

Onderwerp **Ontwerpbegroting 2026 en conceptjaarstukken 2024
Omgevingsdienst Groningen**

Dossiernummer	K3403
Documentnummer	2025-069576
Datum GS	13 mei 2025
Behandelaar	Team Externe Betrekkingen
Telefoonnummer	06-52761554

Geachte Statenleden,

Aanleiding

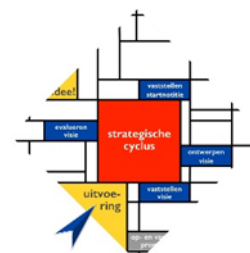
U ontvangt deze brief omdat het bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Groningen (ODG) de Ontwerpbegroting 2026 aan Provinciale Staten heeft aangeboden, met de mogelijkheid om een zienswijze in te dienen. Wij zien geen aanleiding voor een zienswijze. In deze brief lichten wij ons standpunt toe.

De ODG heeft u ook de conceptjaarstukken 2024 toegezonden. Deze zijn ter informatie, maar kunnen betrokken worden bij de beoordeling van de begroting 2026. Na de accountantscontrole zal de definitieve jaarrekening, inclusief de accountantsverklaring, worden vastgesteld door het Algemeen Bestuur op 20 juni 2025. Ook deze definitieve versie zal ter informatie aan uw Staten worden toegestuurd.

Rol PS

Op 3 april 2025 heeft het Algemeen Bestuur van ODG ingestemd met de voorliggende Ontwerpbegroting 2026. Deze is op 11 april 2025 aan uw Staten gestuurd, waarbij u de mogelijkheid heeft om een zienswijze in te dienen conform artikel 59 van de Wgr en op grond van artikel 13, lid b en artikel 32, lid 4 van de GR. Conform de gewijzigde Wgr hebben uw Staten twaalf weken de tijd om een zienswijze kenbaar te maken.

Op 16 april 2025 heeft het Dagelijks Bestuur (DB) de conceptjaarstukken 2024 vastgesteld. Deze zijn op 23 april 2025 aan u ter kennisname aangeboden, conform het gestelde in artikel 58, lid b van de Wgr.



Op basis van de stukken zien wij geen aanleiding om een zienswijze in te dienen. Indien uw Staten, na bestudering van de stukken, wel aanleiding zien om een zienswijze af te geven, dan heeft u de mogelijkheid deze aan de ODG te sturen via secretariaat@od-groningen.nl.

Nadere toelichting

De ontwerpbegroting 2026

De begroting is opgesteld op basis van de Kadernota die op 12 december 2024 door het Algemeen Bestuur (AB) is vastgesteld en in lijn met het Organisatieplan 2024-2029 waarbij de focus ligt op het versterken van de organisatie en de stabiliteit van de dienstverlening.

Voor de begroting 2026 wordt rekening gehouden met verschillende factoren die de lasten van de ODG zullen verhogen. Ten eerste zullen de kosten voor de implementatie van het nieuwe VTH-systeem een belangrijke rol spelen. De aanbesteding en de implementatie van dit systeem zullen extra kosten met zich meebrengen die in de begroting verwerkt moeten worden. Deze begrotingswijziging ontvangen de deelnemers op een later moment, na het vaststellen van de jaarstukken door het AB van de ODG op 20 juni 2025. Op dat moment kan worden vastgesteld welk aandeel de ODG zelf kan dragen en welke bijdrage aan de deelnemers moet worden gevraagd. De concept jaarrekening van 2024 laat een voorlopige verwacht positief resultaat zien van € 369.000.

Daarnaast speelt de dienstverlening van de Provincie Groningen aan ODG een belangrijke rol. Uit een evaluatie van de dienstverlening volgt dat de ODG de boekhouding zelf zal blijven verzorgen, maar dat de HRM- en ICT dienstverlening door de provincie Groningen blijft gecontinueerd. De kosten voor provinciale dienstverlening zullen stijgen, mede doordat de vergoeding aan de provincie sinds 2013 niet is geïndexeerd. Daarnaast zullen de kosten voor de boekhouding stijgen. Afsproken is dat incidentele kosten zoveel mogelijk binnen de bestaande budgetten worden gedekt en dat vanaf 2026 structureel € 125.000 wordt opgenomen.

De ODG gaat in de begroting 2026 uit van een indexatie van 3% voor loon- en prijsstijgingen, die gebaseerd zijn op de verwachte kostenstijgingen voor 2026. Het totale bedrag is € 732.000. De definitieve financiële gevolgen van de CAO zullen later worden verwerkt in een begrotingswijziging, zodra deze bekend zijn.

Seveso-taken

Het Rijk heeft incidenteel middelen ter beschikking gesteld aan de zes Seveso-omgevingsdiensten voor de inzet van vergunningverleners en specialisten in de periode 2024 tot en met 2030, voor maatwerkafspraken met de twintig grootste uitstoters van koolstofdioxide en andere emissies. Voor 2026 is een bedrag van € 264.000 opgenomen als voorlopige raming. Deze incidentele middelen worden via de Provincie Groningen beschikbaar gesteld aan Seveso-omgevingsdiensten. De definitieve bijdrage wordt in de tweede helft van 2025 bepaald. De kosten voor de uitvoering van de Seveso-taken zijn verdeeld over de provincies Groningen, Drenthe en Fryslân, waarbij de bijdrage van Groningen € 5.023.000 bedraagt.

Samenvattend kunnen de financiële gevolgen over de periode 2026 t/m 2029 van de ontwerpbegroting 2026 ten opzichte van de provinciale begroting als volgt worden weergegeven:

Begroting ODG (Stand wijziging 2025)	2026	2027	2028	2029
Omgevingsdienst Seveso-taken	€ 5.023.000	€ 5.123.000	€ 5.226.000	€ 5.330.000
Omgevingsdienst VTH-taken	€ 4.511.000	€ 4.601.000	€ 4.693.000	€ 4.787.000
Totaal deelnemersbijdrage	€ 9.534.000	€ 9.724.000	€ 9.919.000	€ 10.117.000
Extra bijdrage Nieuw VTH systeem				
Totaal:	€ 9.534.000	€ 9.724.000	€ 9.919.000	€ 10.117.000
Provinciale begroting	2026	2027	2028	2029
Omgevingsdienst Seveso-taken	€ 4.766.000	€ 4.862.000	€ 4.959.000	€ 5.068.000
Omgevingsdienst VTH-taken	€ 4.479.000	€ 4.568.000	€ 4.659.000	€ 4.766.000
Totaal deelnemersbijdrage	€ 9.245.000	€ 9.430.000	€ 9.618.000	€ 9.834.000
Begrotingsimpact provincie (structureel)	2026	2027	2028	2029
Omgevingsdienst Seveso-taken	€ 257.000	€ 261.000	€ 267.000	€ 262.000
Omgevingsdienst VTH-taken	€ 32.000	€ 33.000	€ 34.000	€ 21.000
Subtotaal	€ 289.000	€ 294.000	€ 301.000	€ 283.000

De provinciale begroting dient cumulatief (over de jaren 2026 t/m 2029) te worden opgehoogd met € 1.167.000. De ophoging van de deelnemersbijdrage heeft een structureel effect. Daarom begroten wij ook voor de jaren vanaf 2030 het bedrag van € 283.000.

Capaciteitsuitbreiding milieuzaken (Motie 61)

Naar aanleiding van Motie 61, die toeziet op het vergroten van de capaciteit voor milieuzaken, wordt momenteel gewerkt aan een plan van aanpak. Dit plan wordt in de tweede helft van 2025 gepresenteerd en bevat een uitwerking van de benodigde middelen, organisatie en planning. In de provinciale begroting voor 2026 wordt hiervoor ruimte gereserveerd. In voorliggende ontwerpbegroting van de ODG is geen rekening gehouden met de inhoudelijke en financiële impact van deze motie.

Risicoanalyse en weerstandsvermogen

De risicoanalyse van de ODG identificeert drie belangrijke risico's: de kosten van de implementatie van het nieuwe VTH-systeem, de krapte op de arbeidsmarkt die kan leiden tot hogere kosten voor inhuur en personeelsinvesteringen, en de onzekerheid over de hoogte van de incidentele bijdragen van het Rijk.

De ODG verwacht dat de huidige weerstandscapaciteit voldoende is om deze risico's op te vangen.

De huidige reserve achten wij aan de lage kant, zeker gezien de recente ontwikkelingen en de toenemende complexiteit van de taken van omgevingsdiensten. In een periode waarin wet- en regelgeving sterk in beweging is, de milieuproblematiek toeneemt en de maatschappelijke druk op toezicht en handhaving groeit, is het van groot belang dat er voldoende weerstandscapaciteit beschikbaar is om onverwachte risico's op te vangen.

Het college ziet geen aanleiding om een zienswijze in te dienen bij de ontwerpbegroting 2026.

Financiële ontwikkelingen 2026 met nader te bepalen impact

In de begroting zijn een aantal ontwikkelingen geschetst waarvan de financiële impact voor 2026 en verder nog niet exact in beeld is. Om die

reden is ervoor gekozen om deze ontwikkelingen niet nu al in de voorliggende ontwerpbegroting 2026 te verwerken, maar dit op een later moment in 2025 te doen. Het gaat hierbij om:

- Zoals hierboven aangegeven worden de financiële gevolgen van het nieuwe VTH-systeem momenteel in kaart gebracht. In verband met de nasleep van deze implementatie wordt voor 2026 rekening gehouden met een productieverlies van 4.000 uur, wat op basis van de door de ODG gehanteerde normbedragen neerkomt op circa € 275.000,-.
- Toezicht op energiebesparende maatregelen, waarvoor de extra kosten naar verwachting tussen de € 300.000,- en € 500.000,- liggen.
- Een mogelijke contributieverhoging voor de Omgevingsdienst Nederland van € 30.000,- tot € 50.000,-.

De totale financiële impact van deze ontwikkelingen wordt geschat op circa € 605.000 tot € 825.000. Indien deze ontwikkelingen zich daadwerkelijk voordoen, zullen de kosten naar rato worden verdeeld over de deelnemers. Voor de provincie, die een bijdrage van 37% levert, betekent dit een risico van ongeveer € 225.000 tot € 305.000. De definitieve financiële gevolgen zullen later in 2025 met het bestuur worden besproken en, indien nodig, verwerkt worden in een begrotingswijziging. De algemene reserve van de ODG is in elk geval onvoldoende om deze af te dekken.

Conceptjaarstukken 2024

In de conceptjaarstukken wordt een onderscheid gemaakt tussen de verantwoording over het VTH-programma en verantwoording over het Seveso-programma. Beide programma's kennen een andere verantwoordingssystematiek. De cijfers hieronder betreffen conceptcijfers, definitieve cijfers worden vastgesteld na accountantscontrole. Resultaatbestemming vindt plaats bij de vaststelling van de definitieve jaarrekening 2024.

VTH

De ODG sluit het jaar 2024 af met een positief financieel resultaat van € 369.000 op het VTH-programma. Op hoofdlijnen is het positieve resultaat ontstaan door:

- Incidentele meevaller aan rentebaten van € 121.000 (voordelig)
- Lagere personele kosten primair proces van € 148.000 (voordelig)
- Vrijval onvoorzien van € 100.000 (voordelig)

Seveso

Voor het Seveso-programma is, ondanks tussentijdse tegenvallers van € 83.000, sprake van een sluitende eindafrekening. Dit komt omdat conform afspraak het totale tekort in de Seveso-eindafrekening met deelnemers wordt verwerkt. De ODG heeft hiervoor reeds een factuur gestuurd en dit is opgenomen in de provinciale jaarstukken 2024.

In 2024 was over het Sevesoprogramma sprake van een tekort van € 83.000 ten opzichte van de laatst gewijzigde begroting. Het tekort is ontstaan door een extra doorbelasting van overheadkosten (€ 27.000), extra inzet door de Veiligheidsregio Groningen (€ 13.000) en hogere kosten aan de Omgevingsdienst Drenthe (€ 20.000), extra kosten voor uitvoering van BRIKS-taken (€ 10.000) en voor extra inhuur van een toezichthouder (€ 13.000).

Weerstandsvermogen en risicobeheersing

De algemene reserve mag maximaal 5% van de jaaronzet bedragen. Voor het jaar 2024 is dit afgerond maximaal € 1.295.000. De ODG onderkende in haar Begroting 2024 een drietal risico's, waarvan één zich ook daadwerkelijk heeft voorgedaan, namelijk arbeidsmarkt-risico. Het risico met betrekking tot de implementatie van het VTH-systeem heeft zich eveneens voorgedaan, maar werd in de begroting vorig jaar gelabeld als een operationeel risico. De kosten van dit risico zijn (deels) gedekt uit een specifieke reserve die in de begroting 2025 is aangelegd voor de implementatie van het VTH-systeem. Uit de jaarrekening blijkt dat de algemene reserve op 31 december 2024 €416.000 bedraagt en die is voldoende om de ingeschatte risico's 2025 van € 400.000 te dekken.

Controle accountant

De controle van de concept Jaarrekening 2024 door de accountant is nog niet afgerond. De ODG verwacht dat dit in de loop van mei 2025 wel het geval zal zijn. Bij de behandeling in uw Staten zullen wij, indien beschikbaar, u een update geven over de uitkomsten van de controle.

Afsluitend

Wij vertrouwen erop u hiermee voldoende te hebben geïnformeerd.

Groningen, 13 mei 2025

Hoogachtend,
Gedeputeerde Staten van Groningen:

René Paas, voorzitter

Hans Schrikkema, secretaris

Bijlagen

Nr.	Titel	Documentnummer
1	Ontwerpbegroting 2026	2025-062781
2	2025-013 Aanbiedingsbrief - Ontwerpbegroting 2026	2025-062780
3	Conceptjaarstukken 2024	2025-069575
4	2025-015 Aanbiedingsbrief - Conceptjaarstukken 2024	2025-069574