde Omgevingswet waren in 2025 duidelijk merkbaar. De nieuwe systematiek maakt het mogelijk om onderdelen van een project — zoals bouw en milieu — vaker afzonderlijk aan te vragen. Dit biedt initiatiefnemers meer flexibiliteit, maar vraagt ook om extra zorgvuldigheid: elke aanvraag wordt integraal gecontroleerd op alle benodigde onderdelen. Door de combinatie van deze nieuwe werkwijze en het grote aantal vergunningen ontstond in de eerste helft van 2025 vertraging in de doorlooptijden. In de tweede helft van het jaar zijn de achterstanden grotendeels ingelopen.

Leges: hersteloperatie en structurele verbetering

In 2025 startte de Omgevingsdienst het project Robuuste Leges om zowel de ontstane achterstanden in de legesheffing weg te werken als het legesproces structureel te versterken. Door de invoering van de Omgevingswet en de implementatie van nieuwe systemen zijn er in 2024 achterstanden ontstaan en zijn er onregelmatigheden bij legesberekeningen ontdekt. In het herstelproject is daarom gewerkt langs twee lijnen. Ten eerste is een inhaalslag gemaakt, waarbij met ondersteuning van een extern bureau ruim 2.300 dossiers werden beoordeeld en een groot deel van de achterstanden is weggewerkt. Ten tweede is een traject ingezet, dat gericht is op een toekomstbestendige verbetering. In dit traject zijn oorzaken geanalyseerd en worden maatregelen getroffen om het proces verder te professionaliseren en in de toekomst structureel te borgen. Hiermee ontstaat een robuust legesproces voor zowel opdrachtgevers als aanvragers.

Constructieve veiligheid

In 2025 werkte de Omgevingsdienst intensief aan het borgen van de constructieve veiligheid bij nieuwbouw- en verbouwprojecten en handavingsdossiers. Een belangrijk onderdeel hiervan is het toetsen van alle constructieve stukken, zoals tekeningen en berekeningen die door constructiebureaus worden aangeleverd. We controleren of de juiste normen, uitgangspunten en belastingen zijn toegepast, zodat gebouwen veilig en volgens de regels worden ontworpen. Tijdens de bouwfase geven we deelgoedkeuringen op aanvullingen, waardoor constructieve risico's tijdig kunnen worden ondervangen.

Inhoudelijk stond 2025 in het teken van complexe bouwopgaven, zoals de 140 meter hoge Dreeftoren in Amsterdam-Zuidoost. Voor dit soort projecten zijn aanvullende analyses en soms een second opinion nodig om de constructieve veiligheid te borgen. Ook thema's als houtbouw, hergebruik van materialen en circulair bouwen kregen veel aandacht, omdat normen en rekenregels hiervoor nog in ontwikkeling zijn. De Omgevingsdienst bouwde expertise op en deelt deze actief binnen de landelijke vereniging van bouwconstructeurs. Daarnaast is een kennisbijeenkomst georganiseerd voor ontwerpende constructeurs in Noord-Holland, onder meer over het toepassen van normen bij dakopbouwen, wat bijdraagt aan betere samenwerking en wederzijds begrip.

Brandveiligheid en grote, complexe projecten

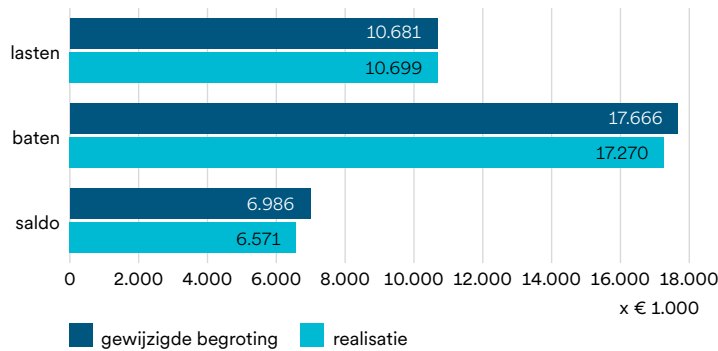
De Omgevingsdienst ondersteunde bij opgaven rondom brandveiligheid en was betrokken bij diverse grote en complexe projecten, zoals het programma Elektriciteitsvoorziening Amsterdam (EVA), vergunningen voor datacenters, Eleven Square (een nieuwe wijk met hoogbouw naast de Johan Cruijff ArenA) en de bouwwerkzaamheden bij FloraHolland in Aalsmeer.

Toezicht en naleving op bouw- en constructieve veiligheid

Toezichthouders richtten zich in 2025 op het verbeteren van bouw-, omgevings-, brand- en constructieve veiligheid. Afgegeven vergunningen zijn gecontroleerd op naleving. Daarnaast was de Omgevingsdienst betrokken bij omvangrijke en complexe opgaven zoals Schiphol, Tata Steel, diverse datacenters en infrastructuurprojecten zoals de A9 en meerdere verkeerstunnels. De combinatie van bouw, bodem en milieu maakte met name de A9 tot een extra uitdagend dossier.

Financiële verantwoording

Het saldo op het programma Bouw laat een negatief resultaat zien van € 415k, ten opzichte van de aangepaste begroting. Aan de lastenkant is een kleine overschrijding van € 18k. De baten op het programma Bouw blijven € 397k achter ten opzichte van de begroting, voornamelijk door lagere bezetting bij Toezicht & Handhaving. De arbeidsmarktproblematiek leidt met name bij Constructieve Veiligheid en Toezicht ertoe dat niet alle baten gerealiseerd konden worden. Bij Regulering is extra inzet geweest voor het leges proces en opvang van hoger verzuim.



Programma Bouw: gewijzigde begroting vs. realisatie (x € 1.000)

Lasten zijn exclusief lasten voor bedrijfsvoering. Deze zijn opgenomen in het programma Bedrijfsvoering.

| Programma Bouw (bedragen x € 1.000) | gewijzigde begroting | realisatie | verschil begroting vs realisatie |
|--|-------------------------|---------------|-------------------------------------|
| lasten | 10.681 | 10.699 | 18 |
| baten | -17.666 | -17.270 | 397 |
| saldo | -6.986 | -6.571 | 415 |

(-/- = voordeel, + = nadeel)

2.2 Programma Bodem

Binnen het domein Bodem richt de Omgevingsdienst zich op twee hoofdtaken: het kwalitatief afhandelen van meldingen en vergunningen, en het actief toezicht houden op grondverzet, milieu-incidenten, risicovolle toepassingen en gebiedsprojecten. Daarnaast levert de Omgevingsdienst inhoudelijke expertise ter ondersteuning van beleidsvoorbereiding binnen gemeenten en provincie.

Staalslakken

De landelijke keuze om staalslakken voorlopig niet langer toe te staan in nieuwe werken vroeg in 2025 om aangepaste toezichtkaders en herstel bij oude, niet-gemelde toepassingen. Waar geen contactrisico bestaat en uitloging wordt voorkomen, kunnen bestaande toepassingen blijven liggen.

Rond Tata Steel IJmuiden is intensief toezicht gehouden op graafwerkzaamheden en de opslag van staalslakken. In aanloop naar de aangekondigde verduurzaming van het bedrijf wordt rekening gehouden met grootschalig grondverzet in verontreinigde bodem.

Toename van meldingen en nieuwe werkwijzen

Onder de Omgevingswet komen veel meer bodemmeldingen binnen dan voorheen, omdat één oude melding nu vaak is opgesplitst in meerdere, nieuwe meldingen. De Omgevingsdienst werkt daarom met twee maatregelen:

- de activiteitenkaart, waarop meldingen geografisch inzichtelijk zijn;
- een risicogerichte beoordeling om grotere aantallen efficiënt te kunnen verwerken.

Daarnaast worden steeds meer meldingen volledig digitaal afgehandeld, wat tijdswinst oplevert.

Naast de papieren afhandeling wordt ook proactief toezicht uitgevoerd: medewerkers bezoeken werklocaties buiten meldingen om, om te controleren of werkzaamheden correct zijn gemeld en uitgevoerd. Hierbij worden steeds vaker drones ingezet. Rond Schiphol zijn operationele beperkingen, maar waar inzet mogelijk is, vergroten drones het observatievermogen.

BRO-levering en gebiedsanalyses Water en Bodem Sturend

Sinds 1 juli 2025 levert de Omgevingsdienst informatie aan de Basisregistratie Ondergrond (BRO). Dat proces is gestart, nadat in eerdere jaren al voorbereidingen waren getroffen en afspraken met gemeenten en provincie waren gemaakt. Verder is gewerkt aan de systematiek Water en Bodem Sturend. Daarbij is een gebiedsanalyse gemaakt van alle relevante bodem- en wateronderwerpen in de regio. Op basis hiervan wordt verkend welke aspecten van belang zijn voor het VTH-werk van de Omgevingsdienst.

Advies binnen ruimtelijke en regionale programma's

De Omgevingsdienst adviseerde in 2025 bij de omgevingsvisies van Ouder-Amstel, Aalsmeer en Uithoorn, en bij projecten binnen NOVEX Groene Hart.

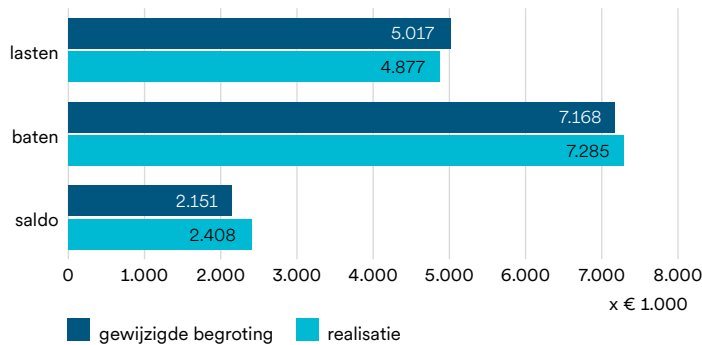
Thema's zoals slappe bodems, bodemdaling en grondtoepassingen spelen hierbij een belangrijke rol.

Binnen grote gebiedsprojecten, zoals de A10 en de aanpak van bruggen en kades in Amsterdam, is het thema Bodem een onderdeel bij herstelkeuzes – mede door de historische verontreiniging in de binnenstad.

Financiële verantwoording

Het programma Bodem heeft per saldo een positief resultaat van € 257K ten opzichte van de aangepaste begroting. De baten voor het programma Bodem zijn € 117K hoger dan begroot, de lasten voor Bodem zijn € 140K lager dan begroot. De hogere baten komen voornamelijk voort door meer uren bij Bodemsanering output producten door gestegen vraag.

Voor het opstellen van bodemkwaliteitskaarten en verwerking in het Bodem-informatiesysteem is meer externe inhuur ingezet dan vooraf begroot. Mede doordat opdrachtgevers aanvullende bodem rapporten hebben aangeleverd voor verwerking. Bij toezicht was het niet mogelijk om alle functies in te vullen waardoor de totale kosten van Bodem lager uitvallen dan begroot.



Programma Bodem: gewijzigde begroting vs. realisatie (x € 1.000)

Lasten zijn exclusief lasten voor bedrijfsvoering. Deze zijn opgenomen in het programma Bedrijfsvoering.

| Programma Bodem (bedragen x € 1.000) | gewijzigde begroting | realisatie | verschil begroting vs realisatie |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------------------|
| lasten | 5.017 | 4.877 | -140 |
| baten | -7.168 | -7.285 | -117 |
| saldo | -2.151 | -2.408 | -257 |

(-/- = voordeel, + = nadeel)

2.3 Programma Milieu

Het programma Milieu vormt de kern van het VTH-werk van de Omgevingsdienst. Binnen dit programma werkt de Omgevingsdienst aan vergunningverlening, toezicht en handhaving, maar geef het ook specialistisch advies aan opdrachtgevers.

Het programma Milieu zet in op scherpe vergunningverlening, risicogericht toezicht en effectieve handhaving om de leefomgeving maximaal te beschermen.

Een belangrijk onderdeel van het programma Milieu is het domein SEVESO, waarin de Omgevingsdienst zich richt op bedrijven met verhoogde risico's. Doel van SEVESO is: borgen van veiligheid, voorkomen van incidenten en minimaliseren van impact op de omgeving.

Complexer werkveld en veranderende regelgeving

Sinds de inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2024 is het werkveld ingrijpend gewijzigd. In 2025 waren de effecten daarvan nog nadrukkelijk voelbaar. Centraal stond het zakelijk en risicogericht vergunnen, met als doel om binnen de mogelijkheden van het nieuwe stelsel zo veel mogelijk milieu- en gezondheidswinst te realiseren. De overgang van inrichtingen naar milieubelastende activiteiten (MBA's) bracht daarbij veel praktische vragen met zich mee: vergunningverleners liepen geregeld tegen onduidelijkheden aan die eerst moesten worden opgelost voordat een vergunning kon worden afgegeven. Tegelijkertijd moesten nog veel openstaande Wabo-vergunningen worden afgerond, wat de werkdruk hoog hield.

Verbetering van het vergunningproces

Met het programma Vergunningssporen is ingezet op betere voorbereiding aan de voorkant van het proces, zodat in latere fases minder herstelwerk nodig is. De werkdruk nam verder toe doordat onder de Omgevingswet meer activiteiten vergunningplichtig werden en voor een groter aantal bedrijven een Milieueffectrapportage-beoordeling verplicht werd. Dit vraagt structureel meer capaciteit, maar draagt tegelijkertijd bij aan een meer integrale bescherming van de leefomgeving.

Uitvoering van plustaken en complexe dossiers

De Omgevingsdienst werkte in 2025 aan een breed pakket aan plustaken, waaronder ontgrondingen, vuurwerk, water, bodem en het beoordelen van evenementenlocaties. Grote en complexe dossiers speelden onder meer in de data-centersector. Hier botsten belangen soms: waar het nationale economische belang groot was, vroegen de mogelijke gevolgen voor de directe leefomgeving om een zorgvuldige beoordeling.

Risicogericht vergunnen in de praktijk

In 2025 is sterk ingezet op scherp en risicogericht vergunnen. Vergunningen werden zoveel mogelijk onderin de bandbreedte van de Best Beschikbare Techniek-conclusies vastgesteld. De achterliggende gedachte is dat hiermee zo veel mogelijk milieu- en gezondheidswinst kan worden behaald. Omdat niet alles tegelijk kan, blijft risicogericht werken op basis van deskundige afwegingen de kern van de aanpak.

Bij ICL is intensief gewerkt aan een aangepaste vergunning die moet leiden tot aanzienlijk minder geurhinder in de omgeving. Binnen de bestaande geurregels is zo scherp mogelijk vergund vooruitlopend op landelijk beleid. Tijdens een bewonersbijeenkomst is de vergunning uitgebreid toegelicht. De transparante uitleg droeg bij aan meer begrip voor de gemaakte keuzes en inzicht in de verwachte verbeteringen voor de leefomgeving.

Nieuwe technologieën en innovatieve dossiers

De Omgevingsdienst begeleidde in 2025 meerdere initiatieven rond waterstofproductie. Omdat voor deze activiteiten geen BREF-documenten beschikbaar zijn, vraagt dit om pionieren en om samenwerking in kleine, deskundige kernteams. Daarnaast speelden nieuwe ontwikkelingen zoals CO₂-afvang en ontgassingsinstallaties voor schepen. Deze ontwikkelingen laten zien dat het werkveld snel verandert. De Omgevingsdienst beweegt hierin mee, maar blijft steeds scherp letten op veiligheid, duurzaamheid en gezondheid.

Breed en veelzijdig toezichtpakket

In 2025 werkte de Omgevingsdienst aan een breed palet aan toezichtstaken. Dit varieerde van reguliere branchecontroles tot complexe dossiers waarin specifieke risico's of sectoren centraal stonden.

Innovatie in toezicht: digitalisering en automatisering

Innovatie speelde een steeds grotere rol in het toezicht. Zo werden AI-tools ingezet om afvalherkenning te uniformeren en werd een 'robot' ontwikkeld die administratieve gegevens automatisch kan opvragen. Dit ontlast toezichthouders en maakt het werkproces efficiënter, terwijl de kwaliteit van dossieropbouw toeneemt.

Geluidstoezicht in het havengebied

In het Westelijk havengebied kreeg preventief toezicht op geluidsoverlast meer aandacht. In samenwerking met gemeenten en het havenbedrijf werden bedrijven aangesproken op het reduceren van geluid, ook wanneer dit binnen de norm bleef. Daarmee verschuift toezicht steeds meer naar het vroeg signaleren en het voorkomen van hinder, in plaats van uitsluitend corrigeren achteraf.

Toezicht op risicovolle bedrijven: Seveso en RIE4

Milieu- en externe veiligheid vormden een belangrijke pijler onder het toezicht. In 2025 voerde de Omgevingsdienst zowel administratieve als locatieinspecties uit bij ongeveer veertig Seveso¹-bedrijven en veertig complexe chemiebedrijven die onder de RIE4-categorie vallen (Richtlijn Industriële Emissies). Bij deze bedrijven werd specifiek gekeken naar veiligheidssystemen en naleving van veiligheidsvoorschriften. Gerichte inzet leidde tot aantoonbare risicoreductie.

Luchtkwaliteit: meer meten, meer handhaven

Luchtkwaliteit was in 2025 een belangrijk aandachtspunt. De Omgevingsdienst heeft meer gemeten, vaker bevestigd en meer gehandhaafd dan in voorgaande jaren. Hierbij lag de nadruk op grote industriële bedrijven, waaronder Tata Steel, maar bijvoorbeeld ook ICL. Naast handhaving bij overschrijdingen werd kritisch gekeken naar de betrouwbaarheid van meetapparatuur en de naleving van kalibratieverplichtingen.

Meetdienst

De Omgevingsdienst heeft in 2025 besloten om een eigen meetdienst op te richten. Daarmee wil de organisatie beschikken over betrouwbare en onafhankelijk verkregen meetgegevens, die een steeds belangrijkere rol spelen in de bestuurlijke en maatschappelijke context. Dit geldt in het bijzonder voor gegevens van bedrijven die vallen onder de Europese Richtlijn Industriële Emissies en de Seveso-wetgeving. Hoewel bedrijven zelf verantwoordelijk zijn voor emissiemetingen, acht de Omgevingsdienst het noodzakelijk om onafhankelijke controlemetingen uit te voeren.

¹ Sinds de inwerkingtreding van de Omgevingswet worden Brzo bedrijven aangeduid als Seveso *inrichtingen*, wat aansluit bij Europese terminologie.

Zeer zorgwekkende stoffen

In 2025 werkte de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied verder aan een stevige aanpak voor Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS). De kern bestaat uit twee stappen: eerst inzicht krijgen in welke ZZS-bedrijven gebruiken, lozen of uitstoten, en vervolgens bepalen welke maatregelen nodig zijn om emissies te verminderen of te vermijden.

De Omgevingsdienst dringt aan op scherpere wet- en regelgeving. Uiteindelijk draait deze hele aanpak om één doel: het terugdringen van de blootstelling van omwonenden aan schadelijke stoffen en het beschermen van hun gezondheid in een gebied waar industrie en woonwijken dicht op elkaar liggen.

Waterkwaliteit en indirecte lozingen

In 2025 werkte de Omgevingsdienst intensief aan het terugdringen van verontreiniging in bedrijfswaterlozingen op het riool. Deze opgave wordt steeds urgenter omdat Nederland in 2027 moet voldoen aan de Europese Kaderrichtlijn Water. De kwaliteit van het oppervlaktewater staat onder druk, en daarom zoekt de Omgevingsdienst actief de samenwerking op met OD IJmond, OD Noord-Holland Noord en de waterschappen.

Energie en bodemenergie

In 2025 werkte de Omgevingsdienst volop aan de opgave om energieverbruik te verminderen, een belangrijke stap richting een energieneutraal Nederland in 2050. We stimuleren bedrijven om daadwerkelijk energiebesparende maatregelen te nemen en houden toezicht op de naleving van de verplichtingen die daarbij horen. Daarbij beoordelen we rapportages, spreken bedrijven aan en controleren of maatregelen daadwerkelijk worden uitgevoerd.

Circulaire Economie

In 2025 werkte de Omgevingsdienst verder aan het versterken van de transitie naar een circulaire economie. De Omgevingsdienst voert hierbij de afvalstoffenwetgeving uit, maar kijkt nadrukkelijker dan voorheen naar kansen voor recycling, hergebruik en productstromen met minder milieu-impact. Tegelijkertijd ontwikkelt de organisatie binnen het programma Circulaire Economie nieuwe VTH-instrumenten die deze transitie moeten ondersteunen.

Steeds vaker komen bedrijven met initiatieven om materialen die vroeger als afval golden opnieuw te gebruiken. Een goede ontwikkeling, maar ook juridisch complex en het vraagt veel tijd en expertise.

Tata Steel

In 2025 nam de maatschappelijke en politieke aandacht voor Tata Steel verder toe. Tegelijkertijd groeide ook onze inzet op dit dossier. Nog duidelijker is geworden dat diverse installaties op het terrein niet of onvoldoende voldoen aan de milieuregels en dat de compliance van het bedrijf tekortschiet.

Daar staat tegenover dat het nationale programma voor verduurzaming van de industrie juist verder op gang is gekomen. In dit traject zijn afspraken gemaakt over subsidiëring, verwachte gezondheidswinst en de eerste stappen richting nieuwe staalproductieprocessen, waaronder vergunningaanvragen en een Milieueffectrapportage (MER) voor toekomstige installaties.

Eind juni 2025 diende Tata Steel de eerste MER in voor het programma HeraCless/Groen Staal; in september volgde een herziene versie. Het gaat om een omvangrijk document met duizenden pagina's technische onderbouwing en berekeningen. De Omgevingsdienst coördineert de beoordeling van dit mer namens de betrokken overheden en werkt hierbij nauw samen met de landelijke Commissie mer.

Schiphol

In de eerste helft van 2025 was er veel beweging rond het dossier Schiphol. De maatschappelijke aandacht richtte zich vooral op de PFAS-problematiek, waarbij verschillende vergunningen en procedures een belangrijke rol speelden. Het beroep in de zogenoemde "100-beroepszaak" tegen de beslissing op bezwaar voor de opslag van verontreinigde grond op locatie TTOP4 is ingetrokken. Daarmee is de omgevingsvergunning voor deze locatie definitief en onherroepelijk. Ook de vergunning voor de grondreinigingsinstallatie TTOP5 is inmiddels onherroepelijk. Schiphol heeft deze installatie gebouwd en naar verwachting zal deze medio 2025 operationeel zijn.

Tegelijkertijd werkt de Omgevingsdienst samen met Schiphol aan het verder in beeld brengen van alle PFAS-bodemverontreinigingen op en rond het luchthavengebied. Schiphol bereidt hier een notitie met vervolgstappen en een bijbehorende planning voor, die in het derde kwartaal aan de directie wordt voorgelegd. De Omgevingsdienst wordt nauw betrokken bij de uitwerking hiervan, zodat een gezamenlijk beeld ontstaat van de noodzakelijke maatregelen en prioriteiten.

Ook was er afgelopen jaar veel aandacht voor de schitteringsproblematiek bij Schiphol. De zonnepanelen bij het zonnepark De Groene Energie Corridor (DGEC) veroorzaakten na plaatsing in 2025 schittering voor piloten die, bij bepaalde zonstanden, de Polderbaan naderen. Vanwege beïnvloeding van de vliegveiligheid, zijn deze risico's serieus genomen. De schittering ontstond mede door de toepassing van een ander type paneel. Omdat de door de NLR geadviseerde panelen niet meer beschikbaar waren, heeft DGEC voor een alternatief gekozen. Dit type paneel veroorzaakte verblinding.

De Omgevingsdienst neemt deel aan het veiligheidsoverleg (ISMS) samen met Schiphol, de Inspectie Leefomgeving en Transport (ILT), DGEC en de gemeente. De Omgevingsdienst beoordeelt de situatie vanuit milieu- en omgevingsveiligheid en helpt bepalen welke maatregelen nodig zijn om de risico's te verminderen, ook voor de toekomst. Er worden nu vervolgspraken gemaakt om te komen tot een blijvende, veilige oplossing.

Financiële verantwoording

Het resultaat op het Programma Milieu is € 180K voordelig ten opzichte van de bijgestelde begroting.

De lasten zijn (€ 0,8M) lager dan begroot, de baten zijn (€ 0,6M) lager dan begroot.

De lagere lasten komen voort uit lagere kosten voor capaciteit (-€ 742K/-2,5%) en materieel (-€ 86K/3,8%) dan begroot.

De lagere kosten voor capaciteit zijn grotendeels gerelateerd aan lagere loonkosten (-€ 514K) vanwege het niet of niet tijdig genoeg (t.o.v. begroot) vervullen van vacatures. Daarnaast is de inzet voor externen (-€ 228K) lager dan begroot. De onderschrijding op het materieel budget is voornamelijk toe te schrijven aan lagere kosten omtrent externe juridische inzet dan verwacht.

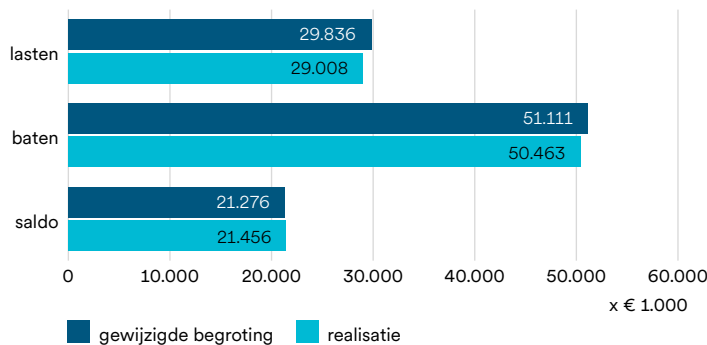
De lagere baten komen voornamelijk terug op de uitvoeringsovereenkomsten (UVO) (€ 1,0M) deels gecompenseerd door hogere baten Overig en Subsidies via ODNL (€ 0,2M) en de Specifieke Uitkering THE (€ 0,1M).

Betreffende de UVO's zit de onderschrijding op zowel het Output-gedeelte (€ 0,4M/-1%) als het Regie-gedeelte (€ 0,5M/-2%) als op het materieel budget (€ 0,1M/4%).

De onderschrijving op het output-pakket is deels afhankelijk van de realisatie (-€ 0,1M) en deels het gevolg van de toepassing van de 5% regeling (-€ 0,2M). Binnen de realisatie zien we met name een verschuiving van inzet op A & B1 inrichtingen naar de B2, Rie Overig, Provinciale BRZO en Gemeentelijke Brzo & Rie 4 inrichtingen.

De onderschrijding op het regie-pakket is zowel toe te schrijven aan diverse producten met een lagere realisatie (e.g. Landelijke thema's, Programmatisch actualiseren, Groen Staal, Tata Steel, Ketentoezicht, Digitalisering) als aan diverse producten met een hogere realisatie (bijvoorbeeld Milieu Advies, VTH GBES, Indirecte/tijdelijke lozingen, Evenementen, Kennis & expertise).

De Specifieke Uitkeringen (SPUK) betreffen in 2025 een tweetal uitkeringen; Toezicht en Handhaving Energiebesparing en EZK (Groen Staal). Deze baten zijn hoger dan begroot (€ 0,1M). Dit jaar zijn er meer SPUK gelden ingezet ten behoeve van activiteiten dan begroot. Van de meerjarige SPUK THE resteert € 0,8M, te besteden in 2026. De meerjarige SPUK EZK is volledig besteed.



Programma Milieu/Seveso: gewijzigde begroting vs. realisatie (x € 1.000)

Lasten zijn exclusief lasten voor bedrijfsvoering. Deze zijn opgenomen in het programma Bedrijfsvoering.

| Programma Milieu/Seveso (bedragen x € 1.000) | gewijzigde begroting | realisatie | verschil begroting vs realisatie |
|---|-------------------------|----------------|-------------------------------------|
| lasten | 29.836 | 29.008 | -828 |
| baten | -51.111 | -50.463 | 648 |
| saldo | -21.276 | -21.456 | -180 |

(-/- = voordeel, + = nadeel)

2.4 Programma Randvoorwaardelijk

In dit programma zitten producten die voor elke opdrachtgever noodzakelijk zijn. Het gaat om werkzaamheden voor accountmanagement, informatieanalyse, procesondersteuning en risicobeheersing zoals de consignatiedienst en nieuwe wet- en regelgeving. De opdrachtgevers betalen voor deze producten jaarlijks een vast bedrag. Daarnaast zijn een aantal producten opgenomen zoals Bibob, Omgevingswet en Verweer in bezwaar en beroep die op regiebasis worden afgerekend per opdrachtgever. Een aantal belangrijke ontwikkelingen is in deze rapportage opgenomen.

Doorwerking Omgevingswet

De Omgevingswet is op 1 januari 2024 in werking getreden. Het afgelopen jaar was met name bij de vergunningverleners de overgang nog goed merkbaar. Bouw- en milieuvergunningen kunnen onder de Omgevingswet 'los' van elkaar worden aangevraagd. Dit vraagt van de Omgevingsdienst een aanpassing in de behandeling. In 2025 was dit meer dan het jaar ervoor een aandachtspunt.

In de Omgevingswet wordt meer aandacht gegeven aan vooroverleg bij vergunningstrajecten. Bij de Omgevingsdienst is gemerkt dat aanvragers, met name van grotere industriebedrijven, deze stap proberen te omzeilen omwille van de snelheid. Het gevolg hiervan is dat in een later stadium de aanvrager voor verrassingen kan komen te staan. Dit zorgt voor spanning tussen de Omgevingsdienst en de aanvrager.

Risicoverklaring

In 2025 is de Omgevingsdienst gestart met het ontwikkelen van een instrument om beleidsrisico's op een structurele en uitvoeringsgerichte manier te signaleren. Deze behoefte volgt uit de evaluatie van de stand van zaken van de beleidstekortenbrief uit 2022. Hieruit werd duidelijk dat een structurele aanpak nodig is om risico's tijdig te signaleren en te agenderen bij overheden op alle niveaus: lokaal, regionaal en landelijk.

Om hier invulling aan te geven is een zogenaamde Risicoverklaring in ontwikkeling. Dit is een instrument om beleidsmakers te informeren over risico's die voortkomen uit ontbrekend of onvoldoende beleid. In deze risicoverklaring worden risico's voor een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving gesignaleerd en geagendeerd bij beleidsmakers. Daarbij wordt ook een handelingsperspectief meegegeven zodat de beleidsmakers die het betreft hiermee aan de slag kunnen.

Juridische expertise & openbaarmaking (Woo)

Woo en actieve openbaarmaking

In 2023 is de Omgevingsdienst gestart met het project actieve openbaarmaking op basis van de Wet open overheid (Woo). Sinds 2024 neemt de Omgevingsdienst deel aan diverse landelijke werkgroepen om de voortgang en aanpak af te stemmen met andere overheidsorganen. Vanaf 2025 is de Omgevingsdienst bovendien medevoorzitter van een landelijk projectleidersoverleg onder begeleiding van ODNL. In de afgelopen jaren zijn meerdere Woo-categorieën verplicht geworden; aan deze verplichtingen wordt voldaan. In 2025 zijn 71 Woo-verzoeken ontvangen. Dankzij de inrichting en digitalisering van het proces kon een groot deel digitaal worden afgehandeld.

Openbaarheidsparagraaf

Sinds 2022 bevat de verslaggeving een openbaarheidsparagraaf. Dit vloeit voort uit wettelijke verplichtingen én uit de overtuiging dat openbaarheid essentieel is voor transparantie en verantwoording. De Woo schrijft voor dat bestuursorganen in begroting en verantwoording het beleid en uitvoering rond openbaarheid toelichten. Hieronder wordt de in 2025 uitgevoerde activiteiten toegelicht die de kwaliteit van actieve en passieve openbaarmaking verder verbeteren.

Actieve openbaarmaking

De nieuwe wet zegt dat bestuursorganen een aantal wettelijke categorieën actief openbaar moet maken. Daarnaast moeten zij moeite doen om te onderzoeken welke extra informatie zij nog meer kunnen publiceren, naast de informatie die verplicht is. Door deze inspanningsverplichting moet de overheid zich bij elk document actief de vraag 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 Omgevingsdienst staat volledig achter deze wet. Hoewel het betreffende artikel nog niet volledig in werking is getreden, is al begonnen met de implementatie. De Omgevingsdienst heeft eerst in kaart gebracht welke categorieën wettelijk verplicht openbaar moeten worden gemaakt en vervolgens bepaald welke aanvullende categorieën de dienst zelf extra wil publiceren. Hiervoor is een plan van aanpak opgesteld, met aandacht voor de cultuurverandering die de wet vergt en een projectplanning voor de komende jaren.

De Omgevingsdienst voldoet aan de eerste verplichte categorieën. Daarnaast wordt actief deelgenomen aan de landelijke werkgroep openbaarmaking van handhavingsbeschikkingen (afronding voorzien in 2026) en is in 2025 binnen ODNL een kennisgroep actieve openbaarmaking geïnitieerd voor afstemming en waar mogelijk uniformering tussen omgevingsdiensten. Ook is gestart met de doorontwikkeling van het e-Dataloket voor het ontsluiten van documenten. Doel is de vindbaarheid en compleetheid te vergroten; dit traject loopt in 2026 door.

Passieve openbaarmaking

Het aantal Woo-verzoeken - waaronder zeer omvangrijke - is de afgelopen jaren sterk toegenomen. Daarom is de begroting fors verhoogd (van 1.755 uur in 2022 naar 10.022 uur in 2025), waardoor de Woo sinds 2023 programma-overstijgend is belegd. In 2025 was 10.022 uur begroot; 9.393 uur is daadwerkelijk geschreven. Het verschil wordt vooral verklaard door ziekte en het niet tijdig kunnen invullen van vacatures.

De behandeling van Woo-verzoeken is arbeidsintensief. Naast het beoordelen op uitzonderingsgronden en het verwerken van grote documentvolumes vraagt het proces om soft skills: verzoekers verwachten vaker tussentijdse updates en collega's

moeten goed worden meegenomen in de laatste Woo-ontwikkelingen. Ook zienswijzen worden steeds uitgebreider ingediend en verdienen een zorgvuldige behandeling; daarmee is in meerdere dossiers bezwaar en/of beroep voorkomen.

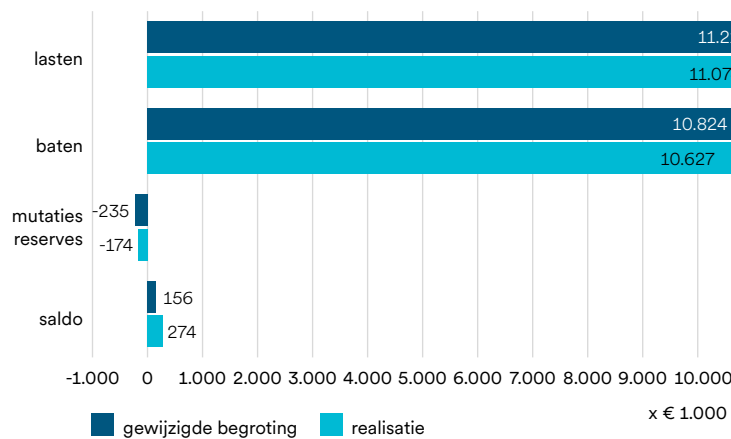
In 2025 zijn de processen verder geoptimaliseerd en deels geautomatiseerd, waardoor het handwerk afneemt. Dit zal zich naar verwachting vertalen in snellere termijnafhandeling. Door de uitbreiding van actieve openbaarmaking verwacht de Omgevingsdienst dat het aantal Woo-verzoeken op termijn afneemt, al duurt het vermoedelijk enkele jaren voordat dit effect zichtbaar wordt.

Financiële verantwoording

Het programma Randvoorwaardelijk heeft een nadeel van € 57K ten opzichte van de begroting.

Er is een voordeel van € 141K op de lasten. Voor de implementatie van de omgevingswet was rekening gehouden met hogere kosten die in 2025 niet gerealiseerd zijn.

Aan de batenkant is een nadeel ontstaan van € 197K. Er is minder capaciteit ingezet voor de Woo verzoeken, onder andere als gevolg van ziekte en zwangerschap. Daarnaast zijn er op diverse (kleine) producten minder uren gerealiseerd waardoor de baten lager zijn.



Programma Randvoorwaardelijk: gewijzigde begroting vs. realisatie (x € 1.000)

Lasten zijn exclusief lasten voor bedrijfsvoering. Deze zijn opgenomen in het programma Bedrijfsvoering.

| Programma Randvoorwaardelijk (bedragen x € 1.000) | gewijzigde begroting | realisatie | verschil begroting vs realisatie |
|---|----------------------|------------|----------------------------------|
| lasten | 11.215 | 11.074 | -141 |
| baten | -10.824 | -10.627 | 197 |
| mutaties reserves | -235 | -174 | 61 |
| saldo | 156 | 274 | 118 |

(-/- = voordeel, + = nadeel)

2.5 Programma Bedrijfsvoering

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

Facilitaire organisatie & duurzame huisvesting

Ontwerp en realisatie van het nieuwe kantoor

Met Ebbehuis ontwerpt de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied in 2025 een nieuw en duurzaam kantoor. Hier komt al het goede van thuiswerken samen met diverse vormen van elkaar ontmoeten.

Het gebouw is de plek waar medewerkers en andere gebruikers verbinding vinden, waar ze elkaar regelmatig fysiek ontmoeten. In het nieuwe Ebbehuis werken mensen samen, zien ze elkaar tijdens overleggen, teamdagen, trainingen en kunnen ze terecht voor praktische zaken. Op basis van het nieuwe werkplekconcept is er een nieuwe werkomgeving ontworpen. Daarbij is het belangrijk dat, door activiteitgericht te werken, wordt gezorgd voor een goede spreiding van de bezetting over de werkweek. Op die manier is er voldoende ruimte voor iedereen, in een gezond werkklimaat.

Het definitief ontwerp en de planning voor de verbouwing is in het 4e kwartaal 2025 afgerond. De oplevering van het vernieuwde kantoor zal plaatsvinden in 3e kwartaal van 2026.

Duurzaamheid van gebouwen en middelen

Bij de verduurzaming van het kantoorpand wordt al met behulp van data de CO₂-uitstoot gemonitord. Het actief reduceren van de CO₂-uitstoot heeft constant de aandacht. Een goede stap in duurzaam ondernemen is de update van het wagenpark van de Omgevingsdienst. Deze is inmiddels grotendeels elektrisch. Eind 2025 is daar een zogeheten meetauto (elektrisch) aan toegevoegd. Deze wagen helpt bij het nemen van bijvoorbeeld afvalwatermonsters of geluidsmetingen.

Inkoop en aanbesteding in ontwikkeling

Om in ontwikkeling te blijven, heeft de Omgevingsdienst afgelopen jaar meerdere pilots gedraaid met het aanbestedingsprogramma Tenpu. Daarnaast is ook de samenwerking opgezocht wat resulteert in een terugkerende meeting met 7 andere OD's vanuit Zuid- en Noord-Holland. Hiermee wordt een brede kennisgroep gecreëerd voor mogelijke samenwerking.

Buiten de ontwikkelingen om zijn er in het reguliere inkoopproces in 2025 meerdere aanbestedingen succesvol afgerond. De belangrijkste zijn de ICT-dienstverlening en de Bedrijfsarts en zijn we gestart met de niet openbare Europese aanbestedingen voor een Social Mediabureau en een vormgever, welke in 2026 worden afgerond.

Informatiegestuurd en datagedreven werken

Versterking van sturingsinformatie

Data-analyse is in 2025 in het programma Data Gedreven Werken (DGW) verder ontwikkeld. De Omgevingsdienst investeerde in betere dashboards en analysetools, waardoor directie, management en operationele teams actuele en betrouwbare sturingsinformatie tot hun beschikking hebben.

Deze dashboards bieden inzicht in trends, knelpunten, risico's en voortgang, onder meer op thema's als het Tata-programma en de uitvoering van toezicht- en VTH-taken. De inzet van dataproducten maakt besluitvorming beter onderbouwd, consistent en sneller.

Datagovernance en kwaliteitsborging

Om ervoor te zorgen dat data structureel, veilig en betrouwbaar gebruikt kunnen worden, is in 2025 stevig ingezet op datagovernance. Er zijn duidelijke afspraken gemaakt over rollen, verantwoordelijkheden en kwaliteitseisen.

Het Databoord vormt hierbij het strategisch besispunt voor datagerelateerde onderwerpen en bewaakt samenhang tussen initiatieven, prioriteitstelling en naleving van ethische en privacyrichtlijnen.

Daarnaast zijn datakwaliteitsrapportages geïntroduceerd die periodiek worden gepubliceerd. Hiermee worden datasets kritisch beoordeeld op volledigheid, juistheid en actualiteit. Teams krijgen zo inzicht in waar verbeteringen noodzakelijk zijn, wat de basis vormt voor betrouwbaar datagedreven toezicht en vergunningverlening.

e-MJV als vaste informatiebron

De Elektronisch Milieujarverslag-keten (e-MJV) werd in 2025 sterker geïntegreerd in de analyseprocessen. Dit maakt het mogelijk om sneller afwijkingen te detecteren, milieubelastende activiteiten beter te vergelijken en scherper te prioriteren in toezicht en vergunningverlening.

Innovatie: de Geurenradar

Een bijzonder project in 2025 is de Geurenradar, een systeem dat realtime sensordata combineert met slimme analysemethoden. Geurklachten kunnen hierdoor objectiever worden beoordeeld en sneller gekoppeld aan mogelijke bronnen.

Het systeem ondersteunt toezichthouders bij het duiden van hinderpatronen, waardoor gerichter kan worden opgetreden en trends tijdig worden gesignaleerd.

AI-ontwikkeling en digitale innovatie

Van experiment naar toepassing

Waar AI in eerdere jaren vooral in de experimentele fase zat, groeide het in 2025 uit tot praktische ondersteuning van vergunningverleners, handhavers en juristen. Cameratoezicht met automatische beeldherkenning maakt het mogelijk om risicovolle situaties sneller te detecteren en handhaving capaciteit efficiënter in te zetten. Deze systemen worden zorgvuldig getoetst aan juridische en ethische kaders; de professional blijft altijd eindverantwoordelijk.

Digitale interactie en ondersteuning

Chatbots werden verder doorontwikkeld en bieden inwoners én medewerkers laagdrempelige toegang tot informatie, onder meer over de Omgevingswet en interne processen. Dit ontlast teams en verbetert de service en toegankelijkheid van kennis.

AI-agents voor complexe dossiers

AI-agents ondersteunen de uitvoering bij complexe dossiers, zoals asbest. Ze analyseren documentatie en risico's en markeren afwijkingen, waardoor vergunningverleners sneller tot goed onderbouwde besluiten kunnen komen. Ook is gewerkt aan AI-ondersteunde zoekmachines voor het team Juridische Expertise: met semantische zoektechnologie wordt tijd bespaard en wordt de kwaliteit van adviezen verhoogd.

Processen, informatie & informatiebeveiliging

Informatiesystemen en archivering

De overgang naar een nieuw zaakstelsel in 2025 was een belangrijke stap voor een toekomstbestendige informatiehuishouding. Waar het oude stelsel vernietiging van informatie niet toeliet, biedt het nieuwe stelsel deze functionaliteit wél. Dit is een belangrijke stap voor het efficiënt kunnen voldoen aan de archiefwet.

Dit jaar zijn voor het eerst – na toetsing door teammanagers – gegevens automatisch vernietigd die volgens de Archiefwet niet langer bewaard mogen worden. Dit versterkt compliance en vermindert vervuiling van informatiebestanden.

Informatiebeveiliging en ISMS

Met de implementatie van het Information Security Management System (ISMS) heeft de Omgevingsdienst de basis gelegd voor een structurele en voorspelbare aanpak van informatiebeveiliging. Het stelsel monitort waar gegevens worden opgeslagen en welke maatregelen nodig zijn. In een tijd van toenemende digitale dreiging en geopolitieke instabiliteit is dit een belangrijke stap in de volwassenwording van de organisatie.

Digitale weerbaarheid van medewerkers

Digitale fitheid kreeg meer aandacht. Door medewerkers beter te trainen in systematisch werken en veilig digitaal gedrag, dalen risico's en stijgt de kwaliteit van informatiebeheer. Dit past in een bredere beweging waarin informatie als fundament van het werk wordt gezien.

Informatiebeleid

In 2025 is gewerkt aan een nieuw informatiebeleid dat zich richt op informatiebeveiliging, bedrijfscontinuïteit en verantwoord gebruik van AI. Dit beleid vormt de strategische leidraad voor keuzes in de komende jaren.

Samenwerkingsagenda 4OD's

De vier Noord-Hollandse Omgevingsdiensten werken op uitvoeringsniveau nauw samen. In 2025 is de samenwerkingsagenda geëvalueerd en herzien. In de nieuwe samenwerking zijn enkele lopende onderwerpen afgesloten en nieuwe toegevoegd. De Omgevingsdiensten versterken elkaar in de samenwerking op het uitwisselen van kennis en uitvoering bij VTH-taken. Ook wordt samengewerkt op onderwerpen in de bedrijfsvoering waar mogelijk. Denk hierbij aan het afstemmen van inkoop- en aanbestedingsagenda's. Elke Omgevingsdienst werkt samen binnen de kaders van de eigen uitvoeringsovereenkomsten

Communicatie & omgevingsbewust werken

Heldere en toegankelijke communicatie

In 2025 investeerde de Omgevingsdienst sterk in duidelijke, toegankelijke en tijdige communicatie, zowel richting de buitenwereld als intern binnen de organisatie. Extern lag de nadruk op het goed informeren van bewoners, opdrachtgevers, media en andere stakeholders over besluiten en ontwikkelingen met impact op hun leefomgeving. Daarbij werd ingezet op begrijpelijke uitleg, transparantie over keuzes en het versterken van omgevingsmanagement.

Nieuwe website en programma Duidelijk OD

Een belangrijke stap was de lancering van een nieuwe website die beter aansluit op de informatiebehoeften van verschillende doelgroepen. Daarnaast startte het programma Duidelijk OD, gericht op het vereenvoudigen en verduidelijken van complexe informatie, zodat iedereen beter kan begrijpen wat de omgevingsdienst doet en wat besluiten betekenen.

Verbinding en samenwerking binnen de organisatie

Intern zijn in 2025 diverse activiteiten geïnitieerd die bijdragen aan meer verbinding, samenwerking en betrokkenheid binnen de organisatie. De doorontwikkeling van het intranet Ebbecloud versterkte de interne informatievoorziening en helpt medewerkers elkaar beter te vinden. Daarbij is de communicatiefunctie verder verschoven van uitvoerend naar meer strategisch en adviserend, wat zorgt voor meer samenhang en afstemming in de organisatie.

Betere vindbaarheid en meer transparantie

Hoewel communicatie niet direct leidt tot minder emissies of een schonere leefomgeving, heeft het wél gezorgd voor betere vindbaarheid, meer transparantie en een toegankelijker organisatie. Bewoners weten beter waar zij met vragen, meldingen of zorgen terecht kunnen en ervaren meer betrokkenheid bij ontwikkelingen in hun buurt.

Van buiten naar binnen denken

De Omgevingsdienst denkt steeds sterker van buiten naar binnen: de leefomgeving en het perspectief van bewoners staan in complexe dossiers nadrukkelijker centraal. Tegelijkertijd blijft er werk aan de winkel. Informatie kan nog begrijpelijker en omgevingsmanagement moet verder worden verankerd in de werkwijze van de organisatie.

Mens & organisatie

Arbeidsmarkt en werving

De krapte op de arbeidsmarkt blijft een grote uitdaging. Via gerichte wervingscampagnes, traineeships, deelname aan beurzen, sociale media en de vernieuwde website werkenbij.odnzk.nl zijn 89 vaste medewerkers aangenomen. Daarnaast zijn 108 externe medewerkers ingestroomd via een nieuw inhuurproces met broker. Dit vergroot flexibiliteit en continuïteit.

Leren en ontwikkelen

De Omgevingsdienst blijft investeren in een lerende organisatie. In 2025 zijn leerlijnen ontwikkeld voor kernfuncties in het primair proces en zijn circa 150 trainingen aangeboden, waarvan een derde via de landelijke ODNL-Academie. Samenwerking met andere omgevingsdiensten (zoals de Seveso-diensten) heeft geleid tot kennisuitwisseling op landelijk niveau. Intervisie en teamontwikkeling worden actief ondersteund.

Gezondheidsmanagement, veiligheid en welzijn

In 2025 heeft de Omgevingsdienst de regie op gezondheidsmanagement verder versterkt. Het doel is om gezondheidsrisico's en belastende factoren in het werk eerder te signaleren en gericht aan te pakken. De focus ligt meer dan voorheen op preventie van uitval en het vergroten van het bewustzijn rond duurzame inzetbaarheid. Daarbij is extra aandacht besteed aan het voorkomen van psychisch verzuim, vooral bij risicogroepen. Wanneer verzuim zich toch voordoet, zorgt de organisatie voor passende begeleiding.

De Omgevingsdienst blijft daarnaast alert op een gezonde balans tussen werk en privé, met oog voor verschillende levensfasen en ingrijpende gebeurtenissen zoals mantelzorg, rouw en overgangsklachten.

In 2025 is het beleid rond agressie en geweld vernieuwd en is het melden van (bijna-)ongevallen verder laagdrempelig gemaakt. De basis ligt in het vernieuwde beleid rond de Risico-Inventarisatie & Evaluatie (RI&E). De technische voorbereidingen voor de functie-RI&E zijn getroffen en de planning voor de beleids- en organisatie-RI&E is vastgesteld.



Ook werd de aanbesteding voor bedrijfsgezondheidszorg en een bedrijfsarts afgerond. Dit intensieve traject vormt de basis voor betere ondersteuning vanuit een netwerk van gespecialiseerde dienstverleners dat helpt bij verzuimpreventie en re-integratie.

Arbeidsrelaties en Wet DBA

Om te voldoen aan de Wet Deregulering Beoordeling Arbeidsrelaties (DBA) zijn alle samenwerkingen met zzp'ers herbeoordeeld. Waar nodig zijn contracten aangepast of omgezet naar andere vormen, zoals detachering.

In 2025 zijn 47 zzp-contracten beëindigd; 21 van deze professionals zijn in dienst getreden. Hiermee blijft de Omgevingsdienst voldoen aan wet- en regelgeving en wordt de continuïteit van werkzaamheden gewaarborgd.

Financiële verantwoording

Het programma Bedrijfsvoering komt uit op een positief resultaat van € 454K (exclusief mutatie reserves).

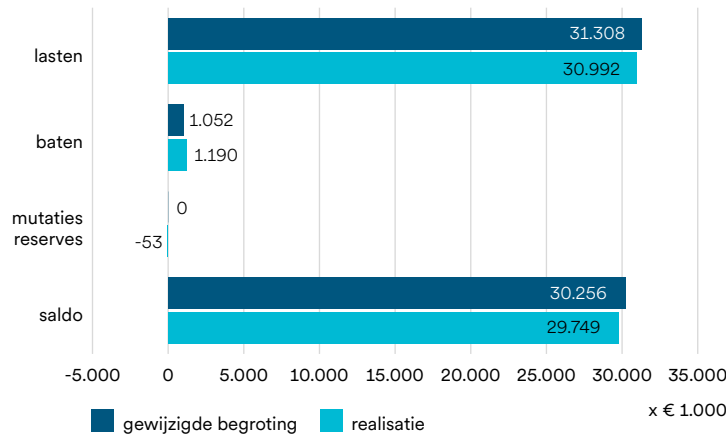
Dit bestaat uit € 316K lagere lasten, € 138K hogere baten. In totaal is het saldo van de reserves € 53K lager geworden. Er is € 89K gedoteerd aan de reserve POB en is er € 142K onttrokken voor vitaliteitsuren.

Door het uitstellen van het invullen van vacatureruimte is er € 405K minder aan loonkosten uitgegeven dan begroot.

In 2025 is het nieuwe VTH-systeem geïmplementeerd. Er bleek voornamelijk meer externe inzet nodig dan verwacht voor de implementatie. De opleverkosten van het nieuwe VTH-systeem waren fors hoger dan vooraf ingeschat. Als gevolg hiervan heeft de Omgevingsdienst NZKG dubbele licentiekosten, omdat het oude VTH-systeem langer in gebruik was. Ook zijn de kosten voor ICT-licenties hoger als gevolg van de groeiende organisatie.

Er is een voordeel ontstaan op facilitaire kosten door uitstel van de verbouwing van Ebbehuis. Het uitstellen van de verbouwing heeft geleid tot een voordeel op de begrote kapitaallasten.

Er zijn meer verlofuren aangekocht door medewerkers dan verwacht. Ook de opname van het aantal verlofuren is dit jaar hoger geweest dan begroot. Hierdoor ontstond er een voordeel.



Programma Bedrijfsvoering: gewijzigde begroting vs. realisatie (x € 1.000)

| Programma Bedrijfsvoering (bedragen x € 1.000) | gewijzigde begroting | realisatie | verschil begroting vs realisatie |
|---|-------------------------|---------------|-------------------------------------|
| lasten | 31.308 | 30.992 | -316 |
| baten | -1.052 | -1.190 | -138 |
| mutaties reserves | - | -53 | -53 |
| saldo | 30.256 | 29.274 | -508 |

(-/- = voordeel, + = nadeel)

3 Paragrafen

3.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

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

- Ontwikkelingen in 2025
- Weerstandsvermogen, bestaande uit:
 - Inventarisatie risico's
 - Inventarisatie weerstandscapaciteit
 - Berekening en beoordeling van het weerstandsvermogen
- Financiële kengetallen

Ontwikkelingen 2025

Het risicobedrag voor 2026 is fors lager dan de inschatting bij de vorige jaarrekening. Het betreft een daling van € 2,8M bij jaarrekening 2024, naar € 1,3M in jaarrekening 2025. De grootste daling betreft een lager operationeel risico vanwege de getekende UVO's 2026, waar eerder een gemeentelijk ravijnjaar verwacht was. Aangevuld met prestatiegerichte financiering risico's die vervallen, in verband met de keuze om naar een nieuwe financiering systematiek te gaan vanaf 2028 en om vanaf 2026 af te rekenen op basis van daadwerkelijk uren.

De Omgevingsdienst heeft het aantal zzp contracten verminderd eind 2025. Het risico vanuit onder andere de wet DBA is daarom bijgesteld van gemiddeld naar klein vanaf 2026. Vanwege de verouderde installaties en druk op de emissie reductie, wordt vanuit Tata een besluit verwacht in de komende 1-3 jaar over het wel/ niet blijven in de Nederland. Het risico van vertrek wordt hoger ingeschat vanwege de landelijke politieke ontwikkelingen, waarbij een maatwerkafpraak is overeengekomen tussen TATA en de Nederlandse overheid.

Gedurende 2025 is het nieuwe zakensysteem PowerBrowser geïmplementeerd en in gebruik genomen, dit risico komt te vervallen. Een nieuw risico betreft de samenwerking van OD's in Noord-Holland. Omgevingsdienst zal in 2026 starten met een voorverkenning naar de meerwaarde van een eventuele fusie van OD NZKG en OD IJmond.

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.

Overzicht risico's

| risico's (bedragen x € 1.000) | totaal geschat financieel effect | risico- bedrag 2025 | risico- bedrag 2026 | risico- bedrag 2027 | risico- bedrag 2028 | risico- bedrag 2029 | risico- bedrag 2030 |
|---|---|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| verandering in Wet- en regelgeving | 4.089 | 513 | 399 | 542 | 542 | 542 | 542 |
| omzet fluctuaties, conjunctuur en arbeidsmarkt | 5.964 | 455 | 133 | 672 | 838 | 838 | 838 |
| bedrijfsvoering | 1.241 | 1.096 | 798 | 975 | 975 | 975 | 975 |
| prestatiegericht financieren | 5.037 | 0 | 0 | 0 | 440 | 484 | 532 |
| | 16.331 | 2.064 | 1.330 | 2.189 | 2.795 | 2.839 | 2.888 |

In bijlage 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 € 5,7M)

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 Omgevingsdienst ingrijpend gewijzigd. Op basis van de besluiten van het Algemeen bestuur van 16 sept 2022 over de afrekeningsystematiek gedurende de invoering van de Omgevingswet is de volgende werkwijze gekozen. Afwijkingen in het outputpakket tussen de -5 en +5 % worden niet verrekend met opdrachtgevers, maar lopen via algemene reserve van de OD. We rekenen met een risico van 5% over € 31M output-gerelateerde omzet.

Voor 2026 en 2027 is bestuurlijk besloten om de 5% regeling af te schaffen en af te rekenen op basis van daadwerkelijk uren. Vanaf 2028 gaat de Omgevingsdienst werken met een nieuwe financieringsystematiek, waarbij werken onder de omgevingswet wordt meegenomen in de systematiek (zie ook risico Prestatiegericht financieren).

De OD loopt derhalve geen risico meer op de 5% afwijking op het output pakket, daarom nihil vanaf 2026 en verder.

Beheersmaatregelen: Het programma Omgevingswet heeft de taken overgebracht naar de lijnorganisatie en is onderdeel geworden van de reguliere VTH activiteiten.

- *De kans op dit risico is gedaald van gemiddeld naar klein. Het risicobedrag is € 306K voor 2025 en nihil voor 2026 en latere jaren.*

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 maximaal € 20M. of indien hoger 4% van de jaaromzet bedragen.

Beheersmaatregelen: In de organisatie zijn 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 voor 2025 en € 44K voor 2026 en later.*

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 Omgevingsdienst 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 meer toereikend of passend zijn. Het financiële risico is dat de toenemende inzet en expertise die gevraagd wordt, moeilijker leverbaar en financieerbaar blijkt. Dit verklaart ook het stijgende karakter van het risicobedrag van € 41K in 2024, naar € 83K in 2025 en € 177K voor 2026 en verder.

Beheersmaatregelen: De Omgevingsdienst 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 Omgevingsdienst 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 € 177K 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 de inventariserende programma's zullen leiden tot daadwerkelijke wetgeving in 2027. Er ontstaan dan in hoofdlijn twee grote effecten. De Omgevingsdienst 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. Dit verklaart ook het stijgende karakter van het risicobedrag van € 41K in 2024, naar € 83K in 2025 en € 177K voor 2026 en verder.

Beheersmaatregelen: diverse opdrachtgevers, zoals Provincie Noord-Holland, Zaanstad en Amsterdam, hebben de Omgevingsdienst 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 het beleid ten aanzien van Tata Steel impactvol verandert, als gevolg van gewijzigde politieke omstandigheden. Met de toezegging van de Provincie Noord-Holland voor een meerjarig budgettair groeipad startend in 2024 is er een zekerheid van budgettering voor het VTH-werk dat de Omgevingsdienst uitvoert bij Tata voor de aankomende jaren.

Ook het Rijk heeft aangekondigd de Provincie Noord-Holland de komende jaren te ondersteunen met een decentralisatie uitkering via het Provinciefonds.

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. Aangezien de UVO van 2026 al gereed is inclusief TATA uren, wordt pas vanaf 2027 een risico verwacht van gewijzigd beleid.

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 € 143K vanaf 2027

Conjuncturele ontwikkelingen, arbeidsmarkt, Groen Staal en Tata Steel **(totaal geschat financieel effect € 6,0M)**

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. Diverse opdrachtgevers hebben aangegeven dat de bedragen naar beneden worden bijgesteld dan wel zij overwegen om bepaalde (plus) taken niet meer door de Omgevingsdienst 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 weerbaar dat een volledige flexibiliteit in contractering ook niet altijd mogelijk is.

Voor 2026 zijn de UVO bedragen gestegen ten opzichte van 2025. Hierdoor is voor 2026 dit risico niet van toepassing. Vanaf 2027 zijn er aanvullende bezuinigingen bij opdrachtgevers. Het is onduidelijk of alle budgetten worden toegekend. Daarom houden we rekening met een dubbele omvang voor 2027.

- *De kans op dit risico is klein. Het risicobedrag is € 443K voor 2027, daarna naar € 221K voor latere jaren.*

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 opvolging van nieuwe wetgeving

en de uitvoering van het Klimaatakkoord. Op dit moment bestaat er nog veel onduidelijkheid over de continuering van de wet DBA en mogelijke inwerkingtreding van de wet VBAR. Dit leidt regelmatig tot nieuwe inzichten, publicaties en handreikingen over de toepassing van de wetgeving. De Omgevingsdienst 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. Dit kan gevolgen hebben voor de dekkingsbijdrage van de overheadkosten. Het beëindigen van contracten met zzp'ers leidt tot een risico op productieverlies, zeker wanneer posities niet of niet volledig ingevuld worden door medewerkers met een vast contract.

Beheersmaatregelen: De Omgevingsdienst werkt met een flexibele schil van personeel. We zetten in op arbeidsmarkt- communicatie 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. Voor de zzp-ers die, met de kennis van nu, niet voldoen aan de criteria van de wet DBA, maken we 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 gedaald van gemiddeld naar klein, door de afname van het aantal zzp-ers. Het risicobedrag bedraagt € 133K vanaf 2026.*

Afbreukrisico Groen Staal

Tata Steel heeft op 27 juni 2025 het MER (>4000 A4) voor het project Heraclass Groen Staal ingediend, nadat eerder het concept MER (dd. 20 december 2024) door de OD was beoordeeld op volledigheid. Inmiddels is gebleken dat de aanvraag en bijbehorend MER onvolledig is en dat er aanvullingen nodig zijn. In februari 2026 zal een brief met het verzoek om aanvullende gegevens verstuurd worden. Tata Steel verwacht negen maanden nodig te hebben om de aanvullende gegevens aan te leveren. Hiernaast worden door Tata Steel andere vergunningaanvragen voorbereid waar de Omgevingsdienst over geïnformeerd zal worden.

Het risico dat deze plannen geen doorgang vinden is nog aanwezig. 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 het project Groen Staal werkzaam zijn, moeten op andere werkzaamheden 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 € 95K vanaf 2027.*

Tata Steel vertrekt uit Nederland – risico vanaf 2028

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 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.

Vanwege de verouderde installaties en druk op de emissie reductie, wordt vanuit Tata een besluit verwacht in de komende 1-3 jaar. Dit besluit kan meerdere uitkomsten hebben. De kans op optreden is verhoogd ten opzichte van vorig jaar. Voor de OD zal een vertrek betekenen dat er, wanneer het staalproces wordt stopgezet, er – afhankelijk van hoe snel het bedrijf vertrekt – een groot aantal medewerkers beschikbaar komt op termijn. Op korte termijn wordt er eerst meer werk verwacht voor het gecontroleerd stopzetten van het productieproces (1-2 jaar) in de milieuteams. Voor collega's van Bouw (sloop) en Bodem (sanering) zal een toename aan werkzaamheden kunnen ontstaan, afhankelijk van de toekomstige inrichting van de locatie. De werkveld gebieden zijn voor de medewerkers op expertise niet uitwisselbaar.

Beheersmaatregelen: Wanneer er door Tata Steel wordt ingezet op een snel vertrek, dan kan de situatie ontstaan dat op korte termijn een piek aan werkzaamheden zal zijn. Verwachting is dat de opdrachtgever deze piekbelasting zal opvangen in de financiering. Voor collega's van Milieu zal vertrek op lange termijn een daling van werkzaamheden betekenen.

Voor collega's van Bouw (sloop) en Bodem (sanering) zal dan een toename aan werkzaamheden ontstaan, afhankelijk van de snelheid van herontwikkeling. De werkveldgebieden zijn voor de medewerkers op expertise niet uitwisselbaar.

- *De kans op dit risico gestegen van klein naar gemiddeld. Het risicobedrag is vanaf 2028 € 388K.*

Bedrijfsvoering (totaal geschat financieel effect € 1,2M)

Nieuw zaaksysteem

In 2025 heeft Omgevingsdienst een nieuwe VTH-systeem, PowerBrowser, geïmplementeerd en in gebruik genomen. Voor 2026 gaan we uit van situatie in normale support en doorontwikkeling die geen extra risico's met zich meebrengt.

- *De kans op dit risico is verlaagd van zeer groot naar zeer klein. Het risicobedrag was in 2025 € 517K, daarna nihil.*

Informatiebeveiliging

De dreiging tot informatiebeveiligingsincidenten blijft toenemen. 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 dit moment twee soorten dreigingen: 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 hiermee gemoeid zijn. De NIS2 is 2025 omgezet in de nationale Cyberbeveiligingswet (Cbw). Als gevolg hiervan 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:

Algemeen: Om de toename aan cybercriminaliteit het hoofd te bieden is een CISO aangesteld en een security team. Dit team komt wekelijks bij elkaar om security issues te bespreken. Het Computer Emergency Response Team (CERT) team komt bij elkaar als crisisbestrijding bij een acute dreiging. Daarnaast is er een ICT-consignatiedienst bij dreigingen. Tevens is de Omgevingsdienst aangesloten bij een SIEM SOC die alle dataverkeer monitort op afwijkend gedrag. De implementatie van de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO)2 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 is een ISMS-systeem aangeschaft om de interne en externe audits en rapportageverplichtingen te kunnen registreren. Inmiddels is het ISMS-systeem ingericht en initieel gevuld, waarbij begin 2026 de invoer gecontroleerd, uitgebreid en beschikbaar gesteld wordt aan de organisatie. Waarmee de plan/do/check/act cyclus met monitoring effectief wordt.

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. 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 groot. Het risicobedrag is € 621K vanaf 2026.*

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).

De Omgevingsdienst heeft een inspanningsverplichting wanneer alle aanvragen worden ingediend. Er kan schade ontstaan op het vlak van imago (herstel) en schadeclaims van Tata Steel bij onvoldoende tijdige vergunning levering.

De Omgevingsdienst 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 essentieel voor zowel Omgevingsdienst als Tata Steel.

- *De kans op dit risico is gemiddeld. Het risico vanaf 2023 als PM opgenomen.*

Samenwerking OD's Noord-Holland

Een recent advies van bestuurlijk verkenner Onno Hoes (opgesteld in opdracht van bestuurders van Provincie Noord-Holland en bestuurders van omgevingsdiensten) laat zien dat een verkenning van niet alleen verregaande samenwerking, maar ook een fusie tussen beide omgevingsdiensten gewenst is. De Omgevingsdienst zal in 2026 starten met een voorverkenning van een meerwaarde van een eventuele fusie van OD NZKG en ODIJmond op VTH-A gebied, en de meerwaarde voor bedrijven en omwonenden. Een go/no go besluit voor een daadwerkelijke fusie wordt niet eerder dan in de tweede helft van 2026 voorzien.

Bij een eventuele fusie van de OD's zullen integratiekosten gemaakt worden voor onderzoek naar samengaan van processen en systemen. Het financiële risico betreft uitgaven aan integratiekosten die niet gedekt zijn uit de lopende activiteiten. Gezien de aanleiding tot het onderzoek de tekortkoming in de robuustheid van ODIJmond betreft, liggen reducties in de personele bezettingen voor de VTH uitvoering minder voor de hand.

Beheersmaatregel: De verwachting is dat de OD's ieder zullen participeren in de integratieactiviteiten naar omvang, mogelijk met financiering vanuit de Provincie Noord Holland.

- *De kans op dit risico is groot. Het risico is € 177K voor 2026, daarna € 355K.*

Prestatiegericht financieren (totaal geschat financieel effect € 5,0M)

Afwijking ten opzichte van vastgesteld kengetal – risico vanaf 2028

Bestuurlijk is besloten om de huidige vastgelegde methodiek van begroten en afrekenen te continueren tot eind 2027.

Er ligt een landelijk voorstel om te komen tot een financiering voor alle omgevingsdiensten. Nader onderzoek en analyse hebben uitgewezen om voorlopig niet over te gaan naar het model landelijke financiering, maar de PGF systematiek te herijken. Hiervoor wordt een programmaplan uitgewerkt. Het plan betreft o.a. reële kengetallen, evaluatie UUN en een aangepaste PDC rondom de Omgevingswet. Een herijking van de systematiek kan resulteren in een herverdeeleffect 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 herverdeeleffecten tussen de opdrachtgevers kan er discussie ontstaan over de hoogte van de kengetallen en de hoogte van de bijdrage.

Op dit moment is het nog niet bekend hoeveel procent van de omzet zal worden gebaseerd op een kengetal.

Grove inschatting is dat dit minimaal de helft van onze begroting zal zijn. Ofwel een bedrag van circa € 44M. Afwijking op totaal niveau wordt ingeschat op 10%. Het risico wordt in het eerste jaar na invoering op laag ingeschat omdat gebruikt wordt gemaakt van gevalideerde kengetallen. Afwijkingen kunnen later toenemen (+10%) als gevolg van aanpassingen in wetgeving, andere werkwijzen etc. Invoering zal op zijn vroegst plaatsvinden in 2028.

Beheersmaatregelen: De afwijking op de kengetallen wordt jaarlijks gemonitord. 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 2028.*

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 output product gefinancierd (op basis van vergunning-aanvragen). 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.

In 2026 en 2027 rekenen we Bouw en Bodem toezicht af op werkelijke uren. Daarom wordt geen financieel risico verwacht voor deze jaren. Voor 2028 en verder wordt een nieuwe financieringssysteem ontwikkeld, bestuurlijk dient nog te worden vastgesteld hoe de afrekening zou zijn. Daarom wordt het risico op PM gezet.

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 bij gebruik van kengetallen. Het risicobedrag wordt op PM gezet vanaf 2028.*

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.

Meerjarig beschikbare weerstandscapaciteit

| (bedragen x € 1.000) | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| reserve weerstandsvermogen | 3.082 | 3.082 | 3.082 | 3.082 | 3.082 | 3.082 |
| dotatie | | | | | | |
| 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 weerstandsvermogen.¹ Het Algemeen Bestuur heeft in 2017 een ratio van 1 tot 1,5 vastgesteld. Deze ratio is voor het jaar 2025 en verder toereikend op basis van de beschikbare weerstandscapaciteit per 31-12-2025.

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).

Meerjarige ratio voor het weerstandsvermogen

| (bedragen x € 1.000) | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 |
|------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Beschikbare weerstandscapaciteit | 3.082 | 3.082 | 3.082 | 3.082 | 3.082 | 3.082 |
| Noodzakelijke weerstandscapaciteit | 2.064 | 1.330 | 2.189 | 2.795 | 2.839 | 2.888 |
| Ratio weerstandsvermogen | 1,5 | 2,3 | 1,4 | 1,1 | 1,1 | 1,1 |

Legenda

| ratio | waardering |
|----------|------------------|
| > 2,0 | 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 Omgevingsdienst. 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.

Financiële kengetallen

| | norm | rekening 2023 | rekening 2024 | begroting 2025 | rekening 2025 |
|-------------------------------|------|---------------|---------------|----------------|---------------|
| netto schuldquote | ≤0% | -11% | -14% | -5% | -8% |
| solvabiliteitsratio | ≥20% | 36% | 34% | 3% | 26% |
| structurele exploitatieruimte | ≥0% | 6% | 7% | 0% | 1% |

Netto schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft dus 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 Omgevingsdienst 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 geld wordt aangetrokken, zal het kengetal boven de 0% stijgen.

Voor 2025 is het kengetal -/- 8%. Het voldoet daarmee ruim aan de gestelde norm.

Solvabiliteit

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. Het betreft het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. De VNG geeft aan dat bij een ratio lager dan 20% de organisatie zich op glad ijs bevindt. De norm voor de Omgevingsdienst 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 1^e kwartaal 2026 en komt daarmee uit op 26%. De ratio is in 2025 gedaald doordat het eigen vermogen is lager is. Dit komt doordat het resultaat van € 412k lager is dan vorig jaar (€ 4.5M). De ratio is in 2025 voldoende.

Structurele exploitatieruimte

Dit cijfer helpt om te beoordelen welke structurele ruimte de Omgevingsdienst 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 Omgevingsdienst is 0% of hoger. Als gevolg van het positieve jaarrekening resultaat is dit percentage in 2025 1%.

Algeheel oordeel

Het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV) schrijft voor een beoordeling te geven van de onderlinge verhouding tussen de kengetallen in relatie tot de financiële positie. De 3 kengetallen geven een goed beeld en voldoen aan de norm. Er is sprake van een financieel gezonde positie. In bijlage 3 is de berekening van de kengetallen toegelicht.

3.2 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen die de Omgevingsdienst in bezit heeft, bestaan uit apparatuur, automatisering, meubilair, laadpalen en de verbouwing van het gehuurde pand Ebbehout in Zaandam. Als afschrijvingstermijn wordt de economische levensduur als uitgangspunt genomen (conform de financiële verordening). In 2025 zijn nieuwe investeringen gedaan in de materiële vaste activa. Dit betreft vervangen en upgraden van laadpalen, nieuwe laptops en telefoons en investeringen voor de meetdienst locatie Abcoude.

3.3 Financiering

In deze paragraaf komen de onderwerpen aan de orde die behoren tot het geldstromenbeleid van de Omgevingsdienst. Dit zijn onder andere het risicobeheer (vooral rente- en kredietrisico) en de financieringspositie. Voor uitvoering van de financieringsfunctie gelden de kaders uit de Wet financiering decentrale overheden (Wet Fido) en de bijhorende ministeriële regelingen. In deze wet staan transparantie en risicobeheersing centraal. Er zijn voorschriften voor een verplicht financieringsstatuut (treasury-statuut) en een financieringsparagraaf in begroting en jaarrekening.

De Omgevingsdienst werkt volgens het treasury statuut dat is vastgesteld op 9 december 2015. Een van de doelstellingen van dit statuut is het beschermen van vermogens- en renteresultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals genoemd binnen de Wet Fido: renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's.

Financierings- en schuldpositie

De Omgevingsdienst gaat uitsluitend leningen aan in de Europese geldeenheid (de euro). In 2013 is bij BNG Bank een lening afgesloten van € 1,1M met een looptijd van vijf jaar en een rente van 1,45%. De lening is per 31-12-2018 volledig afgelost.

Kasbeheer

De Omgevingsdienst beperkt interne liquiditeitsrisico's door treasury-activiteiten te baseren op een adequate liquiditeitsplanning. Doordat we overtollige liquide middelen moeten aanhouden in de schatkist (op een rekeningcourant bij het agentschap van het ministerie van Financiën) zijn er geen kredietrisico's.

Om het renterisico te beperken, is vastgelegd dat de kasgeldlimiet en de renterisiconorm niet worden overschreden. We stemmen nieuwe leningen en uitzettingen af op de bestaande financiële positie en de liquiditeitsplanning. De rentetypische looptijd en het renteniveau van de lening of uitzetting wordt zo veel mogelijk afgestemd op de actuele rentestand en de rentevisie. Binnen deze kaders streven we naar spreiding in de rentetypische looptijden van uitzettingen.

3.4 Bedrijfsvoering

Verplichte beleidsindicatoren

Vanuit het BBV is het verplicht te verantwoorden op ongeveer veertig beleidsindicatoren. De indicatoren zijn vooral voor gemeenten opgesteld en daarom grotendeels niet van toepassing op de Omgevingsdienst. De indicatoren die wel van toepassing zijn, passen allemaal binnen het programma Bedrijfsvoering.

Formatie en bezetting

De vaste formatie voor 2025 is vastgesteld op 617,8 fte op basis van een omzet van € 89,3M.

De bezetting op 31-12-2025 was in totaal 582,6 fte. Een tekort van 35,2 fte. Aan het begin van het jaar was de bezetting 556,0 fte en begin juli is de bezetting gedaald tot 553,7. Vanaf september is er een groei van het aantal medewerkers tot 582,6 fte in december. De inhuur kende een piek in mei en juni als gevolg van de invoering van Powerbrowser en bleef daarna redelijk constant rond de 104 fte.

| naam indicator | berekening | Realisatie 2025 | toelichting |
|--------------------|---|-----------------|--|
| formatie | Fte per 1.000 inwoners | Nvt | Niet te berekenen per inwoner. De formatie bedraagt 617,8 FTE (excl. inhuur) per 31 december 2025 |
| bezetting | Fte per 1.000 inwoners | Nvt | Niet te berekenen per inwoner. De bezetting bedraagt 582,6 FTE (excl. inhuur) per 31 december 2025 |
| apparaatskosten | Kosten per inwoner | Nvt | Niet te berekenen per inwoner. De apparaatskosten bedragen € 82.194K |
| apparaatskosten | Niet te berekenen per inwoner | 82.194 | |
| externe inhuur | Kosten als % van totale loonsom + totale kosten inhuur extern | 20,3% | |
| personele overhead | % van de totale lasten | 21,0% | |
| materiële overhead | % van de totale lasten | 14,7% | |

Nieuwe cao provinciale sector

In 2025 is een nieuwe cao afgesloten. Deze cao heeft een looptijd van 1 juli 2025 tot 1 juli 2026.

Enkele belangrijke wijzigingen uit de cao in 2025:

- Salarisverhoging: per 1 juli 2025 met 2,5%
- Verhogingen per 1 juli 2025 werden met terugwerkende kracht doorberekend
- In november 2025 ontvingen medewerkers een eenmalige bruto-uitkering van € 1.000,-
- (bij een fulltime dienstverband; parttime naar rato) onder de voorwaarde dat een medewerker op 1 november 2025 in dienst was.
- Studieschuld aflossen via het IKB
- Medewerkers konden tot € 1.250 per jaar inzetten via het IKB om hun studieschuld bij DUO af te lossen.
- Dit mag maximaal 6 jaar, tot een totaal van € 7.500.
- Regeling Vervroegd Uittreden (RVU)
- De huidige RVU-regeling is op 31 december 2025 afgelopen.

De onderhandelingen voor de cao vanaf 1 juli 2026 zullen gaan starten op 5 maart 2026.

Boter bij de vis

86 medewerkers ontvingen in 2025 de flexibele beloning 'Boter bij de vis', voornamelijk voor hun extra inzet voor de inzet bij de implementatie van het nieuwe VTH-systeem. Daarnaast hebben diverse medewerkers op basis van bijzondere geleverde prestaties een gratificatie ontvangen zoals cadeaus, cadeaubonnen, of geheel of gedeeltelijke vergoeding van opleidingskosten etc. Zowel op individueel- als op teamniveau.

Verzuim

Het organisatiebreed verzuim is in 2025 gestegen met 1,71% van 5,39% in 2024 naar 7,1% in 2025.

De meldingsfrequentie is van 1,05 in 2024 toegenomen tot 1,26 in 2025. De gemiddelde verzuimduur is wel iets afgenomen van 28,98 naar 28,46. Het aantal personen dat zich 3 of meer keer heeft ziekgemeld is gestegen in 2025 van 75 personen in 2024 naar 102 personen in 2025.

In 2025 is besloten om van verzuimmanagement naar gezondheidsmanagement door te groeien. Gezondheidsmanagement omvat meer dan de arbomaatregelen en een proactief verzuimbeleid dat langdurige arbeidsongeschiktheid voorkomt en re-integratie bevordert.

In aanloop naar de implementatie van Gezondheidsmanagement zijn we het monitoren van verzuim in 2025 meer integraal gaan doen dan voorheen. We werken meer gestructureerd samen met de in- en externe kerndeskundigen (vertrouwenspersonen, bedrijfsmaatschappelijk werk, bedrijfsarts) aan gezamenlijke prioriteiten, rapportages en adviezen aan de directie.

Rechtmatigheid

De Omgevingsdienst heeft de verbijzonderde interne controle (VIC) uitbesteed. Vanaf 2025 maakt Omgevingsdienst gebruik van een nieuwe externe partner. Dit heeft voor 2025 geresulteerd in een aanscherping van het VIC plan. De Omgevingsdienst kan door de uitbesteding van de VIC de onafhankelijke rol beter borgen, de eigen organisatie is hiervoor te klein.

In 2025 zijn de volgende processen ge-audit:

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

De keuze voor deze processen is bepaald o.b.v. de financiële materialiteit. Hierbij dient te worden opgemerkt dat het VIC legesproces betrekking heeft op de rechtmatigheid van de opdrachtgevers en niet op de rechtmatigheid van Omgevingsdienst. Dit is daarom in deze rechtmatigheidsparagraaf niet verder uitgewerkt. Bij de uitvoering van de (verbijzonderde) interne controle zijn geen financiële bevindingen geconstateerd. Dit bevestigt dat de financiële beheersing op orde is. Uit de controle zijn wel een aantal procesaanbevelingen gesignaleerd. Dit zijn aanbevelingen ter versterking van de interne beheersing.

Deze bevindingen zijn hieronder samengevat weergegeven:

- **UVO beheerproces:** In de VIC zijn geen bevindingen geconstateerd.
- **Debiteuren en overige baten:** In Q1 2025 is het volgende geconstateerd: In opzet van het proces is opgenomen dat: Afrekenen opdrachten en projecten (meerwerk) achteraf worden gecontroleerd door coördinator FA in het kader van het 4-ogen principe. De controle ziet toe op het uurtarief, aantal uren, netto bedrag, BTW en totaal bedrag. Deze controle wordt niet zichtbaar vastgelegd. Update Q4 2025: Er is vastgesteld dat met een email akkoord is gegeven op de facturen. Hiermee is de bovenstaande bevinding opgevolgd.
- **Crediteuren en Inkoop:** Met betrekking tot de uitvoering van de VIC op inkopen zijn er geen bevindingen geconstateerd die hoger zijn dan de rapportagegrens.

- **Personeel in dienst:** In de VIC is vastgesteld dat bij 1 instroom het formulier ‘opgaaf gegevens voor de loonheffingen’ niet ondertekend was vóór de eerste werkdag. Tijdens drukke perioden komt het incidenteel voor dat het formulier niet tijdig getekend retour is ontvangen. De Omgevingsdienst blijft aandacht houden voor het verbeteren van dit proces en het naleven van de richtlijnen. 1 arbeidsovereenkomst is ondertekend op 13 januari 2025 terwijl de medewerker op 1 januari 2025 was begonnen. In Q3 en Q4 is deze bevinding niet meer naar voren gekomen.
- **Personeel doorstroom:**
Drie addenda bij doorstroom zijn niet ondertekend door de medewerkers, als gevolg van een fout in de workflow. Medewerkers zijn geïnstrueerd om hier alert op te zijn bij het verwerken van mutaties. Daarnaast zijn HR Helpdesk medewerkers extra waakzaam bij het kiezen van de juiste brief, zodat deze door de juiste personen wordt ondertekend.
Voor één deelwaarneming geldt dat de salarisverhoging in januari 2025 is gebaseerd op een verkeerde salarisschaal. De impact hiervan is financieel gering (€ 15 per maand). De oorzaak blijkt te liggen in een foutieve invoer van de salarisschaal bij indiensttreding van de betreffende medewerker (trainee). De periodieke verhoging is daardoor automatisch berekend op basis van deze verkeerde schaal. De Omgevingsdienst heeft alle andere trainees uit de instroom van 2024 en 2025 gecontroleerd. Bij hen is de juiste salarisschaal vanaf indiensttreding gebruikt. Er zijn geen aanwijzingen dat deze fout zich breder heeft voorgedaan
Voor één deelwaarneming is geconstateerd dat de nieuwe functie per 2 juni 2025 is ingegaan. Dit is in oktober geformaliseerd met terugwerkende kracht. In de VIC is vastgesteld dat de herstelbetalingen adequaat verwerkt zijn.
- **Personeel uit dienst:** Geen bevindingen vanuit de VIC

Rechtmatigheidsverklaring

Verantwoordingsgrens

In de rechtmatigheidsverantwoording bij de jaarrekening rapporteert het Dagelijks Bestuur over afwijkingen met een verantwoordingsgrens van 2% van de totale lasten van de Omgevingsdienst, exclusief de dotaties aan de reserves. Deze grens is voor 2025 een bedrag van € 1.789K

Rapportagegrens

In de paragraaf bedrijfsvoering worden de geconstateerde afwijkingen (fouten of onduidelijkheden) groter dan 0,3% van de totale lasten van de Omgevingsdienst, exclusief de toevoegingen aan de reserves nader toegelicht en wordt ingegaan op maatregelen om deze onrechtmatigheden in de toekomst te voorkomen. Deze grens is voor 2025 een bedrag van € 268K.

Begrotingsrechtmatigheid

Er zijn geen fouten geconstateerd die hoger zijn dan onze rapporteringsgrens.

Afwijkingen;

Geen

Voorwaardencriterium

In 2025 is het inkoop- en aanbestedingsbeleid wederom getoetst met het opstellen van een spend analyse. Deze analyse heeft tot doel om vast te stellen of per leverancier de aankopen conform ons inkoop- en aanbestedingsbeleid zijn verlopen. De spend analyse is zo een hoeksteen in het drieluik van het aankoopbeleid. Het draagt bij aan de juiste aanbestedingskalender van het volgend jaar. Het geeft niet alleen welke aanbestedingen nog extra nodig zijn, maar ook welke aanbestedingen

veranderen in aard (bijvoorbeeld van meervoudig onderhands naar Europees). Zo wordt de aanbesteding niet alleen gevoed vanuit het contractmanagement waar de einddatum van het contract de volgende aanbesteding bepaalt. In de spendanalyse is één onrechtmatigheid geconstateerd, waarbij de uitgaven boven het drempelbedrag uitkomt van de rapportagegrens. Het betreft de uitgaven aan een socialmediabureau voor een bedrag van € 297K. De overschrijding is het gevolg van een langdurig aanbestedingstraject dat al geruime tijd loopt. Dit traject is complex gebleken, mede doordat de aanbesteding is uitgebreid met een extra perceel voor arbeidsmarktcommunicatie. Naar verwachting wordt de aanbesteding op 24 april 2026 gegund waarmee deze uitgaven weer rechtmatig zijn.

Afwijkingen;
Geen

Misbruik- en oneigenlijk gebruik

De OD heeft niet te maken gehad met misbruik- en oneigenlijk gebruik van onze organisatie door externen.

Conclusie

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

3.5 Openbaarheidsparagraaf

Openbaarheidsparagraaf

Sinds 2022 bevat onze verslaggeving een openbaarheidsparagraaf. Dit vloeit voort uit wettelijke verplichtingen én uit de overtuiging dat openbaarheid essentieel is voor transparantie en verantwoording. De Woo schrijft voor dat bestuursorganen in begroting en verantwoording beleid en uitvoering rond openbaarheid toelichten. Hieronder lichten we de in 2025 uitgevoerde activiteiten toe die de kwaliteit van actieve en passieve openbaarmaking verder verbeteren.

Actieve openbaarmaking

De nieuwe wet zegt dat bestuursorganen een aantal wettelijke categorieën actief openbaar moet maken. Daarnaast moeten zij moeite doen om te onderzoeken welke extra informatie zij nog meer kunnen publiceren, naast de informatie die verplicht is. Door deze inspanningsverplichting moet de overheid zich bij elk document actief de vraag 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 Omgevingsdienst staat volledig achter deze wet. Hoewel het betreffende artikel nog niet volledig in werking is getreden, is de Omgevingsdienst al begonnen met de implementatie.

We hebben eerst in kaart gebracht welke categorieën wettelijk verplicht openbaar moeten worden gemaakt en vervolgens bepaald welke aanvullende categorieën we zelf willen publiceren. Hiervoor is een plan van aanpak opgesteld, met aandacht voor de cultuurverandering die de wet vergt en een projectplanning voor de komende jaren.

De Omgevingsdienst voldoet aan de eerste verplichte categorieën. Daarnaast nemen we actief deel aan de landelijke werkgroep openbaarmaking van hand-havingsbeschikkingen (afrondding voorzien in 2026) en hebben we in 2025 binnen ODNL een kennisgroep actieve openbaarmaking geïnitieerd voor afstemming en waar mogelijk uniformering tussen omgevingsdiensten. Ook zijn we gestart met de doorontwikkeling van het e-Data-loket voor het ontsluiten van documenten. Doel is de vindbaarheid en compleetheid te vergroten; dit traject loopt in 2026 door.

Passieve openbaarmaking

Het aantal Woo-verzoeken – waaronder zeer omvangrijke – is de afgelopen jaren sterk toegenomen. Daarom is de begroting fors verhoogd (van 1.755 uur in 2022 naar 10.022 uur in 2025), waardoor de Woo sinds 2023 programma-overstijgend is belegd. In 2025 was 10.022 uur begroot; 9.393 uur is daadwerkelijk geschreven. Het verschil wordt vooral verklaard door ziekte en het niet tijdig kunnen invullen van vacatures.

De behandeling van Woo-verzoeken is arbeidsintensief. Naast het beoordelen op uitzonderingsgronden en het verwerken van grote documentvolumes vraagt het proces om soft skills: verzoekers verwachten vaker tussentijdse updates en collega's moeten goed worden meegenomen in de laatste Woo-ontwikkelingen. Ook zienswijzen worden steeds uitgebreider ingediend en verdienen een zorgvuldige behandeling; daarmee is in meerdere dossiers bezwaar en/of beroep voorkomen.

In 2025 zijn de processen verder geoptimaliseerd en deels geautomatiseerd, waardoor het handwerk afneemt. Dit zal zich naar verwachting vertalen in snellere termijnafhandeling. Door de uitbreiding van actieve openbaarmaking verwacht de Omgevingsdienst dat het aantal Woo-verzoeken op termijn afneemt, al duurt het vermoedelijk enkele jaren voordat dit effect zichtbaar wordt.

4 Financiële jaarrekening

4.1 Overzicht baten en lasten

Het jaar 2025 is afgesloten met een positief saldo van € 412K. Bij de halfjaar-rapportage is een budgettair neutrale begroting (resultaat € 0) aan het bestuur voorgelegd. Het saldo bestaat ten opzichte van de begroting uit lagere baten ad € 906K en lagere lasten ad € 1.317K.

Overzicht baten en lasten per programma

| totaal (bedragen x € 1.000) | gewijzigde begroting | realisatie | verschil begroting vs realisatie |
|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------|---|
| lasten | 88.057 | 86.740 | -1.317 |
| baten | -88.057 | -87.151 | 906 |
| saldo | -0 | -412 | -412 |

Op hoofdlijnen betreft het onderstaande afwijkingen ten opzichte van de begroting.

Het totaal van de baten is € 0,9M lager dan begroot door:

- € -1.389K lagere UVO-baten, de baten van programma's Bouw, Milieu en Randvoorwaardelijk zijn lager dan begroot, de baten van programma Bodem zijn hoger dan begroot.
- € 420K hogere overige baten incl. SPUK
- € 61K hogere project/offerte/subsidie en detachering inkomsten
- € -78K lagere rente baten

Het totaal van de lasten is € 1,3M lager dan begroot door:

- € 844K lagere salariskosten primair proces bij de programma's Bodem, Milieu en Randvoorwaardelijk.
- € 120K hogere salariskosten primair proces bij het programma Bouw
- € 313K lagere lasten materieel budget
- € 316K lagere lasten bij het programma bedrijfsvoering
- € 89K hogere lasten Mutatie op reserve

Begroten, afrekenen en valideren onder de Omgevingswet en Wet kwaliteitsborging

Sinds 1 januari 2017 werkt de Omgevingsdienst met prestatiegerichte financiering (PGF). Via de PGF-begrotingsmethodiek betaalt elke opdrachtgever voor zijn eigen producten. Hierbij maken we onderscheid in outputproducten, regieproducten en een randvoorwaardelijk pakket. Outputproducten worden begroot en afgerekend tegen een vaste prijs per product. Regieproducten worden begroot op een aantal uren per product en afgerekend tegen het werkelijk aantal ingezette uren. Aan outputproducten liggen kengetallen en ervaringscijfers ten grondslag.

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 de 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 de 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 de OD NZKG.

Het financieel risico voor de outputproducten ligt in eerste instantie bij OD NZKG, maar er vindt een verrekening plaats als de daadwerkelijke inzet 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 boven de 5% afwijking. Indien blijkt dat (eventuele) extra uitgaven kunnen worden opgevangen binnen de eigen begroting van de OD NZKG, zal worden afgezien van de 5% regeling.

Het effect van deze bestuurlijk afspraak zien we terug in de jaarrekening 2025. Voor elke individuele opdrachtgever is voor de outputproducten op werkveld niveau berekend of de inzet in uren meer/ minder is geweest dan 5% afwijking t.o.v. de vastgestelde begroting (6-maands rapportage) c.q. de *fixed price* afspraak.

Als gevolg van deze bestuurlijke afspraak zijn de totale baten Omgevingsdienst in 2025 voor de outputproducten € 462K lager. Voornamelijk veroorzaakt doordat de extra uren die zijn gerealiseerd niet in rekening zijn gebracht bij de opdrachtgevers omdat dit kon worden opgevangen binnen de eigen begroting.

Overzicht baten en lasten per programma

| resultaten per programma (bedragen x € 1.000) | Primaire begroting 2025 lasten | Primaire begroting 2025 baten | Primaire begroting 2025 saldo | Gewijz. begroting 2025 lasten | Gewijz. begroting 2025 baten | Gewijz. begroting 2025 saldo | Realisatie 2025 lasten | Realisatie 2025 baten | Realisatie 2025 saldo |
|--|--------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|-------------------------------|------------------------------|------------------------------|------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Bouw | 11.584 | -17.900 | -6.317 | 10.681 | -17.666 | -6.986 | 10.699 | -17.270 | -6.571 |
| Bodem | 5.280 | -7.315 | -2.035 | 5.017 | -7.168 | -2.151 | 4.877 | -7.285 | -2.408 |
| Milieu/BRZO | 28.805 | -52.044 | -23.240 | 29.836 | -51.111 | -21.276 | 29.008 | -50.463 | -21.456 |
| Rand-voorwaardelijk | 11.391 | -10.865 | 526 | 11.215 | -10.824 | 391 | 11.074 | -10.627 | 448 |
| Bedrijfsvoering | 32.191 | -950 | 31.241 | 31.308 | -1.052 | 30.256 | 30.992 | -1.190 | 29.802 |
| – kosten overhead | - | - | - | 31.308 | - | 31.308 | 30.992 | - | 30.992 |
| – onvoorzien | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| – vennootschapsbelasting | - | - | - | - | - | - | - | - | - |
| saldo voor mutaties reserves | 89.250 | -89.075 | 175 | 88.057 | -87.822 | 235 | 86.650 | -86.835 | -185 |
| mutaties reserves | - | -175 | -175 | - | -235 | -235 | 89 | -316 | -227 |
| toevoegingen | - | - | - | - | - | - | 89 | - | 89 |
| onttrekkingen | - | -175 | -175 | - | -235 | -235 | - | -316 | -316 |
| saldo na mutaties reserves | 89.250 | -89.250 | -0 | 88.057 | -88.057 | -0 | 86.740 | -87.152 | -412 |

(-/- = voordeel, + = nadeel)

4.2 Dekkingsmiddelen

De Omgevingsdienst realiseert het grootste deel van de dekkingsmiddelen via uitvoeringsovereenkomsten (UVO'S) met de opdrachtgevers. Er zijn UVO's afgesloten met elf opdrachtgevers waaronder de founding fathers (gemeente Amsterdam, gemeente Zaanstad, gemeente Haarlemmermeer en de provincie Noord-Holland), de AM-gemeenten (Amstelland-Meerlanden) en de contract-partners provincie Flevoland en Utrecht. De overige dekkingsmiddelen bestaan uit opbrengsten voor offertes, subsidies, rente opbrengsten, extern detacheren van personeel en onttrekkingen uit reserves. In bijlage 2 zijn de dekkingsmiddelen verder gespecificeerd.

| (bedragen x € 1.000) | UVO 2025 | gewijz. begroting OD NZKG 2025 | realisatie 2025 | afwijking 2025 |
|--|---------------|--------------------------------|-----------------|----------------|
| uitvoeringsovereenkomst | 82.935 | 83.616 | 82.227 | -1.389 |
| totaal dekkingsmiddelen via UVO's | 82.935 | 83.616 | 82.227 | -1.389 |
| overige baten | | 4.206 | 4.609 | 403 |
| onttrekking reserves | | 235 | 316 | 81 |
| vrijval voorziening | | - | - | - |
| totaal dekkingsmiddelen | 82.935 | 88.057 | 87.152 | -905 |

4.3 Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeenten (BBV) daarvoor geeft. Deze voorschriften zijn verder uitgewerkt in de financiële verordening van de Omgevingsdienst.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. De activa en passiva zijn opgenomen tegen nominale waarde.

Voor zover het BBV niet anders voorschrijft, zijn de baten en lasten toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen als zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn.

In het controleprotocol dat door het Algemeen Bestuur op 17-12-2025 is vastgesteld wordt het normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht

Activa

Vaste activa

Immateriële vaste activa

De immateriële vaste activa zijn gewaardeerd op basis van verkrijgings- of vervaardigingsprijs en worden lineair afgeschreven in vijf jaar.

Materiële vaste activa met economisch nut

De materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs en worden lineair afgeschreven.

- 15 jaar: technische installaties in bedrijfsgebouwen
- 10 jaar: veiligheidsvoorzieningen bedrijfsgebouwen en kantoormeubilair
- 3 tot 5 jaar: software, automatiseringsapparatuur, telefooninstallaties
- 1 tot 10 jaar: verbouwingen, termijn afhankelijk van looptijd huurcontract, inclusief optietermijn verlenging

Afschrijving start op jaarbasis in het jaar nadat de investering gereed is gekomen of is verworven. Activa met een verkrijgingsprijs van minder dan € 25K per stuk hoeven niet te worden geactiveerd. Deze activa worden in het jaar van aanschaf ten laste van de exploitatie gebracht.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan 1 jaar

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Aangezien de debiteuren alleen publieke en geen private partijen zijn, is de kans op oninbaarheid klein. Er is dan ook geen voorziening dubieuze debiteuren gevormd. De uitzettingen omvat ook het rekeningcourantsaldo in de schatkist bij het ministerie van Financiën.

Liquide middelen

De liquide middelen zijn tegen de nominale waarde opgenomen.

Overlopende activa

Dit zijn de transitoria tegen nominale waarde waarmee lasten en baten in het juiste jaar worden verantwoord.

Passiva

Vaste passiva

Algemene reserve

De algemene reserve wordt gebruikt voor de vorming van een weerstandsvermogen om risico's op te kunnen vangen.

Bestemmingsreserve

Een bestemmingsreserve is een reserve waaraan het Algemeen Bestuur een bepaalde bestemming heeft gegeven.

Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde rekeningresultaat is het resultaat in het boekjaar. Dit wordt ter bestemming voorgelegd aan het Algemeen Bestuur.

Voorzieningen

Voorzieningen worden gewaardeerd op het nominale bedrag van de betrokken verplichting of het voorzienbare verlies.

Vaste schulden

Langlopende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde, verminderd met gedane aflossingen.

Deze schulden hebben een rentetypische looptijd van 1 jaar of langer.

Vlottende passiva

Netto-vlottende schulden

De netto-vlottende schulden worden gewaardeerd tegen de nominale waarde en hebben een looptijd van minder dan 1 jaar.

Overlopende passiva

Dit zijn de transitoria tegen nominale waarde waarmee lasten en baten in het juiste jaar worden verantwoord.

4.4 Toelichting baten en lasten

In deze paragraaf staat een toelichting op de afwijkingen tussen de begroting en realisatie in 2025 voor zowel de baten als de lasten. Afwijkingen zijn in ieder geval per programma toegelicht. De richtlijn voor toelichtingen op afwijkingen is gesteld op € 100K.

| | |
|--------------|----------------------|
| Baten | € 0,9M nadeel |
|--------------|----------------------|

De baten zijn ten opzichte van de begroting op verschillende onderdelen € 0,9M lager uitgevallen.

Bouw (€ 397K nadeel)

De baten op het programma Bouw blijven € 397k achter ten opzichte van de begroting, voornamelijk door lagere bezetting bij Toezicht & Handhaving.

Bodem (€ 117K voordeel)

De baten voor het programma Bodem zijn € 117k hoger dan begroot. De hogere baten komen voornamelijk voort door meer uren bij Bodemsanering output producten door gestegen vraag.

Milieu en Brzo (€ 200K voordeel)

De lagere baten komen voort uit een optelsom van verscheidene categorieën, zoals de uitvoeringsovereenkomsten, maar ook subsidies. Kijkende naar de uitvoeringsovereenkomsten (UVO) is het resultaat € 1,0M negatief en deze lagere baten zijn met name toe te schrijven aan lagere inzet dan begroot op een aantal onderwerpen, deels vanwege het niet of niet tijdig genoeg vervullen van vacatures en deels vanwege externe factoren. Dit vertaalt zich ook door naar een onderbesteding op het materieel budget.

Bij de categorie Subsidies (en overige baten) is er een overschrijding van € 0,3M t.o.v. de aangepaste begroting, welke toe te schrijven is aan een hogere realisatie op de overige baten, zoals de SPUK en/of baten die niet voorzien waren.

Randvoorwaardelijk (€ 197K nadeel)

Aan de batenkant is een nadeel ontstaan van € 197K. Er is minder capaciteit ingezet voor de WOO verzoeken als gevolg van ziekte en zwangerschap. Daarnaast is eigen personeel ingezet om de effecten van de omgevingswet (actualisatie vergunningen en inrichtingen naar mba's) tot uitvoering te brengen. Deze ureninzet is gedekt uit de reserve.

Bedrijfsvoering (€ 138K voordeel)

Er ontstaat een voordeel van €138K als gevolg van extra opbrengsten voor subsidie Robuustheid en detacheringen ad €74K, de vergoeding voor de contractbreuk met de ICT-leverancier ad 140K en lagere renteopbrengsten ad €76K. Dit jaar was het laatste jaar dat de compensatie voor de ICT-leverancier heeft plaatsgevonden.

| | |
|---------------|------------------------|
| Lasten | € 1,3M voordeel |
|---------------|------------------------|

Ten opzichte van de begroting zijn de lasten € 1,3M lager uitgevallen.

Bouw (€ 18K nadeel)

Aan de lastenkant is een kleine overschrijding van € 18K, veroorzaakt door diverse kleine afwijkingen.

Bodem (€ 140K voordeel)

De lasten voor Bodem zijn € 140K lager dan begroot. Voor het opstellen van bodemkwaliteitskaarten en verwerking in het Bodeminformatiesysteem is meer externe inhuur ingezet dan vooraf begroot. Doordat aan de toezicht kant de arbeidsproblematiek tot lagere bezetting leidde, zijn de totale kosten van Bodem lager uitgevallen dan begroot.

Milieu en BRZO (€ 800K voordeel)

Capaciteit-lasten (loon en inhuur) zorgen voor € 0,7M minder lasten dan begroot. Dit is voornamelijk gerelateerd aan niet ingevulde-vacatures zoals begroot ten tijde van het opstellen van de halfjaar begroting.

Bij de materiële lasten is er € 0,1M minder aan lasten dan begroot. Dit is voornamelijk gerelateerd aan externe factoren (e.g. externe juridische inzet).

Randvoorwaardelijk (€ 141K voordeel)

Het programma randvoorwaardelijk kent een voordeel van € 141K op de lasten. Als gevolg van het actualiseren van vergunningen voor de omgevingswet en inrichtingen naar mba's is eigen personeel ingezet. Er is geen extra capaciteit aangetrokken om deze inzet van eigen personeel op te vangen voor reguliere werkzaamheden.

Bedrijfsvoering (€ 316K voordeel)

Het programma Bedrijfsvoering komt uit op een positief resultaat van € 316K. In 2025 is het nieuwe VTH-systeem geïmplementeerd. Er is een vertraging ontstaan bij de invoering hiervan, waardoor er meer externe inzet nodig was dan verwacht voor de implementatie. Als gevolg hiervan heeft de Omgevingsdienst NZKG dubbele licentiekosten, omdat het oude VTH-systeem langer in gebruik was. Ook zijn de kosten voor ICT-licenties hoger als gevolg van de groeiende organisatie (autonome prijsstijgingen en gebruikersaantallen).

Er zijn incidentele voordelen ontstaan van € 405K door onderbestedingen op loonkosten. Prioritering voor de implementatie van het nieuwe VTH-systeem heeft geleid tot uitstel van een aantal werkzaamheden. Als gevolg hiervan zijn vacatures 'on hold' gezet en (nog) niet ingevuld.

Er is een voordeel ontstaan op facilitaire kosten door uitstel van de verbouwing van Ebbehuis. Het uitstellen van de verbouwing heeft geleid tot een voordeel op de begrote kapitaallasten. Het aankopen van verlofuren was hoger dan begroot, maar ook de opname van het aantal verlofuren is dit jaar hoger geweest dan begroot. Hierdoor ontstond er een voordeel, maar bleek het niet nodig om heel veel extra te reserveren aan gekocht verlof.

Door het hogere ziekteverzuim bleek het ook nodig om de personele voorzieningen op te hogen. Er is in totaal 233K toegevoegd.

4.5 Incidentele baten en lasten

| incidentele baten en lasten (bedragen x € 1.000) | |
|---|------------|
| baten | |
| onttrekking Algemene reserve | 0 |
| onttrekking WW & Reïntegratie | 0 |
| onttrekking Wetgevingskalender | 0 |
| onttrekking reserve Omgevingswet | 174 |
| onttrekking Persoonlijk ontwikkelbudget (PBDI) | 142 |
| vrijval voorziening Personeel | 0 |
| saldo van de rekening | 0 |
| totaal baten | 316 |
| lasten | |
| kosten Reïntegratie | 0 |
| toevoeging voorziening gekocht verlof vitaliteitsuren | 142 |
| toevoeging voorziening personeel WW | 65 |
| toevoeging voorziening Gekocht verlof | 466 |
| toevoeging voorziening Personeel ZW | 61 |
| toevoeging voorziening Personeel WGA/WIA | 107 |
| toevoeging reserve POB | 89 |
| saldo van de rekening | 0 |
| totaal lasten | 930 |

Structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves

Er zijn geen structurele toevoegingen en onttrekkingen aan reserves.

4.6 Informatie Wet normering bezoldiging topfunctionarissen

Op grond van de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) moeten we in het financieel verslaggevingsdocument verschillende gegevens van topfunctionarissen en niet-topfunctionarissen publiceren. Dit geldt ook voor (eventueel onbezoldigde) bestuursleden.

Topfunctionarissen

In 2025 is er één functionaris die valt onder de WNT. De vastgestelde norm 2025 bij een volledige dienstbetrekking is

€ 246K. De norm 2024 was € 233K. Dit betreft de functie van algemeen directeur, die van 1-1 t/m 31-12-2025 is vervuld door mw. L. de Maat. De maximale norm is berekend voor de periode van de werkzaamheden.

Inkomens topfunctionarissen 2025

| naam | mw. L. de Maat |
|--|-------------------------|
| functie | algemeen directeur |
| duur dienstverband in 2025 | 1 januari – 31 december |
| omvang dienstverband (fte) | 1 |
| gewezen topfunctionaris | nee |
| dienstbetrekking | ja |
| bezoldiging | |
| beloning | € 177.463 |
| belastbare onkostenvergoeding | € – |
| beloning betaalbaar op termijn (aanspraken) | € 23.903 |
| totale bezoldiging | € 201.366 |
| individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | € 246.000 |

Inkomens topfunctionarissen 2024

| naam | mw. L. de Maat |
|--|-------------------------|
| functie | algemeen directeur |
| duur dienstverband in 2024 | 1 januari – 31 december |
| omvang dienstverband (fte) | 1 |
| gewezen topfunctionaris | nee |
| dienstbetrekking | ja |
| bezoldiging | |
| beloning | € 171.831 |
| belastbare onkostenvergoeding | € – |
| beloning betaalbaar op termijn (aanspraken) | € 23.291 |
| totale bezoldiging | € 195.122 |
| individueel toepasselijk bezoldigingsmaximum | € 233.000 |

Niet-topfunctionarissen

De Omgevingsdienst had in 2025 geen niet-topfunctionarissen in dienst van wie de bezoldiging het maximum heeft overschreden.

Bestuursleden

De leden van het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst zijn onbezoldigd. Uit hoofde van hun functie als bestuurder bij deelnemende gemeenten/provincie zijn zij lid van het AB.

Per 31-12-2025

| naam | functie |
|------------------------------|---|
| Tjapko Poppens | burgemeester gemeente Amstelveen (voorzitter) |
| Jelle Beemsterboer | gedeputeerde provincie Noord-Holland |
| Jeroen Olthof | gedeputeerde provincie Noord-Holland |
| Alexander Scholtes | wethouder gemeente Amsterdam |
| Zita Pels | wethouder gemeente Amsterdam |
| Charlotte van der Meij | wethouder gemeente Haarlemmermeer |
| Marianne Schuurmans-Wijdeven | burgemeester gemeente Haarlemmermeer |
| Stephanie Onclin | wethouder gemeente Zaanstad |
| Victor Frequin | burgemeester gemeente Ouder-Amstel |
| Hans Prins | wethouder gemeente Diemen (vervanger E. Boog) |
| Sybrand de Vries | wethouder gemeente Aalsmeer |
| Ferry Hoekstra | wethouder gemeente Uithoorn |
| Loes de Maat | directeur Omgevingsdienst NZKG (secretaris) |

Directie

In 2025 hebben er wisselingen plaatsgehad binnen het directieteam. Marianne Valks is als adjunct-directeur aangesteld ter vervanging van Mario Bakker die met pensioen is gegaan.

4.7 Balans

Omgevingsdienst NZKG balans per 31 december 2025

| ACTIVA (bedragen x € 1.000) | 31 december 2025 | 31 december 2024 |
|---|-------------------------|-------------------------|
| vaste activa | | |
| kosten van onderzoek en ontwikkeling voor een bepaald actief | 0 | 0 |
| totaal immateriële activa | 0 | 0 |
| investeringen met een economisch nut | 1.471 | 582 |
| totaal materiële activa | 1.471 | 582 |
| totaal vaste activa | 1.471 | 582 |
| vlottende activa | | |
| omzetbelasting | 0 | 0 |
| totaal vorderingen op openbare lichamen | 0 | 0 |
| totaal uitzettingen in 's Rijks schatkist | 21.622 | 36.856 |
| debiteuren | 15.699 | 11.331 |
| totaal overige vorderingen | 15.699 | 11.331 |
| totaal uitzettingen met een rentetypische looptijd < 1 jaar | 37.321 | 48.188 |
| ABN-Amro | 49 | 184 |
| totaal liquide middelen | 49 | 184 |
| voortbetaalde bedragen | 500 | 428 |
| nog te ontvangen bedragen | 976 | 316 |
| totaal overlopende activa | 1.475 | 745 |
| totaal vlottende activa | 38.845 | 49.116 |
| totaal activa | 40.316 | 49.698 |
| PASSIVA (bedragen x € 1.000) | 31 december 2025 | 31 december 2024 |
| vaste passiva | | |
| algemene reserve | -3.082 | -3.082 |
| bestemmingsreserves | -1.561 | -1.788 |
| saldo van rekening | -412 | -4.486 |
| totaal eigen vermogen | -5.056 | -9.357 |
| voorziening personeel | -179 | -286 |
| voorziening gekocht verlof | -3.356 | -2.748 |
| voorziening personeel ZW | -28 | 0 |
| voorziening personeel WGA/WIA | -61 | 0 |
| totaal voorzieningen | -3.623 | -3.034 |
| langlopende lening | 0 | 0 |
| totaal vaste schulden | 0 | 0 |
| totaal vaste passiva | -8.679 | -12.391 |
| vlottende passiva | | |
| crediteuren | -2.118 | 35 |
| af te dragen loonheffing en premies ABP | -4.356 | -3.930 |
| omzetbelasting | -2.254 | -2.839 |
| totaal netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd < 1 jaar | -8.727 | -6.734 |
| nog te betalen bedragen | -2.271 | -8.264 |
| voortontvangen bedragen | -20.638 | -22.308 |
| totaal overlopende passiva | -22.909 | -30.572 |
| totaal vlottende passiva | -31.636 | -37.306 |
| totaal passiva | -40.316 | -49.698 |

Niet uit de balans blijvende verplichtingen

| leverancier | omschrijving | looptijd | (bedragen x € 1.000) jaarlijkse lasten |
|-------------------------|--|----------------|--|
| Gemeente Zaanstad | facilitaire diensten | t/m 31-12-2026 | 700 |
| Gemeente Zaanstad | huur pand/parkeerplaatsen | t/m 31-08-2033 | 1.290 |
| Ayvens | lease auto's | t/m 31-12-2026 | 275 |
| NS Reizigers | reiskosten openbaar vervoer woon-werkveer | t/m 31-12-2026 | 500 |
| Duvak automatisering BV | ICT Support en beheer | t/m 29-11-2026 | 634 |
| Mozard B.V./Atabix | zaaksysteem Mozard en Oracle licenties | t/m 31-01-2027 | 87 |
| AFAS | fin. en HR-systeem | t/m 31-12-2026 | 183 |
| GGD | meetnetten NZKG | t/m 31-12-2026 | 561 |
| Acture verzekering | verzekering ERD WGA | t/m 31-12-2026 | 262 |
| SoftwareOne | licenties Microsoft | t/m 31-03-2026 | 459 |
| SoftwareOne | Nazca | t/m 31-03-2026 | 62 |
| SoftwareOne | Topdesk | t/m 31-03-2026 | 47 |
| SoftwareOne | Cyclomedia | t/m 30-06-2026 | 42 |
| SoftwareOne | Qliksense | t/m 21-12-2026 | 36 |
| SoftwareOne | Edata (Anonimiseren, Publiceren, Vinden & Zoeken) | t/m 30-04-2026 | 39 |

Activa

Vaste activa

| | |
|---------------------------------|-------------|
| Immateriële vaste activa | € 0K |
|---------------------------------|-------------|

In 2020 is de investering van het eigen zaaksysteem volledig afgeschreven. In 2022 is gestart met de aanbesteding ter verlenging of vervanging van het zaaksysteem. In 2025 is het nieuwe zaaksysteem in gebruik genomen. Het nieuwe zaaksysteem wordt conform BBV niet geactiveerd.

Verloopoverzicht immateriële vaste activa

| omschrijving (bedragen x € 1.000) | boek- waarde 31-12- 2024 | investe- ringen/ desinves- teringen 2025 | afschrij- vingen 2025 | rente- kosten 2025 | afwaar- deringen 2025 | boek- waarde 31-12- 2025 |
|--------------------------------------|-----------------------------------|--|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| ontwikkelingskosten software | - | - | - | - | - | - |
| | - | - | - | - | - | - |

| | |
|-------------------------------|-----------------|
| Materiële vaste activa | € 1.471K |
|-------------------------------|-----------------|

In 2025 zijn er investeringen geweest voor nieuwe laptops en telefoons. Net als bij de vorige investering is er besloten om in hetzelfde jaar te beginnen met afschrijving omdat de levensduur van laptops en telefoons maar 3 jaar is. Daarnaast is er een upgrade en vervanging geweest van de laadpalen. In Abcoude is een kantoor opgezet voor de Meetdienst; hiervoor zijn investeringen gedaan in huisvesting en apparatuur. Voor deze investeringen wordt in 2026 begonnen met de afschrijving.

Verloopoverzicht materiële vaste activa

| omschrijving (bedragen x € 1.000) | boek- waarde 31-12- 2024 | investe- ringen/ desinveste- ringen 2025 | afschrij- vingen 2025 | rente- kosten 2025 | afwaar- deringen 2025 | boek- waarde 31-12- 2025 |
|--|-----------------------------------|--|-----------------------------|--------------------------|-----------------------------|-----------------------------------|
| Gevelaanpassing (tochtsluis) | 32 | - | 11 | | | 21 |
| Bedrijfsgebouwen | 32 | - | 11 | - | - | 21 |
| Installaties (o.a. oplaadpalen) | 6 | - | 6 | | | -0 |
| Machines, apparaten en installaties | 6 | - | 6 | - | - | -0 |
| inventaris/meubilair | 0 | - | - | - | | 0 |
| kantoorautomatisering (telefoons/tablets) | 80 | - | 31 | | | 49 |
| aanschaf censor Camera | 0 | - | - | | | 0 |
| aanschaf laptops 2021 | - | - | - | | | - |
| wifi netwerk Ebbecloud | 69 | - | 23 | | | 46 |
| beeldschermen docking stations | 48 | - | 12 | | | 36 |
| aanschaf drone | - | - | - | | | - |
| werkpleksensoren | 9 | - | 2 | | | 7 |
| aanpassing Plaza + meubilair | 150 | - | 28 | | | 122 |
| aanpassing revitalisering huisvesting | 187 | - | 36 | | | 152 |
| activering laptops 2025 | - | 551 | 92 | | | 459 |
| activering I-phones en Fairphones 2025 | - | 391 | 65 | | | 326 |
| activering I-pads 2025 | - | 92 | 15 | | | 77 |
| laadpalen vervangen en upgraden | - | 48 | - | | | 48 |
| huisvesting+arbo materiaal Abcoude-meetdienst | - | 20 | - | | | 20 |
| meetapparatuur meetdienst | - | 100 | - | | | 100 |
| aanhangwagen meetdienst | - | 8 | - | | | 8 |
| overige materiële vaste activa | 544 | 1.210 | 304 | - | - | 1.449 |
| | 582 | 1.210 | 321 | - | - | 1.471 |

Vlottende activa

| | |
|---|---------|
| Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | € 37,3M |
| Vorderingen op openbare lichamen | € 0K |
| Uitzettingen in 's Rijks schatkist | € 21,6M |

De Omgevingsdienst is verplicht de overtollige liquide middelen aan te houden in de schatkist bij het Ministerie van Financiën, genaamd het schatkistbankieren. Per 31 december 2025 bedraagt het uitstaand bedrag € 21,6M. Dit saldo is vooral een tegenhanger van de Crediteuren € 2,1M, Omzetbelasting € 2,2M, Af te dragen ABP-premie € 777K, Nog te betalen bedragen € 2.3M en Vooruitontvangen bedragen € 20,6M

| | |
|-------------------|----------------|
| Debiteuren | € 15,7M |
|-------------------|----------------|

Het saldo van de vorderingen per 31 december 2025 bedraagt € 15,7M.

| | |
|---|---------|
| De debiteuren groter dan € 100K zijn: | |
| Gemeente Haarlemmermeer Voorschot UVO 1 ^e kwartaal 2026: | € 3,8M |
| Provincie Noord-Holland Voorschot UVO 1 ^e kwartaal 2026: | € 11,8M |

Op 31 januari 2026 is reeds € 15,7M van deze vorderingen ontvangen.

| | |
|-------------------------|--------------|
| Liquide middelen | € 49K |
|-------------------------|--------------|

| | |
|----------------------|--------------|
| ABN AMRO bank | € 49K |
|----------------------|--------------|

Het saldo op de ABN AMRO rekening per 31 december 2025 is € 49K. De ABN AMRO rekening wordt alleen gebruikt als betaalrekening. Met ingang van 1 januari 2016 mag het saldo van deze rekening niet hoger zijn dan 0,75 % van de totale begroting (in 2025 een bedrag van € 669K) gemiddeld per kwartaal. Hiervoor vindt 'Saldo regulering' plaats via de schatkist rekeningcourant bij het ministerie van Financiën. Het saldo is per 31 december € 49K omdat kleine ontvangsten zijn gedaan in de laatste week van 2025 terwijl de laatste saldoregulering op 24 december, de laatste dag van betaling, is gedaan. Op kwartaalbasis zit Omgevingsdienst in 2025 ruim onder het gemiddelde bedrag van € 669K omdat Saldo Regulering regelmatig is toegepast.

| | |
|---------------------------|-----------------|
| Overlopende activa | € 1,475K |
|---------------------------|-----------------|

| | |
|---------------------------------|---------------|
| Vooruitbetaalde bedragen | € 500K |
|---------------------------------|---------------|

De facturen die vooruitbetaald zijn hebben voornamelijk betrekking op ICT-kosten. Veel contracten voor licenties zijn afgesloten met gebroken jaren en lopen vaak van juli tot en met juni, waarbij de kosten vooruit worden betaald en dus voor de helft de factuur voor 2026 al is voldaan, de kosten die betrekking hebben op 2026 zijn als vooruitbetaalde bedragen opgenomen.

| | |
|----------------------------------|---------------|
| Nog te ontvangen bedragen | € 976K |
|----------------------------------|---------------|

Op nog te ontvangen zijn de nog in rekening te brengen uren van diverse offertes en projecten (€ 490K) voor het 4^e kwartaal opgenomen, deze zijn in februari 2026 in rekening gebracht.

Verder is er een bedrag opgenomen van € 482K voor de UVO afrekening 2025 bij enkele van onze opdrachtgevers.

Dit betreft gemeente Haarlemmermeer € 127K, gemeente Aalsmeer € 131K, gemeente Diemen € 9K, gemeente Uithoorn € 57K, gemeente Ouder-Amstel € 76K en provincie Utrecht € 81K. Dit zal in juli 2026 worden afgerekend.

Er is ook een nog te ontvangen bedrag van € 3,1K. Dit is een subsidie voor oudere medewerkers.

Passiva

Vaste passiva

| | |
|-----------------------|---------------|
| Eigen vermogen | € 4,6M |
|-----------------------|---------------|

Verloopoverzicht eigen vermogen

| reserves (bedragen x € 1.000) | stand per 31-12-2024 | toevoegin- gen 2025 | onttrekin- gen 2024 | stand per 31-12-2025 |
|--------------------------------------|-------------------------|------------------------|------------------------|-------------------------|
| algemene reserve | 3.082 | - | - | 3.082 |
| bestemmingsreserve WW & Reintegratie | 115 | - | - | 115 |
| bestemmingsreserve Omgevingswet | 1.002 | - | 174 | 828 |
| bestemmingsreserve PBDI | 672 | 89 | 142 | 618 |
| gerealiseerde resultaat 2024 | 4.487 | - | 4.486 | 0 |
| totaal reserves | 9.357 | 89 | 4.803 | 4.644 |

| | |
|-------------------------|---------------|
| Algemene reserve | € 3,1M |
|-------------------------|---------------|

In 2024 was sprake van een positief rekening resultaat van € 4,5M. Dit bedrag is terugbetaald aan de opdrachtgevers.

Per 31 december 2025 is de reserve ongewijzigd gebleven op € 3,1M. In 2025 is er een positief resultaat van € 412K.

Een besluit over de bestemming wordt op een later tijdstip genomen tijdens het vaststellen van de jaarrekening.

| | |
|-------------------------------|---------------|
| WW & Re-integratie | € 115K |
|-------------------------------|---------------|

Deze reserve is bedoeld voor re-integratie inspanningen bij langdurige ziekte. In 2025 is er geen mutatie geweest voor deze reserve.

| | |
|---------------------|---------------|
| Omgevingswet | € 828K |
|---------------------|---------------|

De reserve is ingesteld om de extra kosten die voortvloeien uit de invoering van de Omgevingswet te kunnen dekken. In 2025 is een bedrag van € 174K onttrokken voor de in 2025 gemaakte kosten met betrekking tot MBA en actualiseren van vergunningen in het kader van de Omgevingswet. Deze werkzaamheden lopen door in 2026 e.v.

| | |
|---|---------------|
| Persoonlijk Budget Duurzame Inzetbaarheid (PBDI) | € 618K |
|---|---------------|

Medewerkers hadden recht op een persoonlijk opleidingsbudget dat binnen 5 jaar ingezet kan worden van € 5000 (2018 tot en met 2022). Vanaf 1 januari 2023 is opnieuw een budget voor 5 jaar van € 6000 toegekend onder de naam PBDI. Dit budget kan worden ingezet voor opleidingen en voor medewerkers van 60 jaar en ouder bestaat de mogelijkheid om dit budget volledig om te zetten in verlofdagen ten behoeve van vitaliteit.

In 2025 is er een bedrag van € 142K onttrokken ten behoeve van Gekocht verlof vitaliteit 2025. Dit bedrag is ten gunste gebracht van de voorziening gekocht verlof. Het restant budget voor PBDI voor een bedrag van € 89K is toegevoegd aan de reserve PBDI om de PBDI aanvragen voor de komende 3 jaar op te vangen.

| | |
|-------------------------------|---------------|
| Gerealiseerd resultaat | € 412K |
|-------------------------------|---------------|

Het gerealiseerde saldo van baten en lasten over 2025 betreft een resultaat van € 412K positief.

| | |
|----------------------|---------------|
| Voorzieningen | € 3,6M |
|----------------------|---------------|

Verloopoverzicht voorzieningen (af rondingsverschil € 1K t.o.v. de balans)

| voorzieningen (bedragen x € 1.000) | stand per 31-12-2024 | toevoegingen 2025 | onttrekkingen/ vrijval 2024 | stand per 31-12-2025 |
|---------------------------------------|-------------------------|----------------------|--------------------------------|-------------------------|
| voorziening Personeel | 285 | 65 | 172 | 179 |
| voorziening Gekocht verlof | 2.748 | 608 | - | 3.356 |
| voorziening Personeel ZW | - | 61 | 33 | 28 |
| voorziening Personeel WGA/WIA | - | 107 | 46 | 61 |
| totaal voorzieningen | 3.034 | 841 | 251 | 3.623 |

| | |
|------------------------------|---------------|
| Voorziening Personeel | € 179K |
|------------------------------|---------------|

De Omgevingsdienst is eigen risicodragers voor WW- en ZW kosten. In 2025 is voor € 172K aanspraak gemaakt door meerdere personen ten laste van deze voorziening. Daarnaast is er € 65k toegevoegd aan de voorziening voor verwachte kosten in de komende jaren.

| | |
|-----------------------------------|---------------|
| Voorziening Restant verlof | € 3,4M |
|-----------------------------------|---------------|

Deze voorziening is getroffen om capaciteitskosten te compenseren wanneer medewerkers gespaard verlof voor een langere periode in één keer opnemen. Dit heeft te maken met wijzigingen in de cao per 1 januari 2018. Daarin is besloten dat de huidige maximale spaarperiode van vijf jaar vervalt voor (aangekocht) bovenwettelijk verlof en daarmee ongelimiteerd is.

In 2025 is het aankopen van verlof toegenomen daarmee is het saldo verlof in 2025 gegroeid. Om toekomstige kosten van langdurig verlof en vervroegd pensioen op te vangen is daarom een toevoeging gedaan van € 608K, dit is te verdelen in € 466K gekocht verlof en de aankoop van verlof ten laste van het PBDI door 60 plus medewerkers ad € 142K.

| | |
|---------------------------------|--------------|
| Voorziening Personeel ZW | € 28K |
|---------------------------------|--------------|

De Omgevingsdienst is eigen risicodragers voor ZW kosten. In 2025 is een bedrag van € 33K geboekt ten laste van deze voorziening. Er is voor deze kosten en die van volgend jaar een bedrag Omdat er kosten in de komende jaren worden verwacht is er € 61K toegevoegd aan de voorziening.

| | |
|-------------------------------|-------|
| Voorziening Personeel WGA/WIA | € 61K |
|-------------------------------|-------|

De Omgevingsdienst is eigen risicodragers voor WGA en WIA kosten. In 2025 is een bedrag van € 46K geboekt ten laste van deze voorziening. Voor deze kosten en die van volgend jaar bedrag omdat er kosten in de komende jaren worden verwacht is er een toevoeging gedaan van € 107K.

Vlottende passiva

| | |
|---|--------|
| Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar | € 8,7M |
|---|--------|

| | |
|-------------|--------|
| Crediteuren | € 2,1M |
|-------------|--------|

Het saldo van crediteuren bestaat uit diverse posten waarvan Circle8 (€ 1,3M) en SGS (€ 426K) de grootste zijn.

| | |
|---|--------|
| Af te dragen loonheffing en premies ABP | € 4,4M |
|---|--------|

De betaling van de premies voor het ABP over de maand december is in januari 2026 achteraf gedaan, vandaar een nog te betalen bedrag van € 777K op de eindbalans. Daarnaast is via de salarisadministratie de te betalen Loonheffing over december 2025 geboekt; dit betreft een bedrag van € 3,6M.

| | |
|-----------------------------|--------|
| Af te dragen omzetbelasting | € 2,3M |
|-----------------------------|--------|

Met ingang van 1 januari 2020 wordt de Omgevingsdienst aangemerkt als onderneming voor de Omzetbelasting. Dit betekent dat op alle werkzaamheden de volledige 21% BTW wordt doorberekend op de facturen. De betaalde BTW op crediteuren facturen wordt in de vooraf trek daarop in mindering gebracht. Per saldo is de berekende afdracht voor het 4^e kwartaal 2025 € 2,3M.

| | |
|---------------------|---------|
| Overlopende passiva | € 22,9M |
|---------------------|---------|

| | |
|-------------------------|--------|
| Nog te betalen bedragen | € 2,3M |
|-------------------------|--------|

Per balansdatum is een bedrag van € 2,3M opgenomen alsnog te betalen. Een gedeelte van dit bedrag, namelijk € 1,3M, wordt gevormd door de voorlopige afrekening van de uitvoeringsovereenkomsten over 2025 met opdrachtgevers. De definitieve afrekening zal, na instemming AB, in 2026 aan de betreffende opdrachtgevers betaald worden. Het betreft gemeente Amsterdam (€ 26K), provincie Noord-Holland (€ 777K), gemeente Zaanstad (€ 332K), gemeente Amstelveen (€ 90K), en provincie Flevoland (€ 66K),

Het restant is als volgt te splitsen, € 333K wordt veroorzaakt door nog te betalen facturen voor de inhuurkosten van december 2025 welke in rekening worden gebracht in januari. € 611K bestaat uit facturen voor overige materiele kosten en waarvoor de prestatie reeds in 2025 is geleverd, de grootste facturen hiervan zijn: de kosten voor opleidingen bij Omgevingsdienst NL (€ 67K), Involon (€44K) voor achterstallige leges, reiskosten van NS reizigers over december 2025 (€ 41K),

Duvak support kosten december 2025 (€ 77K). Het restant zijn bedragen lager dan € 40K. Voor netto lonen staat nog een bedrag van € 39K open voor de 13^e run december 2025.

Vooruit ontvangen bedragen

€ 20,6M

Het bedrag vooruit ontvangen bedragen betreft de bijdragen van de *Founding Fathers* voor het eerste kwartaal 2026 voor een totaalbedrag van € 20,6M. Daarnaast hebben we van het Rijk specifieke uitkeringen in voorschot ontvangen, namelijk de SPUK Energiebesparing, restant € 124K, de SPUK Groen Staal, restant € -600K en de SPUK IBP VTH, restant € 344K. Er is ook een Vooruit ontvangen subsidie Robuustheidsonderzoek van € 130K.

4.8 Model rechtmatigheidsverantwoording

Verantwoordelijkheid dagelijks bestuur OD NZKG

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium. In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het Dagelijks Bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik- en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met de door het Algemeen Bestuur vastgestelde kaders zoals de begroting en financiële verordening en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het Algemeen Bestuur op 17-12-2025 vastgestelde normenkader van de relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. Deze grens is door het Algemeen Bestuur bepaald en bedraagt 2 % van de totale lasten exclusief toevoegingen aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 1.789K. De grondslag voor deze verantwoording is de Kadernota Rechtmatigheid 2025 van de Commissie BBV van september 2025.

Conclusie

Het Dagelijks Bestuur stelt vast dat de omvang van de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties die niet rechtmatig tot stand zijn gekomen € 297K bedraagt. Dit is lager dan de daarvoor gestelde grens van € 1.789K. In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het dagelijks bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid. In deze paragraaf heeft het Dagelijks Bestuur ook beschreven welke actie hij onderneemt om vermelde afwijkingen in de toekomst te voorkomen.



Bijlage 1

Overzicht taakvelden per programma

| taakveld, programma, kostensoort (bedragen x € 1.000) | gewijz. begroting 2025 lasten | gewijz. begroting 2025 baten | gewijz. begroting 2025 saldo | realisatie 2025 lasten | realisatie 2025 baten | realisatie 2025 saldo |
|--|--|---------------------------------------|---------------------------------------|------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|
| Programma Bouw | | | | | | |
| inkomsten | | -17.666 | -17.666 | | 17.270 | 17.270 |
| salarislasten | 6.519 | | 6.519 | 6.468 | | 6.468 |
| inhuur | 3.816 | | 3.816 | 3.810 | | 3.810 |
| materieel | 346 | | 346 | 421 | | 421 |
| taakveld 8.3 Wonen en bouwen | 10.681 | -17.666 | -6.986 | 10.699 | 17.270 | -6.571 |
| totaal programma Bouw | 10.681 | -17.666 | -6.986 | 10.699 | -17.270 | -6.571 |
| Programma Bodem | | | | | | |
| inkomsten | | -7.168 | -7.168 | | -7.285 | -7.285 |
| salarislasten | 4.163 | | 4.163 | 3.869 | | 3.869 |
| inhuur | 791 | | 791 | 961 | | 961 |
| materieel | 62 | | 62 | 47 | | 47 |
| taakveld 7.4 Milieubeheer | 5.017 | -7.168 | -2.151 | 4.877 | -7.285 | -2.408 |
| totaal programma Bodem | 5.017 | -7.168 | -2.151 | 4.877 | -7.285 | -2.408 |
| Programma Milieu | | | | | | |
| inkomsten | | -51.111 | -51.111 | | -50.463 | -50.463 |
| salarislasten | 21.565 | | 21.565 | 21.091 | | 21.091 |
| inhuur | 4.821 | | 4.821 | 4.593 | | 4.593 |
| materieel | 3.450 | | 3.450 | 3.323 | | 3.323 |
| taakveld 7.4 Milieubeheer | 29.836 | -51.111 | -21.276 | 29.008 | -50.463 | -21.456 |
| totaal programma Milieu/BRZO | 29.836 | -51.111 | -21.276 | 29.008 | -50.463 | -21.456 |
| Programma Randvoorwaardelijk | | | | | | |
| inkomsten | | -7.252 | -7.252 | - | -7.120 | -7.120 |
| salarislasten | 5.839 | | 5.839 | 5.849 | | 5.849 |
| inhuur | 1.067 | | 1.067 | 1.039 | | 1.039 |
| materieel | 608 | | 608 | 532 | | 532 |
| taakveld 7.4 Milieubeheer | 7.514 | -7.252 | 262 | 7.420 | -7.120 | 300 |
| inkomsten | | -3.572 | -3.572 | - | -3.507 | -3.507 |
| salarislasten | 2.876 | | 2.876 | 2.881 | | 2.881 |
| inhuur | 526 | | 526 | 512 | | 512 |
| materieel | 300 | | 300 | 262 | | 262 |
| taakveld 8.3 Wonen en bouwen | 3.701 | -3.572 | 129 | 3.655 | -3.507 | 148 |
| totaal programma Randvoorwaardelijk | 11.215 | -10.824 | 391 | 11.074 | -10.627 | 448 |
| Programma Bedrijfsvoering | | | | | | |
| inkomsten | | -1.052 | -1.052 | - | -1.190 | -1.190 |
| salarislasten | 15.998 | | 15.998 | 15.042 | | 15.042 |
| inhuur | 3.265 | | 3.265 | 3.176 | | 3.176 |
| materieel | 12.046 | - | 12.046 | 12.775 | - | 12.775 |
| taakveld 0.4 Overhead | 31.308 | -1.052 | 30.256 | 30.992 | -1.190 | 29.802 |
| onvoorzien | - | - | - | - | - | - |
| taakveld 0.8 overige baten en lasten | - | - | - | - | - | - |
| taakveld 0.9 vennootschapsbelasting | - | - | - | - | - | - |
| totaal programma Bedrijfsvoering | 31.308 | -1.052 | 30.256 | 30.992 | -1.190 | 29.802 |
| saldo voor mutaties reserves | 88.057 | -87.822 | 235 | 86.650 | -86.835 | -185 |
| Programma Bedrijfsvoering | | | | | | |
| taakveld 0.10 Mutaties reserves | - | -235 | -235 | 89 | -316 | -227 |
| totaal programma Bedrijfsvoering | - | -235 | -235 | 89 | -316 | -227 |
| saldo na mutaties reserves | 88.057 | -88.057 | -0 | 86.740 | -87.152 | -412 |

Bijlage 2

Bijdrage per deelnemer

| deelnemer (bedragen x € 1.000) | UVO 2025 | gewijz. begroting OD NZKG 2025 | realisatie 2025 | afwijking 2025 |
|---------------------------------------|---------------|-----------------------------------|-----------------|-------------------|
| Gemeente Amsterdam | 28.284 | 28.084 | 28.258 | 174 |
| Provincie Noord-Holland | 32.887 | 33.569 | 32.210 | -1.359 |
| Gemeente Zaanstad | 4.543 | 4.498 | 4.211 | -287 |
| Gemeente Haarlemmermeer | 12.413 | 12.545 | 12.540 | -5 |
| Gemeente Aalsmeer | 915 | 969 | 1.047 | 78 |
| Gemeente Amstelveen | 1.224 | 1.240 | 1.134 | -105 |
| Gemeente Diemen | 464 | 481 | 473 | -7 |
| Gemeente Ouder-Amstel | 382 | 454 | 458 | 4 |
| Gemeente Uithoorn | 501 | 499 | 559 | 60 |
| Provincie Flevoland | 408 | 405 | 342 | -63 |
| Provincie Utrecht | 912 | 872 | 993 | 121 |
| totaal UVO baten | 82.935 | 83.616 | 82.227 | -1.389 |
| projecten + offertes | | 809 | 583 | -226 |
| subsidies | | 148 | 338 | 190 |
| externe detachering | | 126 | 147 | 21 |
| overig | | 193 | 605 | 412 |
| overig - SPUK | | 1.979 | 2.064 | 85 |
| onttrekking reserves | | 235 | 316 | 81 |
| voorziening | | - | - | - |
| voortuitontvangen bedragen (Bouw) | | | | - |
| voortuitontvangen bedragen (Bodem) | | | | - |
| rente opbrengst | | 950 | 872 | -78 |
| overige baten | 0 | 4.441 | 4.925 | 484 |
| totale baten | | 88.057 | 87.152 | -905 |

Bijlage 3

Berekening financiële kengetallen

Hieronder volgt de berekening van de financiële kengetallen en toelichting daarop. Zie paragraaf Weerstandsvermogen en Risicobeheersing voor de beoordeling van en toelichting op de kengetallen.

Netto schuldquote

| netto schuldquote (bedragen x € 1.000) | Rekening 2023 | Rekening 2024 | Begroting 2025 | Rekening 2025 |
|---|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| vaste schulden | - | - | - | - |
| netto vlottende schuld | 3.765 | 6.731 | 3.765 | 8.727 |
| overlopende passiva | 26.018 | 30.575 | 29.098 | 22.909 |
| financiële activa (excl. verstrekte leningen) | | | | |
| financiële activa (verstrekte leningen) | | | | |
| uitzettingen < 1 jaar * | 35.788 | 48.188 | 35.788 | 37.321 |
| liquide middelen | 313 | 184 | 313 | 49 |
| overlopende activa | 1.486 | 746 | 1.485 | 1.475 |
| totale baten (excl. mut. res.) | 70.383 | 82.295 | 89.497 | 86.835 |
| netto schuldquote | -11% | -14% | -5% | -8% |

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

Solvabiliteitsratio

| solvabiliteitsratio (bedragen x € 1.000) | Rekening 2023 | Rekening 2024 | Begroting 2025 | Rekening 2025 |
|---|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| eigen vermogen | 5.932 | 9.358 | 1.224 | 5.056 |
| balanstotaal* | 16.660 | 27.388 | 38.025 | 19.678 |
| solvabiliteit | 36% | 34% | 3% | 26% |

*Gecorrigeerd met voorschot opdrachtgevers UVO 2024 (afrek) en vooruitontvangen SPUK. De verhouding tussen het eigen en totale vermogen geeft de ratio voor de solvabiliteit.

Structurele exploitatieruimte

| structurele exploitatieruimte (bedragen x € 1.000) | Rekening 2023 | Rekening 2024 | Begroting 2025 | Rekening 2025 |
|---|------------------|------------------|-------------------|------------------|
| totale structurele lasten | 65.114 | 75.980 | 89.497 | 85.809 |
| totale structurele baten | 69.040 | 81.583 | 89.497 | 86.835 |
| totale structurele toevoegingen aan de reserves | - | - | - | - |
| totale structurele onttrekkingen aan de reserves | - | - | - | - |
| totale structurele baten | 69.014 | 81.583 | 89.497 | 86.835 |
| structurele exploitatieruimte | 6% | 7% | 0% | 1% |

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 structurele totale baten.

Bijlage 4

Meerjarig overzicht risico's

In de tabel op pagina 29 zijn de strategische bedrijfsrisico's van de Omgevingsdienst opgenomen in een meerjarig overzicht. Per risico is aangegeven wat het geschat financieel effect is. Dit is het maximaal vastgestelde bedrag van het risico. Elk risico kent een kans van optreden. Hoe groter de kans van optreden hoe hoger het risicobedrag is. Op basis van de kans van optreden is voor elk risico het risicobedrag bepaald.



Meerjarig overzicht noodzakelijk weerstandsvermogen

| risico's (bedragen x € 1.000) | kans op risico | totaal geschat financ. effect | risico- bedrag 2025 | risico- bedrag 2026 | risico- bedrag 2027 | risico- bedrag 2028 | risico- bedrag 2029 | risico- bedrag 2030 |
|--|-------------------|--|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|---------------------------|
| verandering in wet- en regelgeving | | | | | | | | |
| a. extra werk borging operationele kwaliteit Omgevingwet | zeer klein | - | 306 | - | - | - | - | - |
| c. Algemene Verordening Gegevensbescherming | zeer klein | 886 | 41 | 44 | 44 | 44 | 44 | 44 |
| d. klimaatadaptatie en circulaire programma | gemid. | 886 | 83 | 177 | 177 | 177 | 177 | 177 |
| e. terugdringen milieubelasting door wetgeving en rijksprogramma's | gemid. | 886 | 83 | 177 | 177 | 177 | 177 | 177 |
| f. verandering rijks- of provinciaal beleid t.a.v. Tata Steel | klein | 1.430 | - | - | 143 | 143 | 143 | 143 |
| verandering in wetgeving | | 4.089 | 513 | 399 | 542 | 542 | 542 | 542 |
| omzet fluctuaties, conjunctuur en arbeidsmarkt | | | | | | | | |
| a. omzetfluctuatie door conjuncturele ontwikkelingen | klein | 2.216 | 207 | 0 | 443 | 222 | 222 | 222 |
| b. niet realiseren dekkingsbijdrage overhead, arbeidsmarkt en inhuur | klein | 1.330 | 248 | 133 | 133 | 133 | 133 | 133 |
| c. afbreuk risico Groen Staal | gemid. | 477 | 0 | 0 | 95 | 95 | 95 | 95 |
| d. vertrek Tata uit Nederland | gemid. | 1.942 | 0 | 0 | 0 | 388 | 388 | 388 |
| omzet fluctuaties, conjunctuur en arbeidsmarkt | | 5.964 | 455 | 133 | 672 | 838 | 838 | 838 |
| bedrijfsvoering | | | | | | | | |
| a. risico nieuw zaakstelsel | zeer klein | - | 517 | - | - | - | - | - |
| b. informatiebeveiliging | groot | 1.241 | 579 | 621 | 621 | 621 | 621 | 621 |
| c. Groen Staal niet volledig kunnen leveren | gemid. | PM | PM | PM | PM | PM | PM | PM |
| d. samenwerking OD's Noord-Holland | gemid. | - | - | 177 | 355 | 355 | 355 | 355 |
| bedrijfsvoering | | 1.241 | 1.096 | 798 | 975 | 975 | 975 | 975 |
| prestatiegericht financieren | | | | | | | | |
| a. afwijking t.o.v. vastgesteld kengetal | klein | 4.400 | 0 | 0 | 0 | 440 | 484 | 532 |
| b. risico onderhandenwerk bouw en bodem | groot | 637 | 0 | PM | PM | PM | PM | PM |
| prestatiegericht financieren | | 5.037 | 0 | 0 | 0 | 440 | 484 | 532 |
| totaal | | 16.331 | 2.064 | 1.330 | 2.189 | 2.795 | 2.839 | 2.888 |

Risico matrix

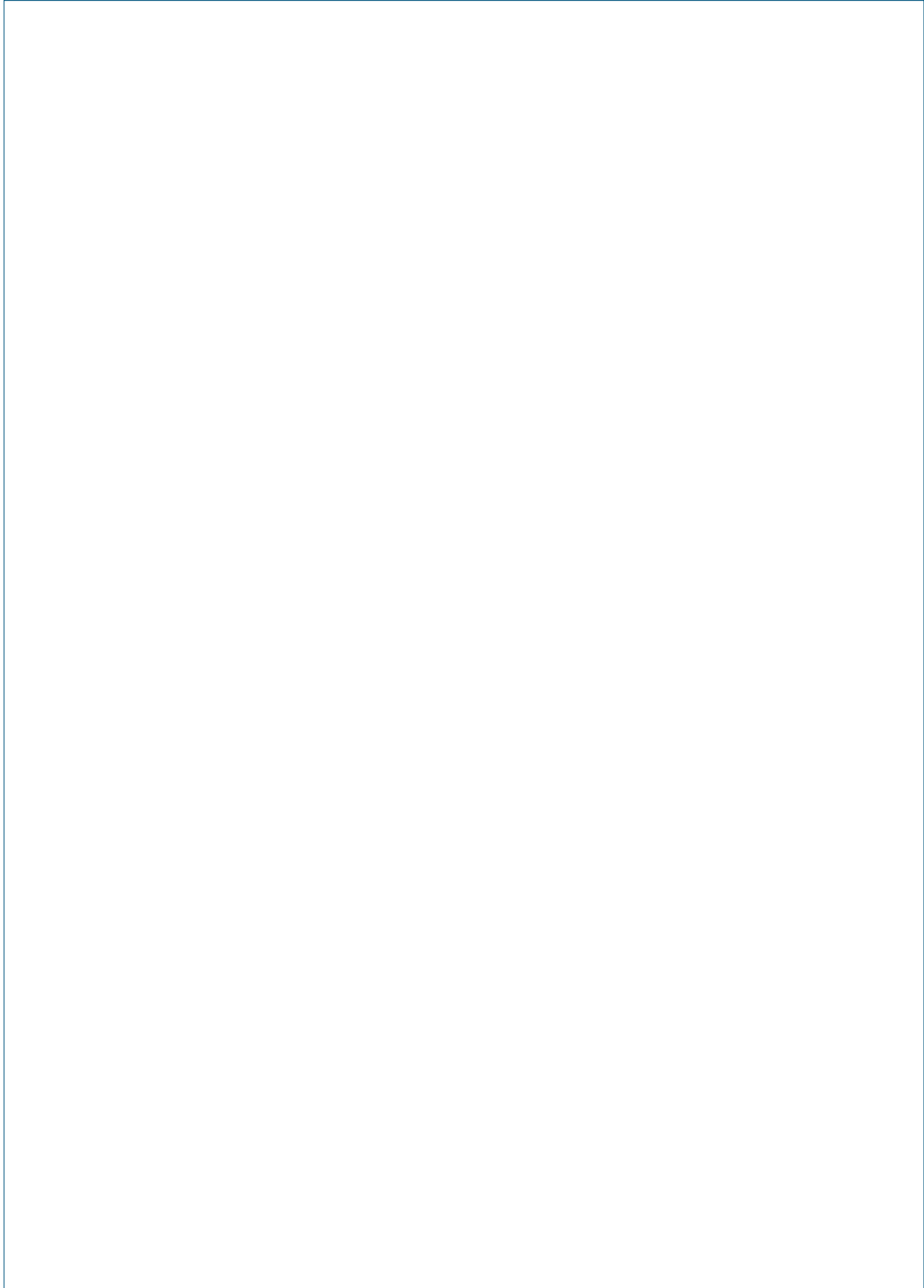
| | laag | prioriteit | | | hoog | |
|---|------|------------|----|----|------|------|
| 5 | 5 | 10 | 15 | 20 | 25 | hoog |
| 4 | 4 | 8 | 12 | 16 | 20 | |
| 3 | 3 | 6 | 9 | 12 | 15 | |
| 2 | 2 | 4 | 6 | 8 | 10 | |
| 1 | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | laag |
| | 1 | 2 | 3 | 4 | 5 | |
| | kans | | | | | |

Bijlage 5 Sisa (Single Informatie Single Audit)

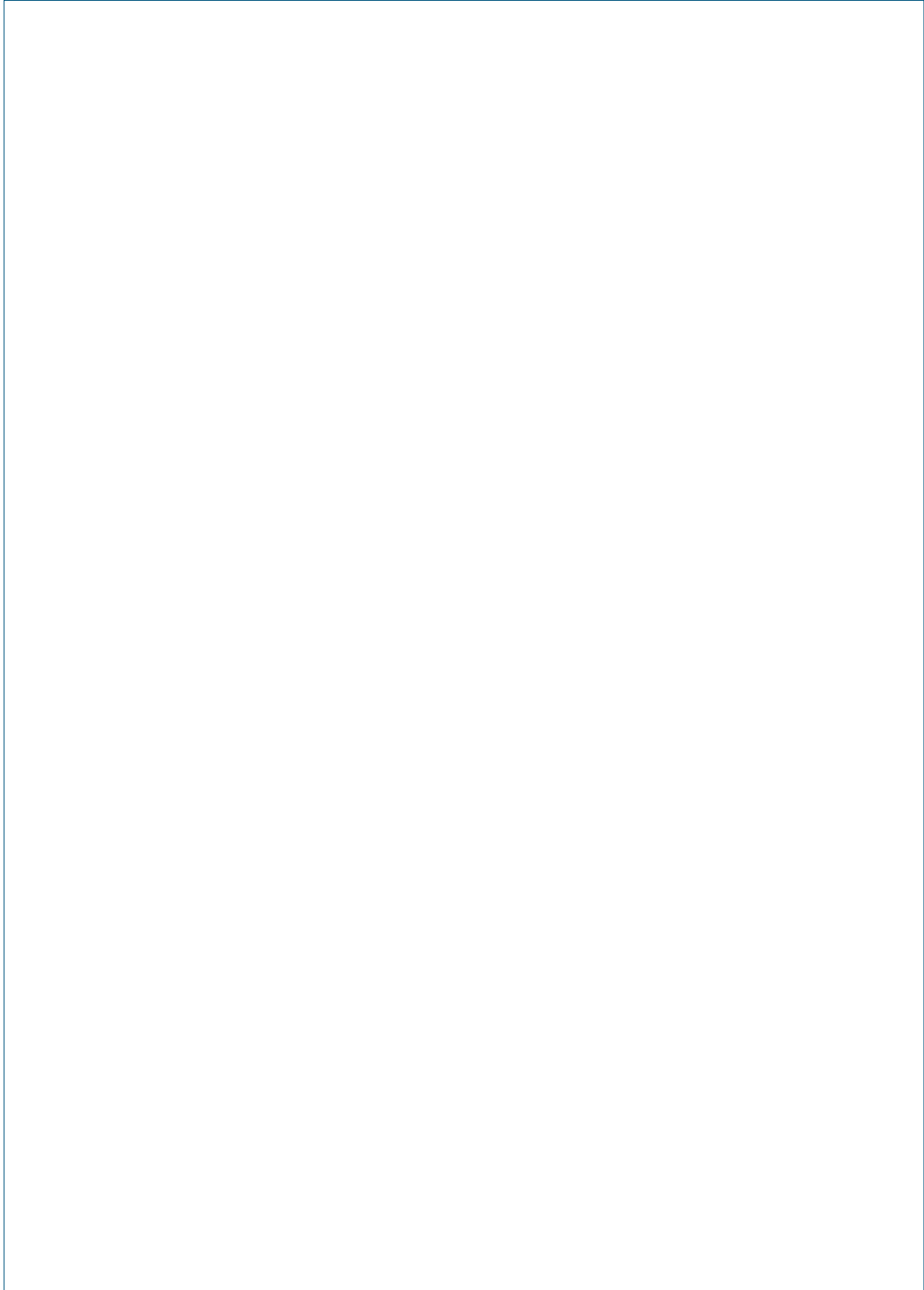
| Verstrekker | Uitkeringscode | Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger | Indicator | Indicator | Indicator | Indicator | Indicator | Indicator | | |
|-------------|----------------|--|---|--|--|--|--------------------------------------|-----------|--|--|
| IenW | E93 | Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH | Totale besteding (jaar T) | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) | Eindverantwoording (Ja/Nee) | | | | | |
| | | | Aard controle R Indicator: E93/01 | Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02 | Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03 | | | | | |
| | | | € 0 | € 330.277 | Ja | | | | | |
| | | | Naam activiteit | Besteding (jaar T) | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) | | | | | |
| | | | Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04 | Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05 | Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06 | | | | | |
| | | | 1 Aanvragen SPUK | € 0 | € 330.277 | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | |
| 15 | | | | | | | | | | |
| EZ | F39B | Specifieke uitkering uitbreiding capaciteit Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (NZKG) (SiSa tussen medeoverheden) | Hieronder per regel één provincie-(code) uit (jaar T) selecteren en in de kolommen ernaast de verantwoordingsinformatie voor die provincie invullen | Besteding (jaar T) | Totale cumulatieve besteding (t/m jaar T) | Eindverantwoording (Ja/Nee) | | | | |
| | | | | Aard controle n.v.t. Indicator: F39B/01 | Aard controle R Indicator: F39B/02 | Aard controle n.v.t. Indicator: F39B/03 | | | | Aard controle n.v.t. Indicator: F39B/04 |
| | | | | 030007 Provincie Noord-Holland | € 973.478 | € 2.999.974 | | | | Ja |
| KGG | K21 | Eenmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht | Besteding (jaar T) | Cumulatieve besteding (t/m jaar T) | Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee) | Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee) | Eindverantwoording (ja/nee) | | | |
| | | | Aard controle R Indicator: K21/01 | Aard controle n.v.t. Indicator: K21/02 | Aard controle R Indicator: K21/03 | Aard controle D2 Indicator: K21/04 | Aard controle R Indicator: K21/05 | | | |
| | | | € 1.090.810 | € 3.523.064 | Ja | Ja | Nee | | | |

Bijlage 6

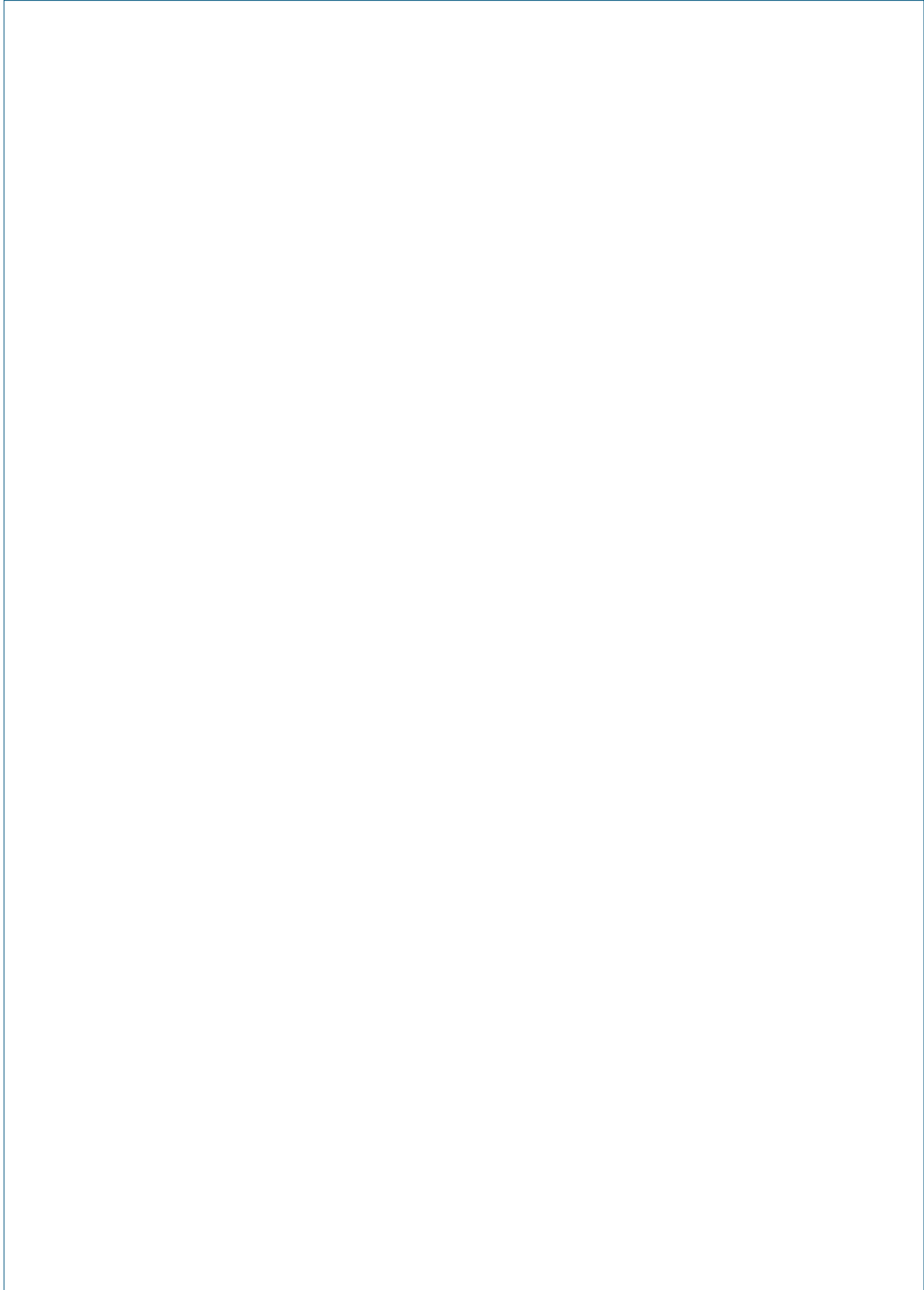
Controleverklaring accountant

A large, empty rectangular box with a thin black border, intended for the accountant's declaration. It occupies the central portion of the page.











Colofon

Redactie
Arnold Joustra

Vormgeving
Vorm de Stad, Amsterdam

www.odnzkg.nl