Oplegger DB vergadering

Datum vergadering: 28 maart 2025	**Bijlagen**: Jaarrekening OD NZKG 2024	**Agendapunt:** 4.1

- Onderwerp: Jaarrekening OD NZKG 2024
- Status: Financiële werkgroep en gezamenlijk opdrachtgeveroverleg zijn akkoord voor doorgeleiding naar DB

Samenvatting:

De jaarrekening 2024 laat een positief rekeningresultaat zien van € 4,5M. Bij de halfjaarrapportage is de begroting van OD NZKG bijgesteld en was al aangegeven dat er een positief resultaat werd verwacht van € 2,7 mln. De afwijking bedraagt hiermee € 1,8 mln. Het saldo bestaat ten opzichte van de begroting uit lagere baten ad € 4,3M en lagere lasten ad € 6,1M.

De 4,3 m lagere baten komen voort uit een lagere subsidie en uit het niet volledig realiseren van de uitvoeringsovereenkomsten. De OD NZKG sluit elk jaar een uitvoeringsovereenkomst (UVO) af met alle 11 opdrachtgevers. In 2024 bedraagt het totaal van deze uitvoeringsovereenkomsten € 80,1M. We hebben dit voor 95% gerealiseerd. De onderschrijding komt voort uit minder vraag uit de markt en doordat de formatie nog niet volledig op sterkte is. De exacte over en onderschrijdingen, de oorzaken en daarmee gepaarde meer of minderkosten worden per opdrachtgever uitgewerkt in de opdrachtgevers rapportage.

De onderschrijding van 6,1M aan de lasten wordt grotendeels veroorzaakt doordat de formatie niet volledig op sterkte is, lagere implementatiekosten nieuw VTH-systeem, lagere kosten voor groot onderhoud en lagere kosten implementatie omgevingswet.

In bijgaande jaarrekening is een toelichting opgenomen op de realisatie per programma, waarbij afwijkingen groter dan 100K en eventuele bestuurlijke aandachtspunten toegelicht worden. De programma's komen overeen met de werkvelden, in de uitvoeringsovereenkomsten.

De jaarrekening 2024 wordt voorzien van een goedkeurende controleverklaring voor getrouwheid en rechtmatigheid.

Weerstandsvermogen

De algemene reserve bedraagt op dit moment € 3.082K. Op basis van de geactualiseerde risico-inventarisatie i.r.t. de weerstandscapaciteit is het weerstandsvermogen vanaf 2025 tussen de 1,1 en 1,5 en daarmee voldoende. In 2024 is de algemene reserve met een dotatie van 1.858K op niveau gebracht. Op basis van een nieuwe risico-inventarisatie is geen aanpassing van het weerstandsvermogen nodig.

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

	2024	2025	2026	2027	2028	2029
	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082	€ 3.082
	€ 2.055	€ 2.064	€ 2.830	€ 2.574	€ 2.622	€ 2.622
	1,5	**1,5**	**1,1**	**1,2**	**1,2**	**1,2**

Terugbetaling positief rekening resultaat (€ 4.486K)
Voorgesteld wordt om het positief rekening resultaat van € 4.486K terug te betalen aan onze deelnemers

Opdrachtgevers	% obv realisatie	Terugbetaling
Gemeente Amsterdam	34,4%	1.544
Provincie Noord-Holland	40,0%	1.792
Gemeente Zaanstad	4,8%	214
Gemeente Haarlemmermeer	16,1%	720
Gemeente Aalsmeer	0,7%	33
Gemeente Amstelveen	1,2%	56
Gemeente Diemen	0,4%	20
Gemeente Ouder-Amstel	0,4%	18
Gemeente Uithoorn	0,5%	21
Provincie Flevoland	0,4%	18
Provincie Utrecht	1,1%	50
Totaal UVO baten	**100,0%**	**4.486**

Rechtmatigheidsverantwoording:
In de jaarrekening is de rechtsmatigheidsverklaring opgenomen met het volgende oordeel:

Het Dagelijks Bestuur is van mening dat de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen binnen de daarvoor gestelde grens. Er zijn geen afwijkingen geconstateerd. In de paragraaf bedrijfsvoering is op basis van de Kadernota rechtmatigheid van de commissie BBV en op basis van de afspraken met het dagelijks bestuur aanvullende informatie opgenomen over de financiële rechtmatigheid.

Inzet bestemmingsreserve Omgevingswet
Voor de implementatie van de Omgevingswet is in voorgaande jaren een bestemmingsreserve Omgevingswet gevormd. Het restant van deze reserve per 31 december 2024 bedraagt € 1.002K.

Uit deze bestemmingsreserve wordt nu, conform DB/AB besluit het project van Inrichting naar milieubelastende activiteit (mba project) gefinancierd. De verwachting is dat dit project eind 2025 is afgerond. De geraamde kosten voor dit project bedragen € 175K voor 2025. Dit is lager dan eerder was voorzien doordat veel van de meldingsplichtige bedrijven semi automatisch worden omgezet.

Het geraamde restant van de reserve Omgevingswet bedraagt dan, na aftrek kosten 2025, € 827K, -. Voorgesteld wordt de resterende middelen aan een opvolgend onderwerp gerelateerd aan de Omgevingswet in te zetten.

Bij het afbakenen van het project van inrichting naar mba is het daadwerkelijk aanpassen van de vergunningen en/of vergunningvoorschriften niet opgenomen. Het aanpassen/ actualiseren van de vergunningen (milieu) is een direct gevolg van de Omgevingswet en de nieuwe mba indeling. De Omgevingswet is dan in de vergunningen geïmplementeerd. Het betreft hier géén werkzaamheden die

voortkomen uit reguliere wijzigingen van regelgeving of beleid. Het is het gevolg van een omvangrijke wetswijziging.

Voorgesteld wordt om de reserve Omgevingswet, naast de inzet voor het MBA project, ook in te zetten voor het actualiseren van deze vergunningen. De kosten voor het actualiseren van de vergunningen zijn op dit moment lastig in te schatten maar zullen minimaal € 800K bedragen. Door de vergunningen te screenen zal gedurende het project in de loop der tijd beter inzicht komen in de kosten. De raming kan dan worden verfijnd. Waar mogelijk zullen deze werkzaamheden worden gekoppeld aan de reguliere actualisatieplicht, reguliere aanvragen etc. Daarnaast wordt verwacht dat er in bepaalde gevallen maatwerk moet worden opgesteld, om te voorkomen dat een bedrijf als gevolg van het vervallen van voorschriften meer milieuruimte krijgt.

Het project heeft een minimale doorlooptijd van 3 jaar uit te voeren vanaf 2025.

Voorgesteld besluit:

- Het Dagelijks Bestuur stemt in met de jaarrekening 2024 en met doorgeleiding naar het Algemeen Bestuur.
- Het Dagelijks Bestuur stemt in met het voorstel om € 4.486K terug te betalen aan onze deelnemers en met doorgeleiding van dit voorstel naar het Algemeen Bestuur.
- Het Dagelijks Bestuur neemt kennis van het feit dat het aanpassen/actualiseren van de vergunningen (milieu) een direct gevolg is van de Omgevingswet en de nieuwe mba indeling.
- Het Dagelijks Bestuur stemt in om de bestemmingsreserve Omgevingswet ook in te zetten voor het actualiseren van vergunningen Milieu op de Omgevingswet en met doorgeleiding van het voorstel naar het Algemeen Bestuur.

De secretaris, De Voorzitter,

L. de Maat T.R. Poppens