Samen werken aan een
veilige schone leefomgeving

Omgevingsdienst
Groningen

Concept
Jaarstukken 2023

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Financiële samenvatting	5
Programmaverantwoording	8
Ontwikkelingen	10
Paragrafen	13
Concept Jaarrekening	22
Balans	26
Datering en opmaak	35

Voorwoord

In deze concept jaarstukken rapporteren we over het financiële resultaat van het jaar 2023; we kijken daar terug op de verwachting bij de begroting 2023. Wij merken dat verandering een continu proces is geworden en dat geldt ook binnen ons werkveld en onze regio. De ontwikkelingen waarmee we gedurende het jaar te maken hebben gehad getuigen daarvan. Er is over het jaar 2023 een financieel resultaat behaald van rond de nullijn (€ 16.000). Om dit resultaat te behalen hebben we in afstemming met ons bestuur keuzes moeten maken die ten koste gingen van de reguliere productie en die effect hebben op onze inzet bij ontwikkelingen binnen de organisatie en onze omgeving.

De afwijkingen ten opzichte van de begroting 2023 worden in de jaarstukken benoemd en uitgelegd en daarnaast worden relevante ontwikkelingen nader toegelicht. De inzet op majeure risicobedrijven verantwoorden we in deze jaarstukken onder de noemer Seveso (voorheen Brzo)[1]. Deze inzet levert de ODG voor de drie noordelijke provincies.

We kijken terug op een bijzonder jaar. Het was ons jubileumjaar waarin we ons tienjarig bestaan vierden, en tegelijkertijd hebben we verschillende bijzondere ontwikkelingen doorgemaakt. Langlopende projecten, waaraan we gedurende meerdere jaren intensief hebben gewerkt, zijn in de afgelopen maanden gerealiseerd en samengekomen. Hierbij denken we met name aan de voorbereidingen op de invoering van de Omgevingswet in samenwerking met onze partners en het nieuwe VTH systeem. De voorbereidingen hiervan zijn - op verzoek van het Algemeen Bestuur - binnen de bestaande capaciteit gerealiseerd. Ons huidige model kent geen 'rek' in het opvangen van dergelijke zaken en dat zal automatisch leiden tot minder productie. Hierover is tevens met het Algemeen Bestuur gesproken. Daartoe is afgesproken om de huidige systematiek te evalueren.

De implementatie van het VTH systeem is uitgesteld, vanwege onvoldoende voortgang. Hierover is het bestuur separaat geïnformeerd. Dit heeft extra tijd en capaciteit gekost van onze medewerkers. We hebben daarnaast te maken gehad met veel openstaande vacatures. Die zijn grotendeels opgevangen met duurdere inhuur, waardoor er minder capaciteit voor de productie was. De vacatures zijn in 2024 grotendeels ingevuld, met uitzondering van de specialistische functies. Er was tot slot sprake van een hoog ziekteverzuim, inmiddels is dat weer terug op een acceptabel niveau.

Ondanks deze uitdagingen hebben we in 2023 mooie resultaten behaald. Zo hebben we een grote bijdrage geleverd aan de belangrijkste opgaven van ons land op het gebied van klimaat, energietransitie en de stikstof problematiek. Als dienst hebben we weer stappen gezet om efficiënter te werken in het primaire proces. Daarnaast hebben we binnen de huidige arbeidsmarkt trainees en andere nieuwe medewerkers aan ons weten te verbinden. De vacatures voor specialisten zijn moeilijker te vervullen, maar hier blijven we ons voor inzetten.

Ons werk staat onverminderd in de belangstelling en hoog op de politieke agenda. De manier waarop we ons werk doen blijft in beweging en wordt steeds betekenisvoller. De ODG wordt gewaardeerd en voelt zich gewaardeerd. Gelijktijdig zitten wij niet stil en kijken we waar we kunnen en moeten verbeteren. Dank aan alle partners voor de steun en samenwerking. Wij bouwen graag samen verder aan een veilige en schone leefomgeving waar we met recht trots op kunnen zijn.

[1] Alle bedrijven die onder het Besluit risico zware ongevallen en Richtlijn Industriële Emissies categorie 4 voorschriften vallen, samen de majeure risicobedrijven, zijn vanaf 1 juli 2017 verplicht onder gebracht bij een van de aangewezen zes diensten in Nederland. Voor Noord Nederland is dat de Omgevingsdienst Groningen. Sinds de inwerkingtreding van de Omgevingswet per 1 januari 2024 wordt de naam Seveso gehanteerd. Dit is de Europese naam voor de Brzo-bedrijven.

Er zijn dit jaar personele wisselingen geweest binnen de directie. In opdracht van het bestuur wordt er in 2024 gewerkt aan een organisatieplan waarin ook gekeken wordt naar de invulling van de topstructuur bij de ODG.

De jaarstukken zijn de laatste van de drie bedrijfsmatige verslagen die u over 2023 ontvangt. In 2023 ontving u reeds de voorjaarsnota over de eerste vier maanden en de najaarsnota over de eerste acht maanden van het jaar. De informatie over inhoudelijke onderwerpen, de voortgang van de dienstverlening en productie kunt u vinden in de halfjaar- en jaarrapportages.

Directeur a.i. Arjen Schepers
Omgevingsdienst Groningen

Financiële samenvatting

We sluiten 2023 af met een financieel resultaat van €16.000. Hieronder is het resultaat in hoofdlijnen weergegeven per programma. In de paragrafen hierna worden de resultaten verder toegelicht.

Rekeningresultaat van het VTH-programma

De concept jaarrekening van 2023 laat voor het VTH-programma een klein positief resultaat zien € 16.000.
In dit resultaat zijn de uitloopkosten van de implementatie van het nieuwe VTH-zaaksysteem en een beperkte activering van €550.000 verwerkt.

Er is in 2023 een dotatie gedaan €121.000 aan de Algemene reserve, conform het op 30 maart 2023 uitgesproken besluit van het Algemeen bestuur om de algemene reserve aan te vullen waarmee de risico's uit de begroting voldoende kunnen worden gedekt.

Lagere personele lasten primair proces (€ 62.000 V)

De personele kosten kwamen € 62.000 lager uit in het primair proces dan begroot. In het primair proces is er per saldo dus een klein voordeel door lagere personele kosten voor medewerkers in het primair proces. Dit is inclusief beheer primair proces. Deze lagere personeelskosten komen doordat er mensen uit dienst zijn gegaan bij de ODG die niet direct vervangen konden worden. Het was ook niet mogelijk om deze te vervangen door inhuur omdat deze soms moeizaam beschikbaar was. Er waren in 2023 meer medewerkers die ouderschap- en/of zorgverlof opnamen. Er werd meer vergoeding ontvangen vanuit zwangerschapsgelden en bevallingsverlofuitkeringen. Dit zorgde voor tijdelijk lagere loonkosten. Daarnaast waren een aantal medewerkers langdurig ziek, waardoor ze tijdelijk lagere loonkosten ontvingen. Dit was 90% of 75% afhankelijk van de duur van de ziekte. Er was daarnaast wel meer inhuur noodzakelijk voor medewerkers beheer primair proces voor de implementatie van het VTH-zaaksysteem.

Hogere kosten overhead (€ 210.000 N)

De materiële lasten - als onderdeel van de overhead - kwamen € 210.000 hoger uit dan begroot. Bij de overhead is er dit jaar een bijzondere situatie geweest ten aanzien van de personele kosten door vertrek van de directeur en hoofd primair proces, de komst van twee extra MT leden door splitsing van team Advies en Toezicht. Daarnaast vertrok de manager team Bouw per 1 juli 2023 en was er verloop bij de afdeling Ondersteuning die (nog) niet weer is ingevuld. Per saldo bleven de personele kosten inclusief inhuur door bijvoorbeeld het niet weer vervangen van het hoofd primair proces binnen de personeel begroting. Binnen de materiele overhead primair proces is er een overschrijding ontstaan door de uitstel van implementatie van het VTH systeem. Hierdoor was het noodzakelijk dubbele licenties/software te betalen, zowel aan de bestaande leverancier als aan de nieuwe leverancier. Deze kosten zijn ten laste van de exploitatie gebracht.

Hogere opbrengst treasury (€ 44.000 V)

Door de stijgende rente en snellere facturering is er een rentebate in 2023 ontstaan.

Post onvoorzien (€ 100.000 V)

De post onvoorzien is bedoeld ter dekking van onvoorziene uitgaven. Deze hebben zich ook specifiek voorgedaan in 2023, maar zijn (zoals beschreven in de BBV) geboekt op de betreffende posten, waardoor voor de post onvoorzien een voordeel ontstaat. Dit voordeel is verrekend met hogere kosten op de andere posten.

Reserve mutatie

Er is een aantal jaren geleden een tijdelijke reserve vitaliteit gekomen die na 2024 niet meer bestaat. Deze reserve is bestemd voor oudere werknemers die extra verlofuren kregen. Na 2024 zijn deze werknemers uit dienst en is de reserve ook leeg. CAO-ontwikkelingen maken het vormen van een nieuwe reserve overbodig.

Totaal VTH	Begroting 2023	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten	€ 17.137.000	€ 17.441.000	€ 17.407.000	€ 34.000	V
Baten	€ -17.137.000	€ -17.441.000	€ -17.403.000	€ -38.000	N
Resultaat voor bestemming	**€ -**	**€ -**	**€ 4.000**	**€ -4.000**	
Reserves					
Reservemutaties	€ -	€ -	€ -20.000	€ 20.000	
Resultaat na bestemming	**€ -**		**€ -16.000**	**€ 16.000**	**V**
Voorgestelde reservemutaties	€ -	€ -	€ -	€ -	
Resultaat na voorgestelde reservemutaties	**€ -**	**€ -**	**€ -16.000**	**€ 16.000**	**V**

Samengevat is het overschot ten opzichte van de begroting ontstaan door:

Lagere kosten primair proces	€ -62.000	V
Hogere kosten Overhead	€ 210.000	N
Hoger opbrengst treasury	€ -44.000	V
Post onvoorzien	€ -100.000	V
Vrijval reserves	€ -20.000	V
Totaal	**€ -16.000**	V

Concept rekeningresultaat van het Seveso-programma

Het Seveso-programma loopt volgens een andere methodiek dan het VTH-programma en kent een jaarlijkse eindafrekening. Dit betekent dat ontstane tekorten of overschotten ten opzichte van het reeds voldane voorschot, aan het eind van het jaar worden verrekend. Op deze manier komt het resultaat van het Seveso-programma na verrekening altijd uit op nul.

Voor 2023 was sprake van een tekort van € 277.000 ten opzichte van de begroting. Dit werd voornamelijk veroorzaakt door hogere inhuurkosten en meer opleidingskosten voor nieuwe medewerkers (€ 378.000 N). De inhuur Seveso bestaat uit specialisten (ZZP'ers) en specialistische bureaus. Deze mensen zijn schaars in Nederland en in 2023 stegen hun tarieven doorgaans met meer dan 10% tot 15% ten opzichte van 2022. De overhead bijdrage daalt per saldo met € 90.000 doordat de opslag van 9% voor bepaalde overhead primair proces onderdelen feitelijk te laag is. Er is een correctie toegepast voor overhead bijdrage vanwege extra bijdrage hieraan vanuit diverse projecten (SPUK-GSP) en eenmalige bijdragen vanuit de gemeente Midden-Groningen. Hier tegenover staat een hogere bijdrage voor de kosten van het VTH-zaaksysteem inzake de specifieke module Bestuurlijke boete en extra opleidingskosten voor nieuwe medewerkers die gaan doorstromen in 2024 vanuit VTH naar Seveso. Het totale tekort - inclusief de hogere bijdrage na

de begrotingswijziging - zal in de aanstaande eindafrekening met de deelnemers in rekening worden gebracht. Na de eindafrekening zal het resultaat op nul uitkomen.

Brzo		Begroting 2023		Begroting 2023 na wijziging		Realisatie		Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten									
Brzo-taken (personeel en materieel)	€	3.984.000	€	4.480.000	€	4.858.000	€	-378.000	N
Overhead (personeel en materieel)	€	1.525.000	€	1.738.000	€	1.652.000	€	86.000	V
Overhead meerwerk & Projecten(personeel en materieel)	€	25.000	€	25.000	€	21.000	€	4.000	V
Projecten	€	63.000	€	63.000	€	52.000	€	11.000	V
Totaal	**€**	**5.597.000**	**€**	**6.306.000**	**€**	**6.583.000**	**€**	**-277.000**	**N**
Baten									
Bijdrage Brzo-taken	€	-5.509.000	€	-6.218.000	€	-6.510.000	€	292.000	V
Projecten	€	-88.000	€	-88.000	€	-73.000	€	-15.000	N
Totaal	**€**	**-5.597.000**	**€**	**-6.306.000**	**€**	**-6.583.000**	**€**	**277.000**	**V**
Saldo van lasten en baten									
Saldo van lasten en baten	€	-	€	-	€	-	€	-	
Totaal	**€**	**-**	**€**	**-**	**€**	**-**	**€**	**-**	

Deze eindafrekening ziet er als volgt uit:

Seveso (BRZO 2023)		Totaal		Gefactureerd		Afrekening
Provincie Groningen	€	4.420.000	€	4.088.000	€	332.000
Provincie Drenthe	€	1.013.000	€	960.000	€	53.000
Provincie Friesland	€	1.098.000	€	1.171.000	€	-73.000
Totaal	**€**	**6.531.000**	**€**	**6.219.000**	**€**	**312.000**

Programmaverantwoording

In de programmaverantwoording worden de doelen en resultaten van het afgelopen jaar toegelicht voor de verschillende programma's. Informatie over weerstandvermogen, risico's en soortgelijke onderwerpen zijn te vinden onder de verplichte paragrafen.

VTH-programma

Missie

In alles wat we doen dragen we bij aan een veilige schone leefomgeving in onze regio. Wij zijn een onafhankelijke betrouwbare kennispartner, die de klant centraal stelt. Wij doen dat door inwoners, bedrijven en overheden op een efficiënte wijze, proactief en met een transparante afweging van belangen te adviseren bij het inrichten van de leefomgeving. Wij geven de leefomgeving een eigen stem.

Ontwikkelingen

Over heel 2023 is het beeld dat sprake was van een grote vraag naar onze producten en diensten. De oorzaken hiervan zijn bekend: nieuwe wet- en regelgeving, investeringen in de industrie, de energietransitie en de vele bouwprojecten.

Afgezet tegen de jaaropdracht is in 2023 een realisatie van gemiddeld 72% behaald. Deze realisatie laat zien dat we, conform eerdere prognoses, de productiedoelstellingen dit jaar niet geheel gehaald hebben. De oorzaken hiervan zijn ook bekend: we hebben veel tijd besteed aan het begeleiden en opleiden van nieuwe medewerkers, aan de voorbereiding op de inwerkingtreding van de Omgevingswet en de implementatie van een nieuw VTH-systeem. Daarnaast zijn er ook per einde jaar circa 2.000 zaken in de werkvoorraad opgenomen die niet worden meegeteld bij de realisatiecijfers. De realisatiecijfers laten alleen de afgeronde producten en diensten zien. In zijn totaliteit hebben we op productieve uren meer gedraaid dan 72%.

De deelnemers hebben in februari 2024 een uitgebreide toelichting ontvangen op de geleverde productie en doelstellingen voor het komende jaar.

Seveso-programma

Dit programma heeft betrekking op de uitvoering van de VTH-taken voor zogenaamde majeure risicobedrijven in Noord-Nederland. Deze bedrijven werken met grote hoeveelheden gevaarlijke stoffen of hebben deze stoffen in opslag, daarom vallen zij onder het Besluit risico’s zware ongevallen. RIE-4 bedrijven zijn complexe chemiebedrijven, die werken met milieuverontreinigende stoffen. Daarom vallen zij onder categorie 4 van de Richtlijn Industriële Emissies.

Missie

De ODG voert in opdracht van de drie noordelijke provincies de VTH taken uit met als doel om zware ongevallen bij en milieuschade door de majeure risicobedrijven te voorkomen.

Ontwikkelingen

In 2023 zijn nagenoeg alle geplande inspecties bij de majeure risicobedrijven in Groningen, Fryslân en Drenthe uitgevoerd. Net als in 2022 is in het begin van het jaar vanwege krappe capaciteit een planning gemaakt, waarbij elke inrichting minimaal één keer in het kader van de Wabo is bezocht. Alle Seveso-inrichtingen hebben één of meer inspecties gehad.

Naast de al lopende vooroverleggen en procedures bij de al aanwezige bedrijven zijn er vooroverleggen gestart voor een aantal nieuwe initiatieven op het gebied van duurzame energie. De trend dat het aantal Seveso-bedrijven in Noord-Nederland toeneemt, zet door. Dit betekent dat de hoeveelheid werk voor vergunningverleners, adviseurs en toezichthouders - en de complexiteit toeneemt. Het werk voor de Seveso-bedrijven stelt specifieke eisen aan medewerkers en de arbeidsmarkt is krap. De inhuurkosten bij Seveso bedragen 38% van de personele kosten terwijl dit bij VTH regulier 19% is. Wij spelen hierop in door intern medewerkers op te leiden. Zoals eerder geschetst kost het intern opleiden van nieuwe medewerkers tijd, hetgeen ten koste gaat van de productiviteit.

In 2023 kon een (beperkt) aantal geplande actualisaties van vergunningen niet worden uitgevoerd vanwege een tekort aan capaciteit; intern en bij adviesbureaus. Begin 2024 wordt de opdrachtgevers een voorstel voorgelegd hoe om te gaan met het actualiseren van vergunningen.

Ontwikkelingen

In de toelichting op de financiële tabellen zijn we al ingegaan op een aantal ontwikkelingen die invloed hebben gehad op het concept jaarrekeningresultaat. In dit hoofdstuk wordt aanvullend een aantal belangrijke ontwikkelingen beschreven.

Dienstverlening en de arbeidsmarkt

Het is het ons niet gelukt om alle afspraken van de jaaropdrachten volledig te realiseren. Dit was voor de start van het jaar al bekend en daarover hebben we gedurende het jaar gerapporteerd. Mede door de afspraak om voorbereidingen op nieuwe ontwikkelingen te dekken uit de reguliere begroting, was er sprake van minder capaciteit op de jaaropdrachten. Daarnaast was er in 2023 een hoger dan gebruikelijk ziekteverzuimpercentage en openstaande vacatures. Als gevolg hiervan was de werkvoorraad relatief hoog. In overleg met onze opdrachtgevers zijn de belangrijkste zaken op basis van risicosturing opgepakt of zijn procedures verlengd. Door vernieuwde interne werkwijzen is gewerkt aan het verlagen van de werkdruk. We ontwikkelen deze nieuwe werkwijzen de komende periode steeds verder en voeren deze, in samenwerking met opdrachtgevers, in.

We zien dat onze gecombineerde aanpak van de uitdagingen op het gebied van het personeelsbestand (arbeidsmarktcampagne, selectiebeleid, inwerken/opleiden van nieuwe medewerkers) zijn vruchten afwerpt. Zo hebben we voor 2024 bijna alle vacatures bij toezicht in ieder geval weten te vervullen. Deze mensen worden in 2024 opgeleid. De vacatures voor specialisten zijn moeilijker te vervullen. Hier blijven we ons voor inzetten.

Implementatie van het VTH-systeem

We hebben in 2023 toegewerkt naar de implementatie van het nieuwe VTH-systeem. Via een aanbestedingstraject is in de eerste helft van 2022 een nieuw VTH-systeem geselecteerd. Vanaf 1 januari 2024 wordt gewerkt met het nieuwe systeem - in eerste instantie door kleine groep medewerkers - om zo de werkwijze van de nieuwe Omgevingswet te borgen. De resterende implementatie van het systeem voor de rest van de organisatie vindt in de eerste helft van 2024 plaats.

Omgevingswet

We hebben in 2023 gewerkt aan de invoering van de Omgevingswet. Als ODG hebben we daarmee een werkbare basis gereed om de uitdagingen van de eerste periode na implementatie van de wet aan te gaan, in de wetenschap dat het werken met de Omgevingswet ons en onze stakeholders tijd en energie gaat kosten.

In 2023 zijn alle wijzigingen in procedures en werkwijzen voorbereid, heeft de dienst met haar partners in de keten getest (samen testen, samen wijzer), is het inrichtingenbestand omgezet naar Milieu Belastende Activiteiten (MBA's), hebben medewerkers verdere kennis verworven en gedeeld en is een bijdrage geleverd aan omgevingsinstrumenten van opdrachtgevers. Ook zijn we aangesloten op het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) en zijn er verdere afspraken met onze opdrachtgevers gemaakt over het aanpassen van (juridische) documenten en brieven, het testen in de keten en het verder verwerven van kennis en opleiden van personeel.

Wet natuurbescherming

De uitvoering van de (agrarische) natuur-, klimaat- en wateropgave wordt in samenhang opgepakt, met als uitgangspunt 'Water en Bodem sturend in de ruimtelijke ordening.' Dit staat in het op 15 december 2023 gepubliceerde ontwerp Nationaal Programma Landelijk Gebied (NLPG). De provincies werken met de Provinciaal Programma Landelijk Gebied (PPLG). Gemeenten, Waterschappen en andere partijen worden op allerlei manieren betrokken.

In het NPLG ligt het accent op de transitie in de landbouw. Er zijn studies beschikbaar waarin gekeken wordt naar de effectiviteit van integrale maatregelpakketten. Deze zijn een combinatie van extensivering, managementmaatregelen (meer weidegang, eiwitarm rantsoen) en landgebruiksmaatregelen (aanleggen bufferstroken, verhogen grondwaterpeil veenweide) en technische innovatiemaatregelen (ammoniakemissie-arme stallen). Dit laatste is nu al van grote invloed op de uitvoering van VTH, aangezien in het natuur-spoor de effecten van emissiearme technieken tot niet wetenschappelijk bewezen reductie leidt.

Energiebesparing en specifieke uitkering toezicht en handhaving energiebesparingsplicht

In 2022 heeft het ministerie van Economische zaken en Klimaat een stimuleringsregeling opgestart om het toezicht op energiebesparing te versnellen en verbeteren, door middel van een directe uitkering aan omgevingsdiensten. In de periode 2022-2026 zal de ODG een SPUK-bijdrage ontvangen van het Rijk, met als doel meerjarig additionele capaciteit voor energietoezicht te realiseren.

Financieringsmodel

Binnen het huidige financieringsmodel zit er ruimte tussen de opgave van de ODG en de kosten die we moeten maken. Over het financieringsmodel zijn we in gesprek met ons bestuur. De bestuurlijke lijn is om de huidige systematiek te behouden en enkele bijstellingen te doen om te komen tot meer stabiliteit in de financiering van de ODG, via meerjarige opdrachten met een regionaal- en lokaal deel en heldere afspraken over overhead.

Interbestuurlijk programma Versterking VTH-stelsel

Met het Interbestuurlijk Programma (IBP) Versterking VTH-stelsel geven het Rijk, het IPO, de VNG en OmgevingsdienstNL invulling aan de aanbevelingen van de Commissie Van Aartsen. Inmiddels levert het programma zijn eerste concrete resultaten op. Zo zijn er robuustheidscriteria voor omgevingsdiensten ontwikkeld. Uit onze analyse blijkt dat de ODG haar robuustheid op enkele onderdelen verder kan vergroten. Het plan van aanpak hiervoor krijgt een plek in het organisatieplan van de ODG. Verder is er een model-mandaat voor omgevingsdiensten ontwikkeld en is er een voorstel gedaan voor de financieringssystematiek van omgevingsdiensten. Zodra de besluitvorming binnen het IBP over deze producten is afgerond zal in ons bestuur worden besproken wat deze producten voor de ODG betekenen. Om een bijdrage te kunnen leveren aan de uitvoering van het IBP ontvangen de omgevingsdiensten een subsidie (specifieke uitkering) van het Rijk.

Uitvoering bouwtaken

De gemeenten Midden-Groningen en Stadskanaal voeren per 1 juli 2023 de bouwtaken weer zelf uit. De bijbehorende budgetten zijn inmiddels verlaagd, de lopende zaken en de betrokken medewerkers zijn overgegaan.

De ODG blijft verantwoordelijk voor de bouwtaken bij de provinciale inrichtingen en Seveso-inrichtingen van de drie Noordelijke provincies. De invulling van deze taak wordt grotendeels uitgevoerd door de gemeente Groningen. Zij ontvangt een vergoeding voor de gemaakte kosten. Het deel van de werkzaamheden dat bij de ODG blijft en de invulling van het opdrachtgeverschap richting de gemeente kost zeker in de opstartfase extra tijd.

Samenwerking Provincie

Sinds de start van de dienst in 2013 maakt de ODG gebruik van de diensten van de provincie Groningen op het gebied van IT, HR en Financiën. In 2022 en 2023 is de dienstverlening van de Provincie geëvalueerd. In een gezamenlijk overleg op 4 september 2023 heeft de provincie aangegeven bij voorkeur voor ontvlechting te kiezen als de ODG teveel afwijkt van de inrichting van de provincie, maar hiervoor met respect voor de gemaakte afspraken uit het verleden samen met de ODG voldoende tijd te nemen dit zorgvuldig te doorlopen. De komende tijd staat in het teken van het onderzoek naar de mogelijkheden met betrekking tot de dienstverlening

voor de genoemde onderdelen. Dit gebeurt in nauwe samenwerking met de Provincie Groningen en er zal voldoende tijd worden genomen voor het bepalen van reëel pad en een reëel moment van ontvlechting.

Evaluatie Noordelijke Maat

Eind 2023 is de evaluatie van de financieringssystematiek van het Seveso-programma (de zogenaamde Noordelijke Maat) uitgevoerd voor de drie Noordelijke provincies. In dit onderzoek is geconstateerd dat de hoofddoelen van de Noordelijke Maat grotendeels zijn behaald. Er is een aantal aanbevelingen opgenomen, waaronder het vergroten van de stabiliteit in de grondslag en de omvang van budgettering. In 2024 worden de aanbevelingen uitgewerkt, met als streven deze te verwerken in de begroting 2026.

Personele wisselingen in de directie

De directeur en het hoofd primair proces hebben de ODG in resp. september en augustus verlaten. Met ingang van 1 oktober is Arjen Schepers als interim-directeur gestart. Momenteel wordt er - in opdracht van het bestuur - gewerkt aan een organisatieplan waarin ook gekeken wordt naar de invulling van de topstructuur bij de ODG.

Paragrafen

In het Besluit Begroting Verantwoording (BBV) zijn zeven verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Deze paragrafen gaan over:

- Lokale heffingen; *
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering;
- Verbonden partijen; *
- Grondbeleid. *

*De paragrafen: lokale heffingen, grondbeleid en verbonden partijen zijn voor de ODG niet relevant en zijn daarom niet opgenomen.

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

Weerstandsvermogen

Conform de BBV bestaat de weerstandscapaciteit uit de volgende componenten:
- Onbenutte belastingcapaciteit
- Stille reserves
- Algemene reserve
- Onvoorzien

Van de eerste twee is bij de ODG geen sprake, van de laatste twee wel. Vandaar dat in de begroting 2025 - net als in alle voorgaande jaren - het weerstandsvermogen is gebaseerd op de Algemene Reserve en de post onvoorzien. Het Algemeen Bestuur heeft op 30 maart 2023 besloten dat de algemene reserve toereikend moet zijn om de gekwantificeerde risico's te dekken (met het gegeven dat de post onvoorzien feitelijk altijd wordt uitgegeven en deze buffer noodzakelijk is). Gegeven de financiële situatie van de deelnemers willen we nu niet voorstellen om de Algemene Reserve aan te vullen, maar de post onvoorzien vrij houden om te zorgen dat we met het weerstandsvermogen de gekwantificeerde risico's kunnen dekken. De risico's (zijnde € 400.000) worden in de volgende paragraaf benoemd en toegelicht.

De Algemene Reserve mag maximaal 5% van de jaaromzet (VTH-programma) bedragen. Voor het jaar 2023 betekent dit maximaal een bedrag van € 1.199.500. Er is in 2023 een dotatie gedaan van € 121.000 aan de Algemene reserve, waarmee de risico's uit de begroting voldoende kunnen worden gedekt. Dit bedrag is rechtstreeks op de algemene reserve geboekt.

Risicobeheersing

Voor het beoordelen van het weerstandsvermogen is inzicht nodig in de omvang en de achtergronden van de risico's en in de aanwezige weerstandscapaciteit. Anders gezegd: het weerstandsvermogen geeft inzicht in de weerstandscapaciteit in relatie tot de risico's. Het BBV definieert dit als volgt:

Het weerstandsvermogen bestaat uit de relatie tussen:

- de weerstandscapaciteit, zijnde de middelen en mogelijkheden waarover de ODG beschikt of kan beschikken om niet begrote kosten te dekken.
- alle risico's waarvoor geen maatregelen zijn getroffen en die van materiële betekenis kunnen zijn in relatie tot de financiële positie.

De risico's relevant voor het weerstandsvermogen zijn risico's die niet op een andere manier te ondervangen zijn. Reguliere risico's - risico's die zich regelmatig voordoen en die veelal vrij goed meetbaar zijn - maken geen deel uit van de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen'.

Begrote risico's

In onderstaande tabel staan de risico's zoals deze begroot waren voor 2023.

Risico-analyse (begroting 2023)	Bedrag	Kans	Bedrag
1. IT ontwikkelingen	€ 200.000	50%	€ 100.000
2. Wet Kwaliteitsborging bouw	€ 300.000	50%	€ 150.000
3. Register Externe Veiligheid	€ 100.000	50%	€ 50.000
Totaal			**€ 300.000**
Weerstandsvermogen			€ 242.000
Dekkingsgraad			**81%**

Daadwerkelijke realisatie van de begrote risico's

Realisatie Risico-analyse 2023	Bedrag	realisatie	Bedrag
1. IT ontwikkelingen	€ 200.000	100%	€ 200.000
2. Wet Kwaliteitsborging bouw	€ 300.000	0%	€ -
3. Register Externe Veiligheid	€ 100.000	0%	€ -
Totaal			**€ 200.000**
Weerstandsvermogen			€ 279.000
Dekkingsgraad			**140%**

IT-ontwikkelingen

Dit risico heeft zich in 2023 voorgedaan. De implementatie van het nieuwe VTH systeem is uitgesteld naar 2024. Het oorspronkelijke plan was om 1 juli 2023 live te gaan. Dat is door onvoldoende voortgang en uitstel Omgevingswet uitgesteld. De dienst heeft daardoor wel extra kosten moeten maken voor het verlengen van systemen en inhuur. IT krijgt een steeds grotere rol in onze organisatie. Dit komt enerzijds voort uit nieuwe regelgeving, zoals het DSO en anderzijds uit interne (door)ontwikkelingen. Het was de vraag of de voor IT beschikbare middelen in de begroting voldoende toereikend waren om alle aankomende ontwikkelingen te kunnen financieren. Het maximale risico van de kosten voor IT-ontwikkelingen werd geschat op € 200.000 en heeft zich voorgedaan.

Wet kwaliteitsborging bouw

Dit risico heeft zich in 2023 niet voorgedaan. Aangezien de invoering van de wet kwaliteitsborging bouw gelijk loopt met de invoering van de Omgevingswet was dit door uitstel van deze wet voor 2023 nog niet van toepassing.

Register Externe Veiligheid

Dit risico heeft zich in 2023 niet voorgedaan. Het opzetten van deze database, waarin de informatie over de veiligheidsrisico's wordt verzameld en inzichtelijk wordt gemaakt, is tevens gekoppeld aan de invoering van Omgevingswet.

Een vooruitblik op de risico's in 2024

Risico-analyse (risico's 2024)	Bedrag	Kans	Bedrag
1. Arbeidsmarkt	€ 300.000	50%	€ 150.000
2. Implementatie Omgevingswt	€ 200.000	50%	€ 100.000
3. Energiekosten	€ 100.000	50%	€ 50.000
Totaal			**€ 300.000**
Weerstandsvermogen (31-12-23)			€ 416.000
Dekkingsgraad			**139%**

Implementatie VTH-systeem

De afronding van de implementatie van het VTH-systeem van de ODG is voorzien op 1 juli 2024. In het eerste kwartaal van 2024 is geconstateerd dat er onvoldoende voortgang wordt geboekt en dat de deadline niet gehaald zal worden. Er liggen meerdere scenario's voor het vervolg; waaronder door te gaan met de huidige leverancier en de kosten te dekken uit de aangelegde reserve. Een ander scenario is dat de ODG afscheid neemt van de leverancier, doorgaat met het huidige systeem en op termijn een nieuwe aanbesteding uitschrijft. Het kan nodig zijn om een risico toe te voegen aan de begroting van 2024 en verder. Mocht die situatie zich voordoen, zal de risicoparagraaf in een begrotingswijziging worden aangepast.

Financiële kengetallen

Kengetallen geven de verhouding weer tussen onderdelen van begroting en/of balans en helpen bij de beoordeling van onze financiële positie. Deze kengetallen geven inzicht in hoeveel (financiële) ruimte wij hebben om structurele en incidentele lasten te dekken.

De verplicht op te nemen kengetallen in de jaarrekening zijn aangegeven in artikel 11 van het BBV en in onderstaande tabel berekend en toegelicht. Aangezien de ODG geen grondexploitatie kent en geen eigen heffingen heeft, zijn de kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit niet opgenomen.

Kengetallen	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Netto schuldenquote	1,53%	0,56%
Netto schuldenquote(gecorrigeerd)	1,53%	0,56%
Solvabititeitsratio	5,86%	5,64%
Grondexploitatie	Nvt	Nvt
Structurele exploitatieruimte	-0,02%	-2,21%
Belastingcapaciteit	Nvt	Nvt

Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)

De netto schuldquote geeft de verhouding van de schuldenlast van de ODG ten opzichte van de jaarlijkse baten weer. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. Zie regeling kengetallen, alinea 2 nota van toelichting.

Om inzicht te verkrijgen in hoeverre sprake is van doorlenen, wordt de netto schuldquote zowel in- als exclusief doorgeleende gelden weergegeven. Aangezien de ODG geen leningen heeft verstrekt, is de netto schuldquote gelijk aan voor leningen gecorrigeerde netto schuldquote.

Netto schuldquote	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Vaste schulden	€ 1.535.000	€ –
Netto vlottende schuld	€ 3.086.000	€ 2.935.000
Overlopende passiva	€ 758.000	€ 732.000
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ –	€ –
Uitzettingen < 1 jaar	€ -4.898.000	€ -2.925.000
Liquide middelen	€ –	€ –
Overlopende activa	€ -114.000	€ -620.000
Saldo	€ 367.000	€ 122.000
Totale baten (exclusief mutatie reserves)	€ 23.986.000	€ 21.688.000
Saldo / totale baten	1,53%	0,56%

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de ODG in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Onder het eigen vermogen verstaan we de algemene reserve en de overige bestemmingsreserves en het resultaat uit het overzicht baten en lasten. Een solvabiliteit tussen 25% en 40% is goed. De solvabiliteit van de ODG voldoet hier niet meer aan. Dit brengt echter geen risico met zich mee daar de ODG een gemeenschappelijke regeling is.

Solvabiliteitsratio	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Eigen vermogen	€ 335.000	€ 219.000
Balanstotaal	€ 5.714.000	€ 3.886.000
Solvabiliteitsratio	5,86%	5,64%

Structurele exploitatieruimte

Voor de structurele exploitatieruimte geldt dat structureel evenwicht een voorwaarde is voor het toepassen van repressief toezicht. Dit betekent dat structurele lasten inclusief structurele toevoegingen aan bestemmingsreserves maximaal gelijk mogen zijn aan de structurele baten inclusief onttrekkingen aan bestemmingsreserves. Het saldo van structurele baten en lasten wordt nominaal weergegeven en als percentage van de totale baten.

Structurele exploitatieruimte	Realisatie 2023	Realisatie 2022
Totale structurele lasten	€ 23.990.000	€ 22.364.000
Totale structurele baten	€ 23.986.000	€ 21.881.000
Totale structurele toevoegingen reserves	€ –	€ –
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ –	€ –
Gerealiseerde totaalsaldo baten	€ 23.986.000	€ 21.881.000
Structurele exploitatieruimte	-0,02%	-2,21%

Financiering

Volgens de wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden) is iedere gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot treasury, geldleningen, kasgeldlimiet en renterisiconorm.

Treasurybeleid

De treasuryfunctie van de ODG dient tot:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
- Het beschermen van vermogens- en renteresultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's;
- Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
- Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet FIDO respectievelijk de limieten en richtlijnen van dit statuut.

Het treasurybeleid is nader uitgewerkt in het treasurystatuut.

Geldleningen

Aangezien de provincie Groningen het betalingsverkeer en financiering voor de ODG regelt, maakt de ODG voor de schommelingen in de liquiditeitspositie gebruik van de financiële middelen van de provincie Groningen. De hiervoor aan de provincie te betalen vergoeding op de rekening-courant verhouding is lager dan de geldende marktrente.

Kasgeldlimiet

Het kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet van gemeenschappelijke regelingen 8,2% van het begrotingstotaal.

De ODG heeft, gelet op het feit dat zij bankiert bij de provincie Groningen, toestemming gekregen tot overschrijding van de kasgeldlimiet.

Het verloop van het kasgeldlimiet was in 2023 als volgt.

Kasgeldlimiet		kwartaal 1		kwartaal 2		kwartaal 3		kwartaal 4
Omvang begroting	€	22.734.000	€	22.734.000	€	22.734.000	€	22.734.000
1. Kasgeldlimiet in %		8,2%		8,2%		8,2%		8,2%
in bedragen	**€**	**1.864.000**	**€**	**1.864.000**	**€**	**1.864.000**	**€**	**1.864.000**
2. Omvang vlottende schuld								
opgenomen gelden < 1 jaar	€	2.763.000	€	2.752.000	€	2.989.000	€	5.402.000
schuld in rekening courant	€	4.319.000	€	–	€	–	€	–
	€	**7.082.000**	**€**	**2.752.000**	**€**	**2.989.000**	**€**	**5.402.000**
3. Vlottende middelen								
kasgelden	€	–	€	–	€	–	€	–
tegoeden in rekening courant	€	–	€	1.160.000	€	1.800.000	€	2.527.000
overige uitstaande gelden < 1 jaar	€	2.593.000	€	1.591.000	€	1.050.000	€	2.509.000
	€	**2.593.000**	**€**	**2.751.000**	**€**	**2.850.000**	**€**	**5.036.000**
4. Toets kasgeldlimiet								
totaal netto vlottende schuld (2–3)	€	4.489.000	€	1.000	€	139.000	€	366.000
toegestane kasgeldlimiet (1)	€	1.864.000	€	1.864.000	€	1.864.000	€	1.864.000
ruimte	**€**	**–2.625.000**	**€**	**1.863.000**	**€**	**1.725.000**	**€**	**1.498.000**

Renterisiconorm

De renterisiconorm schrijft voor hoeveel maximaal geleend mag worden voor een periode langer dan één jaar. De renterisiconorm bedraagt 20% van de vaste schuld (er geldt een drempelbedrag van € 2,5 miljoen). Dat betekent dat in enig jaar 20% van de vaste schuld mag worden vernieuwd. De ODG heeft geen vaste schuld.

Stap	Variabelen Renterisico(norm)	Jaar T:	Jaar T+1:	Jaar T+2:	Jaar T+3:
(1)	Renteherzieningen				
(2)	Aflossingen				
(3)	**Renterisico (1+2)**	**0**	**0**	**0**	**0**
(4)	**Renterisiconorm**	**4.546.800**	**4.651.600**	**4.579.200**	**4.705.200**
(5a)=(4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	4.546.800	4.651.600	4.579.200	4.705.200
(5b)=(3>4)	Overschrijding renterisiconorm				
Berekening	**Renterisiconorm**				
(4a)	Begrotingstotaal jaar T	22.734.000	23.258.000	22.896.000	23.526.000
(4b)	Percentage	20%	20%	20%	20%
	Regeling	gemeenschappelijke regeling			
(4)=(4ax4b/100)	**Renterisiconorm (van alleen jaar T)**	**4.546.800**	**4.651.600**	**4.579.200**	**4.705.200**

Schatkistbankieren

De ODG maakt voor het schatkistbankieren gebruik van de provincie Groningen.

Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering wordt beschouwd als de sturing en beheersing van de beleidsprocessen en de ondersteunende processen. Over de beleidsprocessen en de daaruit voortkomende prestaties en maatschappelijke doelen wordt gerapporteerd in de verschillende beleidsprogramma's. In deze paragraaf geven wij - conform artikel 14 van het BBV - inzicht in de relevante ontwikkelingen van de ondersteunende processen en bedrijfsmiddelen en de rechtmatigheid.

Rechtmatigheid

Het dagelijks bestuur van de ODG stelt de rechtmatigheidsverantwoording op, die opgenomen zal worden in de jaarrekening. Hiermee legt het DB zelfstandig verantwoording af over de naleving van geldende wet- en regelgeving bij de totstandkoming van de baten en lasten en balansmutaties in de jaarrekening. Er is op het moment nog onduidelijkheid of de benodigde wetwijziging tijdig gereed is. De ODG is hierover in gesprek met haar accountant.

Controleprotocol

Met de controleverordening is de controle op het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie geregeld. Deze controle wordt uitgevoerd door de accountant.

De accountant controleert de jaarrekening en moet zich een oordeel vormen over:

A. de vraag of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de lasten en baten en de grootte en samenstelling van het vermogen.
B. de vraag of de lasten en baten en balansmutaties rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Bij de getrouwheidsvraag gaat het om de vraag of de cijfers kloppen. De rechtmatigheidsvraag is complexer. Het gaat hier om de vraag of de interne - en externe wet- en regelgeving is nageleefd. Deze interne - en externe wet- en regelgeving is opgenomen in het normenkader. Dit normenkader is een bijlage van het Controleprotocol en dient jaarlijks geactualiseerd te worden.

De ODG heeft in 2023 bij het inhuren van extern personeel de aanbestedingsregels zo consequent mogelijk toegepast.

In het Besluit accountantscontrole Decentrale Overheden zijn minimumeisen voor de in de controle te hanteren goedkeuringstoleranties voorgeschreven. De goedkeuringstolerantie is het bedrag dat de som van fouten in de jaarrekening of onzekerheden in de controle aangeeft, die in een jaarrekening maximaal mogen voorkomen, zonder dat de bruikbaarheid van de jaarrekening voor de oordeelsvorming door de gebruikers kan worden beïnvloed.

Onderhoud kapitaalgoederen

De ODG heeft geen eigen gebouw. De huur van het gebouw aan de Lloydsweg is verlengd tot en met 31 augustus 2034.

Vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen

Met ingang van 1 januari 2016 zijn overheidsondernemingen belastingplichtig voor de vennootschapsbelasting (Vpb-plicht). Dit is geregeld in de wet “Modernisering Vpb-plicht overheidsondernemingen”. De omgevingsdiensten hebben samen met de Belastingdienst de consequenties van de wetsaanpassing besproken. Het resultaat van dit overleg is dat, wanneer een Omgevingsdienst kan aantonen dat de overheidstaken op basis van wetgeving zijn uitgevoerd en dat op alle andere (commerciële) activiteiten geen winst is behaald, een Omgevingsdienst geen Vpb aangifte hoeft te doen.

De ODG kan voor 2023 aantonen dat de overheidstaken op basis van wetgeving zijn uitgevoerd en dat op alle overige activiteiten geen winst is behaald. De ODG hoeft daarom geen Vpb aangifte te doen.

Personeel

Onderstaande figuur geeft een overzicht van de ontwikkelingen op personeelsgebied in 2023. Deze informatie is hieronder aangevuld met een aantal specifieke onderwerpen.

Stagiaires

In 2023 is er één stagiair gestart. Twee stagiaires die in 2022 zijn gestart hebben hun opdracht in 2023 afgerond.

Prestaties

In zogenaamde planningsgesprekken maken leidinggevenden met de medewerkers afspraken over de te leveren jaarlijkse prestaties. Deze bijdragen worden vastgelegd in een planningsgesprek. Onder andere op basis hiervan worden beoordelingsgesprekken gevoerd.

Geschillen

De Regionale Geschillencommissie Groningen heeft in 2023 geen geschillen behandeld.

Vertrouwenspersoon

Er zijn in 2023 wel gesprekken gevoerd met de vertrouwenspersoon, maar dit heeft niet tot een formele klacht geleid.

Opleidingsplan en kwaliteitscriteria

In de begroting is 2% van de totale loonsom opgenomen voor opleidingen. De werkelijke opleidingskosten bedroegen circa € 220.000. Er zijn daarnaast ook per saldo € 32.000 aan opleidingskosten vanuit SPUK budget betaald.

Bedrijfsongevallen

Er heeft zich in 2023 geen bedrijfsongeval voorgedaan.

Concept Jaarrekening

In dit hoofdstuk wordt een overzicht gegeven van de baten en lasten in 2023. Eerst op totaalniveau en vervolgens uitgesplitst per programma.

Totale baten en lasten in 2023

Totaal	Begroting 2023	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
VTH & Brzo -taken (personeel en materieel)	€ 16.138.000	€ 15.469.000	€ 15.699.000	€ -230.000	N
Overhead (personeel en materieel)	€ 5.194.000	€ 5.751.000	€ 5.961.000	€ -210.000	N
Overhead meerwerk & Projecten	€ 297.000	€ 553.000	€ 496.000	€ 57.000	V
Meerwerk & projecten	€ 727.000	€ 1.355.000	€ 1.214.000	€ 141.000	V
Toelagen	€ 155.000	€ 155.000	€ 109.000	€ 46.000	V
Overige lasten	€ 123.000	€ 364.000	€ 511.000	€ -147.000	N
Onvoorzien	€ 100.000	€ 100.000	€ -	€ 100.000	V
Totaal	**€ 22.734.000**	**€ 23.747.000**	**€ 23.990.000**	**€ -243.000**	**N**
Baten					
Bijdrage VTH & Brzo-taken	€ -21.432.000	€ -21.320.000	€ -21.612.000	€ 292.000	V
Meerwerk & project	€ -1.024.000	€ -1.908.000	€ -1.710.000	€ -198.000	N
Toelagen	€ -155.000	€ -155.000	€ -109.000	€ -46.000	N
Treasury	€ -	€ -	€ -44.000	€ 44.000	V
Overige baten	€ -123.000	€ -364.000	€ -511.000	€ 147.000	V
Totaal	**€ -22.734.000**	**€ -23.747.000**	**€ -23.986.000**	**€ 239.000**	**V**
Saldo van lasten en baten					
Saldo van lasten en baten	€ -	€ -	€ 4.000	€ -4.000	N
Totaal	**€ -**	**€ -**	**€ 4.000**	**€ -4.000**	**N**
Reserve mutaties					
Ontrekkingen aan reserves:					
Reserve Algemeen	€ -	€ -	€ -	€ -	
Reserve Arbeidsvoorwaarden	€ -	€ -	€ -20.000	€ 20.000	V
Saldo reservemutaties	**€ -**	**€ -**	**€ -20.000**	**€ 20.000**	**V**
Saldo na reservemutaties (voordeel)	**€ -**	**€ -**	**€ -16.000**	**€ 16.000**	**V**
Voorgestelde reserve mutaties					
Ontrekking aan reserves:					
Algemene reserve	€ -	€ -	€ -	€ -	
Saldo voorgestelde reservemutaties	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	
Resultaat na voorgestelde reservemutaties	**€ -**	**€ -**	**€ -16.000**	**€ 16.000**	**V**

Baten en lasten van het Seveso-programma in 2023

Brzo		Begroting 2023		Begroting 2023 na wijziging		Realisatie		Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten									
Brzo-taken (personeel en materieel)	€	3.984.000	€	4.480.000	€	4.858.000	€	-378.000	N
Overhead (personeel en materieel)	€	1.525.000	€	1.738.000	€	1.652.000	€	86.000	V
Overhead meerwerk & Projecten(personeel en materieel)	€	25.000	€	25.000	€	21.000	€	4.000	V
Projecten	€	63.000	€	63.000	€	52.000	€	11.000	V
Totaal	**€**	**5.597.000**	**€**	**6.306.000**	**€**	**6.583.000**	**€**	**-277.000**	**N**
Baten									
Bijdrage Brzo-taken	€	-5.509.000	€	-6.218.000	€	-6.510.000	€	292.000	V
Projecten	€	-88.000	€	-88.000	€	-73.000	€	-15.000	N
Totaal	**€**	**-5.597.000**	**€**	**-6.306.000**	**€**	**-6.583.000**	**€**	**277.000**	**V**
Saldo van lasten en baten									
Saldo van lasten en baten	€	-	€	-	€	-	€	-	
Totaal	**€**	**-**	**€**	**-**	**€**	**-**	**€**	**-**	

Toelichting op de baten en lasten

VTH- en Seveso-taken

VTH & Brzo-taken		Begroting 2023		Begroting 2023 na wijziging		Realisatie		Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten									
VTH & brzo-taken (personeel en materieel)	€	16.138.000	€	15.469.000	€	15.699.000	€	-230.000	N
Totaal	**€**	**16.138.000**	**€**	**15.469.000**	**€**	**15.699.000**	**€**	**-230.000**	**N**

De personele en materiele kosten voor het totaal zijn € 230.000 hoger dan begroot. Dit komt door hogere (duurdere) inhuur met name bij de Seveso, de uitloopkosten van het VTH systeem (materieel), meer inhuurkosten inhuur ten behoeve van de implementatie van het VTH systeem (beheer primair proces) en lagere kosten VTH primair proces door lagere loonkosten ten gevolge van vertrek van medewerkers. Daarnaast waren de loonkosten lager vanwege zwangerschap- en bevallingsverlof, ouderschapsverlof en werden er bij langdurig zieke medewerkers lagere lonen uitbetaald. Het was in 2023 ook moeizaam schaarse capaciteit in te huren bij derden. De stijging personele kosten Seveso worden bij de nacalculatie afgedekt.

Overhead

Overhead		Begroting 2023		Begroting 2023 na wijziging		Realisatie		Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten									
Overhead (personeel en materieel)	€	5.194.000	€	5.751.000	€	5.961.000	€	-210.000	N
Totaal	**€**	**5.194.000**	**€**	**5.751.000**	**€**	**5.961.000**	**€**	**-210.000**	**N**

De personeelskosten overhead en materieel bevatten de kosten voor directie, MT, afdeling Ondersteuning, materiele kosten inclusief ICT. Deze zijn € 210.000 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de uitstel van het VTH-zaaksysteem en de dubbele kosten die daaruit voortvloeien ten aanzien van licenties en ondersteunende software. Daarnaast is er tijdelijk een uitbereiding van teamleiders door splitsing van twee teams. De kosten daarvoor werden opgevangen door het openhouden van vacatures bij ondersteuning en het niet invullen van de positie van hoofd primair proces. De taken werden in 2023 waargenomen door het hoofd ondersteuning.

Meerwerk en Projecten

Meerwerk & projecten	Begroting 2023	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Meerwerk & projecten	€ 727.000	€ 1.355.000	€ 1.214.000	€ 141.000	V
Totaal	**€ 727.000**	**€ 1.355.000**	**€ 1.214.000**	**€ 141.000**	**V**

De Meerwerk en Projecten bestaan uit SPUK IBP en Energie toezicht projecten, (Provincie) GSP, (Provincie) RWE en meerdere kleine meerwerk opdrachten van de (VTH) bevoegde gezagen. Per saldo valt dit € 141.000 hoger uit dan begroot. De SPUK projecten vielen in 2023 juist lager uit dan begroot (€ 300.000). De overblijvende SPUK bedragen kunnen doorgeschoven worden naar 2024 maar voor SPUK Energie geldt dat men jaarlijks tenminste 40% van de begroting moet hebben gerealiseerd en uiteindelijk een verhouding van 70% uren inzet binnen de uitvoering moet hebben en 30% indirecte inzet uren. De verhouding 70%-30%) is nu nog niet behaald.

Toelagen

Toelagen	Begroting 2023	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Toelagen	€ 155.000	€ 155.000	€ 109.000	€ 46.000	V
Totaal	**€ 155.000**	**€ 155.000**	**€ 109.000**	**€ 46.000**	**V**

Conform de uitgangspunten in het bedrijfsplan uit 2013 behouden medewerkers die zijn overgekomen van deelnemers van de ODG hun recht op de vergoeding behorende bij de uitlooprangen en eventuele garantietoelagen. Deze bedragen komen voor rekening van de oorspronkelijke deelnemer en worden doorbelast door de ODG aan deze deelnemer. De toelagen vallen lager uit omdat veel medewerkers wiens toelage te verhalen is uit dienst zijn bij de ODG. Dit geldt onder andere voor team Bouw. Tegenover deze kosten staat - vanwege het kunnen doorbelasten - een gelijke opbrengst. Per saldo heeft zowel het nadeel (lagere opbrengsten als het voordeel (lagere kosten) geen effect.

Overige lasten

Overige lasten	Begroting 2023	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten					
Overige lasten	€ 123.000	€ 364.000	€ 511.000	€ -147.000	N
Totaal	**€ 123.000**	**€ 364.000**	**€ 511.000**	**€ -147.000**	**N**

Het betreft hier uitgaven voor detacheringen en overhead reductie naar aanleiding van het vertrek van de gemeenten Midden-Groningen en Stadskanaal van team bouwtaken. Er zijn daarnaast wat meer detacheringen geweest van VTH-medewerkers ten behoeve van SPUK projecten deelnemers en inzet voor OmgevingsdienstNL. Tegen over deze extra lasten staan extra inkomsten van dezelfde omvang zodat er geen voor - of nadelig effect is.

Onvoorzien

Onvoorzien	Begroting 2023	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Onvoorzien	€ 100.000	€ 100.000	€ -	€ 100.000	V
Totaal	**€ 100.000**	**€ 100.000**	**€ -**	**€ 100.000**	**V**
Totale lasten	**€ 22.734.000**	**€ 23.747.000**	**€ 23.990.000**	**€ -243.000**	**N**

De post onvoorzien is ter dekking van onvoorziene uitgaven. Volgens de BBV regels moeten we deze kosten boeken waar ze thuis horen in de boekhouding en niet op de post onvoorzien.

Melding wet topinkomens

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de ODG. Het voor de ODG toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2023 € 223.000. Dit maximum is van toepassing op de directeur en de plaatsvervangend directeur. Voor de leden van het algemeen en dagelijks bestuur bedraagt het WNT-maximum 10% van het bezoldigingsmaximum (€ 22.300) en voor de voorzitter van het algemeen/dagelijks bestuur 15% (€ 33.450).

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

Zowel het Dagelijks Bestuur als het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Groningen wordt gevormd door leden die deze functie vervullen vanuit de rol van lid van een College van Burgemeesters en Wethouders of Gedeputeerde Staten. Voor alle leden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Groningen geldt dat de omvang van het dienstverband (in FTE) nihil bedraagt. Bestuursleden ontvangen geen vergoeding voor de werkzaamheden verricht voor de Omgevingsdienst Groningen. Daarnaast is geen sprake van belastbare onkostenvergoedingen en/of uitgekeerde beloningen betaalbaar op termijn. Dit betekent dat de bezoldiging over 2023 voor alle leden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Groningen nihil bedraagt.

In 2023 zijn geen bezoldigingen of ontslagvergoedingen betaald boven de WNT-maxima.

Tabel volgt nog.

Vervolg: Overzicht van topfunctionarissen

Tabel volgt nog.

Balans

ACTIVA	31-12-2023		31-12-2022	
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut	€ 702.000		€ 341.000	
		€ 702.000		€ 341.000
Totaal vaste activa		**€ 702.000**		**€ 341.000**
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
– Vorderingen op openbare lichamen	€ 2.339.000		€ 1.284.000	
– Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	€ 2.527.000		€ 1.585.000	
– overige vorderingen	€ 32.000		€ 56.000	
		€ 4.898.000		€ 2.925.000
Overlopende activa				
– overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	€ 114.000		€ 620.000	
		€ 114.000		€ 620.000
Totaal vlottende activa		**€ 5.012.000**		**€ 3.545.000**
Totaal generaal		**€ 5.714.000**		**€ 3.886.000**

PASSIVA	31-12-2023		31-12-2022	
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	€ 300.000		€ 142.000	
Bestemmingsreserves	€ 19.000		€ 40.000	
Gerealiseerde resultaat	€ 16.000		€ 37.000	
		€ 335.000		€ 219.000
Voorzieningen				
Voorziening Implementatie Zaaksysteem	€ 1.535.000		€ -	
Voorziening groot onderhoud	€ -		€ -	
		€ 1.535.000		€ -
Totaal vaste passiva		**€ 1.870.000**		**€ 219.000**
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Overige schulden	€ 3.086.000		€ 2.935.000	
		€ 3.086.000		€ 2.935.000
Overlopende passiva				
Ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren van:				
- Europese overheidslichamen				
- Het Rijk				
- Overige Nederlandse overheidslichamen	€ 758.000		€ 732.000	
		€ 758.000		€ 732.000
Totaal vlottende passiva		**€ 3.844.000**		**€ 3.667.000**
Totaal generaal		**€ 5.714.000**		**€ 3.886.000**

Waarderingsgrondslagen

De jaarrekening is opgesteld uitgaande van de continuïteitsveronderstelling met inachtneming van het 'Besluit Begroting en Verantwoording provincies en gemeente' (BBV) en de verordening ex artikel 212 Gemeentewet, waarin door het bestuur de uitgangspunten voor het financiële beleid, alsmede de regels voor het financiële beheer en voor de inrichting van de financiële organisatie zijn vastgesteld.

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

De waardering van de activa en passiva en de bepaling van het resultaat vindt plaats op basis van historische kosten. Tenzij bij het desbetreffende balanshoofd anders is vermeld, worden de activa en passiva opgenomen tegen nominale waarden.

De baten en lasten worden toegerekend aan het jaar waarop zij betrekking hebben. Baten en winsten worden slechts opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op een andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties), dient wel een verplichting te worden opgenomen.

Grondslagen voor het opstellen van de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut en overige investeringen met economisch nut
Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten). Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

Investeringen, zoals hieronder zijn opgenomen, worden met ingang van het jaar nadat de investering is gereed gekomen of is verworven, op jaarbasis afgeschreven. De afschrijving geschiedt op basis van annuïteit. De volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

Actief	Afschrijvingstermijn in jaren
Technische installaties in gebouwen	15
Veiligheidsvoorzieningen in bedrijfsgebouwen	10
Kantoormeubilair	10
Software, automatiseringsapparatuur en telefooninstallaties	3 tot 5
Verbouwingen	1 tot 10*

*Termijn is afhankelijk van looptijd huurcontract, inclusief optietermijn verlenging

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

Toelichting balans

Materiele vaste activa

Materiele activa bestaan uit de volgende investeringen met een economisch nut.

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Bedrijfsgebouwen	28.000	123.000
Machines, apparaten, installaties	17.000	28.000
Overige materiële vaste activa	657.000	190.000
Totaal	**702.000**	**341.000**

Het VTH systeem Omnimap is voor een beperkt deel geactiveerd. Het betreft hier het deel waarvan de ODG het intellectueel eigendom heeft. In de basis is het VTH-zaaksysteem en Saas-oplossing waarvan bijna alle kosten gedekt worden uit de bijdragen van de bevoegde gezagen en de algemene reserve.

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut weer.

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2022	Investeringen	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2023
Bedrijfsgebouwen	123.000	-	-	95.000	-	-	28.000
Machines, apparaten, installaties	28.000	-	-	11.000	-	-	17.000
Overige materiële vaste activa	190.000	550.000	-	83.000	-	-	657.000
Totaal	**341.000**	**550.000**	**-**	**189.000**	**-**	**-**	**702.000**

Afschrijvingen starten na het jaar van investeringen. Voor 2024 zal er voor circa € 800.000 in het gebouw worden geïnvesteerd middels het project upgrade gebouw waar de voorbereidingen medio 2023 voor zijn begonnen.

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar.

Uitzettingen < 1 jaar			
Bedragen	Balanswaarde 31-12-2023	Voorziening oninbaar	Balanswaarde 31-12-2022
Vorderingen op openbare lichamen	2.339.000	-	1.284.000
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	2.527.000	-	1.585.000
Overige vorderingen	32.000	-	56.000
Totaal	**4.898.000**	**-**	**2.925.000**

De in balans opgenomen uitzettingen met een looptijd van één jaar of minder kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Vorderingen op openbare lichamen Onderliggende aard	Debiteuren	Nog te factureren	Totaal
Deelnemersbijdragen	275.000	291.000	566.000
Meerwerk & projecten	55.000	728.000	783.000
Doorbelastingen	43.000	3.000	46.000
Toelagen	39.000		39.000
RUDD bijdrage LOS	0	11.000	11.000
Overig	21.000	54.000	75.000
Te ontvangen bijdrage Zaaksysteem		819.000	819.000
Totaal	**433.000**	**1.906.000**	**2.339.000**

Voor het VTH systeem zijn verschillende betaal termijnen afgesproken met de bevoegde gezagen. Per 31-12-2023 dienen de onderstaande bevoegde gezagen nog te betalen.

Bevoegd gezag	Periode	Bedrag
Eemsdelta	2024 t/m 2032	€ 133.881
Groningen	2024 t/m 2032	€ 119.635
Het Hogeland	2024 t/m 2032	€ 76.011
Midden Groningen	2024 t/m 2032	€ 312.980
Oldambt	2024 t/m 2032	€ 51.588
Pekela	2024 t/m 2025	€ 35.749
Totaal		**€ 818.575**

Liquide middelen

De ODG heeft geen eigen bankrekening en houdt geen kas aan.

Overlopende activa

De overlopende activa betreffen.

Bedragen	Balanswaarde 31-12-2022	vrijgevallen	toevoeging	Balanswaarde 31-12-2023
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	620.000	-620.000	114.000	114.000
Totaal	**620.000**	**-620.000**	**114.000**	**114.000**

In 2023 is de voorziening VTH systeem geopend en zijn de betalingen die in voorgaande jaren ten behoeve van het VTH systeem staan vermeld overgeboekt. Het gaat om € 493.000 overboeking en € 114.000 op boeking vooruitbetaalde bedragen voor verzekeringen, abonnementen en dergelijke in 2023 voor 2024.

Vaste passiva

Eigen vermogen

Het in de balans opgenomen eigen vermogen bestaat uit de volgende posten.

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2022	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat voor bestemming boekjaar	Boekwaarde 31-12-2023	Voorgestelde dotatie	Boekwaarde 31-12-2023 na voorgestelde mutaties
Algemene reserve	142.000	37.000	121.000	-	-	300.000	16.000	316.000
	142.000	**37.000**	**121.000**	**-**		**300.000**	**16.000**	**316.000**
Bestemmingsreserves								
Reserve Arbeidsvoorwaarden	40.000	-	-	-20.000	-	20.000	-	20.000
	40.000	**-**	**-**	**-20.000**	**-**	**20.000**	**-**	**20.000**
Resultaat voor bestemming 2023	37.000	-37.000	-	-	16.000	16.000	-16.000	-
	37.000	**-37.000**	**-**	**-**	**16.000**	**16.000**	**-16.000**	**-**
Totaal	**219.000**	**-**	**121.000**	**-20.000**	**16.000**	**336.000**	**-**	**336.000**

Bestemmingsreserve

Er is in voorgaande jaren (vanaf 2019) een bestemmingreserve vitaliteit (arbeidsvoorwaarden) gevormd voor een groep oudere werknemers ten behoeve van duurzame inzetbaarheid. Jaarlijks valt 1/5-deel van deze reserve vrij ten gunste van de exploitatie. In verband met cao wijzigingen en verloop uit 2019 is een nieuwe reserve niet nodig na 2024 (einde reserve).

Reserve	Doel	Besteding	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Arbeidsvoorwaarden	Het dekken van kosten die voortkomen uit het onderzoek naar het verbeteren (meer marktconform) van de arbeidsvoorwaardenbij de ODG en duurzame inzetbaarheid. Hiervoor werd medio 2019 een onderzoek gestart, waarna het bestuur eind 2019 een besluit genomen heeft.	In 2023 is er € 20.000 besteed aan de ouderenregeling.	20.000	40.000

Voorziening implementatie VTH systeem

In 2021 is gestart met de aanbesteding en daarna implementatie van een VTH systeem. Het recht om het bestaande systeem te mogen gebruiken liep af waardoor een nieuwe aanbesteding nodig was. Vanuit de bevoegde gezagen is € 2.100.000 toegezegd en

er is € 400.000 vanuit de algemene reserve ingezet. Hierdoor is €2.500.000 beschikbaar gekomen. In de tussenliggende periode is er voor € 965.00 betaald en is het saldo per einde 2023 € 1.535.000.

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Voorziening implementatie Zaaksysteem	1.535.000	-
Totaal	**1.535.000**	**-**

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2023
Voorziening implmentatie Zaaksysteem	-	1.535.000	-	1.535.000
Totaal	**-**	**1.535.000**	**-**	**1.535.000**

Toelichting

Voorziening implementatie VTH-zaaksysteem		Bedrag
Opbouw reserve	start	€ 2.500.000
Betaald t/m 2023	excl. activering in 2023 a € 550.000 en overloopkosten a € 630.000 ten laste van de exploitaties	€ 965.000
Saldo 31-12-2023		**€ 1.535.00**

Vlottende passiva

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.086.000	2.935.000
Overlopende passiva	758.000	732.000
Totaal	**3.844.000**	**3.667.000**

Netto-vlottende schulden met een rente-typische looptijd korter dan 1 jaar

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2023
Loonheffing & pensioenpremie	1.078.806
Crediteuren	562.404
Spaarverlof	39.354
Nog te betalen kosten	1.405.436
Totaal	**3.086.000**

Overlopende passiva

Ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren. De eerder verstrekte gelden voor IBP en Extra Energie toezicht zijn nog niet volledig gebruikt en mogen doorgeschoven worden naar 2024. Voor IBP mag dit doorschuiven alleen nog voor het jaar 2024.

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren:		
Overige Nederlandse Overheidslichamen	758.000	732.000
Totaal	**758.000**	**732.000**

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

De ODG is voor een aantal toekomstige jaren verbonden aan verschillende, niet uit de balans blijkende, financiële verplichtingen. Hieronder volgt een opsomming van de belangrijkste van deze verplichtingen:

a. Huurovereenkomsten
b. Operationele leasecontracten
c. Overige meerjarige verplichtingen

a. Huurovereenkomsten

De huurtermijn van het pand te Veendam loopt tot 31 augustus 2034. De ODG kan tussentijds opzeggen per 31 augustus 2029 mits dat 1 jaar van tevoren wordt gedaan. De waarde van de meerjarige verplichting bedraagt nog € 200.000.

b. Leasecontracten

De Omgevingsdienst heeft in het verleden met de Provincie Groningen acht leasecontracten afgesloten voor de bedrijfsauto's. Met de Provincie Groningen was een raamcontract voor onbepaalde tijd aangegaan. Echter de Provincie heeft aangegeven per 1 januari 2020 het raamcontract te beëindigen en geen leasecontracten voor de bedrijfsauto's meer uit te voeren. Per 1 januari 2020 is de ODG nu een leaseovereenkomst met Van Mossel Lease aangegaan voor de lease van acht bedrijfsauto's tot en met einde 2024. Per voertuig is een specifiek en operationeel contract aangegaan. In verband met leveringsproblemen van de autofabrikanten is de feitelijke omwisseling geleidelijk in het 1e kwartaal 2020 gedaan waarbij voor 1 auto geldt dat die pas in het 3e kwartaal 2020 is omgewisseld. De totale waarde van de meerjarige verplichting bedraagt € 91.000.

Voor een overzicht wordt verwezen naar onderstaande tabel.

Voertuig	aantal	startdatum	aantal maanden	leasebedrag
Toyota Corolla	1	jan-20	60	€ 594,00
Toyota Yaris	3	jan-20	60	€ 354,00
Ford Transit	2	jan-20	60	€ 439,00
Skoda Fabia	1	jan-20	60	€ 436,98
Suzuki Vitara	1	sep-20	60	€ 606,53

c. Meerjarige verplichtingen

De ODG heeft in de periode 1 november 2018 tot en met 31 december 2023 de ondersteuning voor de financiële - , personele - en salarisadministratie bij de Provincie Groningen . De waarde van de meerjarige verplichting bedraagt nog € 237.000.
Sinds de start van de dienst in 2013 maakt de ODG gebruik van de diensten van de provincie Groningen op het gebied van IT, HR en Financiën. In 2023 is de dienstverlening geëvalueerd en is besloten om deze te ontvlechten. In 2024 werken de ODG en de provincie in nauwe samenwerking aan het onderzoeken van de mogelijkheden met betrekking tot de dienstverlening voor de

genoemde onderdelen, waarbij voldoende tijd wordt genomen om het proces zorgvuldig te doorlopen. Om deze reden is het contract verlengd totdat met wederzijdse instemming kan worden beëindigd.

De waarde van de meerjarige verplichting voor de financiële - , personele - en salarisadministratie bedroeg € 237.000 in 2023.

De waarde van de meerjarige verplichting voor de inrichting van de infrastructuur en het beheer van de ICT-voorzieningen bedroeg €542.000 in 2023. Aan het einde van het boekjaar vindt een afrekening plaats op basis van de werkelijke lasten per jaar.

Datering en opmaak

Veendam, <datum>

(voorzitter) (secretaris)

[kies een datum]

Omgevingsdienst Groningen

www.od-groningen.nl

Volg ons