

+

Meerjarenbegroting 2027-2030

Omgevingsdienst
noordzeekanaalgebied



Meerjarenbegroting 2027-2030

Maart 2026

Ebbehoud 31
1507 EA Zaandam

www.ODNZKG.nl

Inhoud

1.	Inleiding.....	4
2.	Ontwikkelingen.....	7
2.1	Speerpunten.....	7
2.2	Ontwikkeling omzet.....	10
2.	Programmabegroting 2027.....	12
3.1	Producten.....	12
3.2	Capaciteit.....	13
3.3	Programma Bouw.....	14
3.4	Programma Bodem.....	16
2.5	Programma Milieu & Seveso.....	20
3.6	Tata Steel.....	23
3.7	Programma Randvoorwaardelijk.....	25
3.8	Programma Bedrijfsvoering.....	27
3.	Financiële begroting.....	31
4.1	Resultaatmodel.....	31
4.2	Toelichting bij de meerjarenbegroting en financiële positie.....	32
4.3	Weerstandvermogen en risicobeheersing.....	33
4.4	Onderhoud kapitaalgoederen.....	41
4.5	Financiering.....	41
4.6	Bedrijfsvoering.....	42
4.	Bijlagen.....	44
5.1	Resultaatmodel per programma en taakveld de baten en lasten.....	44
5.2	Uitvoeringsovereenkomsten per deelnemer.....	45
5.3	Kosten per uur, Capaciteit in uren en FTE's.....	47
5.4	Meerjarig overzicht van de risico's.....	48
5.5	Overzicht rente, afschrijvingen, EMU-saldo en Vennootschapsbelasting.....	49
5.6	Geprognostiseerde balans.....	51
5.7	Verklaring kengetallen.....	53
5.8	Financiële ontwikkelingen.....	54

1. Inleiding

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

Koers

Handvat voor de koers van de Omgevingsdienst is de bestuurlijk vastgestelde regionale Uitvoerings- en Handhavingsstrategie 2024–2027, waarbij de doelen van de Omgevingswet als vertrekpunt dienen. Bij keuzes en opgavegerichte prioritering in de uitvoering ligt daarom de focus op klimaat, duurzaamheid, milieugerelateerde gezondheid en de thema's water en bodem, met nadruk op onderwerpen waar inzet de grootste impact heeft op de leefomgeving.

In de komende jaren wordt de huidige U&H-strategie geëvalueerd en geactualiseerd als voorbereiding op de volgende periode 2028–2031. De resultaten hiervan vormen tevens de basis voor de ontwikkeling van een regionaal meerjarig uitvoeringsprogramma voor deze periode, waarmee de strategie concreet vertaald wordt naar een uniforme, opgavegerichte aanpak die de koppeling legt met de uitvoeringsovereenkomsten.

Uitbreiding van taken en stabilisatie van capaciteit

Door voortdurende veranderingen in landelijke en Europese regelgeving en nieuwe wetgeving zoals bijvoorbeeld 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 de plustaken.

De uitbreiding van onze taken, door voorgenoemde 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.

Versterking VTH-stelsel

In het in september 2024 afgesloten landelijke Interbestuurlijke Programma Versterking VTH-stelsel (IBP-VTH) werd in nauwe samenwerking met alle omgevingsdiensten in Nederland gewerkt aan structurele verbeteringen van de werking van het VTH-stelsel. Implementatie van producten als resultaat van het IBP-VTH zal de komende jaren voortduren. In januari 2026 is het verbindingsteam Samenwerkingsafspraken Versterking VTH-stelsel met deelnemers als onder andere de VNG, IPO en Omgevingsdienst NL voor het eerst samengekomen. Dit zijn de partijen die de Samenwerkingsafspraken in januari 2026 hebben ondertekend.

Het Verbindingsteam zet in op monitoren van de implementatie van de binnen het IBP-VTH opgeleverde producten, verbindt deze en stuurt zo nodig bij als de implementatie achterblijft. Wanneer ontwikkelingen als gevolg van verdere implementatie een financieel effect hebben op de Omgevingsdienst worden de opdrachtgevers hierover geïnformeerd. Net als IPO en VNG dat zullen doen.

Samenwerking in Noord-Holland

In 2025 is de lopende samenwerking tussen de vier Noord-Hollandse Omgevingsdiensten geëvalueerd en bestendigd in een geactualiseerde samenwerkingsagenda. Daarin is vastgelegd dat de samenwerking zich richt op aspecten uit het VTH-werk die specifiek gelden voor de regio Noord-Holland. De Omgevingsdiensten hebben als doel elkaar in de

uitvoering te versterken. Daarnaast worden ook processen uit de bedrijfsvoering naast elkaar gelegd om bijvoorbeeld inkooptrajecten af te stemmen.

De samenwerkingsagenda is een logische voortzetting van de bestaande samenwerking. Daar waar landelijke ontwikkelingen zijn lopen de samenwerkingsverbanden via OmgevingsdienstNL.

Tata Steel

De maatschappelijke aandacht voor Tata Steel blijft. Strenger wordende normen en verouderende installaties leiden tot meer nalevingsproblemen en daarmee meer toezicht en handhaving, zo blijkt. Het bedrijf en de rijksoverheid zetten in op een schonere staalproductie ('Groen Staal') en vragen van de Omgevingsdienst om complexe advisering en vergunningverlening. Voor de Omgevingsdienst vertaalt deze toenemende vraag om inzet zich in een noodzakelijke groei van de capaciteit voor het Tata-programma. Zo wordt er meer aandacht gericht op meetdata die het bedrijf rapporteert en worden meer eigen metingen in opdracht gegeven en met de eigen meetdienst ook zelf uitgevoerd. Voor deze laatste wordt hard gewerkt in 2026 om de accreditatie te behalen, zodat de Omgevingsdienst nog meer regie heeft over actuele meetgegevens.

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 het vergunningtraject vertraging op te lopen, omdat de aanvraag onvoldoende informatie bevat.

Herijking financieringssysteem

In 2026 zal de huidige financieringssysteem worden geactualiseerd. Deze herijking is gericht op vereenvoudiging, transparantiemeer uniformiteit en standaardisatie richting de opdrachtgevers. De Omgevingsdienst streeft naar een goede 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 Dagelijks Bestuur van de Omgevingsdienst een besluit over deze nieuwe opzet, zodat we 2027 de implementatie kunnen voorbereiden en in 2028 kunnen overstappen op de vernieuwde financieringssysteem.

Financiële uitdagingen

In de kaderbrief 2027 e.v. heeft de Omgevingsdienst een aantal ontwikkelingen geschetst waarvoor extra financiering van de opdrachtgevers wordt gevraagd. De ontwikkelingen die OD NZKG per 2027 in het vooruitzicht heeft hebben betrekking op de uitvoering van basistaken. Eveneens zijn er veranderingen van subsidiegelden aanstaande. Een aantal ontwikkelingen betreft alleen separate opdrachtgevers, maar andere ontwikkelingen vragen om financiering van alle opdrachtgevers.

In de ambtelijke voorbereiding en bestuurlijke besluitvorming van de kaderbrief 2027 is aangegeven dat gezien de beschikbare middelen van onze opdrachtgevers, zij terughoudend zijn op de financiële intensivering zoals vermeld in de kaderbrief 2027. Daarom is in afwijking op de kaderbrief 2027, voor 2027 een herprioritering/ombuiging verwerkt in deze meerjarenbegroting zodat dit aansluit met de beschikbare budgetten van de opdrachtgevers. In totaal betreft het een herprioritering van € 3,2 mln. waarvan € 2,5 mln. betrekking heeft op de Provincie Noord Holland.

De opdrachtgevers wordt gevraagd aanvullende middelen beschikbaar te stellen voor het uitvoeren van deze wettelijke basistaken en/ of aan te geven welke taken OD NZKG niet meer uitvoert in 2027. OD NZKG onderzoekt daarnaast welke mogelijkheden er zijn voor efficiency. Uitkomsten hiervan worden verwerkt in de definitieve UVO's 2027.

Tot slot

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

Loes De Maat,

Algemeen directeur
Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied

2. Ontwikkelingen

2.1 Speerpunten

De Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (OD NZKG) staat voor een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving. OD NZKG verleent vergunningen, houdt toezicht, treedt handhavend op en geeft advies (VTH&A). In de uitvoering van deze taken draagt OD NZKG bij aan wettelijke en maatschappelijke opgaven en ambities uit de college- en coalitieakkoorden zoals de energietransitie, circulaire economie en klimaatadaptatie. De werkgebieden waar we actief zijn, zijn complex en vereisen innovatieve oplossingen en dialoog. Het gebruik van data en slimme technologieën stelt ons in staat risico's beter te voorspellen en onze impact te vergroten.

De nadruk ligt op vier inhoudelijke opgaven die cruciaal zijn voor het realiseren van een gezonde en duurzame leefomgeving.

1. **Milieugerelateerde gezondheid:** We richten ons op het verbeteren van de lucht-, water- en bodemkwaliteit en het verminderen van schadelijke emissies die de volksgezondheid bedreigen.
2. **Klimaat en duurzaamheid:** We spelen een actieve rol in de versnelling van de energietransitie en bevorderen de circulaire economie, met nadruk op CO₂-reductie en duurzame energieprojecten.
3. **Transformatiegebieden:** De herontwikkeling van verouderde industrieterreinen naar duurzame woon- en werkgebieden vraagt om een zorgvuldige afweging van milieukwaliteit en ruimtelijke ordening, waarbij we duurzame innovaties zoals circulair bouwen stimuleren.
4. **Water en Bodem:** We werken aan de bescherming van water- en bodemkwaliteit, met speciale aandacht voor lozingen van zorgwekkende stoffen en klimaatadaptatie in ruimtelijke plannen.

Onze aanpak: versterking VTH&A-instrumentarium

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

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

Deze aanpak vraagt van de opdrachtgevers geen extra financiering.

Overige ontwikkelingen 2027

De ontwikkelingen die de OD NZKG per 2027 in het vooruitzicht heeft hebben betrekking op wetswijzigingen, maatschappelijke ontwikkelingen, ambities uit coalitieakkoorden, maar ook op interne bedrijfsvoering. Eveneens zijn er veranderingen van subsidiegelden aanstaande. De benodigde inzet op basistaken neemt vanaf 2027 toe. Wat de financiële impact hiervan is opgenomen in hoofdstuk 5 van deze meerjarenbegroting.

Veranderingen van subsidiegelden

Energiebesparing

Sinds 2023 heeft de Omgevingsdienst het toezicht op de energiebesparingsplicht geïntensiveerd. Dit omvat VTH-werk voor het Energielabel C bij kantoorgebouwen, het Gebouwautomatiserings- en controlesysteem (GACS), Laadpalen en de Rapportageverplichting werkgebonden personenmobiliteit (WPM).

In 2025 en 2026 zet de Omgevingsdienst zich in op basis van het Provinciaal energiebesparingsakkoord, de SPUK THE gelden (Toezicht en Handhaving Energiebesparingsplicht) en de afspraken met opdrachtgevers meer inzet op energiebesparende maatregelen bij industrie en kantoorgebouwen. Door inzet op het Provinciaal energiebesparingsakkoord, waar alle Omgevingsdiensten binnen Noord-Holland bij betrokken zijn, wordt gestreefd naar een (regionaal) eenduidige inzet van het VTH-instrumentarium bij de naleving van wetgeving op het gebied van energiebesparende maatregelen. Dit akkoord loopt tot en met 2026. Op dit moment zijn de gemeenten en provincie Noord-Holland samen met de vier betrokken Noord-Hollandse Omgevingsdiensten in afstemming voor een mogelijk vervolg vanaf 2027. Medio 2026 komt daar meer uitsluitsel over. De SPUK THE wordt in 2027 met één jaar verlengd zodat het Rijk meer tijd heeft om de structurele bijdrage te implementeren. Het is de bedoeling dat de huidige intensivering van het toezicht op energiebesparende maatregelen op hetzelfde niveau blijft.

Bedrijfsvoering

Menselijk kapitaal

In de achterliggende jaren heeft de OD NZKG succesvol ingezet op het werven van nieuw talent. In 2025 is de steile groei van de organisatie echter, volgens verwachting, afgevlakt en ook de komende jaren richten we op stabilisatie. De OD NZKG zet in op het ontwikkelen en systematisch borgen van (noodzakelijke en vaak verplichte) kennis, vaardigheden en competenties van medewerkers. We zorgen voor het onderhoud van vakdeskundigheid en investeren in data- en AI-geletterdheid, kwaliteitsmanagement en veiligheidsbewustzijn. Ook in onze samenwerking binnen de regio en in SEVESO-verband richten we op kennisdeling.

Legesproces

De OD NZKG werkt in 2025 en 2026 aan het verbeteren van het proces rondom leges. We nemen alle thema's mee: bouw, milieu en bodem. Het huidige proces is complex door verschillen in verordeningen en werkafspraken en kent daardoor risico's. Daarom harmoniseren we waar mogelijk de afspraken met opdrachtgevers.

Ons doel is een robuust en toekomstbestendig proces met een uniforme systematiek en een verbetering in dienstverlening. Dit kan gevolgen hebben voor de benodigde capaciteit en gemaakte afspraken. Bij meer duidelijkheid gaan we in 2026 in gesprek met onze opdrachtgevers.

Intensivering meetfunctionaliteit (provinciaal)

In 2026 zal de OD NZKG ervaring op doen met het intensiveren van de meetfunctionaliteit. In het eerste deel van 2026 staan de werkzaamheden in het teken van leren en meten ten behoeve van verdere accreditatie. De verwachting is dat de OD NZKG vanaf Q3 2026 geaccrediteerde metingen uit kan voeren die direct bijdragen als inzicht voor VTH-werkzaamheden. De verdere ontwikkeling van de meetfunctionaliteit zal eind 2026 worden besproken met de betreffende opdrachtgevers in voorbereiding op de Kaderbrief 2028.

Wetswijzigingen

Wet Kwaliteitsborging Bouw

De eerste fase van de WKB, 'nieuwbouw' vallend onder gevolgklasse 1, is ingegaan op 1-1-2024. Het vervallen van deze bouwwerken heeft niet geleid tot afname van de werkzaamheden, omdat de Omgevingsdienst – in tegenstelling tot gemeenten – relatief weinig kleine bouwaanvragen behandelt. Deze eerste fase is vanuit het rijk geëvalueerd en heeft nog niet geleid tot een uitbreiding naar een andere gevolgklasse.

De tweede fase is 'verbouw' vallend onder de gevolgklasse 1. De verwachting is dat deze tweede fase niet spoedig wordt ingevoerd waardoor in 2026 geen consequentie voor het werkaanbod is te verwachten. Eventuele consequenties bij ingang in 2027 kunnen binnen de flexibele schil worden opgevangen.

Landelijk vuurwerkverbod

Met het in werking treden van de Wet veilige jaarwisseling is er een landelijk verbod op het afsteken van vuurwerk door consumenten. Conform de APV kunnen vuurwerkverkooppunten bij de OD NZKG een vergunning aanvragen. Dit kader is ongewijzigd. De OD NZKG verwacht op korte termijn geen vermindering van vraag op dit gebied. Door het landelijk verbod wordt een toename van het aantal 'vuurwerkshows' verwacht wat VTH inzet van de OD NZKG zal vragen. Deze ontwikkeling monitoren we samen met de opdrachtgevers in het reguliere UVO-proces.

Kaderrichtlijn Water

De Kaderrichtlijn Water (KRW) stelt dat EU-landen voor 2027 doelen moeten halen voor de chemische en ecologische waterkwaliteit van hun oppervlakte- en grondwater. Het doel: een aanzienlijke verbetering van de waterkwaliteit in heel Europa, essentieel voor zowel de natuur als de mens. De KRW zal vanaf 2027 en verder een complexe opgave voor het Noordzeekanaalgebied zijn. Vanaf 2027 zullen onderwerpen als een mogelijk drinkwatertekort een steeds prominenter vraagstuk vormen. Daarnaast ziet de OD NZKG in de toekomst eveneens haar adviesrol groeien richting opdrachtgevers. Deze vraag wordt in 2026 met opdrachtgevers verder verkend.

Een actuele ontwikkeling is de toename van het aantal grondwateronttrekkingen door drinkwaterbedrijven om aan de vraag naar drinkwater te voldoen. Dit betekent voor de OD NZKG een toename van het aantal aanvragen. Dit betreffen vaak meerjarige trajecten die op dit moment in de vooroverlegfase zitten waar we zien dat Waternet en PWN actiever worden. De verwachting is dat de inzet op deze trajecten vanaf 2027 zal intensiveren. Deze inzet zullen we, in gesprek met opdrachtgevers, in het reguliere UVO-proces bespreken.

Financiële Zekerheidsstelling

Onder de Omgevingswet kan of moet het bevoegd gezag afval- en Seveso-bedrijven verplichten tot financiële zekerheidsstelling (FiZe). Dit is ingegeven door de miljoenenbedragen die overheden na incidenten en bedrijfsbeëindiging hebben moeten uitgeven aan het herstellen van milieuschade, omdat de ervoor aansprakelijke bedrijven geen verhaal meer boden. Het instrument FiZe is complex en vereist naast VTH-expertises ook specifieke financieel-technische en civiel-juridische kennis. Daarom voeren de Seveso6-omgevingsdiensten, ondersteund door het IPO, gezamenlijk pilots uit. De OD NZKG heeft er een tiental in procedure. In 2025 is veel ervaring opgedaan en zijn stappen gezet naar toepassing van het instrument op alle ervoor in aanmerking komende bedrijven.

Nieuw Wetboek van Strafvordering

Op 1 januari 2029 zal het nieuwe Wetboek van Strafvordering (WvSv) in werking treden. In dit Wetboek worden regels voor opsporing en vervolging gemoderniseerd, met de bedoeling dat het strafrechtelijk handhaven op (vaak) complexe (milieu)overtredingen op basis van de Omgevingswet verbeterd en makkelijker wordt. Onderdeel hiervan zijn onder andere digitalisering van het strafrechtproces, verbetering van processen en duidelijkere regels voor de samenwerking met OM en Politie. Te verwachten valt dat, zoals ook voor de ketenpartners dat geldt, de wetwijziging impact heeft op de capaciteit van de organisatie. Dit zal niet alleen merkbaar zijn per 1 januari 2029, maar ook in de jaren voorafgaand vanwege voorbereidende werkzaamheden.

Tot 2024 was de capaciteit op Strafrecht beperkt inzetbaar door de invulling van dubbele functies op bestuurs- en strafrechtelijke handhaving. Met het aannemen en opleiden van fulltime strafrechtelijke onderzoekers (buitengewoon opsporingsambtenaren) in 2024 en 2025 is een basis gelegd voor het beter oppakken van handhavingprocedures in het kader van Strafrecht. De doelstelling is om op basis van een meer uniforme toepassing van de landelijke handhavingstrategie meer overtredingen op bouw, bodem en milieu strafrechtelijk te handhaven (punitief karakter). Dit is complementair aan de bestuursrechtelijke handhavingstrajecten (gericht op het ongedaan maken van de overtreding). Door beide vormen van handhaven te gebruiken, kan er een efficiënte instrumentenmix worden toegepast om het naleefgedrag van bedrijven te vergroten.

De OD NZKG zal de ontwikkelingen op dit gebied in 2026 monitoren en de effecten op de benodigde capaciteit uitwerken voor de Kaderbrief 2028-2031.

Toename meldingsbereidheid

De afgelopen jaren is een sterke toename van overlastmeldingen zichtbaar. We zien een verbeterde meldinfrastructuur: digitale tools zijn gebruiksvriendelijker geworden, waardoor het melden laagdrempeliger is. Daarnaast weten bewoners elkaar beter te vinden en organiseren zij zich vaker rondom gedeelde zorgen, wat leidt tot een grotere meldingsbereidheid.

Het verwachtingen patroon van burgers rondom meldingen is eveneens in beweging. Burgers zijn mondiger en verwachten sneller respons op signalen. Dit versterkt het aantal meldingen, zeker wanneer handhavingcapaciteit beperkt is of toezicht als onvoldoende zichtbaar wordt ervaren. In dergelijke gevallen kunnen meldingen zich herhalen of escaleren.

Daarbij zijn er enkele actuele dossiers die een forse toename van het aantal meldingen veroorzaken en kunnen er altijd nieuwe situaties ontstaan die voor overlast zorgen.

2.2 Ontwikkeling omzet

De UVO 2026 vormt conform de kaderbrief de basis voor de omzet ontwikkeling 2027-2030.

De totale omzet in 2027 is circa € 0,6M hoger dan in 2026. In uren daalt de begroting met 18.165 uren. Er is extra inzet nodig op basistaken zoals verdere uitbreiding op TATA, Keten toezicht (incl Milieu criminaliteit) en toename in het aantal meldingen. Hier tegenover staat de afbouw voor de Omgevingswet Extra en het aflopen van het Energiebesparing akkoord. Het volledig overzicht is opgenomen in bijlage 5.8. De omzet stijgt hiermee met € 1.826K. Deze overige baten dalen met € 1.288K, dit heeft te maken met het einde van SPUK THE (€ 862K), minder maatwerk projecten en een lagere onttrekking uit de reserve.

Er dient een herprioritering plaats te vinden om qua groei binnen de meegekregen kaders van de opdrachtgevers te blijven. Vanwege de herprioritering is de omzet in 2027 € 3.171K lager. De inhoudelijke herprioritering dient nog plaats te vinden, voorafgaande aan het UVO proces 2027. Er wordt niet verwacht deze groei in 2028 alsnog te realiseren gezien de budgettaire kaders bij de opdrachtgevers.

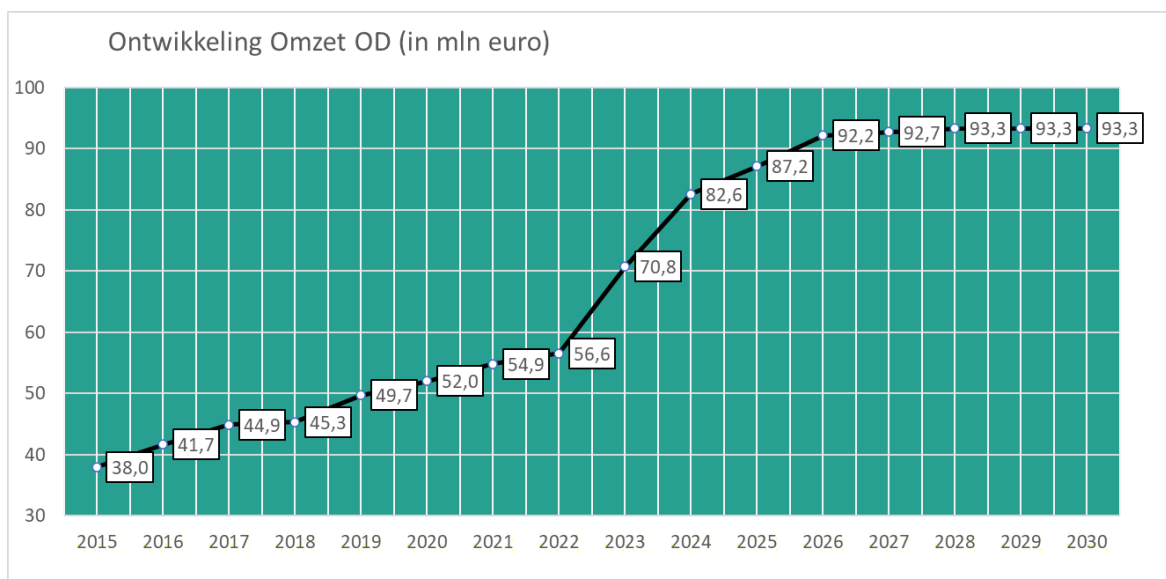
Bovenstaande posten zijn hieronder apart weergegeven als hogere of lagere baten:

• Extra inzet basistaken:	€ 3,4M
• Indexatie conform kaderbrief:	<u>€ 3,2M</u>
	€ 6,6M hogere baten
• Herprioritering:	€ 3,2M -/-
• Afbouw Omgevingswet en Energiebesparingsakkoord	€ 1,6M -/-
• SPUK gelden THE:	€ 0,9M -/-
• Maatwerk projecten:	€ 0,3M -/-
• Daling onttrekking reserve:	<u>€ 0,2M -/-</u>

€ 6,0M lagere baten

Grafiek:

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



2. Programmabegroting 2027

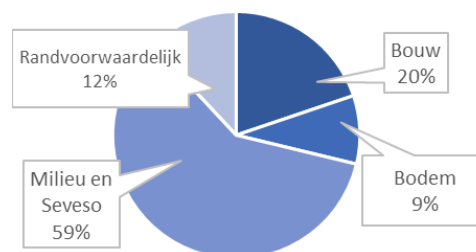
De programmabegroting 2027 en verder is opgesteld conform het Besluit Begroten en Verantwoorden (BBV). De programma's binnen de OD NZKG komen overeen met de werkzaamheden, ingedeeld in werkvelden conform de uitvoeringsovereenkomsten. Per programma maken we inzichtelijk wat het aandeel in de omzet van de OD NZKG is, zie Tabel 1. Het programma bedrijfsvoering is een ondersteunend programma en is daarom niet opgenomen in onderstaande tabel.

Tabel 1:

Omzetverdeling naar programma's (inclusief maatwerk)

Programma's	Uren 2026	Aandeel	Uren 2027	Aandeel
Bouw	125.970	18,0%	135.482	19,8%
Bodem	71.924	10,2%	61.092	8,9%
Milieu & Seveso	359.472	51,2%	405.289	59,3%
Randvoorwaardelijk	144.374	20,6%	81.712	12,0%
Totaal	701.740	100%	683.575	100%

Inclusief maatwerkuren



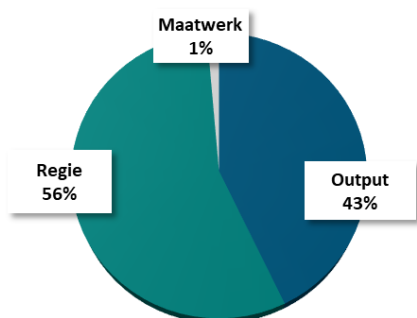
3.1 Producten

In de uitvoeringsovereenkomsten die zijn afgesloten met de opdrachtgevers is een verdeling in output- en regieproducten. Daarnaast kennen we een randvoorwaardelijk pakket waarin producten zoals procesondersteuning en taken van algemeen nut zijn opgenomen, bijvoorbeeld de Consignatiedienst. De werkzaamheden op het product procesondersteuning zijn grotendeels direct te relateren aan de inzet op de werkpakketten. Voor de overige randvoorwaardelijke producten wordt per opdrachtgever een verdeelsleutel vastgesteld op basis van de ureninzet per pakket en de afname binnen deze pakketten

Tot invoering van de omgevingswet werden de outputproducten afgerekend op basis van een kengetal. Aangezien de intrede van de Omgevingswet een grote impact heeft op ons werk is in 2022 bestuurlijk vastgesteld om de kengetallen voor de outputproducten niet te evalueren onder het 'oude stelsel', maar eerst ervaring op te doen met het werken onder de Omgevingswet en daarmee de gevolgen voor de kengetallen te bepalen. In de jaren 2024 en 2025 zijn de outputproducten per programma afgerekend o.b.v. de laatst vastgestelde begroting, te weten de 6-maands (fixed price). Afwijkingen van maximaal +5% en -5% van de begroting werden niet afgerekend, maar toegevoegd of onttrokken aan het weerstandsvermogen van OD NZKG. Deze regeling werd als zeer complex ervaren. Daarom heeft het AB op 18 september 2025 besloten om de fixed price en 5% regeling vanwege complexiteit te schrappen. Output producten worden voor de jaren 2026 en 2027 voortaan, net zoals regie uren afgerekend op basis van daadwerkelijke uren. Vanaf 2028 wil OD NZKG gaan werken met een nieuwe financieringssysteem.

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

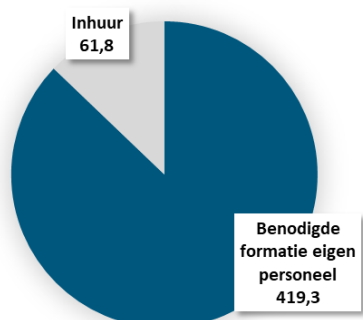
Verhouding producten 2027



3.2 Capaciteit

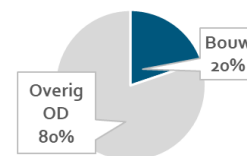
Vanuit de afspraken met opdrachtgevers wordt de ureninzet vertaald naar de mogelijke invulling door het eigen personeel en door inhuur. Voor 1 fte wordt 1.365 productieve uren gerekend. Vanuit de benodigde inzet zijn de kosten per programma weergegeven. Het streven is een flexibele schil van 10% met uitzondering voor Bouw waar een percentage van maximaal 33% voor geldt. De flexibele schil zorgt dat de OD NZKG wendbaar blijft. Dit is noodzakelijk om op de veranderende wetgeving en wijziging van de omvang van het takenpakket te kunnen anticiperen. Aandachtspunt hierbij is dat er een match moet zijn tussen de wijziging van taken en de flex-schil, zodat de nog benodigde kennis wel beschikbaar blijft. Naast de capaciteit zijn in de programma's materiele kosten opgenomen.

Inzet primaire programma's 2027 (fte)

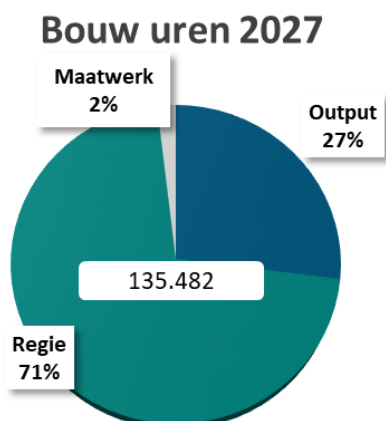


3.3 Programma Bouw

Baten: € 17,6M



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



Huidige en toekomstige opgaven

De invloed van bijvoorbeeld stikstof of andere belemmerende zaken binnen de bouwwereld zorgen voor verminderde aanvragen. De verwachting is dat deze factoren ook de aankomende jaren nog invloed zullen hebben op het aantal aanvragen. De inzet van de Omgevingsdienst is onverminderd groot op complexe dossiers zoals datacenters in relatie tot de energietransitie en bij infrastructurele werken. De verwachting is dat vanaf 2027 dit verder zal toenemen, vanwege de bouw van nieuwe datacenters en de grote infrastructurele bouwopgave in het werkgebieden.

De Omgevingsdienst ziet voor de aankomende jaren een ontwikkeling in duurzaam materiaal, zoals houtbouw, maar ook hergebruik van bouwmaterialen. Hierop ontwikkelen wij expertise en zijn bij uitstek in staat om het vergunningenproces hiervoor uit te voeren.

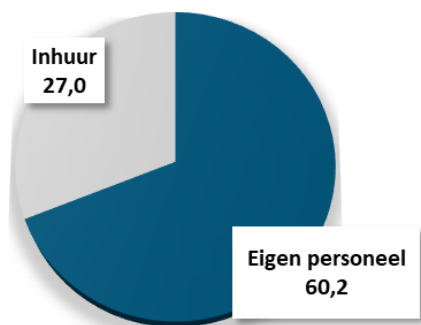
Doorlopende werkzaamheden zijn het programma bruggen en kades van Amsterdam, het programma Hoog Frequent Spoor in Amsterdam, het programma Aanpak Wegtunnels Amsterdam en de Metrolijnen in Amsterdam en SAA Ag Amstelveen. Daarnaast is de Omgevingsdienst betrokken bij diverse langdurende projecten, zoals:

- Schiphol
- Zuidasdok
- Oostlijn
- Knooppunt Nieuwe meer
- Werkzaamheden IJtunnel

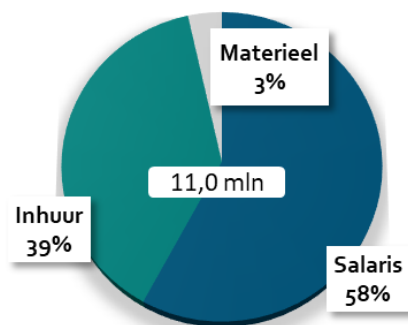
Ontwikkelingen 2027, capaciteit en lasten

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

Bouw inzet fte 2027

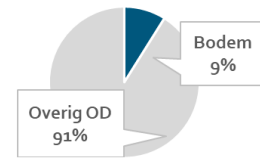


Bouw lasten 2027



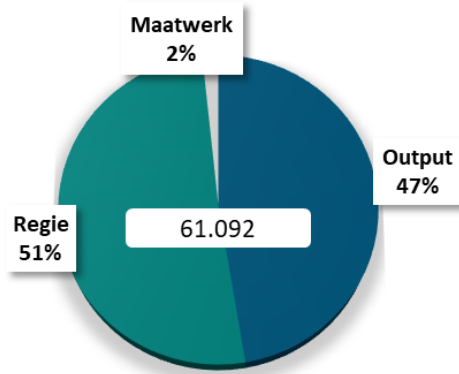
3.4 Programma Bodem

Baten: € 7,9M



Het doel van het programma Bodem is de bescherming van de leefomgeving ten aanzien van de bodem. Concreet betekent dit dat de Omgevingsdienst toetst en erop toeziet of de uitvoering van werkzaamheden in of op de bodem plaatsvindt binnen de kaders van wet- en regelgeving voor bodembescherming. Hierbij hoort ook de toetsing en controle aan standaardvereisten zoals MBA Graven, MBA Toepassen, MBA Opslaan en MBA Saneren onder de Omgevingswet. Ook is uitgebreid overgangsrecht Wet bodembescherming van toepassing. Daarnaast adviseert de Omgevingsdienst bij het opstellen van bodembeleid en bodemkwaliteitskaarten en bij bestemmingsplanwijzigingen of vergunningverlening voor bouw- en milieuactiviteiten.

Bodem uren 2027



Huidige en toekomstige opgaven

In het dynamische Noordzeekanaalgebied is sprake van veel activiteiten in (verontreinigde) bodem, zowel voor (nieuw)bouw/infrastructuur/funderingsherstel, vervanging en uitbreiden rioolstelsels als wel in het kader van energietransitie voor het aanleggen van nieuwe kabels, leidingen en warmtenetten. Ook is er toenemende aandacht voor Water en Bodem Sturend en zeer zorgwekkende stoffen (ZZS). Dit alles maakt dat er veel vraag is naar het VTHA-werk van de Omgevingsdienst op het onderwerp Bodem.

Het leveren van kennis en expertise vanuit Bodem voor de Omgevingsverordening, de Omgevingsvisies en Omgevingsplannen van de opdrachtgevers zal ook de komende jaren veel aandacht vragen. De gemeenten Haarlemmermeer, Aalsmeer, Amstelveen, Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn zijn sinds 2024 bevoegd gezag voor de bodemtaken. De afgelopen jaren heeft laten zien dat steeds minder bodemtaken onder het overgangsrecht vallen en dus voor steeds meer bodemtaken onder het bevoegd gezag van de gemeenten vallen. Hiermee vindt er ook een verschuiving van budgetten plaats.

De provincie is alleen nog bevoegd gezag voor bodemsituaties op overgangsrecht situaties, Seveso-locaties en grote grondwaterverontreinigingen. De gemeenten Amsterdam en Zaanstad waren zelf al bevoegd voor deze taken. Ook is het basistakenpakket gewijzigd, waardoor reguleringstaken bodem bij de omgevingsdiensten zijn belegd. Deze worden nu ook voor Zaanstad uitgevoerd.

De Omgevingswet vereist een integrale aanpak voor de inrichting en het beheer van de fysieke leefomgeving. Dat betekent dat de Omgevingsdienst nu intensiever samenwerkt met zijn opdrachtgevers in het verbinden van het beleid met de uitvoering. Dit heeft geleid tot grotere geïntegreerde, en daarmee complexere adviesvragen voor de uitwerking en uitvoering van de nieuwe omgevingsvisies, omgevingsplannen en omgevingsverordeningen en de monitoring/evaluatie van de beleidsrealisatie van onze deelnemers. Hierdoor is het volume van de adviestaken op

het gebied van bodem toegenomen en zal de aankomende jaren blijven toenemen. Afhankelijk van de ambities zal de adviesvraag per deelnemer fluctueren.

Zoals in 2025 al geschetst, was er bij de warme overdracht van bodemtaken geen sprake van volledige beleidsneutraliteit. Bij de Provincie Noord-Holland blijft beleidsadvies van belang voor onder meer de resterende taken, als grondwaterkwaliteit (PFAS, ZZS), werkgroepen IPO, overgangsrecht Wbb en spoedlocaties. Voor de verdere aanpak van bodemverontreiniging en de verbreding hierin is een vervolgaanpak bodembeleid onder de Omgevingswet 2026-2031 opgesteld en vastgesteld in het Regio-Overleg Bodem OD NZKG. Elk jaar worden de meeste prioritaire onderwerpen uitgewerkt in beleidsvoorstellen, die door gemeenten in hun bodembeleidskader of als bodemregels in het Omgevingsplan worden opgenomen.

Om nieuwe bodemverontreiniging zoveel mogelijk te voorkomen wordt, naast de gebruikelijke instrumenten van zorgplicht en bij ongewone voorvallen, ook voor het thema Bodem aangesloten bij de bestaande ZZS-aanpak (lucht en water) van de Omgevingsdienst. Ten slotte draagt de Omgevingsdienst bij aan de landelijke inventarisatie van de omvang van PFAS-bodemverontreiniging welke in 2030 gereed moet zijn.

Ontwikkelingen 2027, capaciteit en lasten

Bodeminformatiesysteem, BRO en bodemdata

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

Sinds 1 juli 2025 is de basisregistratie ondergrond (BRO) uitgebreid met het domein milieukwaliteit. Ook voor de levering van betrouwbare bodeminformatie aan de BRO zijn verbeteringen in het BIS nodig.

In 2024 is met externe projectfinanciering van onze opdrachtgevers fase 1A en 1B met succes afgerond en is tevens gewerkt aan het verbeteren van de kwaliteit van de bodemdata. Het project is uitgevoerd door een team invoerders die samen ruim 20% van alle locaties in het BIS doornamen. Daarbij is belangrijke informatie aangevuld en verbeterd, honderden contouren zijn ingetekend en aan ruim 6.600 onderzoeken is bodeminformatie (pdf) gekoppeld. De resultaten van fase 1B zijn in 2025 gedeeld en besproken. Aansluitend zijn afspraken gemaakt over het verder verbeteren van de bodemdata en is gestart met Fase 2, die loopt van 2025 t/m 2032.

Fase 2 richt zich op de nog niet in fase 1 behandelde locaties met de meeste kans op een afwijkende kwaliteit ten opzichte van de achtergrondkwaliteit. Daarnaast worden in het eerste deel van Fase 2 zoveel mogelijk bestaande onderzoeksgegevens verbeterd in het BIS om de levering aan de BRO mogelijk te maken. Eind 2026 wordt na het eerste deel van Fase 2 een evaluatie opgesteld met een voorstel voor het vervolg.

Nieuwe onderzoeksgegevens worden op een uniforme wijze ingevoerd door hiervoor geïnstrueerde medewerkers van de Omgevingsdienst en controles worden maandelijks uitgevoerd om de kwaliteit van deze gegevens te borgen.

Kwaliteitscontrole bodeminformatiesysteem

Sinds 1 januari 2024 voert de Omgevingsdienst een maandelijks kwaliteitscontrole uit op de bodemdata in het bodeminformatiesysteem Nazca (BIS).

In samenhang met het inregelen van een kwaliteitscontrole is ook vanaf 1 januari 2024 met opdrachtgevers afgesproken dat bodemdata centraal door de Omgevingsdienst in het BIS wordt ingevoerd. De centrale invoer, de kwaliteitscontrole en het invoerprotocol zullen aankomende jaren in ontwikkeling blijven vanwege de implementatie van de wet basisregistratie ondergrond (BRO). Het streven van de kwaliteitscontrole blijft daarbij constant: bodemdata toepasbaar en herbruikbaar maken en houden.

Kennisinfrastructuur Bodem & Ondergrond

De Omgevingsdienst heeft vanaf 2025 een beperkte doorstart gemaakt met het Regionaal Schakelpunt (RSP) gefinancierd vanuit de provincie Noord-Holland. De Omgevingsdienst organiseert hiervoor jaarlijks een Bodemberaad waarbij collega's van provincie, gemeenten, waterschappen en omgevingsdiensten in Noord-Holland kennis uitwisselen. Verdere uitbreiding van dit kennisnetwerk vindt plaats vanuit diverse andere kennis-initiatieven: het KIS van OD.nl (vanuit IBP-VTH) en het KIS provincies (vanuit bodem convenant afspraken tussen koepels en Rijk).

Bodemkwaliteitskaarten en bodemregels

De Omgevingsdienst actualiseert elke vijf jaar de bodemkwaliteitskaarten van de gemeentelijke opdrachtgevers. Deze kaarten vormen de basis voor een milieuv verklaring bodemkwaliteit, waardoor een bodemonderzoek in veel gevallen achterwege kan blijven. In 2027 zal de bodemkwaliteitskaart van Amsterdam worden geactualiseerd. Ook zal naar aanleiding van de nieuwe bodemkwaliteitskaart een voorstel worden opgesteld voor aan te passen bodemregels in het omgevingsplan.

In 2027 zal de Omgevingsdienst ook andere voorstellen doen voor aanpassingen van de bodemregels in de omgevingsplannen van de gemeenten in onze regio. In 2026 worden beleidsvoorstellen uitgewerkt, die in sommige gevallen met bodemregels in het omgevingsplan moeten worden bekrachtigd.

Water en Bodem Sturend

'Water en bodem zijn richtinggevend' is de lijn in de Ontwerpnota Ruimte van het Volkshuisvesting en Ruimtelijke Ordening Daarin staat hoe Nederland op de lange termijn moet worden ingericht. De provincie Noord-Holland actualiseert zijn Omgevingsvisie in 2026 en zijn Regionaal Waterprogramma in 2027, waar ook bodem in wordt meegenomen. De praktijk is dat de meeste thema's in water en bodem sturend niet nieuw zijn. Er is al een uitgebreid wetgevingshuis met regels en gedragsadviezen aanwezig, waarbij taken sectoraal bij verschillende (decentrale) overheden zijn belegd. In de huidige werkwijzen worden de effecten op het bodem- en watersysteem echter nog onvoldoende meegenomen.

Daarom is de Omgevingsdienst gestart met de verkenning van een nieuwe aanpak voor integrale advisering over de bodem bij nieuwe ruimtelijke ontwikkelingen. Dit betreft het introduceren van systeemdenken over het natuurlijke bodem- en watersysteem waarbij verschillende thema's met betrekking tot water, bodem en natuur integraal (en in samenhang) worden benaderd. In 2025 is hiervoor een eerste regionaal gidsmodel van het natuurlijk bodem- en watersysteem opgesteld en besproken in een workshop met alle opdrachtgevers. Gebiedsanalyses van de ondergrond worden ook opgesteld bij Omgevingsvisietrajecten van opdrachtgevers en NOVEX-aanpakken. Door per gemeente een gebiedsanalyse van het bodem- en watersysteem in een kaartenatlas en kaartverhaal beschikbaar te hebben (op basis van ambities van opdrachtgevers in hun Omgevingsvisie), kan in het VTH-werk en advies een zogenaamd breed bodemadvies worden opgesteld.

Gezonde bodem

De Omgevingsdienst helpt Grond & Ontwikkeling (G&O) van de gemeente Amsterdam om bodemgezondheid binnen het ruimtelijk domein (G&O, R&D, V&OR, IB, GV en stadsdelen) een plek te geven aan de hand van een jaaractieplan. De Omgevingsdienst verwerkt data uit rapporten Bodemgezondheidsindex Amsterdam in de GIS-viewer. De bodemgezondheidsindex is een systeem om meetbare bodemkenmerken te verzamelen voor inzet bij ruimtelijke ordening, hergebruik van grond en verbeteren bodemgezondheid percelen. Mogelijk volgen meer opdrachtgevers.

Bodemverontreiniging bij Tata Steel

Uit bodemonderzoek (bestaand uit jaarlijkse grondwatermonitoringen en aanvullende onderzoeken) blijkt dat met name het grondwater ter plaatse van het Noordwestterrein licht tot sterk verontreinigd is met zware metalen zoals vanadium en dat de pH-waarde lokaal sterk verhoogd is. Deze geconstateerde verontreinigingen houden direct verband met bedrijfsactiviteit 'verwerken en opslag van staalslakken'. De Omgevingsdienst heeft als taak tegenover

veroorzakers van bodemverontreiniging handhavend op te treden. Dat kan alleen effectief zijn op het moment dat de bron van de verontreiniging beëindigd wordt en de vergunning dusdanig scherp is dat de bedrijfsactiviteiten met staalslakken zonder milieuschade uitgevoerd kunnen worden. Voor dit bodemaspect bij Tata Streef is een organisatiebreed projectteam opgericht dat deze opdracht integraal aanpakt.

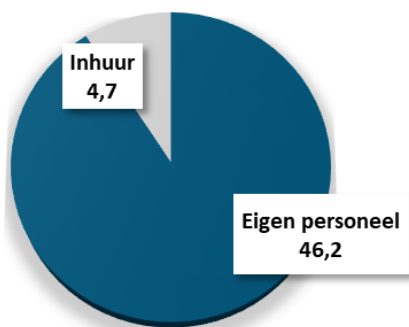
Regieteam ondergrond Amsterdam

Vanaf 2023 is het Regieteam Ondergrond van de gemeente Amsterdam actief. Het belang van regie op de ondergrond neemt alleen maar toe: het wordt drukker door extra opgaven als de energietransitie en klimaatadaptatie, terwijl we nu al tegen grenzen aanlopen bij het beschikbaar houden van onze vitale ondergrondse netwerken. Onder leiding van de regisseur ondergrond ontwikkelt het Regieteam een werkend systeem voor beleid, regelgeving en kaders dat geïmplementeerd wordt in de gemeentelijke organisatie, in de bedrijfsprocessen en in het instrumentarium. Het Regieteam bestaat uit leden van diverse directies bij de Gemeente en van de Haven Amsterdam, Waternet en de Omgevingsdienst. Het Regieteam streeft naar structurele borging van regie op de ondergrond per 1 januari 2027 door het positioneren van deze rol bij Stadsregie (van directie V&OR). Naar verwachting wordt ook in 2027 inzet verwacht van de aangehaakte directies en ketenpartners.

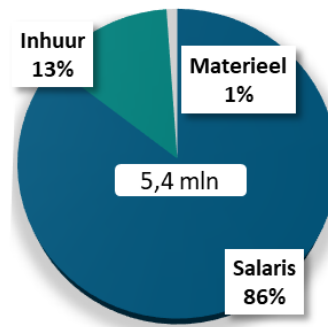
Leeflaagonderzoek Amsterdam

Eind jaren 80 heeft gemeente Amsterdam voor een alternatieve aanpak gekozen voor het zogenaamde multifunctioneel saneren (volledig schoon) van verontreinigde locaties. Voortaan werd gesaneerd door het aanleggen van een leeflaag waarbij restverontreiniging in de bodem achterbleef. In 2026 en 2027 helpt de Omgevingsdienst de afdeling G&O van de gemeente Amsterdam met het verzamelen van informatie over leeflagen uit de beginperiode van de aanleg. Hiervoor wordt onderzoek gedaan in tuinen van 25 locaties in de binnenstad om te bepalen of de dikte van de leeflagen nog voldoet, hoe de bodemgezondheid zich ontwikkeld heeft en of bewoners zich bewust zijn van het leven op een leeflaag. Naar verwachting zal het onderzoek medio 2027 worden afgerond.

Bodem inzet fte 2027



Bodem lasten 2027



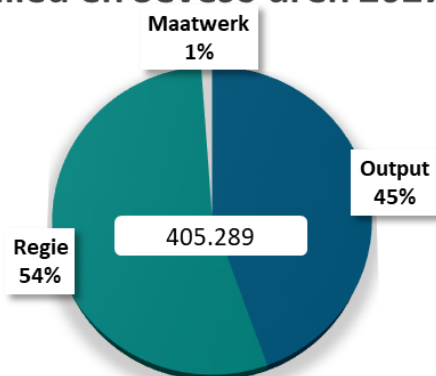
2.5 Programma Milieu & Seveso

Baten: € 55,8M



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

Milieu en Seveso uren 2027



Huidige en toekomstige opgaven

In het Noordzeekanaalgebied vindt een steeds intensiever gebruik van de beschikbare ruimte plaats. Dit komt door een toename aan (complexe) bedrijvigheid, infrastructuurprojecten en nabijgelegen woningbouw. De Omgevingsdienst verricht daarom naast het VTH-werk ook steeds meer advieswerk.

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

Ontwikkeling expertisewerkzaamheden

De Omgevingsdienst ziet dat de vraag naar integrale en strategische advisering verder toeneemt. Overheden verwachten niet alleen uitvoering van het basis VTH-werk, maar ook vroegtijdige betrokkenheid bij ruimtelijke keuzes en transitieopgaven. De adviesrol van omgevingsdiensten wordt daarmee steeds belangrijker naast de wettelijke taken.

De invoering en verdere uitwerking van de Omgevingswet vraagt om actualisatie van omgevingsplannen, waaronder het verwerken van de zogenoemde bruidsschatregels. De Omgevingsdienst brengt hierbij haar expertise in op het gebied van geluid, luchtkwaliteit, externe veiligheid, afval, energie, water en natuur (waaronder stikstof). Door deze kennis vroegtijdig in te zetten bij planvorming worden knelpunten tijdig gesignaleerd en kunnen plannen toekomstbestendig en juridisch robuust worden vormgegeven.

De grote transities in het ruimtelijk domein – energietransitie, netverzwaring, circulaire economie en klimaatadaptatie – leiden tot complexere afwegingen. Verduurzaming van industrie en mobiliteit (zoals waterstof, batterijopslag en elektrificatie) biedt kansen voor CO₂-reductie, maar kan ook nieuwe risico's met zich meebrengen voor veiligheid, gezondheid en leefomgeving. Dit vraagt om actuele kennis, multidisciplinaire samenwerking en zorgvuldige toepassing van beoordelingsruimte binnen vergunningverlening.

Specifieke aandacht gaat uit naar:

- gezondheid in relatie tot luchtkwaliteit, geluid en waterkwaliteit;
- zeer zorgwekkende stoffen (ZZS) en minimalisatieverplichtingen;
- cumulatie van milieueffecten in verdicht stedelijk gebied;
- netcongestie en de ruimtelijke inpassing van energie-infrastructuur;
- monitoring, data-gestuurd werken en verdere digitalisering van emissiegegevens.

De Omgevingsdienst investeert in kennisontwikkeling en in het versterken van gespecialiseerde expertiseteams, o.a. op thema's als ZZS, waterstof, windenergie, circulaire initiatieven en verzwaring van het elektriciteitsnet. Hiermee kan de dienst vroegtijdig bijdragen aan regionale samenwerkingen en strategische keuzes.

Daarnaast wordt gewerkt aan een herkenbaar en toegankelijk loket voor strategische adviesvragen van opdrachtgevers. Het ontwikkelen van gezamenlijke kaders, het opleiden van omgevingsadviseurs en het versterken van de (landelijke) kennisinfrastructuur binnen het omgevingsdomein blijven prioriteit.

Met deze inzet positioneert de Omgevingsdienst zich in 2027 nadrukkelijk als deskundige partner in zowel uitvoering als advisering, gericht op een veilige, gezonde en duurzame leefomgeving.

Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS)

De aankomende jaren zal de inspanning van de Omgevingsdienst gericht zijn op het verkrijgen van meer inzicht in emissies van ZZS bij bedrijven richting lucht en water (indirecte lozingen). De wettelijke instrumenten hiervoor zijn voor de aangewezen Milieubelastende activiteiten (MBA) de informatieplicht en het vermijdings- en reductieprogramma (VRP). Ook voor de gemeentelijke vergunningplichtige bedrijven geldt deze verplichting. De Omgevingsdienst vraagt circa 50 bedrijven per jaar risicogericht uit. Daarnaast zal de Omgevingsdienst vanaf 2026 verder uitzoeken op welke manier we data vanuit de uitvraag zo goed mogelijk kunnen registreren. Door deze datagedreven werkwijze krijgt de Omgevingsdienst steeds meer inzicht in de relatie van ZZS-emissies tot milieu en leefomgeving. Dit krijgt de aankomende jaren blijvend aandacht, om steeds gericht te sturen op de grootste resultaten voor een gezonde leefomgeving.

In 2025 zijn alle gemeentelijke afvalbedrijven uitgevraagd. In 2026 zullen de bedrijven die nog niet hebben aangeleverd worden aangeschreven vanuit toezicht en vinden de meeste beoordelingen plaats. Onzekere factoren bij de uitvraag zijn onder andere de inschatting van benodigde capaciteit, de aanwezigheid van capaciteit, de consequenties op de vergunningplicht onder de Omgevingswet (MBA), wijziging in stoffenlijst en de medewerking van de bedrijven bij het aanleveren van de juiste informatie. Eind 2026 wordt (geprioriteerd op impact) een nieuwe uitvraag gedaan naar ca. 50 bedrijven. In 2027 volgt dan weer het vervolgtraject op de input van deze 50 bedrijven.

Sinds 2025 zijn bedrijven wettelijke verplicht hun emissies te registreren in een landelijke openbare database (<https://www.e-mjv.nl/zzs>). Doel van dit database is het verkrijgen van inzicht in welke ZZS in de leefomgeving terechtkomen. De Omgevingsdienst is in gesprek met de beheerder van de emissiedatabase (RIVM) over de toegankelijkheid van het systeem voor bedrijven en het optimaliseren van het invoersysteem om de kwaliteit te verbeteren zodat bedrijven het systeem ook daadwerkelijk correct invullen.

Ondermijning en Ketentoezicht

De visie op Ondermijning is begin 2025 vastgesteld. De Omgevingsdienst maakt een transformatie van vraaggestuurd naar data- en opgavegericht werken. In 2025 zijn de eerste gebiedsanalyses uitgevoerd en is ervaring opgedaan met het gebruiken van drones en e-noses bij ondermijningsacties. Contacten met de RIEC's zijn aangehaald. In 2026 en verder volgt planmatige implementatie.

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

De Omgevingsdienst zet in op verdere ontwikkeling van de strafrechtelijke handhavinginstrumenten in afstemming en in combinatie met bestuursrechtelijke handhaving.

Seveso-samenwerking

De Omgevingsdienst inspecteert de Seveso-bedrijven met regelmaat (meerdere keren per jaar) op naleving van de wetgeving. Dit gebeurt opgabegericht, waar dus de nadruk ligt op waar de maatschappelijke opgave het grootst is. Voor de Seveso-bedrijven is een intensieve samenwerkingsrelatie opgebouwd met de andere Seveso-Omgevingsdiensten en inspectiepartners als Nederlandse Arbeidsinspectie en de Veiligheidsregio's.

De Omgevingsdienst zet zich als één van de zes Seveso-omgevingsdiensten in, in afstemming met de provincies/IPO, uitvoering van de Meerjarenprogramma Seveso 2024-2027. Dit programma richt zich op de VTH-uitvoering en de Seveso-inspecties bij de provinciale bedrijven. In de samenwerking borgen de Seveso-omgevingsdiensten uniformering van toezicht en handhaving en vergunningverlening en werken zij aan een gelijk kwaliteitsniveau door bijvoorbeeld gezamenlijk op te trekken bij opleidingsprogramma's en het delen van ervaring. Ook de communicatie binnen de organisatie en naar buiten toe wordt afgestemd.

De Seveso-omgevingsdiensten werken met het programma aan de totstandkoming van een excellente uitvoering van de VTH-taken bij Seveso- en RIE4-bedrijven en de ontwikkeling van een gezamenlijk landelijk speelveld. De samenwerking tussen de zes Omgevingsdiensten heeft als doel te werken alsof zij één dienst zijn.

Meetdienst

In 2025 is binnen de Omgevingsdienst een regionale meetdienst ingericht, die in 2026 wordt doorontwikkeld met het oog op toekomstige accreditatie. In 2026 staat de opbouw van een integraal kwaliteitsmanagementsysteem centraal, gericht op het borgen van methodische betrouwbaarheid en procesbeheersing. Parallel hieraan wordt geïnvesteerd in de versterking van kennis, vaardigheden en vakbekwaamheid van medewerkers. Tijdens het accreditatieproces worden in 2026 door de meetdienst van de Omgevingsdienst indicatieve metingen uitgevoerd die worden gevalideerd op basis van de audits door en validatiemetingen met de geaccrediteerde commerciële bureaus en de geaccrediteerde meetdiensten van andere omgevingsdiensten. Hiermee wordt de meetdienst in positie gebracht om vanaf 2027 zelfstandig en geaccrediteerd metingen uit te voeren.

Ontwikkelingen 2027, capaciteit en lasten

De regio blijft onverminderd aantrekkelijk om te wonen en te werken met als gevolg een blijvende hoge druk op de beschikbare (milieu)ruimte. Het wordt steeds ingewikkelder om tegemoet te komen aan de vraag naar woningbouw, bedrijvigheid en infrastructurele voorzieningen. De Omgevingsdienst informeert haar opdrachtgevers tijdig over risicovolle situaties bij bedrijven en zullen ook actiever gaan inspelen op de behoefte die leeft in de samenleving en bij omwonenden.

Beleidsmatige ontwikkelingen en veranderingen in wet- en regelgeving zorgen voor extra druk op de capaciteit. Denk bijvoorbeeld aan de Energietransitie, Milieueffectrapportages (MER) in het kader van de Omgevingswet, of Gezondheidseffectrapportages (GER), of de wens meer zelf te meten.

De hiervoor genoemde ontwikkelingen, thema's en opgaven zullen zorgen voor een toenemende impact op het VTH-werk. Dit vraagt om meer inzet op het beïnvloeden van wet- en regelgeving en uitvoerbare beleidskaders.

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

De materiële lasten bestaan voornamelijk uit de kosten voor de meetdienst. Hierbij rijst ook de vraag of de huidige materiële lasten, gezien de hierboven genoemde ontwikkelingen, voldoende zullen zijn om in de toekomst de lading te kunnen dekken.

3.6 Tata Steel

Voor het VTH-werk bij Tata Steel is het Uitvoeringsprogramma Tata Steel 2025-2027 opgesteld. Hierin worden alle VTH-activiteiten in samenhang gebracht met de doelstellingen van het bevoegd gezag en de middelen zoals voorzien in de meerjarenbegroting 2025-2028.

Een aantal speerpunten uit het uitvoeringsprogramma VTH Tata Steel dat loopt tot en met 2027.

- Vanaf 2025 zijn de meetinspanningen bij Tata Steel aanzienlijk geïntensiveerd en heeft de omgevingsdienst een eigen meetdienst opgericht minder afhankelijk te zijn van marktpartijen. De Omgevingsdienst heeft de taak om na te gaan of het staalbedrijf aan de emissiegrenswaarden voldoet. In combinatie met het achterblijvende naleefgedrag van het bedrijf en de toegenomen handhaving betekent dat meer controlemetingen. De meetgegevens kunnen ook leiden tot aanscherping van de vergunningen.
- Er is verscherpt toezicht op de kooksgasfabrieken. Inmiddels is het bedrijf aangezegd dat als het bedrijf de KGF2 niet in overeenstemming brengt met de wet- en regelgeving, we zullen overwegen de vergunning ervoor in te trekken.
- Het project HeraClass/Groen Staal fase 1 is op gang gekomen. Tata Steel heeft - met aanzienlijke vertraging ten opzichte van de eerder voorgenomen planning - concepten ingediend voor het benodigde milieueffectrapport (MER). Daarover is in 2025 het vooroverleg gestart. Deze verduurzamingsoperatie vraagt van de Omgevingsdienst forse inzet, onder meer op het gebied van vergunningverlening, advisering op het vlak van lucht, geluid en geur, etc.
- Het Rijk en het bedrijf spreken over staatssteun (de 'maatwerkafspraken') en een nog te ontwikkelen gezondheids-effectrapportage (GER). Daarbij wordt een beroep gedaan op de expertise van de Omgevingsdienst.
- In 2026 werken we verder aan financiële zekerheidsstelling door het bedrijf. Dit is een instrument onder de Omgevingswet, bedoeld om te voorkomen dat de overheid de kosten moet dragen van onverhoopte milieuschade door bedrijfsactiviteiten. Het oppervlakte, de historie en de hoeveelheden potentieel schadelijke stoffen bij het bedrijf maken dit een complexe opgave.

Deze punten komen boven op de reguliere VTH-taken: het periodiek inspecteren van de installaties, het behandelen van vergunningaanvragen, het communiceren met de omwonenden en andere overheden, advisering.

Ontwikkelingen 2027, capaciteit en lasten

Tata Steel bevindt zich momenteel in een omvangrijke transformatiefase; met steun van het Rijk en de provincie Noord-Holland bereidt het bedrijf een overgang naar verduurzaming van het fabricageproces voor. Oude installaties worden afgeschakeld, nieuwe komen in de plaats.

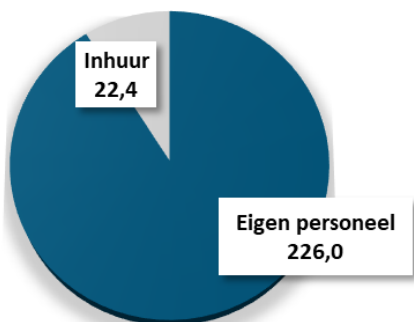
De Omgevingsdienst heeft van de provincie Noord-Holland de opdracht gekregen om de vergunningverlening tijdens deze transitie te verzorgen. Voor de Omgevingsdienst is dit aanzienlijk extra werk, onder meer door:

- Nieuwe (extra) vergunningsaanvragen voor de nieuwe installaties;
- Idem, voor de afschakeling van de oude installaties;
- Het toezicht op een ordentelijk afbouw van de oude installaties.

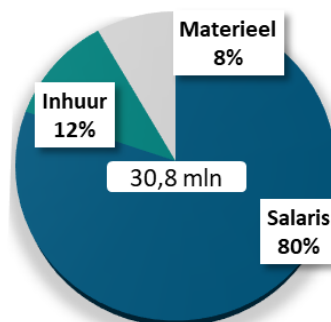
De inzet van de Omgevingsdienst wordt bepaald door wettelijk voorgeschreven procedures. Het bedrijf heeft het recht een vergunningsaanvraag te doen, de Omgevingsdienst is verplicht deze te behandelen. Er is dus een beperkte beleidsmatige sturing op de werkvoorraad mogelijk, omdat deze het gevolg is van externe omstandigheden.

In de jaren 2027 en verder houden we er rekening mee dat, om deze extra werkzaamheden te financieren, een extra budgettaire ruimte van ca 15% van het budget nodig zal zijn. Voor de jaren daarna is dat moeilijker te voorspellen. Het zal mede afhangen van de voortgang van de transitie naar Groen Staal, van de resultaten van de lopende inspanningen om de bedrijfsinstallaties duurzaam te laten voldoen aan wet- en regelgeving en uiteindelijk vooral van het naleefgedrag van het bedrijf.

Milieu en Seveso inzet fte 2027

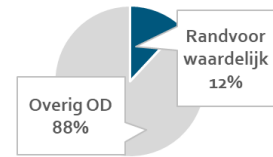


Milieu en Seveso lasten 2027



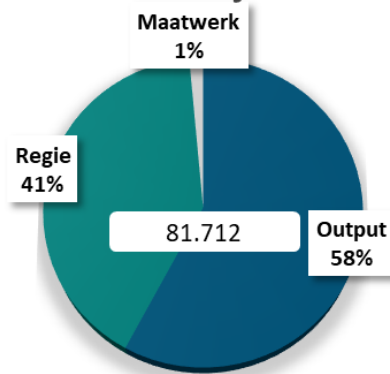
3.7 Programma Randvoorwaardelijk

Baten: € 10,3M



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

Randvoorwaardelijk uren 2027



Huidige en toekomstige opgaven

Transparantie overheid start met actieve openbaarmaking

De Woo vereist van bestuursorganen actieve openbaarmaking van een aantal bij wet aangewezen categorieën en spreekt van een inspanningsverplichting om naast deze verplichte categorieën te onderzoeken welke aanvullende informatiecategorieën eveneens gepubliceerd kunnen worden.

Deze inspanningsverplichting veronderstelt dat de overheid zich bij elk document actief de vraag moet stellen waarom het niet openbaar gemaakt zou moeten worden, 'openbaar, tenzij'. De samenleving heeft immers het recht te weten wat er in de leefomgeving speelt.

De Omgevingsdienst geeft invulling aan deze inspanningsverplichting met het project Actieve Openbaarmaking. De volledige implementatie zal ook vanaf 2027 nog onverminderd aandacht moeten krijgen. Hoewel het wetsartikel over actieve openbaarmaking nog niet volledig in werking is getreden, is de Omgevingsdienst al wel begonnen met de implementatie ervan. Daarin wordt ook aandacht geschonken aan de cultuurverandering die actieve openbaarmaking met zich meebrengt.

Woo-verzoeken

Burgers en bedrijven verwachten steeds meer transparantie in de besluitvorming en in het handelen van/door de overheid. Mede door sociale media staan wij vaker in het nieuws en worden er ook meer Woo-verzoeken ingediend. Wel zien we een minder sterke stijging voor 2027 en verder in vergelijking tot de afgelopen 3 jaar, omdat inwoners en bedrijven de benodigde informatie steeds beter weten te vinden en de Omgevingsdienst hen ook beter kan verwijzen door de beschikbaarheid van data.

Hoe dan ook blijven Woo-verzoeken veelal omvangrijk en complex en daarmee zeer arbeidsintensief en kostbaar. De actieve openbaarmaking zal de komende jaren een prominente rol gaan vervullen, echter betekent dit niet direct dat het aantal Woo-verzoeken zal afnemen.

Bibob

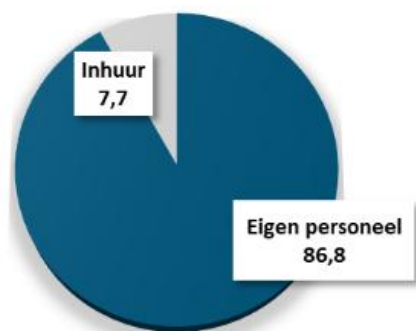
Door de Omgevingsdienst wordt de wet Bevordering Integriteitsbeoordelingen Openbaar Bestuur (Bibob) toegepast op aanvragen voor omgevingsvergunningen voor de activiteiten bouw en milieu. De Bibob helpt voorkomen dat de overheid voor het verlenen van vergunningen criminele organisaties faciliteert. Er wordt ingegrepen wanneer blijkt dat een vergunning wordt misbruikt voor het plegen van strafbare feiten. De afgelopen jaren werd elk jaar een stijging in de aantallen Bibob-adviezen gerealiseerd. De verwachting is dat deze stijging zich de komende jaren zal voortzetten.

Er wordt nauw samengewerkt met opdrachtgevers, waarbij de Bibob-jurist een belangrijke schakel is tussen het primair proces van de Omgevingsdienst en de afdelingen Bibob van de opdrachtgevers.

Ontwikkeling consignatiedienst

Regionale crisisprofielen laten een verschuiving zien van kortdurende incidenten naar langdurige en complexe crises. Om goed aan te blijven sluiten bij de crisisplannen van de zeven veiligheidsregio's die in GRIP-situatie een beroep kunnen doen op de kennis van de Omgevingsdienst, is een doorontwikkeling van de consignatiedienst vereist. De Omgevingsdienst is in 2026 begonnen met de uitwerking van de cosingatiedienst zodat het vanaf 2027 is toegerust op langere periodes inzet en kan omgaan met multicrises. Er wordt hiervoor onder andere geïnvesteerd in het traject genaamd 'Opleiden, Trainen, Oefenen (OTO), wordt de interne en intercollegiale kennisdeling versterkt, alarmering geoptimaliseerd en mandaten waar nodig herzien. De consignatie zal ook tijdens de doorontwikkeling uiteraard altijd 24/7 beschikbaar zijn voor het behandelen van meldingen.

Randvoorwaardelijk inzet fte 2027



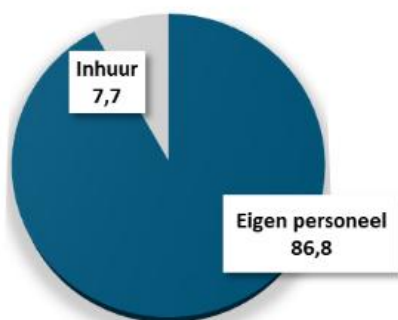
Ontwikkelingen 2027, capaciteit en lasten

De ontwikkeling op het gebied van wet- en regelgeving leidt tot intensivering en uitbreiding van het takenpakket. De inzet op Woo, verweer in bezwaar en beroep en Bibob zal verder toenemen.

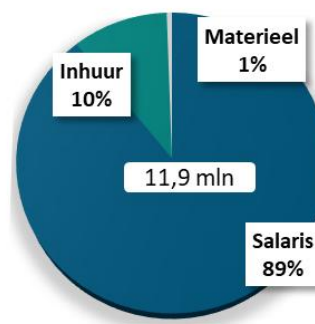
3.8 Programma Bedrijfsvoering

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

Randvoorwaardelijk inzet fte 2027



Randvoorwaardelijk lasten 2027



Huidige en toekomstige opgaven

Informatieveiligheid

De Omgevingsdienst heeft de afgelopen jaren stevig geïnvesteerd in het op orde brengen van haar informatieveiligheid en werkt aantoonbaar conform de Baseline Informatiebeveiliging Overheid (BIO), met ondersteuning van de Informatiebeveiligingsdienst (IBD) voor monitoring, incidentrespons en forensische expertise.

Tegelijkertijd groeit het dreigingsbeeld door toename van ransomware, kwetsbaarheden in software en de komst van de Europese NIS2-richtlijn, die vanaf 2025 in Nederlandse wetgeving wordt verankerd en zwaardere zorg-, meld- en verantwoordingsplichten met zich meebrengt.

De aankomende jaren ontwikkelt informatieveiligheid zich binnen de Omgevingsdienst tot een samenhangend Governance, Risk & Compliance-domein (GRC), waarin een structureel ingericht GRC-team—met een stevig gepositioneerde CISO, risicomanagement, privacy, audit, compliance en informatiebeheer—zorgt voor aantoonbare beheersing.

Onderzoek en (data)analyse

De Omgevingsdienst investeert in onderzoek en data-analyses die de uitvoering van het VTH-werk continu versterkt. Door structurele omgevingsanalyses, risicoprioriteringen, monitoring en dataproducten te ontwikkelen — zoals integrale omgevingsbeelden, trendanalyses en voorspellende inzichten — wordt steeds beter zichtbaar wat er speelt in het Noordzeekanaalgebied en waar de belangrijkste kansen en risico's liggen.

Richting 2027 groeit onderzoek en analyse uit tot een volledig geïntegreerde informatiebasis binnen de dienst, waarin losse dataproducten plaatsmaken voor samenhangende en steeds vaker geautomatiseerde signalering. Door de combinatie van datakwaliteit, domeinkennis en moderne analysemethoden kunnen we trends eerder duiden, ontwikkelingen sneller vertalen naar handelingsperspectief en onze organisatie wendbaarder maken. Zo ontstaat een volwassen, proactieve analysecapaciteit die een belangrijke bouwsteen vormt onder innovatie, datagedreven werken en verantwoorde inzet van AI.

Innovatie

De Omgevingsdienst ontwikkelt zich tot een wendbare, datagedreven en technologisch volwassen organisatie waarin innovatie geen projectmatige activiteit meer is, maar een structureel onderdeel van het dagelijks werk. Door te bouwen op het stevige fundament van robotisering, NLP en hyperautomation ontwikkelen we slimme oplossingen die de effectiviteit van VTH&A versterken. De stappen die in 2024 zijn gezet met AI-toepassingen zoals cameratoezichtondersteuning, documentbegrip en eigen chatbots vormen hierbij een belangrijke katalysator. Deze toepassingen worden de komende jaren opgeschaald binnen een duidelijke OD-visie op AI, waarin mensgerichtheid, transparantie en zorgvuldigheid centraal staan.

Tegelijkertijd groeit deze aanpak uit tot een organisatiebreed innovatieritme, ondersteund door een meerjarige innovatieagenda en een ontwikkelpad waarin processen, datakwaliteit en digitale vaardigheden hand in hand gaan. Vanaf 2027 verschuift de focus verder naar duurzame verankering: processen zijn slimmer ingericht, technologie ondersteunt medewerkers in professioneel oordeel, en het VTH-instrumentarium wordt steeds meer datagedreven, voorspellend en betrouwbaar. Zo ontwikkelt de Omgevingsdienst zich tot een dienst die innovatie benut om maatschappelijke impact te vergroten en de uitvoering van het VTH-werk continu te verbetert.

Programma werving & selectie

Werving van geschikte medewerkers blijft ook de komende jaren nog uitdagend. De Omgevingsdienst zet de vernieuwing op het gebied van werving en selectie voort en onderzoekt wat instroom verder kan bevorderen. De Omgevingsdienst blijft inzetten om haar zichtbaarheid verder te vergroten, via carrièrebeurzen, social media en door de directe inzet van in-house recruiters.

ODNL ontwikkelt zich sterk naar een koepelorganisatie voor alle Omgevingsdiensten in Nederland. Steeds meer activiteiten krijgen een landelijk karakter, zoals de landelijke arbeidsmarktcampagne. Vanaf 2027 wordt voorzien dat ODNL zich hierin zal blijven ontwikkelen als landelijke coördinator voor campagnes.

Duurzame inzetbaarheid

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

OD-school en coaching

Naast werving is behouden en ontwikkelen van medewerkers de sleutel tot een optimale bezetting van onze organisatie. Vanaf 1 januari 2025 biedt de ODNL Academie een (groeidend) aanbod aan (specialistische) trainingen en opleidingen. De Omgevingsdienst ondersteunt ODNL bij de ontwikkeling van dit landelijke initiatief en gelooft dat deze het VTH-werk en de VTHA-keten van belangrijke kennisontwikkeling voorziet.

Naast opleidingen zet de Omgevingsdienst ook in op loopbaancoaching; het ontwikkelen van middelen en programma's om interne doorstroom te bevorderen en talent te behouden. Op basis van een verkenning van de behoeften in de organisatie en de mogelijkheden, geven we verder vorm en inhoud aan loopbaanadvisering en talentontwikkeling

Leiderschapsontwikkeling

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

Programma Duidelijk OD

Brieven en e-mails zijn belangrijke contactmomenten met de inwoners en bedrijven. De Omgevingsdienst verstuurt er jaarlijks circa 60.000. Het taalgebruik is vaak juridisch, abstract, technisch van aard, afstandelijk van toon en vaak niet goed te begrijpen. Met het programma Duidelijk OD wordt de aankomende jaren geïnvesteerd in begrijpelijker communicatie.

Hoe duidelijker (B₁) en prettiger van toon de communicatie is, hoe beter het begrip en hoe groter de impact van het VTH-werk. Daarom zet de Omgevingsdienst zich in haar communicatie met heldere, samenlevingsgerichte teksten, die inwoners en ondernemers in het werkgebied begrijpen. Als de omgeving begrijpt wat er van hen verwacht wordt, heeft dat grote impact op een schonere en gezondere leefomgeving.

Hybride werken

Ons kantoorgebouw aan de Ebbehout in Zaandam is de plek waar we de verbinding vinden, waar we elkaar regelmatig persoonlijk ontmoeten. Daar werken we samen, zien we elkaar tijdens een training en kunnen we terecht voor praktische zaken. Vanwege de groei van het aantal medewerkers de afgelopen jaren, maar de veranderingen in behoeften (het nieuwe werken) wordt het kantoorpand in 2026 grondig verbouwd. Het kantoorpand sluit straks aan bij de huidige wensen. Het kantoor wordt een plek waar collega's elkaar ontmoeten en waar overleggen (deels) fysiek als ook (deels) digitaal plaatsvinden, met de nodige technische ondersteuning hiervoor. Voor 2027 en verder zal het nieuwe werken verder normaliseren in het nieuwe kantoorpand.

Ontwikkelingen 2027, capaciteit en lasten

Om de personele groei van de organisatie en de nieuwe manier van hybride werken te faciliteren wordt het kantoor in 2026 grondig verbouwd. Ook op het vlak van data-gebruik (borging en veiligheid) zijn grote stappen gezet die in 2027 zullen stabiliseren. Inzet op datakwaliteit zal onverminderd aandacht krijgen, omdat innovatie veelal gepaard gaat met de kwaliteit van de data.

Onder bedrijfsvoering vallen de volgende onderdelen:

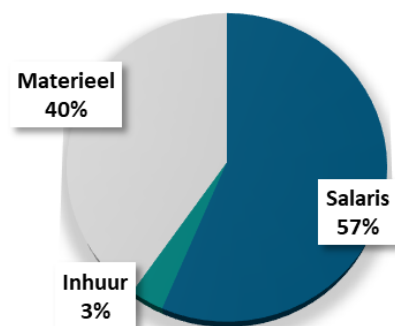
Onderdelen Bedrijfsvoering	fte	%
Directie- en management	33,1	20%
Staf	6,0	4%
Control, Inkoop en Financien	12,7	8%
Communicatie	11,8	7%
Mens & Organisatie	27,1	17%
BV Facilitair & Evementen & Secretariaat	15,5	9%
Proces & Informatie	29,9	18%
Data & Innovatie	25,4	16%
Ondersteuning	1,9	1%
Totaal	163,4	100%

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

Bedrijfsvoering inzet fte 2027



Bedrijfsvoering lasten 2027



3. Financiële begroting

4.1 Resultaatmodel

Tabel Resultaten per werkveld		(x €1.000)							
Programma & taakveld	Rekening 2025	2026 met UVO 2026	Baten 2027	Lasten 2027	Saldo 2027	2028	2029	2030	
TOTAAL Baten	-87.152	-92.165	-92.395	-	-92.395	-93.309	-93.310	-93.310	
TOTAAL Lasten	86.740	92.165	-	92.395	92.395	93.309	93.310	93.310	
8.3 Wonen en bouwen	-6.571	-6.314	-17.591	10.940	-6.650	-6.650	-6.650	-6.650	
Inkomsten	-17.270	-17.655	-17.591	-	-17.591	-17.591	-17.591	-17.591	
Salarislasten	6.468	6.501	-	6.335	6.335	6.335	6.335	6.335	
Inhuur	3.810	4.437	-	4.221	4.221	4.221	4.221	4.221	
Materieel	421	404	-	384	384	384	384	384	
Bouw	-6.571	-6.314	-17.591	10.940	-6.650	-6.650	-6.650	-6.650	
7.4 Milieubeheer	-2.408	-2.324	-7.857	5.359	-2.498	-2.498	-2.498	-2.498	
Inkomsten	-7.285	-7.809	-7.857	-	-7.857	-7.857	-7.857	-7.857	
Salarislasten	3.869	4.672	-	4.581	4.581	4.581	4.581	4.581	
Inhuur	961	750	-	718	718	718	718	718	
Materieel	47	62	-	60	60	60	60	60	
Bodem	-2.408	-2.324	-7.857	5.359	-2.498	-2.498	-2.498	-2.498	
7.4 Milieubeheer	-21.456	-24.028	-55.841	30.758	-25.083	-25.311	-25.311	-25.311	
Inkomsten	-50.463	-55.106	-55.841	-	-55.841	-56.755	-56.755	-56.755	
Salarislasten	21.091	24.816	-	24.676	24.676	25.224	25.224	25.224	
Inhuur	4.593	3.634	-	3.529	3.529	3.609	3.609	3.609	
Materieel	3.323	2.628	-	2.552	2.552	2.610	2.610	2.610	
Milieu en Seveso	-21.456	-24.028	-55.841	30.758	-25.083	-25.311	-25.311	-25.311	
7.4 Milieubeheer	-	1.193	-8.220	9.431	1.211	1.211	1.211	1.211	
8.3 Wonen en bouwen	-	298	-2.055	2.358	303	303	303	303	
Inkomsten	-10.627	-10.352	-10.275	-	-10.275	-10.275	-10.275	-10.275	
Salarislasten	8.730	10.535	-	10.513	10.513	10.513	10.513	10.513	
Inhuur	1.550	1.242	-	1.211	1.211	1.211	1.211	1.211	
Materieel	795	67	-	65	65	65	65	65	
Randvoorwaardelijk	448	1.491	-10.275	11.789	1.514	1.514	1.514	1.514	
0.4 Overhead	29.891	32.487	-832	34.376	33.545	33.773	33.773	33.773	
Baten uitvoeringsovereenkomsten (*)	-	-	-	-	-	-	-	-	
Inkomsten	-1.190	-743	-832	-	-832	-832	-832	-832	
Salarislasten	15.042	18.039	-	18.900	18.900	19.129	19.129	19.129	
Inhuur	3.176	1.091	-	1.118	1.118	1.118	1.118	1.118	
Autonome ontwikkelingen	-	-	-	-	-	-	-	-	
Materieel	12.864	14.099	-	14.358	14.358	14.358	14.358	14.358	
0.8 Overige baten en lasten	-	-813	-	-827	-827	-827	-827	-827	
Onvoorzien	-	-813	-	-827	-827	-827	-827	-827	
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-	-	-	-	-	-	-	-	
Bedrijfsvoering	29.891	31.674	-832	33.549	32.717	32.946	32.946	32.946	
Saldo voor mutatie reserves	-96	500	-92.395	92.395	-	-	-	-	
0.10 Mutaties reserves	-316	-500	-	-	-	-	-	-	
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-	-	-	
Onttrekkingen	-316	-500	-	-	-	-	-	-	
Financien, bedrijfsvoering	-316	-500	-	-	-	-	-	-	
Saldo na mutatie reserve	-412	-	-92.395	92.395	-	-	-	-	

Uitgangspunten voor 2027-2030

In de kaderbrief 2027 zijn de uitgangspunten opgenomen voor de meerjarenbegroting 2027-2030.

De basis voor het opstellen van de begroting is het jaar 2026 en de volumeafspraken, die afgesproken zijn voor de Uitvoeringsovereenkomsten (UVO's) 2026. De volgende aanvullende uitgangspunten zijn verwerkt:

- De berekende benodigde formatie is gebaseerd op de UVO en overige opdrachten. Daarbij is de gestreefde vast-/flexnorm 90/10. Voor het werkveld Bouw wordt een lagere norm gehanteerd van circa 70/30.
- Aan de basis van de begroting 2027 ligt de aangepaste begroting van 2026. De wijziging van de begroting 2026 is op basis van de getekende UVO's van 2026. Deze wijziging ligt gelijktijdig met deze meerjarenbegroting 2027-2030 voor bij het bestuur.

4.2 Toelichting bij de meerjarenbegroting en financiële positie

De totale omzet stijgt in 2027 naar € 92,7M, ofwel een stijging van € 0,6M t.o.v. 2026.

• Extra inzet basistaken	€ 3,4M
• Indexatie conform kaderbrief:	<u>€ 3,2M</u>
	€ 6,6M hogere baten
• Herprioritering:	€ 3,2M -/-
• Afbouw Omgevingswet en Energiebesparingsakkoord	€ 1,6M -/-
• SPUK gelden THE:	€ 0,9M -/-
• Maatwerk projecten:	€ 0,3M -/-
• Daling onttrekking reserve:	<u>€ 0,2M -/-</u>
	€ 6,0M lagere baten

Loon- en prijscompensatie

De meerjarenbegroting is conform de kaderbrief 2027-2030 geïndexeerd. De prijscompensatie is 3,0% inclusief nacalculatie en is gebaseerd op de consumentenprijsindex (CPI) van het Centraal Plan Bureau (CPB), dit is conform bestendig beleid. De prijzen worden vooralsnog na 2027 constant gehouden.

In onze meerjarenbegroting wordt jaarlijks rekening gehouden met een cumulatieve looncompensatie. Voor 2027 is hiervoor een percentage van 3,8% gehanteerd inclusief nacalculatie. De huidige cao eindigt op 30 juni 2026. Op dit moment zijn er nog geen gegevens voor de nieuwe provinciale cao ná 30 juni 2026 waaronder de OD NZKG valt. Er bestaat derhalve nog een onzekerheid of de opgenomen looncompensatie 2026 overeenkomt met de daadwerkelijke cao-stijging.

Financiële positie

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

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

Verplichte paragrafen BBV

4.3 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Inleiding

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

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

Weerstandsvermogen

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

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

Tabel: overzicht risico's

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

Risico's	bedragen x 1.000 euro						
	Totaal geschat financieel effect	Risico- bedrag 2025	Risico- bedrag 2026	Risico- bedrag 2027	Risico- bedrag 2028	Risico- bedrag 2029	Risico- bedrag 2030
Reeds bekende risico's							
Verandering in Wet- en regelgeving	5.650	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	-	-	-	440	484	532
	17.892	2.064	1.330	2.189	2.795	2.839	2.888

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 OD NZKG ingrijpend gewijzigd. Op basis van de besluiten van het Algemeen bestuur van 16 sept 2022 over de afrekensystematiek 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 OD NZKG werken met een nieuwe financieringssysteem, waarbij werken onder de omgevingswet wordt meegenomen in de systematiek (zie ook risico Prestatie gericht 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 OD NZKG ontstaat een grotere inspanningsverplichting.

De veranderende wetgeving heeft impact op het bedrijvenbestand. Er ontstaan zowel nieuwe bedrijven als faillissementen in kapitaalintensieve industrie die de veranderende omstandigheden niet kunnen bolwerken. Daarnaast kan het toetsingskader voor de VTH-processen niet toereikend of meer passend zijn. Het financiële risico is dat de toenemende inzet en expertise die gevraagd wordt, moeilijker leverbaar en financieerbaar blijkt. Dit verklaart ook het stijgende karakter van het risico bedrag van € 41K in 2024, naar € 83K in 2025 en € 177K voor 2026 en verder.

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

De kans op dit risico is gemiddeld. Het risicobedrag neemt toe van € 83K in 2025 tot € 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 OD NZKG zal meer en andere werk ontvangen en kan zich voor een groter vergunning potentieel en meer toezicht zien staan. Aan de andere kant ontstaat er voor bedrijven economisch gezien een sterke verhoging van kosten voor een productieproces en hun beheersing van de milieueffecten. Faillissementen en bedrijfsverplaatsingen kunnen ontstaan. Het financiële risico is dat de veranderingen sneller gaan dan de financiering via contracten met de opdrachtgevers. Ofwel, dat de kosten voor de

baten uitgaan. Dit verklaart ook het stijgende karakter van het risico bedrag van € 41K in 2024, naar € 83K in 2025 en € 177K voor 2026 en verder.

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

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

Wijziging beleid rijk of provincie voor Tata Steel

Het risico dat het beleid ten aanzien van Tata Steel impactvol verandert, als gevolg van gewijzigde politieke omstandigheden. Met de toezegging van PNH voor een meerjarig budgettair groeipad startend in 2024 is er een zekerheid van budgettering voor het VTH-werk dat de OD uitvoert bij Tata voor de aankomende jaren. Ook het Rijk heeft aangekondigd de PNH 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 € 14,3K 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 OD NZKG te laten uitvoeren. We lopen hiermee een risico op frictiekosten.

Het risico is dat de organisatie niet tijdig kan anticiperen op de omzetfluctuaties. Er kunnen tekorten ontstaan bij omzetzakkingen 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 € 44,3K 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 OD NZKG blijft urgentie voelen om contracten met externe medewerkers die niet voldoen aan de wet DBA, te beëindigen.

Het niet realiseren van productieafspraken leidt tot lagere inkomsten. 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 OD NZKG werkt met een flexibele schil van personeel. We zetten in op arbeidsmarktcommunicatie en werken samen met wervingsbureaus. Innovatie op het vlak van digitalisering en data-analyse wordt ingezet om zo efficiënt mogelijk te werven. Daarnaast worden medewerkers opgeleid waaronder trainees, opleidingstrajecten voor zij instromers en training on-the-job constructies.

We bewegen voor wat betreft de wet DBA en de voorgenomen wet VBAR mee met steeds veranderende inzichten. 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 Heracless 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 OD NZKG 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 werkveld gebieden 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 zaakstelsel

In 2025 heeft OD NZKG 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 een ICT-consignatiedienst bij dreigingen. Tevens is de OD NZKG 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). OD NZKG 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 OD NZKG kan aansprakelijk gesteld worden voor vertraging schade in de voortgang van het project. Het is in deze fase van het project moeilijk om het gevolg van het risico realistisch te kwantificeren.

Beheersmaatregelen: Vooruitlopend op het vrijkomen van het geld, zijn de werving, inhuur en opleidingen van medewerkers in voorbereiding. De aansprakelijkheid is beoordeeld in relatie met de bedrijfsaansprakelijkheid verzekering. Daarnaast is de communicatie met Tata Steel over de project voortgang en afstemming is essentieel voor zowel OD NZKG als Tata 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 OD NZKG 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 vastgelegd 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 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 onderhandewerk 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 vergunningaanvragen). Omdat toezicht en handhaving niet altijd in het lopende jaar plaatsvindt, is er een risico dat er geen dekking is voor onderhandenwerk, als het aantal vergunningen in een jaar drastisch afneemt.

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 financieringssystematiek 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. De hoogte van de weerstandscapaciteit is per 31-12-2025 € 3.082K.

Tabel: 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 weerstandsvermogen¹. Het algemeen bestuur heeft in 2017 een ratio van 1 tot 1,5 vastgesteld.

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

Tabel: meerjarige ratio voor het weerstandsvermogen

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

Financiële kengetallen

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

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

Tabel: financiële kengetallen

	Norm	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
netto schuldquote	≤ 0%	-8%	-4%	-5%	-4%	-5%	-6%
solvabiliteitsratio	≥ 20%	26%	25%	24%	24%	24%	24%
structurele exploitatieruimte	≥ 0%	1%	0%	0%	0%	0%	0%

Netto schuldquote

Dit cijfer geeft inzicht in het niveau van de schuldenlast ten opzichte van de eigen middelen. Het geeft een indicatie van de mate waarin de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie drukken. Een laag percentage is gunstig. De VNG adviseert om 130% als maximum norm te hanteren en daarboven de schuld af te bouwen. De schuldpositie van de OD NZKG bestaat voornamelijk uit kortlopende verplichtingen. Daarom hanteren we een norm van 0% of lager. Om aan de norm te voldoen moeten de eigen middelen hoger zijn dan de schuldpositie. In afwijkende gevallen, bijvoorbeeld een grote investering waarvoor we geld wordt aangetrokken, zal het kengetal boven de 0% stijgen. Voor 2027 is het kengetal -/- 5%. Het voldoet daarmee aan de gestelde norm.

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

Solvabiliteit

Dit cijfer geeft inzicht in de mate waarin de organisatie in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Hoe hoger dit percentage, hoe gunstiger dit is voor de financiële weerbaarheid. Dit cijfer geeft dus een soort toekomstvisie weer. Het betreft het aandeel van het eigen vermogen in het totale vermogen. De VNG geeft aan dat bij een ratio lager dan 20% de organisatie zich op glad ijs bevindt. De norm voor de OD NZKG is daarom minimaal 20%. Het kengetal valt vrij laag uit omdat we met voorschotten van de opdrachtgevers werken. De voorschotten hebben een negatief effect op de ratio maar zorgen niet voor een slechte financiële weerbaarheid. Het kengetal is gecorrigeerd met de voorschotten en komt daarmee uit op 24% in 2027. De ratio is daarmee voldoende.

Structurele exploitatieruimte

Dit cijfer helpt om te beoordelen welke structurele ruimte de OD NZKG heeft om de eigen lasten te dragen, of welke structurele stijging van de baten of structurele daling van de lasten daarvoor nodig is. Is dit cijfer negatief dan biedt het structurele deel van de begroting onvoldoende ruimte om de lasten te blijven dragen. De norm voor de OD NZKG is 0% of hoger. In 2027 is de ratio 0% vanwege het aanbieden van een sluitende begroting.

4.4 Onderhoud kapitaalgoederen

De kapitaalgoederen die de OD NZKG in bezit heeft, bestaan uit apparatuur, automatisering, meubilair, 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.

Ebbehuis

Vanwege de groei van de organisatie, maar ook vanwege de invoering van de Omgevingswet en de vervanging van het VTH-systeem Mozard is ervoor gekozen om de aanpassing van het kantoorgebouw niet in 2025, maar in 2026 plaats te laten vinden. De kapitaallasten worden dus nu vanaf 2027 in de meerjarenbegroting opgenomen. De groei van de organisatie betekende ook dat het werkplekconcept opnieuw tegen het licht is gehouden om ervoor te zorgen dat we voldoende ruimte hebben om een fijne, gezonde en veilige werkomgeving te creëren. Er vinden in 2026 gesprekken plaats met de gemeente Zaanstad om nog extra werkplekken te huren op de 6e etage. Strengere eisen voor beveiliging en hogere prijzen door uitstel van de verbouwing betekenen wel dat er nog strakker gestuurd moet worden op de beschikbare budgetten en er keuzes moeten worden gemaakt tussen gewenste en noodzakelijke aanpassingen.

4.5 Financiering

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

Beleidskader

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

Financierings- en schuldpositie

Per balansdatum 31-12-2025 heeft de OD NZKG geen leningen. Voor 2027-2030 zijn geen leningen bij derden noodzakelijk en niet aanwezig in deze begroting.

Kasbeheer

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

4.6 Bedrijfsvoering

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

Informatie voor derden Iv3

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

Rechtmatigheid en Verbijzonderde Interne Controle

OD NZKG heeft de verbijzonderde interne controle (VIC) uitbesteed. De OD NZKG kan door de uitbesteding van de VIC de onafhankelijke rol beter borgen, de eigen organisatie is hiervoor te klein.

In 2026 e.v. worden de volgende processen ge-audit.

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

Ten aanzien van het legesproces wordt in 2026 bekeken hoe de VIC effectiever kan worden ingericht. Hierbij dient te worden opgemerkt dat het VIC legesproces betrekking heeft op de rechtmatigheid van de opdrachtgevers en niet op de rechtmatigheid van OD NZKG.

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 hebben verbeterd.

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 handhavingsbeschikkingen (afronding 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. Bijlagen

5.1 Resultaatmodel per programma en taakveld de baten en lasten

Tabel Resultaten per werkveld (x €1.000)									
Programma & taakveld	Rekening 2025	Primitieve begroting 2026	Eerste begrotingswijziging 2026	Baten 2027	Lasten 2027	Saldo 2027	2028	2029	2030
TOTAAL Baten	-87.152	-90.266	-92.165	-92.395	-	-92.723	-93.309	-93.309	-93.309
TOTAAL Lasten	86.740	90.266	92.165	-	92.723	92.723	93.637	93.637	93.637
8.3 Wonen en bouwen	-6.571	-6.437	-6.314	-17.591	11.006	-6.585	-6.585	-6.585	-6.585
Inkomsten	-17.270	-17.679	-17.655	-17.591		-17.591	-17.591	-17.591	-17.591
Salarislasten	6.468	6.319	6.501		6.373	6.373	6.373	6.373	6.373
Inhuur	3.810	4.521	4.437		4.247	4.247	4.247	4.247	4.247
Materieel	421	402	404		386	386	386	386	386
Bouw	-6.571	-6.437	-6.314	-17.591	11.006	-6.585	-6.585	-6.585	-6.585
7.4 Milieubeheer	-2.408	-2.109	-2.324	-7.857	5.425	-2.433	-2.433	-2.433	-2.433
Inkomsten	-7.285	-7.583	-7.809	-7.857		-7.857	-7.857	-7.857	-7.857
Salarislasten	3.869	4.616	4.672		4.637	4.637	4.637	4.637	4.637
Inhuur	961	791	750		727	727	727	727	727
Materieel	47	66	62		61	61	61	61	61
Bodem	-2.408	-2.109	-2.324	-7.857	5.425	-2.433	-2.433	-2.433	-2.433
7.4 Milieubeheer	-21.456	-23.818	-24.028	-55.841	30.824	-25.017	-25.246	-25.246	-25.246
Inkomsten	-50.463	-53.753	-55.106	-55.841		-55.841	-56.755	-56.755	-56.755
Salarislasten	21.091	22.914	24.816		24.729	24.729	25.276	25.276	25.276
Inhuur	4.593	4.533	3.634		3.537	3.537	3.617	3.617	3.617
Materieel	3.323	2.487	2.628		2.558	2.558	2.616	2.616	2.616
Milieu en Seveso	-21.456	-23.818	-24.028	-55.841	30.824	-25.017	-25.246	-25.246	-25.246
7.4 Milieubeheer		426	1.193	-8.220	9.484	1.264	1.264	1.264	1.264
8.3 Wonen en bouwen		210	298	-2.055	2.371	316	316	316	316
Inkomsten	-10.627	-10.301	-10.352	-10.275		-10.275	-10.275	-10.275	-10.275
Salarislasten	8.730	9.145	10.535		10.571	10.571	10.571	10.571	10.571
Inhuur	1.550	1.383	1.242		1.218	1.218	1.218	1.218	1.218
Materieel	795	410	67		66	66	66	66	66
Randvoorwaardelijk	448	636	1.491	-10.275	11.855	1.580	1.580	1.580	1.580
0.4 Overhead	29.891	31.597	31.674	-832	33.615	32.783	33.011	33.011	33.011
Baten uitvoeringsovereenkomsten (*)									
Inkomsten	-1.190	-950	-743	-832		-832	-832	-832	-832
Salarislasten	15.042	17.399	18.039		18.962	18.962	19.191	19.191	19.191
Inhuur	3.176	1.735	1.091		1.122	1.122	1.122	1.122	1.122
Materieel	12.864	13.414	13.286		13.530	13.530	13.530	13.530	13.530
0.8 Overige baten en lasten	-	132	-	-	-	-	-	-	-
Onvoorzien	-	132	-	-	-	-	-	-	-
0.9 Vennootschapsbelasting (VpB)	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Bedrijfsvoering	29.891	31.729	31.674	-832	33.615	32.783	33.011	33.011	33.011
Saldo voor mutatie reserves	-96	-	500	-92.395	92.723	328	328	328	328
0.10 Mutaties reserves	-316	-	-500	-328	-	-328	-	-	-
Toevoegingen	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Onttrekkingen	-316	-	-500	-328	-	-328	-	-	-
Financien, bedrijfsvoering	-316	-	-500	-328	-	-328	-	-	-
Saldo na mutatie reserve	-412	-	-	-92.723	92.723	-0	328	328	328

5.2 Uitvoeringsovereenkomsten per deelnemer

Voor alle opdrachtgevers, met uitzondering van Amsterdam, is voor het maximale budgettaire kader het budget uit de Meerjarenbegroting 2026-2029 gehanteerd en dan jaarschijf 2027 plus loon en prijsindexatie voor 2027 minus de bijdrage vanuit de EBA-gelden, voorheen PEA.

De opdrachtgevers Aalsmeer, Diemen, Ouder-Amstel, Uithoorn en Utrecht hebben voor 2026 een hogere UVO afgesloten dan was opgenomen in de Meerjarenbegroting 2026-2029, deze inzet werkt door naar 2027. Dit is door deze opdrachtgevers toegevoegd aan het maximale budgettaire kader. Aanvullend is hierop voor de Provincie Noord Holland rekening gehouden met een besparing van € 1,0 mln. op de vier OD's, waarvan OD NZKG verwacht 75% reductie te krijgen (€ 750k). Daarnaast is het budget met € 1,0 mln. verhoogd ten behoeve van het programma VTH Tata Steel. Voorgaande was niet volledig verwerkt in de Meerjarenbegroting 2026-2029.

Amsterdam heeft het maximaal beschikbare budget bepaald op basis van de UVO 2026 minus de daling voor de inzet op de Omgevingswet, bijdrage vanuit de EBA-gelden en plus de loon-prijs indexatie van 2027. Dit, omdat de UVO 2026 uiteindelijk hoger is uitgevallen dan in de meerjarenbegroting 2026 – 2029 was voorzien.

In deze meerjarenbegroting zijn verschillende basistaken opgenomen die we vanaf 2027 moeten uitvoeren. Deze waren niet opgenomen of gekwantificeerd in de meerjarenbegroting 2026-2029. In het overzicht op de volgende pagina is het benodigd deelnemersbedrag voor 2027 opgenomen (kolom E). Onze ambities voor 2027 e.v. moeten, voor de deelnemersbijdragen, passen binnen het beschikbare budget van de opdrachtgevers. Concreet betekent dit dat op verzoek van deze opdrachtgevers, voor 2027 een herprioritering/ombuiging is verwerkt in deze meerjarenbegroting. De UVO begroting 2027 komt hiermee uit op € 90,4 mln. (kolom G).

De opdrachtgevers wordt gevraagd aanvullende middelen beschikbaar te stellen voor het uitvoeren van deze wettelijke basistaken en/ of aan te geven welke taken OD NZKG niet meer uitvoert in 2027.. OD NZKG onderzoekt daarnaast welke mogelijkheden er zijn voor efficiency. Uitkomsten hiervan worden verwerkt in de definitieve UVO's 2027. Hierbij dient te worden opgemerkt dat een deel van ons werk vraag gestuurd is. Met het maximaliseren van de UVO's blijft de kans altijd aanwezig dat onze inzet hoger is dan begroot. Indien dit het geval is zullen wij u hier t.z.t. bij de 6-maandsrapportage dan over informeren.

De overige baten en SPUK dalen met € 0,9 mln., voornamelijk door de overheveling van SPUK Groen Staal naar de UVO 2026 van PNH en het vervallen van SPUK THE per 2027. Het overzicht van de detaillering van de ontwikkelingen 2027 is opgenomen in bijlage 1, met toelichting op de wijzigingen in bijlage 5.8.

In het onderstaande overzicht is het deelnemersbedrag voor 2027 opgenomen (kolom G). Het overzicht van de detaillering van de ontwikkelingen 2027 is opgenomen in bijlage 5.8.

Deelnemer / Contractpartner (€ k)	A. BEGROTING 2026 o.b.v. UVO 2025	B. UVO 2026 volume afspraken en tarief 2026 meerjaren begroting	C. Loon- en prijsstijging 2027	D. Ontwikkelingen 2027	E. Subtotaal A t/m D	F. Herprioritering	G. Begroting 2027
Gemeente Amsterdam	28.284	-1.084	955	-632	27.523	-288	27.235
Provincie Noord-Holland	32.887	6.214	1.373	2.427	42.901	-2.473	40.428
Gemeente Zaanstad	4.620	78	165	-21	4.842	-86	4.756
Gemeente Haarlemmermeer	12.413	173	442	-52	12.976	-116	12.860
Gemeente Aalsmeer	915	14	33	18	981	-22	958
Gemeente Amstelveen	1.224	-42	42	-15	1.209	-	1.209
Gemeente Diemen	437	30	16	-1	482	-20	462
Gemeente Ouderamstel	382	35	15	-7	424	-14	411
Gemeente Uithoorn	501	17	18	-17	520	-17	502
Provincie Flevoland	408	45	16	36	505	-38	467
Provincie Utrecht	912	185	39	91	1.226	-98	1.129
Totaal UVO	82.985	5.664	3.112	1.826	93.588	-3.171	90.417
Maatwerk	1.090	318	49	-254	1.203	-	1.203
SPUK	2.130	-1.297	29	-862	-	-	-
Overige baten*	1.275	-	-	-172	1.103	-	1.103
TOTAAL	87.479	4.685	3.191	538	95.894	-3.171	92.723

Toelichting tabel:

A. is vastgestelde begroting 2026 bij AB besluit dd 11 jul-2025

B. is de verandering in UVO 2026 per peildatum 05-11-2025 ten opzichte van begroting 2026 (UVO = A+B)

C. is de loon- en prijsindex van 2027

D. Ontwikkelingen zoals weergegeven in bijlage 5.8

E. Subtotaal kolom A t/m D.

F. Herprioritering tot max. bedrag opdrachtgevers

G. Begroting 2027

*) Overige baten zijn oa rentebaten, vrijval reserves en detachering opbrengst

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

Bijlage 2 Uitvoeringsovereenkomsten per deelnemer

Tabel Uitvoeringsovereenkomsten (x €1.000)							
Deelnemer	Jaarrekening 2025	Primitieve begroting 2026	Eerste begrotingswijziging 2026	2027	2028	2029	2030
Gemeente Amsterdam	28.258	25.827	27.200	27.235	27.062	27.062	27.062
Provincie Noord-Holland	32.210	38.822	39.101	40.428	41.638	41.638	41.638
Gemeente Zaanstad	4.211	4.674	4.697	4.756	4.731	4.731	4.731
Gemeente Haarlemmermeer	12.540	12.569	12.586	12.860	12.788	12.788	12.788
Gemeente Aalsmeer	1.047	866	930	958	955	955	955
Gemeente Amstelveen	1.134	1.239	1.182	1.209	1.203	1.203	1.203
Gemeente Diemen	473	441	467	462	460	460	460
Gemeente Ouder-Amstel	458	386	417	411	409	409	409
Gemeente Uithoorn	559	507	518	502	500	500	500
Provincie Flevoland	342	465	453	467	465	465	465
Provincie Utrecht	993	1.054	1.097	1.129	1.122	1.122	1.122
Totaal UVO	82.227	86.851	88.649	90.417	91.331	91.331	91.331
Diverse baten	4.709	2.178	3.016	1.978	1.978	1.978	1.978
Mutaties reserves	316	-	500	328	-	-	-
TOTAAL	87.252	89.028	92.165	92.723	93.309	93.309	93.309

Vanaf 2027 exclusief indexatie.

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

De tarieven in 2027 voor werkzaamheden binnen de UVO worden ten opzichte van het tarief 2025 aangepast naar aanleiding van de loon- en prijsontwikkeling. Het tarief bedraagt in 2027 € 129,50

Tarief ontwikkeling	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Per uur voor UVO producten	112,40	116,22	121,73	124,91	129,50	129,50	129,50	129,50
Maatwerk door medewerker	112,40	116,22	121,73	124,91	129,50	129,50	129,50	129,50
Maatwerk door projectleider	146,12	151,08	158,24	162,37	168,33	168,33	168,33	168,33
* Maatwerkuren gaan buiten de UVO om. Opslag projectleider maatwerk bedraagt 30%.								

In de begroting 2027 en voor de doorrekening van de tarieven is met de volgende hoeveelheid uren rekening gehouden.

Capaciteit in uren	Jaarrekening 2023	Jaarrekening 2024	Jaarrekening 2025	Begroting 2026	MJB 2027
UVO	571.926	641.128	652.356	684.667	684.667
Maatwerk	21.971	34.806	30.697	17.072	9.292
Ontwikkelingen 2027					14.102
Herprioritering					-24.486
	593.897	675.934	683.053	701.740	683.575
<i>Groei in capaciteit t.o.v. jaar eerder</i>		<i>13,81%</i>	<i>1,05%</i>	<i>2,74%</i>	<i>-2,59%</i>

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

Capaciteit in FTE's	Benodigd eigen	Inhuur	Totaal	%
Programma Bouw	60	27	87	14%
Programma Bodem	46	5	51	8%
Programma Milieu & Seveso	226	22	248	39%
Programma Randvoorwaardelijk	87	8	94	15%
Programma Bedrijfsvoering	163	*	163	25%
Totaal	583	62	645	100%

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

5.4 Meerjarig overzicht van de risico's

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

Risico's	bedragen x 1.00	Totaal	Risico-	Risico-	Risico-	Risico-	Risico-	Risico-
	kans op	geschat	bedrag	bedrag	bedrag	bedrag	bedrag	bedrag
	risico	effect	2025	2026	2027	2028	2029	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 zaakstelsysteem	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

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

Kans	Klasse	Kans	Frequentie	%	Financieel gevolg	Klasse	min.	max.	Gemiddeld
	1	Zeer klein	1x per 20 jaar	5%		1	€ 0	€ 50.000	€ 25.000
	2	Klein	1x per 10 jaar	10%		2	€ 50.000	€ 100.000	€ 75.000
	3	Gemiddeld	1x per 5 jaar	20%		3	€ 100.000	€ 250.000	€ 175.000
	4	Groot	1x per 2 jaar	50%		4	€ 250.000	€ 500.000	€ 375.000
	5	Zeer groot	1x per jaar	100%		5	€ 500.000	maximaal	€ 1.000.000

Risico matrix		Prioriteit					
		laag				hoog	
Financieel gevolg	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

5.5 Overzicht rente, afschrijvingen, EMU-saldo en Vennootschapsbelasting

Rente

De OD NZKG heeft per balansdatum 31-12-2025 geen lening.

Investerings

De OD NZKG heeft voor een bedrag van € 1.210K investeringen gedaan in 2025. Dit betroffen investeringen in laptops, telefoons en Ipads en zijn de laadpalen deels vervangen en voorzien van nieuwe software. Tevens zijn er investeringen gedaan om de meetdienst in eigen beheer te krijgen. Dit betreft onder ander investeringen in het maken van een laboratorium alsmede meetapparatuur en een aanhangwagen. Voor toekomstige innovaties en vervangingsinvesteringen van de meetdienst apparatuur is jaarlijks € 100K opgenomen.

Investerings	2025	2026	2027	2028	2029	2030
	(bedragen x € 1.000)					
Aanpassingen gebouw (in 10 jaar)	20					
Verbouw Ebbehuis (in 10 jaar)		2.500	-	-	-	-
Bedrijfsgebouwen	20	2.500	0	0	0	0
Installaties , laadpalen (in 10 jaar)	48	-	-	-	-	-
Machines, apparaten en installaties	48	0	0	0	0	0
Aanschaf Laptops 3 jaar	552	-	-	608	-	-
Aanschaf Ipads 3 jaar	92	-	-	101	-	-
Aanschaf telefoons 3 jaar	390	-	-	429	-	-
Aanhangwagen meetdienst	8	-	-	-	-	-
Meetapparatuur (innovatie en vervanging jaarlijks)	100	100	100	100	100	100
Aanpassen Ebbehuis apparatuur + vergaderzalen	-	300	-	-	-	-
Aanschaf monitorarmen	-	181	-	-	-	-
Overige materiele vaste activa	1.142	581	100	1.238	100	100
Totale Investerings	1.210	3.081	100	1.238	100	100

Afschrijving

De OD NZKG heeft voor een bedrag van € 321K aan materiële vaste activa (meubilair, laptops, Technische materialen en huisvestingsaanpassing) en geen immateriële vaste activa (ontwikkeling van software) in bezit per balansdatum 31 december 2025.

	(bedragen x € 1.000)					
Afschrijvingen	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Gevelaanpassing tochtluik (in 10 jaar)	11	11	11	-	-	-
plaza/balie receptie (in 10 jaar)	28	28	28	28	19	19
Huisvestingsplan, werkplekuitbreiding (in 10 jaar)	36	36	36	36	36	9
Huisvesting + Arbo materiaal Abcoude - Meetdienst	-	2	2	2	2	2
Verbouw Ebbehuis	-	-	250	250	250	250
Bedrijfsgebouwen	74	76	326	316	307	280
Installaties (o.a. oplaadpalen in 10 jaar)	6	-	-	-	-	-
Installaties (o.a. oplaadpalen in 10 jaar)	-	5	5	5	5	5
Machines, apparaten en installaties	6	5	5	5	5	5
Laptops/lpads (in 3 jaar)	-	-	-	-	-	-
iphones (in 3 jaar)	31	-	-	-	-	-
Wifi Netwerk Ebbecloud	23	23	23	-	-	-
Beeldschermen docking stations	12	12	12	12	-	-
werkpleksensoren (in 5 jaar)	2	2	2	2	-	-
Aanschaf Laptops 3 jaar	92	184	184	93	-	-
Aanschaf lpads 3 jaar	15	31	31	15	-	-
Aanschaf telefoons 3 jaar	65	130	130	64	-	-
Aanhangwagen - Meetdienst	-	1	1	1	1	1
Meetapparatuur - Meetdienst	-	7	13	20	27	33
Verbouw Ebbehuis apparatuur + vergaderzalen	-	-	60	60	60	60
Aanschaf monitorarmen	-	-	18	18	18	18
Aanschaf Laptops 3 jaar	-	-	-	135	135	135
Aanschaf lpads 3 jaar	-	-	-	23	23	23
Aanschaf telefoons 3 jaar	-	-	-	95	95	95
Overige materiele vaste activa	241	390	475	538	358	365
Kantoorautomatisering software (in 5 jaar)	-	-	-	-	-	-
Immateriele vaste activa	-	-	-	-	-	-
Totale Afschrijvingen	321	471	805	859	670	650

EMU-saldo

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

	(bedragen x € 1.000)					
Berekening van het EMU saldo	2025	2026	2027	2028	2029	2030
Exploitatiesaldo voor bestemming reserves	0	0	0	0	0	0
Afschrijvingen	321	471	805	859	670	650
Totale bijdrage aan EMU saldo	321	471	805	859	670	650

Vennootschapsbelasting (Vpb)

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

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

5.6 Geprognostiseerde balans

		(bedragen x € 1.000)					
Meerjarenbalans		Eindbalans 2025	Eindbalans 2026	Eindbalans 2027	Eindbalans 2028	Eindbalans 2029	Eindbalans 3030
ACTIVA	waarde bezittingen						
Immateriële vaste activa	ontwikkeling software	0	0	0	0	0	0
Materiële vaste activa	investering meubilair	1.471	3.981	3.182	3.474	2.825	2.201
TOTAAL VASTE ACTIVA		1.471	3.981	3.182	3.474	2.825	2.201
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	debiteuren (te ontvangen)	37.321	36.821	36.493	36.493	36.493	36.493
Liquide middelen (kas- en banksaldi)	bankrekening saldo	49	49	49	49	49	49
Overlopende activa	voorstbetaald	1.475	1.475	1.475	1.475	1.475	1.475
TOTAAL VLOTTENDE ACTIVA		38.845	38.345	38.017	38.017	38.017	38.017
TOTAAL		40.316	42.326	41.200	41.492	40.842	40.219

		(bedragen x € 1.000)					
Meerjarenbalans		Eindbalans 2025	Eindbalans 2026	Eindbalans 2027	Eindbalans 2028	Eindbalans 2029	Eindbalans 3030
PASSIVA	financiering bronnen						
Eigen vermogen	weerstandvermogen	3.082	3.082	3.082	3.082	3.082	3.082
Jaarrekeningresultaat vorig boekjaar	saldo vorig jaar	412	0	0	0	0	0
Bestemmingsreserves	WW, OW, wetg kalender, POB	1.561	1.062	734	734	734	734
Voorzieningen	personeel, verlof en OHW	3.623	3.623	3.623	3.623	3.623	3.623
Vaste schulden met rentetypische looptijd > één jaar	lening bij BNG	0	0	0	0	0	0
TOTAAL VASTE PASSIVA		8.679	7.768	7.440	7.440	7.440	7.440
Netto vlottende schulden met rentetypische looptijd < één jaar	crediteuren (te betalen)	8.727	8.727	8.727	8.727	8.727	8.727
Overlopende passiva	voorstontvangen	22.909	25.832	25.033	25.325	24.675	24.052
TOTAAL VLOTTENDE PASSIVA		31.636	34.559	33.760	34.052	33.402	32.779
TOTAAL		40.316	42.326	41.199	41.492	40.842	40.219

Verloopoverzicht reserves en voorzieningen

		(bedragen x € 1.000)					
Eigen Vermogen		Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2026	Stand per 31-12-2027	Stand per 31-12-2028	Stand per 31-12-2029	Stand per 31-12-2030
Algemene reserve		3.082	3.082	3.082	3.082	3.082	3.082
Bestemmingsreserve WW & Re-integratie		115	115	115	115	115	115
Bestemmingsreserve Omgevingswet		828	328	-	-	-	-
Bestemmingsreserve PBDI		619	619	619	619	619	619
Resultaat boekjaar		411	411	411	411	411	411
Totaal reserves		5.055	4.555	4.227	4.227	4.227	4.227

		(bedragen x € 1.000)					
Voorzieningen		Stand per 31-12-2025	Stand per 31-12-2026	Stand per 31-12-2027	Stand per 31-12-2028	Stand per 31-12-2029	Stand per 31-12-2030
Voorziening Personeel		179	179	179	179	179	179
Voorziening Restant verlof		3.356	3.356	3.356	3.356	3.356	3.356
Voorziening Personeel ZW		28	28	28	28	28	28
Voorziening Personeel WGA/WIA		61	61	61	61	61	61
Totaal voorzieningen		3.623	3.623	3.623	3.623	3.623	3.623

Incidentele baten en lasten

Incidentele baten en lasten	2025	2026	2027	2028	(bedragen x € 1.000)	
					2029	2030
Baten:						
Onttrekking Algemene reserve	0	0	0	0	0	0
Onttrekking WW & Reintegratie	0	0	0	0	0	0
Onttrekking Wetgevingskalender	0	0	0	0	0	0
Onttrekking reserve Omgevingswet	174	500	328	0	0	0
Onttrekking Persoonlijk ontwikkelbudget (PBD)	142	0	0	0	0	0
Vrijval voorziening Personeel	-	0	0	0	0	0
Totaal baten:	316	500	328			
Lasten:						
Toevoeging voorziening personeel	65	0	0	0	0	0
Toevoeging voorziening Gekocht verlof	608	0	0	0	0	0
Toevoeging voorziening ZW	61	0	0	0	0	0
Toevoeging voorziening WGA/WIA	107	0	0	0	0	0
Toevoeging reserve PBDI	89	0	0	0	0	0
	-					
Totaal lasten:	930	-	-			

Algemene reserve

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

Bestemmingsreserve Persoonlijk Budget voor Duurzame Inzetbaarheid PBDI

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

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

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

Omgevingswet (€ 828)

In voorgaande jaren is een bestemmingsreserve voor de implementatie van de Omgevingswet gevormd. De implementatie van de Omgevingswet heeft inmiddels plaatsgevonden. Met het omzetten van de mba's is een start gemaakt. De komende jaren is hier nog extra inzet op nodig om de vergunningen aan te passen en Omgevingswet-proof te maken. We verwachten dit in twee jaar te kunnen doen, de reserve wordt ingezet voor € 500K in 2026 en het restant € 328K in 2027.

WW & re-integratie

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

Voorziening gekocht verlof

Onder de CAO regeling kunnen de medewerkers verlof kopen. De voorziening gekocht verlof is het totaal wat tot en met een jaar is opgebouwd.

5.7 Verklaring kengetallen

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

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

	(bedragen x €1.000)					
	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Netto schuldquote						
Vaste schulden	-	-	-	-	-	-
Netto vlottende schuld	8.727	8.727	8.727	8.727	8.727	8.727
Overlopende passiva	22.909	25.832	25.033	25.325	24.675	24.052
Financiële activa (excl. verstrekte leningen)	-	-	-	-	-	-
Financiële activa (verstrekte leningen)	-	-	-	-	-	-
Uitzettingen < 1 jaar	37.321	36.821	36.493	36.493	36.493	36.493
Liquide middelen	49	49	49	49	49	49
Overlopende activa	1.475	1.475	1.475	1.475	1.475	1.475
Totale baten (excl. mut. res.)	86.835	92.165	93.051	93.309	93.310	93.310
Netto schuldquote	-8%	-4%	-5%	-4%	-5%	-6%

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

	(bedragen x €1.000)					
	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Solvabiliteitsratio						
Eigen vermogen	5.056	4.144	3.816	3.816	3.816	3.816
Balanstotaal*	19.678	16.495	16.167	16.167	16.167	16.167
Solvabiliteit	26%	25%	24%	24%	24%	24%

*Gecorrigeerd met voorschotten opdrachtgevers

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

	(bedragen x €1.000)					
	Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
Structurele exploitatieruimte						
Totale structurele lasten	85.809	92.165	92.395	93.309	93.310	93.310
Totale structurele baten	86.835	92.165	93.051	93.309	93.310	93.310
Totale structurele toevoegingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-
Totale structurele onttrekkingen aan de reserves	-	-	-	-	-	-
Totale baten	86.835	92.165	93.051	93.309	93.310	93.310
Structurele exploitatieruimte	1%	0%	1%	0%	0%	0%

		Rekening 2025	Begroting 2026	Begroting 2027	Begroting 2028	Begroting 2029	Begroting 2030
netto schuldquote	≤ 0%	-8%	-4%	-5%	-4%	-5%	-6%
solvabiliteitsratio	≥ 20%	26%	25%	24%	24%	24%	24%
structurele exploitatieruimte	≥ 0%	1%	0%	1%	0%	0%	0%

5.8 Financiële ontwikkelingen

Ontwikkelingen 1 t/m 9 zijn ontwikkelingen in basistaken die de OD NZKG op zich af ziet komen voor 2027 en verder. De verwachting is dat voor deze ontwikkelingen ook in de jaren na 2027 dezelfde middelen nodig zijn. Deze zijn dan ook opgenomen in de begroting voor 2028 tot en met 2030. Nummer 10 betreft een daling uit de meerjarenbegroting 2026-2029 met betrekking tot de extra afbouw aan Omgevingswet extra activiteiten. Nummer 11 betreft het vervallen gelden uit het akkoord rond Energiebesparing. Aangezien de opvolger van het Energiebesparingsakkoord nog niet definitief is gekomen, is deze post als nummer 12 als PM post opgenomen.

Deelnemer / Contractpartner (€ k)	1. TATA 15% groei	2. Financiële zekerheid	3. Keten toezicht (incl Milieu criminaliteit)	4. Circulaire economie	5. Water en Bodem Sturend: deel Bodem	6. MER-evaluaties	7. Meldingen groei	8. Indirecte lozingen	9. Aanpassen vergunningen aan de Ow	10. Omgevings-wet Extra afbouw	11. Energiebesparing akkoord	12. Energiebesparing akkoord	D. Ontwikkelingen 2027
	Basistaak	Basistaak	Basistaak	Basistaak	Basis/Pluistaak	Basistaak	Basistaak	Basistaak	Basistaak			PM	
Gemeente Amsterdam	-	-	67	63	-	5	47	28	78	-173	-747	PM	-632
Provincie Noord-Holland	1.208	284	252	66	-	146	437	132	81	-178	-	PM	2.427
Gemeente Zaanstad	-	-	20	10	-	5	12	12	29	-25	-83	PM	-21
Gemeente Haarlemmermeer	-	-	72	28	-	-	25	2	43	-72	-151	PM	-52
Gemeente Aalsmeer	-	-	4	3	7	-	2	0	6	-4	-	PM	18
Gemeente Amstelveen	-	-	4	2	11	-	2	1	5	-6	-34	PM	-15
Gemeente Diemen	-	-	4	1	10	-	1	0	4	-3	-18	PM	-1
Gemeente Ouderamstel	-	-	4	1	6	-	1	-	2	-2	-19	PM	-7
Gemeente Uithoorn	-	-	4	1	6	-	1	1	4	-3	-31	PM	-17
Provincie Flevoland	-	25	4	1	-	7	1	-	-	-2	-	PM	36
Provincie Utrecht	-	76	4	3	-	13	2	-	-	-7	-	PM	91
Totaal 2027	1.208	384	440	177	40	177	530	177	250	-475	-1.083		1.826
	(6,8 fte)	(2,2 fte)	(2,5 fte)	(1 fte)	(0,2 fte)	(1 fte)	(3 fte)	(1 fte)	(1,4 fte)	(-2,7 fte)	(-6,1 fte)		(16 fte)

1. VTH Tata Steel (€ 1.208k) (PNH)

De Provincie Noord-Holland heeft in 2024 een ambitieus 'Programma Tata Steel 2020-2050' opgesteld dat op brede steun in Provinciale Staten kon rekenen. Het programma in een notendop: meer en intensiever toezicht, aangescherpte vergunningen, continu onderzoek naar de gezondheid en de leefomgeving door middel van onder meer emissiemetingen, betere communicatie met de omwonenden en samenwerking tussen de verschillende overheden.

Deze werkzaamheden worden door de Omgevingsdienst Noordzeekanaalgebied (OD NZKG) uitgevoerd. Voor de extra capaciteit die nodig is om deze werkzaamheden uit te voeren hebben PNH en de OD NZKG een meerjarenbegrotingskader voor Tata Steel afgesproken.

Voor 2027 houdt dit in dat € 1,2 mln. extra budget beschikbaar komt. Dit bedrag is uitsluitend bedoeld als dekking voor de werkzaamheden die noodzakelijk zijn voor de uitvoering van de VTH-taken. Hieronder valt tevens de extra inzet die nodig is i.v.m. groei van overlastmeldingen bij TATA (zie ook punt 7 van de financiële ontwikkelingen)

We constateren dat vanwege de veroudering van de installaties op het terrein van Tata Steel, het steeds vaker nodig is om handhavend op te treden. Dit levert veel extra werkzaamheden op voor toezichthouders, juristen en meetexperts. Omdat de vergroening (en daardoor gedeeltelijke uitschakelijking van verouderde installaties) nog jaren op zich laat wachten, is er geen concreet uitzicht op een verbetering van de situatie. Dit betekent dat de PNH de komende jaren extra budget moet inzetten voor de dekking van kosten van toezicht, vergunningverlening en juridische ondersteuning.

2. Financiële zekerheid (€ 385k)

Financiële-zekerheidsstelling (FiZe) is een nieuw instrument onder de Omgevingswet, bedoeld om te voorkomen dat de overheid opdraait voor de kosten van herstel van milieuschade wanneer het verantwoordelijke bedrijf geen verhaal biedt, bijvoorbeeld na faillissement. Het opnemen van FiZe in vergunningen is een basistaak voor de omgevingsdiensten.

FiZe is per 1 januari 2026 verplicht voor Seveso- en RIE-4-bedrijven (de "moet-bedrijven"), daarvan zijn er 61 onder bevoegd gezag van de drie provincies. FiZe is optioneel voor een reeks andere bedrijven, voornamelijk afvalverwerkers (de "kan-bedrijven"), daarvan zijn er 233 in het Noordzeekanaalgebied, onder het bevoegd gezag van zowel de gemeenten als de provincie Noord-Holland.

FiZe kan grote financiële risico's van de bevoegde gezagen afdekken en stelt bedrijven voor hoge kosten. De implementatie blijkt complex, op het snijvlak van milieurecht, civiel recht en financiën. Het vereist kennis die de omgevingsdiensten nog niet in huis hebben en die nu tegen hoge kosten wordt ingehuurd. De OD NZKG werkt aan een werkproces met een interne opbouw van de benodigde deskundigheid. Seveso-6 en IPO zijn in gesprek over een landelijk ondersteunend programma als vervolg op de pilots, die in 2024 en 2025 zijn uitgevoerd.

De OD NZKG gaat bij de "moet-bedrijven" vanaf 2027 standaard de FiZe-bepalingen opnemen in oprichtingsvergunningen en bij de reguliere actualisaties. In deze meerjarenbegroting zijn de verwachte kosten opgenomen van FiZe voor de "moet-bedrijven" vanaf 2027, maar nog niet de kosten voor de "kan-bedrijven". De "kan-bedrijven" volgen later als de opdrachtgevers hiermee hebben ingestemd én als voldoende ervaring is opgedaan. Provincie Noord-Holland heeft al in haar beleidsregels vastgelegd dat zij voor alle "kan-bedrijven" FiZe wil laten opnemen in de vergunningen als de FiZe boven €100.000 uitkomt.

3. Milieucriminaliteit en Ketentoezicht (€ 440k)

Het thema milieucriminaliteit is in beweging. De effecten ervan zijn niet altijd direct zichtbaar, maar hebben zeer grote en ondermijnende gevolgen voor de leefomgeving, economie en maatschappij. Op 15 april 2025 is de Strategische Milieukamer geformaliseerd. Hiermee krijgen de samenwerkende partijen waaronder OM, politie, ILT, NVWA, arbeidsinspectie en omgevingsdiensten meer slagkracht voor het vaststellen van een nationale strategie, een dreigingsbeeld milieucriminaliteit, het vaststellen van gezamenlijke prioriteiten en het geven van advies. In Noord-Holland wordt daarbij met de samenwerkingspartners gewerkt aan de regionale strategie milieucriminaliteit Noord-Holland conform de regionale beleidscyclus.

Deze ontwikkelingen vragen in 2027 een intensivering van capaciteit om een voldoende niveau van taakuitvoering te kunnen borgen op deze basistaak. De OD NZKG dient zich te versterken met kennis en ervaring op dit thema waarbij een taskforce ketentoezicht voor administratief toezicht en informatieanalyse wordt opgericht. Deze kennis is momenteel beperkt aanwezig. Met deze uitbreiding borgt de OD NZKG het voldoen aan de Kwaliteitscriteria 3.0 op dit thema. Gedurende 2026 zal de OD NZKG de opdrachtnemers meenemen in de ontwikkelingen rondom de taakinvoering.

De inzet voor de gemeenten is gericht op de uitvoering van de basistaak. De inzet voor provincie Noord-Holland wordt ook besteed aan pilots op afvalstromen, zoals dit is besloten bij de ontwikkeling van Ketentoezicht

4. Circulaire Economie (€ 177k)

De transitie naar een circulaire economie is een noodzakelijke randvoorwaarde voor het realiseren van duurzame maatschappelijke doelen. Voor de uitvoering van Vergunningverlening, Toezicht en Handhaving (VTH) betekent dit een fundamentele verbreding van het werkveld. Circulaire economie in VTH vraagt om een proactieve rol in het verminderen van grondstofgebruik, meer afvalpreventie en het stimuleren van hergebruik en (hoogwaardig) recycling. Binnen VTH zullen we meer toetsen op circulaire ontwerpprincipes, hergebruik van materialen en afvalpreventie. Daarnaast controleren we op naleving van bestaande wettelijke verplichtingen, zoals scheiding van afvalstromen en circulair slopen. Door circulaire economie structureel te integreren in VTH-werkzaamheden en hiervoor nieuwe VTH-instrumenten te ontwikkelen, versterken we de maatschappelijke waarde van ons werk en dragen we bij aan een toekomstbestendige leefomgeving. In 2027 & 2028 is een getrapte groei van VTH-capaciteit benodigd om de programmatisch ontwikkelde VTH-instrumenten uit te kunnen voeren. Binnen vergunningverlening borgt dit de inzet om het voorschrift voor afvalpreventie en grondstofbesparing te borgen. Voor toezicht en handhaving borgt dit de inzet om het toezicht op de wettelijke verplichting van afvalscheiding uit te voeren.

Circulaire economie is een focuspunt in de Uitvoerings- en handhavingsstrategie. Daarin is bepaald dat in 2030 het grondstofgebruik met 50% moet zijn verminderd en dat de economie in 2050 volledig circulair is. Om die doelen te bereiken moeten de noodzakelijke stappen worden gezet. Door deze basistaken beter te richten, wordt hieraan bijgedragen.

5. Bodem: Vertaling Water en Bodem sturend en Bodemdoelen vanuit Omgevingswet (€ 40k)

De OD NZKG zet in op een robuust en duurzaam bodem- en watersysteem om invulling te geven aan Water en Bodem sturend. Daarnaast vraagt de Omgevingswet een verbrede en integrale invulling van de bodemdoelen. Hierbij wordt ingezet op een systemische benadering van de taakinvulling advisering Bodem binnen het takenpakket van de OD NZKG. In de systemische benadering vormen water, bodem en natuur één samenhangend systeem. De elementen van dat systeem ontwikkelen zich in samenhang en kunnen niet zonder elkaar bestaan. Het systeem wordt beïnvloed door natuurlijke processen en menselijke ingrepen en zal daarop reageren. Bij de inrichting van de ruimte, zoals landbouw, bebouwing en infrastructuur, moeten we rekening houden met deze samenhang om problemen zoals verdroging, verzilting en verlies van biodiversiteit te voorkomen. Door het systeem als geheel te beheren, ontstaat een robuuste omgeving die beter bestand is tegen klimaatverandering en extreme weersomstandigheden. Dit vraagt voor Amstelveen, Aalsmeer, Diemen, Ouder-Amstel en Uithoorn aanvullende financiële middelen. Voor de overige opdrachtgevers zijn hiervoor al middelen opgenomen in de UVO 2026.

Daarnaast vragen deze ontwikkelingen ook dat onze bodemwerkzaamheden aansluiten op de afgesproken ZZS-aanpak. Dit maakt scherper vergunnen mogelijk zodat nieuwe bodemverontreiniging wordt voorkomen en een nieuwe bodemsaneringsopgave wordt beperkt voor opkomende stoffen zoals PFAS, ZZS, Gewasbeschermingsmiddelen en Drugsafval. Daarnaast zetten we in op een agenda 'Vervolg Bodembeleid 2026-2031' ter doorontwikkeling van het bodembeleid en bodemregels in het Omgevingsplan/Verordening. Voor de gemeente Amsterdam zet de OD NZKG aanvullend in op het digitaal registreren van meetresultaten in relatie tot het onderwerp 'Gezonde bodem' om inzicht te verkrijgen in de bodemgezondheid binnen het stedelijk gebied.

Water en bodem sturend is voor 50% basistaak en voor 50% verbonden aan regieposten en daarmee zijn het plustaken.

6. Milieueffectrapportage en omgevingseffectrapportage (€ 177k)

De Milieueffectrapportage (MER) speelt onder de Omgevingswet een steeds grotere rol. De OD NZKG verwacht de komende jaren een toenemende inzet van gespecialiseerde kennis. Het plan-MER is niet langer een externe toets, maar vormt een inhoudelijke bouwsteen van het omgevingsplan, met directe doorwerking naar activiteitenregels, zonering, beoordelingsregels en maatregelen. Ook de jaarlijkse actualisatieplicht van het omgevingsplan zorgt voor structureel meer inzet: elke wijziging moet worden afgestemd op de milieugebruiksruimte, de cumulatie en de effectprognoses uit eerdere MER-onderzoeken. Voor Buitenplanse Omgevingsplanactiviteiten (BOPA's) wordt de MER eveneens belangrijker: het gaat niet alleen om milieueffecten, maar om ruimtelijke uitvoerbaarheid, cumulatie, gezondheid, mobiliteit en instructieregels. Wanneer een BOPA impliciet een kader schept voor toekomstige ontwikkelingen of wanneer significante effecten niet kunnen worden uitgesloten, is een MER dikwijls noodzakelijk. De OD NZKG verwacht in 2027 een noodzakelijke groei van capaciteit om deze basistaak uit te voeren. Deze taak is onvermijdelijk, aangezien deze rechtstreeks uit de wetgeving volgt

7. Stijging overlastmeldingen (€ 530k)

In 2023 waren er 2.541 meldingen, in 2024 steeg dit aantal naar 6.503 meldingen. De prognose voor 2025 ligt rond de 7.500 meldingen. Momenteel wordt de extra inzet voor meldingen opgevangen binnen de begroting van de OD NZKG. De OD NZKG streeft ernaar in 2026 te werken aan een efficiëntie slag bij het behandelen van overlastmeldingen en zet daarnaast in op een strategie om de toename van het aantal meldingen af te vlakken met daarbij de ambitie een afname van het aantal meldingen te realiseren. Zet de OD NZKG niet in op deze interventies dan is de verwachting dat het aantal overlastmeldingen op loopt tot circa 10.000 in 2027. De aanvullende middelen in deze meerjarenbegroting brengen de capaciteit voor deze taak op het niveau van 2025 en houden daarbij rekening

met de te realiseren efficiëntieslag in 2026 en de ambitie om de stijging van het aantal overlastmeldingen af te vlakken dan wel het jaarlijkse aantal te verminderen.

De afgelopen jaren hebben wij de extra inzet kunnen opvangen binnen de begroting. Aangezien er sprake was van een enorme groeiopgave voor de ODNZKG. Dit is vanaf 2027 niet meer het geval. De toename leidt tot extra ureninzet van 6.820 uur om deze basistaak naar behoren te kunnen blijven uitvoeren. Hierbij dient te worden opgemerkt dat meldingen steeds efficiënter worden afgehandeld. Hiermee is bij de urenname rekening gehouden. Van deze ureninzet komt naar verwachting 40% voor rekening van Tata Steel en 40% voor ICL. De uren voor Tata Steel (2.728 uur) vangen we op binnen de jaarlijkse groei van 15% (zie punt 1 financiële ontwikkelingen). De 40% voor ICL rekenen we direct toe aan de Provincie Noord-Holland en de overige 20% wordt verdeeld over alle opdrachtgevers op basis van de aantallen vergunningen per opdrachtgever.

8. Indirecte lozingen (€ 177k)

Vanaf 2027 wordt een toename verwacht van inzet van vergunningverlening om nieuwe aanvragen en actualisaties Kaderrichtlijn Water 'proof' en Omgevingswet 'proof' te maken op het thema water dan wel indirecte lozingen. Om voldoende invulling te kunnen geven aan deze **basistaak** is extra capaciteit nodig. De OD NZKG heeft voor de uitvoering van deze wettelijke taak voor 2027 1 fte extra nodig en vervolgens in 2028 nogmaals 1 fte.

9. Aanpassingen vergunningen aan de OW (€ 250k)

Voor aanpassing van vergunningen aan de Omgevingswet is aanvullende capaciteit nodig. In totaal betreft de opgave de actualisatie van circa 700 vergunningen. Tot en met de helft van 2027 zal de OD NZKG de intensivering op dit thema financieren vanuit een beschikbare reserve. Daarna vraagt deze inzet tot en met 2032 aanvullende financiering vanuit opdrachtgevers. Dit betreft €250k in 2027 en €500k van 2028 tot en met 2032. De verwachting is dat deze aanvullende financiën het mogelijk maken, in samenwerking met reguliere aanvragen en procedures op natuurlijke momenten die ook actuele vergunningen realiseren, de opgave het hoofd te bieden.

10. Omgevingswet extra werkzaamheden

In de meerjarenbegroting 2024-2027 zijn extra middelen opgenomen voor implementatie van de omgevingswet. Voor 2024 was de bijdrage € 1,9 mln. aflopend tot € 475K in 2027 OD NZKG heeft steeds meer ervaring met werken onder de omgevingswet waardoor de bijdrage wordt verlaagd van € 950K in 2026 naar € 475K in 2027.

11. Energiebesparingsakkoord

De subsidie uit het Energiebesparingsakkoord (EBA, voorheen PEA) komt per 1 januari 2027 te vervallen. Dit bedrag is daarom voor 2027 uit de begroting gehaald.

12. Energiebesparingsakkoord

Uitgangspunt in het Bestuurlijk energiebesparingsberaad is dat de opdrachtgevers en de provincie voor de jaren 2027 en 2028 samen het budget opbrengen dat tot eind 2026 uit het EBA komt. Hoe dit wordt gefinancierd is aan deze partners. Aangezien op dit moment nog onduidelijk is hoe hoog de bijdrage zal zijn is een PM post opgenomen in deze meerjarenbegroting

Deelnemer / Contractpartner (€ k)	A. BEGROTING 2026 o.b.v. UVO 2025	B. UVO 2026 volume afspraken en tarief 2026 meerjaren begroting	C. Loon- en prijsstijging 2027	D. Ontwikkelingen 2027	E. Subtotaal A t/m D	F. Herprioritering	G. Begroting 2027
Gemeente Amsterdam	28.284	-1.084	955	-632	27.523	-288	27.235
Provincie Noord-Holland	32.887	6.214	1.373	2.427	42.901	-2.473	40.428
Gemeente Zaanstad	4.620	78	165	-21	4.842	-86	4.756
Gemeente Haarlemmermeer	12.413	173	442	-52	12.976	-116	12.860
Gemeente Aalsmeer	915	14	33	18	981	-22	958
Gemeente Amstelveen	1.224	-42	42	-15	1.209	-	1.209
Gemeente Diemen	437	30	16	-1	482	-20	462
Gemeente Ouderamstel	382	35	15	-7	424	-14	411
Gemeente Uithoorn	501	17	18	-17	520	-17	502
Provincie Flevoland	408	45	16	36	505	-38	467
Provincie Utrecht	912	185	39	91	1.226	-98	1.129
Totaal UVO	82.985	5.664	3.112	1.826	93.588	-3.171	90.417
Maatwerk	1.090	318	49	-254	1.203	-	1.203
SPUK	2.130	-1.297	29	-862	-	-	-
Overige baten*	1.275	-	-	-172	1.103	-	1.103
TOTAAL	87.479	4.685	3.191	538	95.894	-3.171	92.723

Toelichting tabel:

A. is vastgestelde begroting 2026 bij AB besluit dd 11 jul-2025

B. is de verandering in UVO 2026 per peildatum 05-11-2025 ten opzichte van begroting 2026 (UVO = A+B)

C. is de loon- en prijsindex van 2027

D. Ontwikkelingen zoals weergegeven in bijlage 5.8

E. Subtotaal kolom A t/m D.

F. Herprioritering tot max. bedrag opdrachtgevers

G. Begroting 2027

*) Overige baten zijn oa rentebaten, vrijval reserves en detachering opbrengst

Deelnemer / Contractpartner (€ k)	1. TATA 15% groei	2. Financiële zekerheid	3. Keten toezicht (incl Milieu criminaliteit)	4. Circulaire economie	5. Water en Bodem Sturend: deel Bodem	6. MER-evaluaties	7. Meldingen groei	8. Indirecte lozingen	9. Aanpassen vergunningen aan de Ow	10. Omgevings- wet Extra afbouw	11. Energie- besparing akkoord	12. Energie- besparing akkoord	D. Ontwikkelingen 2027
	Basistaak	Basistaak	Basistaak	Basistaak	Basis/Plustaak	Basistaak	Basistaak	Basistaak	Basistaak			PM	
Gemeente Amsterdam	-	-	67	63	-	5	47	28	78	-173	-747	PM	-632
Provincie Noord-Holland	1.208	284	252	66	-	146	437	132	81	-178	-	PM	2.427
Gemeente Zaanstad	-	-	20	10	-	5	12	12	29	-25	-83	PM	-21
Gemeente Haarlemmermeer	-	-	72	28	-	-	25	2	43	-72	-151	PM	-52
Gemeente Aalsmeer	-	-	4	3	7	-	2	0	6	-4	-	PM	18
Gemeente Amstelveen	-	-	4	2	11	-	2	1	5	-6	-34	PM	-15
Gemeente Diemen	-	-	4	1	10	-	1	0	4	-3	-18	PM	-1
Gemeente Ouderamstel	-	-	4	1	6	-	1	-	2	-2	-19	PM	-7
Gemeente Uithoorn	-	-	4	1	6	-	1	1	4	-3	-31	PM	-17
Provincie Flevoland	-	25	4	1	-	7	1	-	-	-2	-	PM	36
Provincie Utrecht	-	76	4	3	-	13	2	-	-	-7	-	PM	91
Totaal UVO	1.208	385	440	177	40	177	530	177	250	-475	-1.083		1.826
	(6,8 fte)	(2,2 fte)	(2,5 fte)	(1 fte)	(0,2 fte)	(1 fte)	(3 fte)	(1 fte)	(1,4 fte)	(-2,7 fte)	(-6,1 fte)		(16 fte)

