

Samen werken aan een
veilige schone leefomgeving



Jaarstukken 2023

Inhoudsopgave

Voorwoord	3
Financiële samenvatting	5
Programmaverantwoording	8
Ontwikkelingen	10
Paragrafen	14
Jaarrekening	23
Balans	31
Datering en opmaak	39
Vaststelling Algemeen bestuur	40
Controleverklaring onafhankelijk accountant	41
Bijlagen	46



Voorwoord

In deze definitieve 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 positief). 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 positief 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 definitieve jaarrekening van 2023 laat voor het VTH-programma een klein positief resultaat zien € 16.000, na reserve mutaties. 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 van € 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 was 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 het 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. Er is een storting voorzien van € 121.000 en een onttrekking van € 20.000. Per saldo een reserve mutatie van € 101.000.

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	<u>€ -20.000</u>	<u>V</u>
Totaal	€ -16.000	V

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 Brzo-taken ziet er als volgt uit:

Brzo 2023	Totaal	Gefactureerd	Afrekening
Provincie Groningen	€ 4.406.000	€ 4.088.000	€ 318.000
Provincie Drenthe	€ 1.010.000	€ 960.000	€ 50.000
Provincie Friesland	€ 1.094.000	€ 1.171.000	€ -77.000
Totaal	€ 6.510.000	€ 6.219.000	€ 291.000



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 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.



Kosten en baten overzicht Zaaksysteem:			
Inkomsten			Bedragen
Vooruit betaalde bijdrage deelnemers	€		1.281.425
Nog te betalen bijdragen deelnemers	€		818.575
Totaal			€ 2.100.000
af: uitgaven			
Vooruitbetaalde betaalde bedragen t/m 2023	€		1.515.000,00
Saldo	t/m 31-12-2023	€	585.000,00
bij: correcties:			
Geactiveerde kosten naar balans, mat activa	€		550.000
Eerder uit algemene reserve gedekte kosten	€		400.000
Per saldo nog beschikbaar op 31-12-2023	€		1.535.000,00
Een deel van de gemaakte kosten betreft een vorm van eigendom welke is geactiveerd per 31-12-2023.			
Dit wordt in 5 jaar afgeschreven t.l.v. de exploitatie.			

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 (NPLG). 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 landgebruikmaatregelen (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

De omvang en beschikbaarheid van reserves bepalen mede de mogelijkheden om tegenvallers op te vangen. Uitgangspunt van het beleid voor de omvang van weerstandsvermogen is dat de weerstandscapaciteit tenminste voldoende moet zijn om de gekwantificeerde risico's op te vangen (hierover vindt momenteel nog het gesprek plaats in het AB).

In de "Gemeenschappelijke Regeling" en de "Nota reserves en voorzieningen" is bepaald dat het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve en de post onvoorzien. De algemene reserve mag maximaal 5% van de jaaromzet bedragen. Voor het jaar 2023 is dit afgerond maximaal € 1.199.500.

Op 30 maart 2023 heeft het Algemeen bestuur besloten dat de Algemene reserve aan te vullen met € 121.000, deze aanvulling loopt conform de B.B.V. via de exploitatie en zal na het vaststellen van de jaarrekening 2023 gedoteerd worden aan de algemene reserve. Met de aangevulde reserve zouden de risico's uit de begroting voldoende kunnen worden gedekt.

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%

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	1,36%	0,56%
Netto schuldenquote(gecorrigeerd)	1,36%	0,56%
Solvabiliteitsratio	6,15%	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	€ -	€ -
Netto vlottende schuld	€ 3.046.000	€ 2.935.000
Overlopende passiva	€ 2.039.000	€ 732.000
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ -	€ -
Uitzettingen < 1 jaar	€ -4.079.000	€ -2.925.000
Liquide middelen	€ -	€ -
Overlopende activa	€ -679.000	€ -620.000
Saldo	€ 327.000	€ 122.000
Totale baten (exclusief mutatie reserves)	€ 24.107.000	€ 21.688.000
Saldo / totale baten	1,36%	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	€ 336.000	€ 219.000
Balanstotaal	€ 5.460.000	€ 3.886.000
Solvabiliteitsratio	6,15%	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	€ 24.107.000	€ 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 zijn 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	€	<u>1.864.000</u>	€	<u>1.864.000</u>	€	<u>1.864.000</u>	€	<u>1.864.000</u>
2. Omvang vlottende schuld								
opgenomen gelden < 1 jaar	€	2.763.000	€	2.752.000	€	2.989.000	€	5.148.000
schuld in rekening courant	€	4.319.000	€	-	€	-	€	-
	€	<u>7.082.000</u>	€	<u>2.752.000</u>	€	<u>2.989.000</u>	€	<u>5.148.000</u>
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	€	2.255.000
	€	<u>2.593.000</u>	€	<u>2.751.000</u>	€	<u>2.850.000</u>	€	<u>4.782.000</u>
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. Wij realiseren ons dat wij gebruik maken van gegevens van derden. In afstemming met ons bestuur heeft de ODG op het moment nog geen vastgesteld M&O-beleid. Wij zijn binnen de uitvoering alert op eventuele signalen.

De baten en lasten alsmede de balansmutaties moeten getrouw in de jaarrekening worden opgenomen. Uit het getrouw opnemen van de baten en lasten alsmede de balansmutaties, blijken een drietal rechtmatigheidscriteria niet expliciet. Dit betreffen de begrotings-, voorwaarden- en misbruik- en oneigenlijk gebruik criteria.

In deze rechtmatigheidsverantwoording licht het algemeen bestuur toe in hoeverre bij de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties van het begrotings-, voorwaarden-, en misbruik en oneigenlijk gebruik criterium zijn nageleefd. Dit houdt in dat de verantwoorde baten en lasten, alsmede de balansmutaties in overeenstemming zijn met door de raad vastgestelde kaders zoals de begroting, financiële verordeningen en met bepalingen in de relevante wet- en regelgeving. Bij de waarderingsgrondslagen in de jaarrekening is het door het AB op 14 december 2023 vastgestelde normenkader van relevante wet- en regelgeving verder toegelicht.

Deze verantwoording hanteert een grensbedrag omdat alleen de van belang zijnde aspecten in de verantwoording hoeven te worden betrokken. De grens is door het AB bepaald en bedraagt 3% van de totale lasten inclusief toevoeging aan de reserves en is daarmee vastgesteld op € 719.700. De grondslag voor deze verantwoording is de kadernota Rechtmatigheid 2023 van de commissie BBV van november 2023, welke is geactualiseerd op 8 april 2024.

Het algemeen 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. Bij het VTH-programma is dit de vastgestelde begroting en bij het Seveso programma zijn dit de jaarlijkse nacalculatie afspraken.

De ODG heeft conform de door het bestuur eerder vastgestelde documenten zijnde normenkader, controleplan en een financiële verordening de financiële taken inclusief verantwoordingen uitgevoerd.

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 bestedingen van de specifieke uitkeringen 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

Medewerkers

In totaal werken 242 personen voor de ODG. Hiervan waren 191 medewerkers in vaste dienst en werden 51 personen ingehuurd. We hebben 69 nieuwe collega's aangenomen en er zijn 73 medewerkers vanwege verloop en het bereiken van de pensioengerechtigde leeftijd bij de ODG uit dienst gegaan. In 2023 was het verzuim 7%. De man-vrouw-verdeling was 70%-30%.



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.



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	€ -632.000	€ 268.000	V
Totaal	€ -22.734.000	€ -23.747.000	€ -24.107.000	€ 360.000	V
Saldo van lasten en baten					
Saldo van lasten en baten	€ -	€ -	€ -117.000	€ 117.000	V
Totaal	€ -	€ -	€ -117.000	€ 117.000	V
Reserve mutaties					
Ontrekkingen aan reserves:					
Reserve Algemeen	€ -	€ -	€ 121.000	€ -121.000	N
Reserve Arbeidsvoorwaarden	€ -	€ -	€ -20.000	€ 20.000	V
Saldo reservemutaties	€ -	€ -	€ 101.000	€ -101.000	N
Saldo na reservemutaties (voordeel)	€ -	€ -	€ -16.000	€ 16.000	V
Voorgestelde reserve mutaties					
Voorgestelde dotatie aan reserves:					
Algemene reserve	€ -	€ -	€ -16.000	€ 16.000	V
Saldo voorgestelde reservemutaties	€ -	€ -	€ -16.000	€ 16.000	V
Resultaat na voorgestelde reservemutaties	€ -	€ -	€ -	€ -	-



Baten en lasten van het VTH-programma in 2023

ODG (excl. Brzo)	Begroting 2023	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
VTH-taken (personeel en materieel incl OH primair proces)	€ 12.154.000	€ 10.889.000	€ 10.841.000	€ 48.000	V
Overhead (personeel en materieel)	€ 3.669.000	€ 4.113.000	€ 4.309.000	€ -196.000	N
Overhead meerwerk & Projecten	€ 272.000	€ 528.000	€ 475.000	€ 53.000	V
Meerwerk & projecten	€ 664.000	€ 1.292.000	€ 1.162.000	€ 130.000	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	€ 17.137.000	€ 17.441.000	€ 17.407.000	€ 34.000	V
Baten					
Bijdrage VTH-taken (personeel, materieel en OH)	€ -15.923.000	€ -15.102.000	€ -15.102.000	€ -	
Meerwerk & projecten	€ -936.000	€ -1.820.000	€ -1.637.000	€ -183.000	N
Toelagen	€ -155.000	€ -155.000	€ -109.000	€ -46.000	N
Treasury	€ -	€ -	€ -44.000	€ 44.000	V
Overige baten	€ -123.000	€ -364.000	€ -632.000	€ 268.000	V
Totaal	€ -17.137.000	€ -17.441.000	€ -17.524.000	€ 83.000	V
Saldo van lasten en baten					
Saldo van lasten en baten	€ -	€ -	€ -117.000	€ 117.000	V
Totaal	€ -	€ -	€ -117.000	€ 117.000	N
Reserve mutaties					
Onttrekkingen aan reserves:					
Reserve Algemeen	€ -	€ -	€ 121.000	€ -121.000	N
Reserve Arbeidsvoorwaarden	€ -	€ -	€ -20.000	€ 20.000	V
Saldo reservemutaties	€ -	€ -	€ 101.000	€ -101.000	N
Saldo na reservemutaties (voordeel)	€ -	€ -	€ -16.000	€ 16.000	V
Voorgestelde reserve mutaties					
Voorgestelde dotatie aan reserves:					
Algemene reserve	€ -		€ -16.000	€ 16.000	V
Saldo voorgestelde reservemutaties	€ -	€ -	€ -16.000	€ 16.000	V
Resultaat na voorgestelde reservemutaties	€ -	€ -	€ -	€ -	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 het uitstel van het VTH-zaaksysteem en de dubbele kosten die daaruit voortvloeien ten aanzien van licenties en ondersteunende software. Daarnaast is er tijdelijk een voorbereiding 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.

Overhead meerwerk en projecten

Overhead meerwerk & projecten	Begroting 2023	Begroting 2023 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/Nadeel
lasten					
Overhead meerwerk & Projecten	€ 297.000	€ 553.000	€ 496.000	€ 57.000	V
Totaal	€ 297.000	€ 553.000	€ 496.000	€ 57.000	V

De Overhead op meerwerk & projecten is € 57.000 lager uitgevallen dan begroot, dit wordt veroorzaakt door lagere project opbrengsten.

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. De SPUK projecten vielen in 2023 lager uit dan begroot (€ 300.000). Per saldo valt de realisatie € 141.000 lager uit. 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 uitloophangen 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 € 233.000. 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 (€ 23.300) en voor de voorzitter van het algemeen/dagelijks bestuur 15% (€ 34.950).

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 is er één bezoldiging met ontslagvergoedingen betaald boven de WNT-maximum. Dit betreft de heer J. Melse, deze heeft een bezoldiging en een ontslagvergoeding ontvangen wegens het ontbinden van het aangegane contract. De overschrijding bedraagt € 6.620 en is niet terug vorderbaar.



Gegevens 2023			
bedragen x € 1	N. Baars	A. Klijn	E. Hulst
Functiegegevens ⁵	Directeur-Secretaris	Plaatsvervangend Directeur-Secretaris	Plaatsvervangend Directeur-Secretaris
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2023	01/01 – 14/09	01/01 – 31/08	01/08 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking ⁸	ja	ja	ja
Bezoldiging ⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	90.696	74.655	38.717
Beloningen betaalbaar op termijn	15.857	12.313	5.646
Subtotaal	106.553	86.968	44.363
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	164.696	155.759	97.688
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	0	0	0
Bezoldiging	106.553	86.968	44.363
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2022			
bedragen x € 1	N. Baars	A. Klijn	E. Hulst
Functiegegevens ⁵	Directeur-Secretaris	Plaatsvervangend Directeur-Secretaris	Plaatsvervangend Directeur-Secretaris
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0	1,0	
Dienstbetrekking ⁸	Ja	ja	
Bezoldiging ⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	124.275	102.398	
Beloningen betaalbaar op termijn	18.488	15.051	
Subtotaal	142.763	117.449	
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	216.000	216.000	
Bezoldiging	142.763	117.449	



Gegevens 2023				
bedragen x € 1	A. Schepers		J. Meise	
Functiegegevens ³	Directeur-Secretaris		Hoofd Primair Proces ad interim	
Kalenderjaar ⁴	2023	2022	2023	2022
Periode functievervulling in het kalenderjaar (aanvang – einde)	01-10 t/m 31-12	N.v.T	01-07 t/m 31-08	N.v.T
Aantal kalendermaanden functievervulling in het kalenderjaar ⁵	3	0	2	0
Omvang van het dienstverband in uren per kalenderjaar ⁶	395	0	320	0
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum				
Maximum uurtarief in het kalenderjaar ⁷	€ 212	€ 206	€ 212	€ 206
Maxima op basis van de normbedragen per maand ⁸	88.500	N.v.T	59.000	N.v.T
Individueel toepasselijke maximum gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ⁹	<u>óf indien dit lager is</u>		<u>óf indien dit lager is</u>	
Bezoldiging (alle bedragen exclusief btw)				
Bezoldiging in de betreffende periode	62.212	0	65.620	0
Bezoldiging gehele periode kalendermaand 1 t/m 12 ¹⁰	62.212		65.620	
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	N.v.t.		6.620	
Bezoldiging	62.212		65.620	
Het bedrag van de overschrijding en de reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.	6.620	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.		Zie tekst.	



Overzicht van topfunctionarissen

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	Aanvang en einde functievervulling in 2023
dhr. A. Schmaal	lid AB/DB voorzitter	1/1 - 31/12
Mw. M. Wijnja	lid AB/DB	1/1 - 31/12
dhr. G. Borgesius	lid AB/DB	1/1 - 31/12
dhr. H.J. Kuper	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. A. Nolles	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. P. Prins	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. H. Haze	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. E. Drenth	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. G. Engelkens	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. J. Kuin	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. B. Wierenga	lid AB	1/1 - 31/12



Balans

ACTIVA	31-12-2023		31-12-2022	
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Investerings 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	€ 1.520.000		€ 1.284.000	
– Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	€ 2.527.000		€ 1.585.000	
– overige vorderingen	€ 32.000		€ 56.000	
		€ 4.079.000		€ 2.925.000
Overlopende activa				
– overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	€ 679.000		€ 620.000	
		€ 679.000		€ 620.000
Totaal vlottende activa		€ 4.758.000		€ 3.545.000
Totaal generaal		€ 5.460.000		€ 3.886.000



PASSIVA	31-12-2023		31-12-2022	
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	€ 300.000		€ 142.000	
Bestemmingsreserves	€ 20.000		€ 40.000	
Gerealiseerde resultaat	€ 16.000		€ 37.000	
		€ 336.000		€ 219.000
Voorzieningen				
Voorziening spaarverlof	€ 39.000		€ -	
Voorziening groot onderhoud	€ -		€ -	
		€ 39.000		€ -
Totaal vaste passiva		€ 375.000		€ 219.000
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Overige schulden	€ 3.046.000		€ 2.935.000	
		€ 3.046.000		€ 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	€ 2.039.000		€ 732.000	
		€ 2.039.000		€ 732.000
Totaal vlottende passiva		€ 5.085.000		€ 3.667.000
Totaal generaal		€ 5.460.000		€ 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. Om de grondslagen en regels voor het opstellen van de jaarrekening te kunnen toepassen is het nodig dat het bestuur en leiding van onze organisatie zich over verschillende zaken een oordeel vormt en dat deze schattingen maakt die essentieel kunnen zijn voor de in de jaarrekening opgenomen bedragen. Inherent aan het maken van schattingen is dat de werkelijke uitkomst kan afwijken.

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. Er is wel een voorziening opgenomen voor spaarverlof. Per kwartaal wordt het verloop hierop gemonitord. In de begroting 2024 houden we rekening met een toename. 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 is voor een beperkt deel geactiveerd. Het betreft hier het deel waarvan de ODG het intellectueel eigendom heeft. In de basis is het VTH systeem een 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	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	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	1.520.000	-	1.284.000
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	2.527.000	-	1.585.000
Overige vorderingen	32.000	-	56.000
Totaal	4.079.000	-	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
Totaal	433.000	1.087.000	1.520.000

Rekening-courantverhouding met niet financiële instellingen

Dit betreft de rekening-courantverhouding met Provincie Groningen.

Overige vorderingen op openbare lichamen

Dit betreft onder andere vorderingen op ODNL, DCMR, RUDD en de FUMO in het kader van diverse samenwerkingen, projecten en IBP voor een bedrag van € 43.000 aangevuld met een overige vordering van € 11.000 voor detachering van medewerkers.

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	679.000	679.000
Totaal	620.000	-620.000	679.000	679.000

In 2023 is € 679.000 aan facturen betaald die ten laste dienen te komen van het volgende begrotingsjaar, dit betreft:

- Overige vooruitbetaalde kosten ad € 114.000 voor onder andere verzekeringen, opleidingen, abonnementen, automatisering.
- De vooruitbetaalde kosten voor het nieuwe zaaksysteem bedragen € 565.000



Vaste passiva

Eigen vermogen

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

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Algemene reserve	300.000	142.000
Bestemmingsreserves	20.000	40.000
Gerealiseerde resultaat	16.000	37.000
Totaal	336.000	219.000

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt:

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
Voorgestelde reserve mutaties								
Stortingen in reserves:								
Algemene reserve							€ 16.000	v
Saldo voorgestelde reservemutaties							€ 16.000	v

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 arbeidsvoorwaarden bij 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 spaarverlof

In 2023 is er een voorziening opgenomen voor spaarverlof. Per kwartaal wordt het verloop hierop gemonitord. In de begroting 2024 houden we rekening met een toename.



Bedragen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Voorziening spaarverlof	39.000	-
Totaal	39.000	-

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2022	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2023
Voorziening spaarverlof	-	39.000	-	39.000
Totaal	-	39.000	-	39.000

Flottende passiva

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2023	Boekwaarde 31-12-2022
Netto-flottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.046.000	2.935.000
Overlopende passiva	2.039.000	732.000
Totaal	5.085.000	3.667.000

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

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2023
Loonheffing & pensioenpremie	1.078.806
Crediteuren	562.404
Nog te betalen kosten	1.404.790
Totaal	3.046.000

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 blijken, 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 € 1.417.000.

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 € 48.000.

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

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. Aan het einde van het boekjaar vindt een afrekening plaats op basis van de werkelijke lasten per jaar.

Omdat de looptijd van de verlening met de provincie afhankelijk is van de ontvlechting, nemen we als meerjarige verplichting telkens de looptijd aan van 1 jaar per 31 december.

Dit houdt in dat de meerjarige verplichting voor de financiële-, personele, en salarisadministratie per 31 december € 237.000 bedraagt.

De waarde van de meerjarige verplichting voor de inrichting van de infrastructuur en het beheer ICT-voorzieningen bedraagt om dezelfde reden € 542.000 per 31 december 2023.



Datering en opmaak

Veendam, 27 juni 2024

B. Schmaal

A. Schepers

(voorzitter)

(secretaris)



Vaststelling Algemeen bestuur

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Groningen in de openbare vergadering van 27 juni 2024.

Veendam, 27 juni 2024

B. Schmaal

A. Schepers

(voorzitter)

(secretaris)



Controleverklaring onafhankelijk accountant



CONTROLEVERKLARING VAN DE ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

Aan het algemeen bestuur van gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Groningen

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2023

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2023 van gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Groningen te Veendam gecontroleerd.

Naar ons oordeel geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van zowel de grootte en de samenstelling van de baten en lasten over 2023 als van het vermogen van gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Groningen op 31 december 2023 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV).

De jaarrekening bestaat uit:

1. Het overzicht van baten en lasten over 2023.
2. De balans per 31 december 2023.
3. De toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen, waaronder de rechtmatigheidsverantwoording van het dagelijks bestuur over de financiële rechtmatigheid van baten, lasten en balansmutaties over 2023.
4. De SiSa-bijlage met de verantwoordingsinformatie over specifieke uitkeringen.
5. De bijlage met het overzicht van de gerealiseerde baten en lasten per taakveld.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023, het controleprotocol, het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 december 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie 'Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening'.

Wij zijn onafhankelijk van gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Groningen zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Informatie ter ondersteuning van ons oordeel

Wij hebben onze controlewerkzaamheden bepaald in het kader van de controle van de jaarrekening als geheel en bij het vormen van ons oordeel hierover. Onderstaande informatie ter ondersteuning van ons oordeel en onze bevindingen moeten in dat kader worden gezien en niet als afzonderlijke oordelen of conclusies.



Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 239.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado. Op basis van de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 hebben wij bij de controle van de SiSa-bijlage dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening. In de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023 zijn tevens een aantal specifieke controle- en rapportagetoleranties opgenomen, die wij hebben toegepast.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2023. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan u tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven de € 11.900 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2023 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub n en o Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- Het jaarverslag, waaronder de programmaverantwoording en de paragrafen.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag in overeenstemming met het BBV.

Verklaring betreffende overige door wet- of regelgeving gestelde vereisten

Wij hebben onderzocht of de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen als bedoeld in artikel 17 Financiële-verhoudingswet (hierna: de specifieke uitkeringen) rechtmatig tot stand zijn gekomen. In de jaarrekening is verantwoordingsinformatie opgenomen over deze specifieke uitkeringen (de SiSa-bijlage).



Eshuis REGISTERACCOUNTANTS

Naar ons oordeel zijn de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2023 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking SiSa.

Het is onze verantwoordelijkheid een redelijke mate van zekerheid te krijgen voor ons oordeel dat de baten en lasten, alsmede de balansmutaties over 2023 met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de vereisten aan de specifieke uitkeringen bij en krachtens artikel 58a BBV en de Financiële-verhoudingswet - Regeling Informatieverstreking SiSa. Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado) en de Nota Verwachtingen Accountantscontrole 2023, zoals opgenomen in de Nota procedure aanlevering SiSa-verantwoordingsinformatie 2023 in bijlage 2 van de Regeling Informatieverstreking SiSa. Wij hebben bij de controle van de baten en lasten, alsmede de balansmutaties met betrekking tot specifieke uitkeringen dezelfde materialiteit toegepast als bij de controle van de jaarrekening.

Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling.
- Het evalueren of de baten en lasten alsmede de balansmutaties met betrekking tot de specifieke uitkeringen in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor de financiële rechtmatigheid van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving opgenomen bepalingen, waaronder verordeningen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving en de naleving van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur de veronderstellingen inzake de financiële risico's in relatie tot de financiële positie onderbouwen en afwegen of Omgevingsdienst Groningen in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan of de financiële risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.



Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het vaststellen van het normenkader voor de financiële rechtmatigheid en het uitvoeren van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de Omgevingsdienst Groningen.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, de Nota verwachtingen accountantscontrole 2023, het controleprotocol, het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 14 december 2023 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2023, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- Het identificeren en inschatten van de risico's dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing.
- Het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de Omgevingsdienst Groningen.
- Het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan.
- Het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde veronderstellingen aanvaardbaar zijn inzake de afweging dat de Omgevingsdienst Groningen in staat is de financiële risico's vanuit de reguliere exploitatie en onverwachte tegenvallers financieel op te vangen zonder tussenkomst van de toezichthouder. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gerede twijfel zou kunnen bestaan omtrent de financiële positie. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen echter van materiële betekenis zijn voor de financiële positie van de Omgevingsdienst Groningen.
- Het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen.
- Het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen.



Gegeven onze eindverantwoordelijkheid voor het oordeel zijn wij verantwoordelijk voor de controle van de jaarrekening van de Omgevingsdienst Groningen, rekening houdend met de invloed daarop van de aard en de significantie van de activiteiten van uitvoeringsorganisaties ten behoeve van de omgevingsdienst Groningen. Op basis hiervan hebben wij de aard en omvang bepaald van de uit te voeren werkzaamheden ten aanzien van deze uitvoeringsorganisaties.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 27 juni 2024

Eshuis Registeraccountants B.V.
Was getekend: drs. S. Hofsteenge RA



Bijlagen

Bijlage 1: Overzicht van baten en lasten uitgesplitst naar taakveld

Totaal ODG inclusief BRZO					
Lasten	Begr. 2023	2023 na W.	Real. 2023	Afwijking	Voordeel/Nadeel
0.1 Bestuur	€ 54.000	€ 54.000	€ 41.000	€ 13.000	V
0.4 Overhead (inclusief zaaksysteem)	€ 5.750.000	€ 6.456.000	€ 5.948.000	€ 508.000	V
0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	-
0.8 Overige baten & lasten	€ 255.000	€ 255.000	€ 109.000	€ 146.000	V
7.4 Milieubeheer	€ 15.000.000	€ 16.252.000	€ 16.983.000	€ -731.000	N
8.3 Bouw en & Wonen	€ 1.675.000	€ 730.000	€ 909.000	€ -179.000	N
Totaal	€ 22.734.000	€ 23.747.000	€ 23.990.000	€ -243.000	N
Baten	Begr. 2023	2023 na W.	Real. 2023	Afwijking	Voordeel/Nadeel
0.1 Bestuur	€ -54.000	€ -54.000	€ -54.000	€ -	-
0.4 Overhead (inclusief zaaksysteem)	€ -6.020.000	€ -6.726.000	€ -5.955.000	€ -771.000	N
0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -44.000	€ 44.000	V
0.8 Overige baten & lasten	€ -278.000	€ -278.000	€ -841.000	€ 563.000	V
7.4 Milieubeheer	€ -14.707.000	€ -15.959.000	€ -16.300.000	€ 341.000	V
8.3 Bouw en & Wonen	€ -1.675.000	€ -730.000	€ -913.000	€ 183.000	V
Totaal	€ -22.734.000	€ -23.747.000	€ -24.107.000	€ 360.000	V
Saldo van lasten en baten	Begr. 2023	2023 na W.	Real. 2023	Afwijking	Voordeel/Nadeel
Saldo van lasten en baten	€ -	€ -	€ -117.000	€ 117.000	V
Reserve Mutaties	Begr. 2023	2023 na W.	Real. 2023	Afwijking	Voordeel/Nadeel
0.10 Ontrekkingen Milieubeheer	€ -	€ -	€ -20.000	€ 20.000	V
0.10 Stortingen	€ -	€ -	€ 121.000	€ -121.000	N
Saldo reservemutaties	€ -	€ -	€ 101.000	€ -101.000	N
Begroot resultaat	Begr. 2023	2023 na W.	Real. 2023	Afwijking	Voordeel/Nadeel
Begroot resultaat	€ -	€ -	€ -16.000	€ 16.000	V



Bijlage 2: Deelnemersbijdragen

Deelnemersbijdrage	0.1 Bestuur	0.4 Overhead	0.8 Overige baten en lasten	7.4 Milieubeheer	8.3 Bouwen en wonen	Totaal
Eemsdelta	5.474	416.965	10.138	1.024.418	-	1.531.000
Groningen	4.216	321.098	7.807	788.889	-	1.179.000
Het Hogeland	3.097	235.853	5.734	579.455	-	866.000
Midden-Groningen	10.909	830.934	20.203	2.041.475	329.500	3.051.000
Oldambt	2.145	163.409	3.973	401.470	-	600.000
Pekela	1.269	96.684	2.351	237.536	-	355.000
Stadskanaal	4.791	364.946	8.873	896.616	225.500	1.340.000
Veendam	2.482	189.010	4.595	464.367	-	694.000
Westerkwartier	3.976	302.851	7.363	744.058	-	1.112.000
Westerwolde	2.524	192.278	4.675	472.396	-	706.000
Provincie	13.116	998.973	24.288	2.454.320	175.000	3.668.000
Totaal	54.000	4.113.000	100.000	10.105.000	730.000	15.102.000

BRZO-bijdrage	0.1 Bestuur	0.4 Overhead	0.8 Overige baten en lasten	7.4 Milieubeheer	8.3 Bouwen en wonen	Totaal
Provincie Groningen	-	1.118.082	-	3.287.918	-	4.406.000
Provincie Drenthe	-	256.301	-	753.699	-	1.010.000
Provincie Fryslân	-	277.617	-	816.383	-	1.094.000
Totaal	-	1.652.000	-	4.858.000	-	6.510.000



Bijlage 3: Overzicht van materiele vaste activa

Omschrijving	berekening	looptijd	afschrijving	aanschafwaarde 1/1	vermeerdering dienstjaar	vermindering dienstjaar	aanschafwaarde 31/12	afschrijving 1/1	afschrijving dienstjaar	boekwaarde 1/1	boekwaarde 31/12	kapitaallast
Gebouwen												
investering gebouw	linear	10	€ 42.084,64	€ 420.846,42	€ -	€ -	€ 420.846,42	€ 378.761,77	€ 42.084,64	€ 42.084,65	€ 0,00	€ 42.084,64
investering inrichting gebouw	linear	10	€ 33.460,05	€ 334.600,50	€ -	€ -	€ 334.600,50	€ 301.140,45	€ 33.460,05	€ 33.460,05	€ -	€ 33.460,05
Systeemwand 2018	linear	5	€ 2.478,80	€ 12.394,00	€ -	€ -	€ 12.394,00	€ 9.915,20	€ 2.478,80	€ 2.478,80	€ -	€ 2.478,80
Verbouwing toiletten 2018/2019	linear	5	€ 8.232,21	€ 41.161,03	€ -	€ -	€ 41.161,03	€ 24.696,62	€ 8.232,21	€ 16.464,41	€ 8.232,20	€ 8.232,21
Revisie Klimaat Installatie	linear	5	€ 5.482,60	€ 27.413,00	€ -	€ -	€ 27.413,00	€ 16.447,80	€ 5.482,60	€ 10.965,20	€ 5.482,60	€ 5.482,60
Tussenwand/schuifdeur/vloer	linear	5	€ 3.566,00	€ 17.830,00	€ -	€ -	€ 17.830,00		€ 3.566,00	€ 17.830,00	€ 14.264,00	€ 3.566,00
			€ 95.304,30	€ 854.244,95	€ -	€ -	€ 854.244,95	€ 730.961,85	€ 95.304,30	€ 123.283,10	€ 27.978,81	€ 95.304,30
Machines en apparaten												
Geluidsmeter 2021	linear	3	€ 6.007,33	€ 18.022,00	€ -	€ -	€ 18.022,00	€ 6.007,33	€ 6.007,33	€ 12.014,67	€ 6.007,33	€ 6.007,33
Geluidsmeter 2022	linear	3	€ 5.256,33	€ 15.769,00	€ -	€ -	€ 15.769,00	€ -	€ 5.256,33	€ 15.769,00	€ 10.512,67	€ 5.256,33
			€ 11.263,67	€ 33.791,00	€ -	€ -	€ 33.791,00	€ 6.007,33	€ 11.263,67	€ 27.783,67	€ 16.520,00	€ 11.263,67
Overige MVA												
Werkplekken ca 2014	linear	10	€ 3.654,92	€ 36.549,18	€ -	€ -	€ 36.549,18	€ 29.239,35	€ 3.654,92	€ 7.309,83	€ 3.654,92	€ 3.654,92
Geluidschermen 2016	linear	10	€ 1.451,00	€ 14.510,00	€ -	€ -	€ 14.510,00	€ 8.706,00	€ 1.451,00	€ 5.804,00	€ 4.353,00	€ 1.451,00
Belcellen 2022	linear	10	€ 2.588,00	€ 25.880,00	€ -	€ -	€ 25.880,00	€ -	€ 2.588,00	€ 25.880,00	€ 23.292,00	€ 2.588,00
Ipads & iPhones 2021	linear	3	€ 75.509,52	€ 226.528,55	€ -	€ -	€ 226.528,55	€ 75.509,52	€ 75.509,52	€ 151.019,03	€ 75.509,52	€ 75.509,52
Zaaksysteem	linear	5	€ -	€ -	€ 550.415,00	€ -	€ 550.415,00	€ -	€ -	€ -	€ 550.415,00	€ -
			€ 83.203,43	€ 303.467,73	€ 550.415,00	€ -	€ 853.882,73	€ 113.454,86	€ 83.203,43	€ 190.012,87	€ 657.224,43	€ 83.203,43
				€ 1.191.503,68	€ 550.415,00	€ -	€ 1.741.918,68	€ 850.424,04	€ 189.771,40	€ 341.079,64	€ 701.723,24	€ 189.771,40



Bijlage 4: Verantwoordingsinformatie specifieke uitkering

Sisa bijlage verantwoordingsinformatie 2023 op grond van artikel 3 van de Regeling Informatieverstrekking sisa - d.d. 07-02-2024								
Verstreker	Uitkeringcode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	E33	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			Aard controle R Indicator: E93/01	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03			
			€ 398.231	€ 439.504	Nee			
			Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)			
			Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05	Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06			
			1 Deelname werk- en projectgroepen (Pijler 1 t/m 6)	€ 24.823	€ 24.823			
			2 Aanleveren van data voor het IPB (Pijler 1 t/m 6)	€ 2.807	€ 5.073			
			3 Scholing en opleiding (Pijler 1 t/m 6)	€ 125.214	€ 135.308			
			5 Implementatie van de Landelijke Handhavingstrategie Omgevingswet (Pijler 2 en 5)	€ 412	€ 412			
			8 Landelijke arbeidsmarktcampagne (Pijler 4)	€ 206.501	€ 225.917			
			11 Opstellen en uitvoeren van implementatieprogramma (Pijler 5)	€ 11.073	€ 11.073			
			15 materiële kosten (max 10% van bedrag genoemd in bijlage 2 SPUK)	€ 27.401	€ 36.898			
EZK	F21	Enmalige specifieke uitkeringen ten behoeve van extra ondersteuning voor toezicht op en handhaving van de energiebesparingsplicht	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, tweede lid van de Regeling (ja/nee)	Wordt voldaan aan het bepaalde in artikel 6, zesde lid, van de Regeling (ja/nee)	Eindverantwoording (ja/nee)	
			Aard controle R Indicator: F21/01	Aard controle n.v.t. Indicator: F21/02	Aard controle R Indicator: F21/03	Aard controle D2 Indicator: F21/04	Aard controle R Indicator: F21/05	
			491.953	512.166	Nee	Nee	Nee	

