

Samen werken aan een veilige schone leefomgeving



Jaarstukken 2022



Inhoud



Voorwoord	3	Samenwerking Provincie.....	8	Toelichting balans.....	26
Financiële samenvatting	4	Paragrafen	9	Vlottende activa	26
Rekeningresultaat van het VTH-programma	4	Weerstandsvermogen en risicobeheersing	9	Liquide middelen.....	26
Rekeningresultaat van het Brzo-programma.....	5	Financiële kengetallen	11	Overlopende activa.....	27
Programmaverantwoording	6	Financiering.....	12	Vaste passiva.....	27
VTH-programma	6	Bedrijfsvoering.....	13	Datering en opmaak jaarrekening	29
.....	6	Onderhoud kapitaalgoederen	13	Vaststelling Algemeen Bestuur	30
Brzo-programma.....	7	Vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen	13	Controleverklaring	31
Ontwikkelingen	8	Personeel	14	Bijlagen	32
Implementatie van het VTH-systeem	8	Jaarrekening	15	Bijlage 1: Overzicht van baten en lasten uitgesplitst naar taakvelden.....	32
Werkdruk en arbeidsmarkt.....	8	Overzicht van baten en lasten in 2022.....	15	Bijlage 2: Deelnemersbijdragen	33
Datagestuurd werken	8	Toelichting op de baten en lasten	18	Bijlage 3: Overzicht van materiële vaste activa	34
De Omgevingswet.....	8	Melding wet topinkomens.....	21	Bijlage 4: Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen.....	35
Interbestuurlijk programma Versterking VTH-stelsel.....	8	Balans	23		
Specifieke uitkering toezicht en handhaving energiebesparingsplicht.....	8	Activa.....	23		
		Passiva	24		
		Waarderingsgrondslagen	25		



Voorwoord

Het afgelopen jaar stond weer in het teken van de grote dynamiek in ons werkveld. Desondanks constateren we een financieel resultaat van rond de nullijn (€ 37.000). Hoewel dit financieel gezien een positieve ontwikkeling is ten opzichte van een negatief resultaat vorig jaar, hebben we hiertoe in het afgelopen jaar keuzes moeten maken die ten koste gingen van de productie en de voortgang van organisatorische en strategische ontwikkelingen.

In deze jaarstukken over 2022 rapporteren we over het financiële resultaat van het afgelopen jaar. De afwijkingen ten opzichte van de begroting worden benoemd en uitgelegd en relevante ontwikkelingen worden toegelicht.

De inzet op majeure risicobedrijven verantwoorden we in deze jaarstukken onder de noemer Brzo¹. Deze inzet levert de ODG voor de drie noordelijke provincies.

Wat betreft de productie is er in 2022 sprake van een realisatie van circa 89% ten opzichte van het aantal ingekochte zaken in de jaaropdrachten.

Dat de productieafspraken niet geheel vervuld zouden worden was al bekend: Met het bestuur is besproken dat de voorbereidingen op het nieuwe VTH-systeem en de Omgevingswet deels ten koste van de productie zouden gaan. Daarnaast was er sprake van een hoog ziekteverzuim,

krachte op de arbeidsmarkt en werd er veel tijd besteed aan het opleiden en inwerken van medewerkers.

Dit zorgde voor een beperkte capaciteit aan medewerkers, terwijl we zien dat regionale en landelijke inhoudelijke ontwikkelingen, zoals investeringen op het gebied van energietransitie, stikstof en een verhoogde complexiteit van het werk juist meer van ons vragen.

Ondanks deze uitdagingen, hebben we ook een aantal hele 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. En zijn we volop aan de slag geweest met de aanbesteding en voorbereiding voor de implementatie van het nieuwe VTH systeem - de ruggengraat van onze organisatie.

Daarnaast hebben we een zeer geslaagde arbeidsmarktcampagne gevoerd samen met de noordelijke omgevingsdiensten, waarbij we trainees en andere nieuwe medewerkers aan ons hebben verbonden die in 2023 voor ons aan de slag gaan.

De jaarstukken zijn de laatste van de drie bedrijfsmatige verslagen die u over 2022 ontvangt. In 2022 ontving u reeds de voorjaarsnota over de eerste vier maanden van het jaar 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. Deze zijn reeds gedeeld met alle opdrachtgevers.

Nienke Baars

Directeur Omgevingsdienst Groningen



¹ Alle bedrijven die onder het Besluit risico zware ongevallen en Richtlijn Industriële Emissies categorie 4 voorschriften vallen, samen de majeure risicobedrijven, zijn per 1 juli 2017 verplicht onder gebracht bij een van de aangewezen zes diensten in Nederland. Voor Noord Nederland is dat de Omgevingsdienst Groningen.



Financiële samenvatting

We sluiten 2022 af met een financieel resultaat van rond de nullijn (€ 37.000). In deze paragraaf is het resultaat in hoofdlijnen weergegeven per programma. In de paragrafen hierna worden de resultaten verder toegelicht.

Rekeningresultaat van het VTH-programma

De jaarrekening van 2022 laat voor het VTH-programma een negatief resultaat zien van € 483.000. Na onttrekking aan de Algemene Reserve voor VTH systeem (400k) en IT (100k) en vitaliteit (20k) conform besluiten van het Algemeen Bestuur, is het uiteindelijke resultaat € 37.000 positief. Het voorstel is om het resultaat te doteren aan de Algemene reserve, conform het op 30 maart 2023 uitgesproken voornemen van het Algemeen bestuur om de algemene reserve aan te vullen tot de risico's uit de begroting kunnen worden gedekt. Momenteel is de algemene reserve namelijk te laag en kunnen de risico's niet voldoende worden afgedekt. Het bestuur heeft hierop geacteerd door in 2023 de algemene reserve aan te vullen.

Lagere personeels- en materiële lasten (€ 29.000 (V))

Door een iets gunstiger verdeling van licentiekosten van het huidige VTH-systeem met contractpartner RUD Drenthe, vielen de materiële kosten van het primair proces lager uit.

Hogere lasten overhead (€ 93.000 (N))

Dit is met name veroorzaakt door hogere personeelskosten op het gebied van P&O en IT. Vanwege vervanging door ziekte zijn hier hogere (inhuur) kosten gemaakt. De voorbereidingen op onder andere de Omgevingswet en het nieuwe VTH systeem hebben op IT gebied

extra inzet gevraagd. Daarnaast zorgt een intensievere benadering van de arbeidsmarkt ook voor extra inzet van P&O.

Ten slotte is het kantoor aangepast in het kader van hybride werken. De gemeenschappelijke vergaderruimtes zijn voorzien van beeld- en geluidsfaciliteiten en de uitstraling van het kantoor is opgefrist.

Hoger saldo treasury (€ 1.000 (V))

Dit betreft opbrengsten van de rente van de Rekening Courant met de Provincie Groningen (€ 1.000).

Post onvoorzien (€ 100.000 (V))

De post onvoorzien is bedoeld ter dekking van onvoorzien uitgaven. Deze hebben zich ook specifiek voorgedaan in 2022, 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.

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

Lagere personeels- en materiële lasten	€ 29.000 (V)
Hogere lasten overhead	€ 93.000 (N)
Hoger saldo treasury	€ 1.000 (V)
Post onvoorzien	€ 100.000 (V)
Totaal	€ 37.000 (V)

Totaal	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie	Verschiil	Voordeel Nadeel
Lasten	€ 21.095.000	€ 22.208.000	€ 22.364.000	€ -156.000	N
Baten	€ -20.775.000	€ -21.688.000	€ -21.881.000	€ 193.000	V
Resultaat voor bestemming	€ 320.000	€ 520.000	€ 483.000	€ 37.000	V
Reserves					
Reservemutaties	€ -320.000	€ -520.000	€ -520.000	€ -	
Resultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -37.000	€ 37.000	V
Voorgestelde reservemutaties	€ -	€ -	€ -	€ -	
Resultaat na voorgestelde reservemutaties	€ -	€ -	€ -37.000	€ 37.000	V



Rekeningresultaat van het Brzo-programma

Het Brzo-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 Brzo-programma na verrekening altijd uit op nul.

Voor 2022 was sprake van een tekort van € 256.000 ten opzichte van de begroting. Dit werd voornamelijk veroorzaakt door hogere personele en materiële lasten (€ 194.000 N), hogere overheadkosten (€ 97.000 N) en lagere projectkosten (€ 35.000 V) ten gevolge van de aanhoudende groei van het aantal majeure risicobedrijven.

Het totale tekort - inclusief de hogere bijdrage na de begrotingswijziging van december 2021- zal in de aanstaande eindafrekening met de deelnemers in rekening worden gebracht. Na de eindafrekening zal het resultaat op nul uitkomen. Deze eindafrekening ziet er als volgt uit:

BRZO-afrekening	Totaal	Gefactureerd	Afrekening
Provincie Groningen	3.715.648	3.360.050	355.598
Provincie Drenthe	905.264	826.717	78.547
Provincie Fryslân	1.044.991	1.092.803	-47.812
Totaal	5.665.903	5.279.570	386.333

Brzo	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie	Vershil	Voordeel/Nadeel
Lasten					
Brzo-taken (personeel en materieel)	€ 3.718.000	€ 3.928.000	€ 4.122.000	€ -194.000	N
Overhead (personeel en materieel)	€ 1.447.000	€ 1.447.000	€ 1.544.000	€ -97.000	N
Projecten	€ 143.000	€ 120.000	€ 85.000	€ 35.000	V
Totaal	€ 5.308.000	€ 5.495.000	€ 5.751.000	€ -256.000	N
Baten					
Bijdrage Brzo-taken	€ -5.165.000	€ -5.375.000	€ -5.666.000	€ 291.000	V
Projecten	€ -143.000	€ -120.000	€ -85.000	€ -35.000	N
Totaal	€ -5.308.000	€ -5.495.000	€ -5.751.000	€ 256.000	V
Saldo van lasten en baten					
Saldo van lasten en baten	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal	€ -	€ -	€ -	€ -	



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 2022 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 2022 een realisatie van circa 89% 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.

De deelnemers hebben in februari 2023 een uitgebreide toelichting ontvangen op de geleverde productie en doelstellingen voor het komende jaar.



VTH-taken

Afgezet tegen de jaaropdracht is in 2022 een realisatie van circa 89% behaald.



Programmaverantwoording

Brzo-programma

Dit programma heeft betrekking op de uitvoering van de VTH-taken voor zogenaamde majeure risicobedrijven (Brzo en RIE-4) 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 (Brzo).

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

Naast de al lopende vooroverleggen en procedures bij de al aanwezige Brzo/RIE4-bedrijven zijn er vooroverleggen gestart voor een aantal nieuwe initiatieven op het gebied van duurzame energie. De trend dat het aantal Brzo/RIE4-bedrijven in Noord-Nederland toeneemt, zet door. Dit betekent dat de hoeveelheid werk voor vergunningverleners, adviseurs en toezichthouders toeneemt en de complexiteit toeneemt.

Het werk voor de Brzo/RIE4-bedrijven stelt specifieke eisen aan medewerkers en de arbeidsmarkt is krap. Wij spelen hierop in door intern medewerkers op te leiden. Zoals eerder geschetst kost het intern opleiden tijd, hetgeen ten koste gaat van de productiviteit.

In 2022 kon een (beperkt) aantal geplande actualisaties van vergunningen niet worden uitgevoerd vanwege een tekort aan capaciteit; intern en bij adviesbureaus. Begin 2023 wordt de opdrachtgevers een voorstel voorgelegd hoe om te gaan met het actualiseren van vergunningen.



Brzo-inspecties

In 2022 zijn nagenoeg alle geplande inspecties bij de majeure risicobedrijven in Groningen, Fryslân en Drenthe uitgevoerd.



Ontwikkelingen

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

Implementatie van het VTH-systeem

Het contract voor het huidige zaakstelsel LOS loopt dit jaar af. Via een aanbestedingstraject is in de eerste helft van 2022 nieuw VTH-systeem geselecteerd. Daarna is het implementatieproject gestart. Het streven is om de implementatie van het nieuwe VTH-systeem eind 2023 af te ronden.

Zoals door het AB besloten is er in 2022 in totaal €400.000 onttrokken uit de algemene reserve om de kosten van het nieuwe zaakstelsel te kunnen dekken. Daarnaast is sprake van een bijdrage per deelnemer voor de dekking van de kosten van het VTH systeem.

Werkdruk en arbeidsmarkt

Wetgeving en gerechtelijke uitspraken zorgen voor veel dynamiek in ons werkveld. Samen met de toename van bedrijven in het noorden, zorgt dat voor een toename van werk en complexiteit.

In 2022 was er sprake van een stijging van de werkvoorraad, een hoger dan gebruikelijk ziekteverzuimpercentage en openstaande vacatures. Dit leidde tot een hoge werkdruk en oplopende personeelskosten (oa externe inhuur). Door vernieuwde interne werkwijzen proberen we de werkdruk te verlagen. We ontwikkelen deze nieuwe werkwijzen de komende periode steeds verder en voeren deze, in samenwerking met opdrachtgevers, in. Daarnaast hebben we

een gezamenlijke arbeidsmarktcampagne met de noordelijke OD's om personeel aan ons te verbinden.

Datagestuurd werken

Als ODG zetten we in op datagestuurd werken, dat wil zeggen: het verbeteren van de effectiviteit en efficiëntie van onze dienstverlening met inzichten uit data-analyse. In 2022 heeft de projectgroep gewerkt aan een gedeeld beeld over wat data gestuurd werken voor de ODG betekent. Dit beeld wordt begin 2023 uitgewerkt tot een visiedocument, met daarin de randvoorwaarden die nodig zijn om deze ambitie waar te maken.

De Omgevingswet

We werken toe naar de invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2024. De voorbereiding op inwerkingtreding heeft ook in 2022 een tijdsinvestering gevraagd. De impactanalyse Omgevingswet heeft laten zien dat zowel het aantal producten als de complexiteit wijzigt en dat de financiële impact minimaal €485.000 bedraagt (exclusief het inwerken op de nieuwe werkwijzes. Het bestuur heeft afgesproken dat de dienst dit zelf moet opvangen en zal daarmee ten koste gaan van de productiviteit). Het Algemeen Bestuur heeft afgesproken deze bijdrage na de eerste twee jaren na inwerkingtreding te evalueren.

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. Om een bijdrage te kunnen leveren aan de uitvoering van het IBP ontvangen de Omgevingsdiensten een subsidie van het Rijk. Voor de Omgevingsdienst Groningen betreft het een bedrag van €525.000. De middelen zijn bestemd voor de periode 15 september 2022 tot en met 31 december 2023.

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. De regeling loopt van 2022 t/m 2027. In die periode moeten de diensten zorgen voor een uitbreiding van de capaciteit op energietoezicht en een vergroting van de kwaliteit van het toezicht. Inmiddels is in overleg met de opdrachtgevers een plan van aanpak gemaakt, dat in december 2022 goedgekeurd is door RVO. De werving van aanvullende energietoezichthouders is gestart en er zijn afspraken gemaakt met de RUDD en FUMO en andere diensten op het gebied van opleidingen en kennisuitwisseling.

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. De dienstverlening is vastgelegd in Service Level Agreements (SLA's), waarin afspraken staan over de dienstverlening. De SLA's dateren uit 2013/2014 en zijn sterk verouderd. Dit maakt dat de verwachtingen op het gebied van zowel financiën als werkzaamheden soms niet helder zijn.

Momenteel voert een onafhankelijk bureau samen met de ODG en provincie een evaluatie uit naar de dienstverlening. Er wordt gekeken in hoeverre de samenwerkingsafspraken worden nagekomen en wat er nodig is voor eventuele toekomstige samenwerking. Daarnaast is het mogelijk dat de dienstverlening een andere prijs krijgt. Mocht dit grote invloed hebben op de begroting, dan zullen wij het bestuur hier apart over informeren en besluiten voorleggen.



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 jaarmzet bedragen. Voor het jaar 2022 is dit afgerond € 1.094.000.

De algemene reserve is op 31 december 2022 € 179.000 (na dotatie positief resultaat) en blijft hiermee binnen de afgesproken bandbreedte. Het weerstandsvermogen bedraagt in totaal €279.000 (€ 179.000 algemene reserve plus € 100.000 onvoorzien).

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:

De weerstandscapaciteit bestaat uit vrij aanwendbare middelen en mogelijkheden, die de ODG heeft, om financiële tegenvallers te dekken. 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 2022 (stand van 1-1-2022).

Risico-analyse	Bedrag	Kans	Bedrag
1. IT ontwikkelingen	€ 200.000	75%	€ 150.000
2. Wet Kwaliteitsborging bouw	€ 300.000	25%	€ 75.000
3. Register Externe Veiligheid	€ 100.000	25%	€ 25.000
4. CAO-afspraken	€ 150.000	25%	€ 37.500
5. Nieuw financieringsmodel	€ 350.000	25%	€ 87.500
Totaal			€ 375.000
Weerstandsvermogen			€ 742.000



Paragrafen

Daadwerkelijke realisatie van de begrote risico's

Realisatie Risico-analyse 2022	Bedrag	realisatie	Bedrag
1. IT ontwikkelingen	€ 200.000	50%	€ 100.000
2. Wet Kwaliteitsborging bouw	€ 300.000	0%	€ -
3. Register Externe Veiligheid	€ 100.000	0%	€ -
4. CAO-afspraken	€ 150.000	0%	€ -
5. Nieuw financieringsmodel	€ 350.000	0%	€ -
Totaal			€ 100.000
Weerstandsvermogen			€ 742.000
Dekkingsgraad			742%

1. *IT-ontwikkelingen*

Dit risico heeft zich in 2022 voorgedaan.

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, waarvan de helft in 2022 realiteit werd.

2. *Wet kwaliteitsborging bouw*

Dit risico heeft zich in 2022 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 2022 nog niet van toepassing.

3. *Register externe veiligheid*

Dit risico heeft zich in 2022 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.

4. *Caο-afspraken*

Dit risico heeft zich in 2022 niet voorgedaan. De afgesproken loonstijgingen vielen binnen de vooraf in de begroting opgenomen bedragen.

5. *Nieuw financieringsmodel*

Dit risico heeft zich in 2022 niet voorgedaan. De ODG is met ingang van 2022 met een nieuw financieringsmodel gaan werken. Omdat het binnen deze vorm voor deelnemers mogelijk was de opdracht (beperkt) bij te stellen, bestond er een risico dat de ODG onvoldoende in staat is de kosten af te bouwen, indien alle deelnemers de opdracht zouden verlagen.



Paragrafen

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.

Kengetallen	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Netto schuldenquote	33,25%	40,25%
Netto schuldenquote(gecorrigeerd)	33,25%	40,25%
Solvabiliteitsratio	5,64%	15,28%
Grondexploitatie	Nvt	Nvt
Structurele exploitatieruimte	-2,21%	-4,98%
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 2022	Realisatie 2021
Vaste schulden	€ -	€ -
Netto vlottende schuld	€ 2.935.000	€ 3.740.000
Overlopende passiva	€ 732.000	€ 152.000
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ -	€ -
Uitzettingen < 1 jaar	€ 2.925.000	€ 3.854.000
Liquide middelen	€ -	€ -
Overlopende activa	€ 620.000	€ 274.000
Saldo	€ 7.212.000	€ 8.020.000
Totale baten (exclusief mutatie reserves)	€ 21.688.000	€ 19.925.000
Saldo / totale baten	33,25%	40,25%

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 2022	Realisatie 2021
Eigen vermogen	€ 219.000	€ 702.000
Balanstotaal	€ 3.886.000	€ 4.594.000
Solvabiliteitsratio	5,64%	15,28%

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.

Aangezien de ODG geen grondexploitatie kent en geen eigen heffingen heeft, zijn de kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit niet opgenomen

Structurele exploitatieruimte	Realisatie 2022	Realisatie 2021
Totale structurele lasten	€ 22.364.000	€ 20.918.000
Totale structurele baten	€ 21.881.000	€ 19.925.000
Totale structurele toevoegingen reserves	€ -	€ -
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ -	€ -
Gerealiseerde totaalsaldo baten	€ 21.881.000	€ 19.925.000
Structurele exploitatieruimte	-2,21%	-4,98%

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 markttrente.

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 in 2022 was als volgt:

Kasgeldlimiet	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Omvang begroting	€ 20.775.000	€ 20.775.000	€ 20.775.000	€ 20.775.000
1. Kasgeldlimiet in % in bedragen	8,2% € 1.704.000	8,2% € 1.704.000	8,2% € 1.704.000	8,2% € 1.704.000
2. Omvang vlottende schuld				
opgenomen gelden < 1 jaar	€ 1.129.000	€ 3.810.000	€ 906.000	€ 3.679.000
schuld in rekening courant	€ 6.034.000	€ 2.442.000	€ -	€ -
	€ 7.163.000	€ 6.252.000	€ 906.000	€ 3.679.000
3. Vlottende middelen				
kasgeld	€ -	€ -	€ -	€ -
tegoeden in rekening courant	€ -	€ -	€ 312.000	€ 1.585.000
overige uitstaande gelden < 1 jaar	€ 3.768.000	€ 6.162.000	€ 790.000	€ 1.972.000
	€ 3.768.000	€ 6.162.000	€ 1.102.000	€ 3.557.000
4. Toets kasgeldlimiet				
totaal netto vlottende schuld (2-3)	€ 3.395.000	€ 90.000	€ -196.000	€ 122.000
toegestane kasgeldlimiet (1)	€ 1.704.000	€ 1.704.000	€ 1.704.000	€ 1.704.000
ruimte	€ -1.691.000	€ 1.614.000	€ 1.900.000	€ 1.582.000

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	4.155.000	3.793.800	3.907.600	4.024.800
(5a)=(4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	4.155.000	3.793.800	3.907.600	4.024.800
(5b)=(3>4)	Overschrijding renterisiconorm				
Berekening	Renterisiconorm				
(4a)	Begrotingstotaal jaar T	20.775.000	18.969.000	19.538.000	20.124.000
(4b)	Percentage	20%	20%	20%	20%
	Regeling	gemeenschappelijke regeling			
(4)=(4a x 4b / 100)	Renterisiconorm (van alleen Jaar T)	4.155.000	3.793.800	3.907.600	4.024.800

Schatkistbankieren

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



Paragrafen

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

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 accountants van Eshuis.

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

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

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

De ODG heeft in 2022 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.

Voor 2022 zijn de volgende toleranties van toepassing:

Fouten:

maximaal 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves € 224.000

Onzekerheden:

maximaal 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves € 671.000

Onderhoud kapitaalgoederen

De ODG heeft geen eigen gebouw. De huur van het gebouw aan de Lloydsweg is verlengd tot en met 31 augustus 2024 met een verlengingsoptie van nog één jaar. Bij het aangaan van de huurovereenkomst in 2013 is het gebouw deels voor rekening van verhuurder en deels voor rekening van de ODG verbouwd. De kosten van de verbouw die voor rekening van de ODG komen, zijn geactiveerd. Momenteel zijn wij in onderhandeling met de verhuurder voor een verlenging van 10 jaar waarbij het streven is om het gebouw duurzamer te maken.

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 2021 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.

Onderstaande figuur geeft een overzicht van de ontwikkelingen op personeelsgebied in 2022. Deze informatie is hieronder aangevuld met een aantal specifieke onderwerpen.



Stagiaires

Er zijn 3 stagiaires geweest in 2022.

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 2022 geen geschillen behandeld.

Vertrouwenspersoon

Aan de tijdsbesteding van de vertrouwenspersonen in 2022 is te zien dat de medewerkers de vertrouwenspersonen goed weten te vinden. In 2022 werd de rol van de vertrouwenspersoon breed ingezet vanwege de vele interne en externe ontwikkelingen.

Opleidingsplan en kwaliteitscriteria

In de begroting is 2% van de totale loonsom opgenomen voor opleidingen. De werkelijke opleidingskosten waren echter een stuk hoger. Dit werd voornamelijk veroorzaakt door inzet op het opleiden van junioren en het intern opleiden van medewerkers in verband met de krapte op de arbeidsmarkt. Met het algemeen bestuur zijn afspraken gemaakt over een incidentele verhoging van de bijdrage aan de collectieve taken.

Bedrijfsongevallen

Er heeft zich in 2022 geen bedrijfsongeval voorgedaan.



Jaarrekening

Overzicht van baten en lasten in 2022

In dit hoofdstuk wordt een overzicht gegeven van de baten en lasten in 2022. Eerst op totaalniveau en vervolgens uitgesplitst per programma.

Totale baten en lasten in 2022

Totaal	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie	Vershil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
VTH & Brzo –taken (personeel en materieel)	€ 14.738.000	€ 14.339.000	€ 14.504.000	€ -165.000	N
Overhead (personeel en materieel)	€ 5.293.000	€ 6.397.000	€ 6.587.000	€ -190.000	N
Projecten	€ 379.000	€ 787.000	€ 590.000	€ 197.000	V
Meerwerkopdrachten	€ 282.000	€ 282.000	€ 256.000	€ 26.000	V
Toelagen	€ 155.000	€ 155.000	€ 156.000	€ -1.000	N
Overige lasten	€ 148.000	€ 148.000	€ 271.000	€ -123.000	N
Onvoorzien	€ 100.000	€ 100.000	€ -	€ 100.000	V
Totaal	€ 21.095.000	€ 22.208.000	€ 22.364.000	€ -156.000	N
Baten					
Bijdrage VTH & Brzo-taken	€ -19.811.000	€ -20.316.000	€ -20.607.000	€ 291.000	V
Projecten	€ -379.000	€ -787.000	€ -590.000	€ -197.000	N
Meerwerkopdrachten	€ -282.000	€ -282.000	€ -256.000	€ -26.000	N
Toelagen	€ -155.000	€ -155.000	€ -156.000	€ 1.000	V
Treasury	€ -	€ -	€ -1.000	€ 1.000	V
Overige baten	€ -148.000	€ -148.000	€ -271.000	€ 123.000	V
Totaal	€ -20.775.000	€ -21.688.000	€ -21.881.000	€ 193.000	V
Saldo van lasten en baten					
Saldo van lasten en baten	€ 320.000	€ 520.000	€ 483.000	€ 37.000	V
Totaal	€ 320.000	€ 520.000	€ 483.000	€ 37.000	V
Reserve mutaties					
Onttrekkingen aan reserves:					
Reserve Algemeen	€ -300.000	€ -500.000	€ -500.000	€ -	
Reserve Arbeidsvoorwaarden	€ -20.000	€ -20.000	€ -20.000	€ -	
Saldo reservemutaties	€ -320.000	€ -520.000	€ -520.000	€ -	
Saldo na reservemutaties (voordeel)	€ -	€ -	€ -37.000	€ 37.000	V
Voorgestelde reserve mutaties					
Onttrekking aan reserves:					
Algemene reserve	€ -	€ -	€ -	€ -	
Saldo voorgestelde reservemutaties	€ -	€ -	€ -	€ -	
Resultaat na voorgestelde reservemutaties	€ -	€ -	€ -37.000	€ 37.000	V



Jaarrekening

Baten en lasten van het VTH-programma in 2022

ODG (excl. Brzo)	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
VTH-taken (personeel en materieel incl OH primair proces)	€ 11.020.000	€ 10.411.000	€ 10.382.000	€ 29.000	V
Overhead (personeel en materieel)	€ 3.846.000	€ 4.950.000	€ 5.043.000	€ -93.000	N
Projecten	€ 236.000	€ 667.000	€ 505.000	€ 162.000	V
Meerwerkopdrachten	€ 282.000	€ 282.000	€ 256.000	€ 26.000	V
Toelagen	€ 155.000	€ 155.000	€ 156.000	€ -1.000	N
Overige lasten	€ 148.000	€ 148.000	€ 271.000	€ -123.000	N
Onvoorzien	€ 100.000	€ 100.000	€ -	€ 100.000	V
Totaal	€ 15.787.000	€ 16.713.000	€ 16.613.000	€ 100.000	V
Baten					
Bijdrage VTH-taken(personeel, materieel en OH)	€ -14.646.000	€ -14.941.000	€ -14.941.000	€ -	
Projecten	€ -236.000	€ -667.000	€ -505.000	€ -162.000	N
Meerwerkopdrachten	€ -282.000	€ -282.000	€ -256.000	€ -26.000	N
Toelagen	€ -155.000	€ -155.000	€ -156.000	€ 1.000	V
Treasury	€ -	€ -	€ -1.000	€ 1.000	V
Overige baten	€ -148.000	€ -148.000	€ -271.000	€ 123.000	V
Totaal	€ -15.467.000	€ -16.193.000	€ -16.130.000	€ -63.000	N
Saldo van lasten en baten					
Saldo van lasten en baten	€ 320.000	€ 520.000	€ 483.000	€ 37.000	N
Totaal	€ 320.000	€ 520.000	€ 483.000	€ 37.000	N
Reserve mutaties					
Ontrekkingen aan reserves:					
Reserve Algemeen	€ -300.000	€ -500.000	€ -500.000	€ -	
Reserve Arbeidsvoorwaarden	€ -20.000	€ -20.000	€ -20.000	€ -	
Saldo reservemutaties	€ -320.000	€ -520.000	€ -520.000	€ -	
Saldo na reservemutaties (voordeel)	€ -	€ -	€ -37.000	€ 37.000	V
Voorgestelde reserve mutaties					
Ontrekking aan reserves:					
Algemene reserve	€ -		€ -	€ -	
Saldo voorgestelde reservemutaties	€ -	€ -	€ -	€ -	
Resultaat na voorgestelde reservemutaties	€ -	€ -	€ -37.000	€ 37.000	V



Jaarrekening

Baten en lasten van het Brzo-programma in 2022

Brzo	Begroting 20202	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Brzo-taken (personeel en materieel)	€ 3.718.000	€ 3.928.000	€ 4.122.000	€ -194.000	N
Overhead (personeel en materieel)	€ 1.447.000	€ 1.447.000	€ 1.544.000	€ -97.000	N
Projecten	€ 143.000	€ 120.000	€ 85.000	€ 35.000	V
Totaal	€ 5.308.000	€ 5.495.000	€ 5.751.000	€ -256.000	N
Baten					
Bijdrage Brzo-taken	€ -5.165.000	€ -5.375.000	€ -5.666.000	€ 291.000	V
Projecten	€ -143.000	€ -120.000	€ -85.000	€ -35.000	N
Totaal	€ -5.308.000	€ -5.495.000	€ -5.751.000	€ 256.000	V
Saldo van lasten en baten					
Saldo van lasten en baten	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal	€ -	€ -	€ -	€ -	



Toelichting op de baten en lasten

Lasten

VTH- en Brzo-taken

VTH & Brzo-taken	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
VTH & brzo-taken (personeel en materieel)	€ 14.738.000	€ 14.339.000	€ 14.504.000	€ -165.000	N
Totaal	€ 14.738.000	€ 14.339.000	€ 14.504.000	€ -165.000	N

De personele en materiële lasten zijn € 165.000 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door hogere personeelskosten, door hoofdzakelijk de inhuur van extern personeel. Omdat het aantrekken van personeel nog steeds lastig is, zijn we genoodzaakt om tegen hogere kosten personeel in te huren om het hoge werkaanbod te kunnen verwerken.

Overhead

Overhead	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Overhead (personeel en materieel)	€ 5.293.000	€ 6.397.000	€ 6.587.000	€ -190.000	N
Totaal	€ 5.293.000	€ 6.397.000	€ 6.587.000	€ -190.000	N

De personeelskosten overhead en materieel omvatten de uitvoering van projecten en de kosten van de algemene bedrijfsvoering. De werkelijke kosten zijn € 190.000 hoger dan begroot. De hogere personeelslasten worden met name veroorzaakt door vervanging van ziekte in het management en P&O. Het verschil bestaat uit:

Hogere personeelskosten		
Hogere personeelskosten	€ 90.000	N
Hogere materiele kosten		
Opleidingen	€ 36.000	N
Werving & Selectie	€ 60.000	N
Kosten Arbo	€ 38.000	N
Lagere materiele kosten		
Lagere kosten OR	€ -7.000	V
lagere afschrijvingen	€ -27.000	V
Totaal	€ 190.000	V

Projecten

Projecten	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie	Vershil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Projecten	€ 379.000	€ 787.000	€ 590.000	€ 197.000	v
Totaal	€ 379.000	€ 787.000	€ 590.000	€ 197.000	v

De reguliere landelijk gefinancierde projecten die waren opgenomen in de oorspronkelijke begroting zijn achtergebleven in de realisatie. In de begrotingswijziging is GSP opgenomen voor € 431.000 en zijn de projecten Brzo met € 23.000 naar beneden bijgesteld, en is er op het GSP project minder uitgegeven doordat personeel later binnen is gestroomd dan begroot. Daarnaast zijn er in 2022 twee SPUK projecten gestart, SPUK IBP VTH en SPUK T&H Energiebesparing, deze projecten zijn in de totale projecten verwerkt. Een specificatie voor de SISA is toegevoegd in de bijlagen. Tegenover de lagere kosten uit projecten staan ook lagere opbrengsten, aangezien de werkelijke voortgang wordt gefactureerd.

Meerwerk

Meerwerk	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie	Vershil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Meerwerk	€ 282.000	€ 282.000	€ 256.000	€ 26.000	v
Totaal	€ 282.000	€ 282.000	€ 256.000	€ 26.000	v

De omvang van de met de bevoegde gezagen overeengekomen meerwerkopdrachten valt lager uit dan begroot. Tegenover de lagere kosten staan echter ook lagere opbrengsten, waardoor de baten en lasten met betrekking tot meerwerk tegen elkaar opwegen.

Toelagen

Toelagen	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie	Vershil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Toelagen	€ 155.000	€ 155.000	€ 156.000	€ -1.000	N
Totaal	€ 155.000	€ 155.000	€ 156.000	€ -1.000	N

Conform de uitgangspunten in het Bedrijfsplan behouden medewerkers die zijn overgedragen van een deelnemer aan de ODG, hun recht op de vergoeding horende bij uitloprangen en eventuele garantietoelagen. De kosten hiervan komen voor rekening van de betreffende deelnemer, die deze kosten dan al ook (eerder) in hun begroting hebben opgenomen. Tegenover deze kosten staan ook opbrengsten. In 2022 zijn er geen nieuwe medewerkers overgenomen. De kleine afwijking in de lasten, zien we ook terug bij de opbrengsten en wordt veroorzaakt door de loonsom van deze medewerkers.

Onvoorzien

Onvoorzien	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie	Vershil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Onvoorzien	€ 100.000	€ 100.000	€ -	€ 100.000	v
Totaal	€ 100.000	€ 100.000	€ -	€ 100.000	v

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

Baten

Baten	Begroting 2022	Begroting 2022 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/Nadeel
Bijdrage VTH & Brzo-taken	€ -19.811.000	€ -20.316.000	€ -20.607.000	€ 291.000	V
Projecten	€ -379.000	€ -787.000	€ -590.000	€ -197.000	N
Meerwerk	€ -282.000	€ -282.000	€ -256.000	€ -26.000	N
Toelagen	€ -155.000	€ -155.000	€ -156.000	€ 1.000	V
Treasury	€ -	€ -	€ -1.000	€ 1.000	V
Overige inkomsten	€ -148.000	€ -148.000	€ -271.000	€ 123.000	V
Totale baten	€ -20.775.000	€ -21.688.000	€ -21.881.000	€ 193.000	N

Bijdrage VTH & Brzo-taken

De bijdrage VTH & Brzo-taken is per saldo € 291.000 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door de hogere omzet van het Brzo-programma (zie pagina 5 voor meer informatie).

Projecten

De reguliere landelijk gefinancierde projecten die waren opgenomen in de oorspronkelijke begroting zijn achtergebleven in de realisatie. In de begrotingswijziging is GSP opgenomen voor € 431.000 en zijn de projecten Brzo met € 23.000 naar beneden bijgesteld, de realisatie van GSP is achter gebleven.

Daarnaast zijn er in 2022 twee SPUK projecten gestart, SPUK IBP VTH en SPUK T&H Energiebesparing, deze projecten zijn in de totale projecten verwerkt. Een specificatie voor de SISA is toegevoegd onder de bijlagen. De totale de opbrengsten uit projecten zijn lager dan begroot. Hiertegenover staan echter ook lagere kosten.

Meerwerk

De omvang van de met de bevoegde gezagen overeengekomen meerwerkopdrachten valt lager uit dan begroot. Tegenover de lagere opbrengsten staan echter ook lagere kosten, waardoor de baten en lasten met betrekking tot meerwerk tegen elkaar opwegen.

Toelagen

Conform de uitgangspunten in het Bedrijfsplan behouden medewerkers die zijn overgedragen van een deelnemer aan de ODG, hun recht op de vergoeding horende bij uitloprangen en eventuele garantietoelagen. De kosten hiervan komen voor rekening van de betreffende deelnemer, die deze kosten dan al ook (eerder) in hun begroting hebben opgenomen. Tegenover deze opbrengsten staan ook kosten. In 2022 zijn er geen nieuwe ambtenaren overgenomen. De kleine afwijking in de lasten, zien we ook terug bij de opbrengsten en wordt veroorzaakt door de gestegen loonsom van deze ambtenaren.

Treasury

Dit betreft de rente opbrengst van de Rekening Courant met de Provincie Groningen en wordt veroorzaakt door de gestegen rente.

Overige inkomsten

Dit betreft hogere in rekening gebrachte uitleen/detacheringsvergoedingen.



Jaarrekening

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 2022 € 216.000. 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 (€ 21.600) en voor de voorzitter van het algemeen/dagelijks bestuur 15% (€ 32.400).

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 2022 voor alle leden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Groningen nihil bedraagt.

In 2022 zijn geen bezoldigingen of ontslagvergoedingen betaald boven de WNT-maxima.

Gegevens 2022		
bedragen x € 1	N. Baars	A. Klijn
Functiegegevens⁵	Directeur-Secretaris	Plaatsvervangend Directeur-Secretaris
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2022	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0	1,0
Dienstbetrekking? ⁸	ja	ja
Bezoldiging⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	124.275	102.398
Beloningen betaalbaar op termijn	18.428	14.991
<i>Subtotaal</i>	142.703	117.389
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	216.000	216.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	0	0
Bezoldiging	142.703	117.389
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2021		
bedragen x € 1	N. Baars	A. Klijn
Functiegegevens⁵	Directeur-Secretaris	Plaatsvervangend Directeur-Secretaris
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2021	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0	1,0
Dienstbetrekking? ⁸	Ja	ja
Bezoldiging⁹		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	114.920	96.976
Beloningen betaalbaar op termijn	18.149	14.914
<i>Subtotaal</i>	133.069	111.890
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	209.000	209.000
Bezoldiging	133.069	111.890



Jaarrekening

Vervolg: Overzicht van topfunctionarissen

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	Aanvang en einde functievervulling in 2022
dhr. IJ. Rijzebol	lid AB/DB voorzitter	1/1 - 31/12
dhr. B. Huizing	lid AB	1/1 - 1/7
dhr. H.J. Kuper	lid AB	1/7 - 31/12
dhr. H.J. Bolding	lid AB/DB	1/1 - 1/7
dhr. A. Nolles	lid AB	1/7 - 31/12
Mw. G. Chakor	lid AB/DB	1/1 - 1/9
Mw. M. Wijnja	lid AB/DB	1/9 - 31/12
dhr. P. Prins	lid AB	1/1 - 31/12
Mw. G. Dijkstra-Jacobi	lid AB	1/1 - 1/9
dhr. H. Haze	lid AB	1/9 - 31/12
dhr. D. de Jong	lid AB/DB	1/1 - 1/7
dhr. E. Drenth	lid AB	1/7 - 31/12
dhr. G. Engelkens	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. J. van Mannekes	lid AB	1/1 - 1/9
dhr. J. Kuin	lid AB	1/9 - 31/12
dhr. G. Borgesius	lid AB/DB	1/1 - 31/12
dhr. B. Wierenga	lid AB	1/1 - 31/12



Balans

Activa

ACTIVA	31-12-2022		31-12-2021	
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Investerings met een economisch nut	€ 341.000		€ 466.000	
		€ 341.000		€ 466.000
Totaal vaste activa		€ 341.000		€ 466.000
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.284.000		€ 1.412.000	
- Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	€ 1.585.000		€ 2.301.000	
- overige vorderingen	€ 56.000		€ 141.000	
		€ 2.925.000		€ 3.854.000
Overlopende activa				
- overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	€ 620.000		€ 274.000	
		€ 620.000		€ 274.000
Totaal vlottende activa		€ 3.545.000		€ 4.128.000
Totaal algemeen		€ 3.886.000		€ 4.594.000



Balans

Passiva

PASSIVA	31-12-2022	31-12-2021
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	€ 142.000	€ 916.000
Bestemmingsreserves	€ 40.000	€ 60.000
Gerealiseerde resultaat	€ 37.000	€ -274.000
	€ 219.000	€ 702.000
Vorzieningen		
Voorziening wachtgeldverplichting	€ -	€ -
Voorziening groot onderhoud	€ -	€ -
	€ -	€ -
Totaal vaste passiva	€ 219.000	€ 702.000
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	€ 2.935.000	€ 3.740.000
	€ 2.935.000	€ 3.740.000
Overlopende passiva		
Ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren van:		
- Europese overheidsschichten		
- Het Rijk		
- Overige Nederlandse overheidsschichten	€ 732.000	€ 152.000
	€ 732.000	€ 152.000
Totaal vlottende passiva	€ 3.667.000	€ 3.892.000
Totaal generaal	€ 3.886.000	€ 4.594.000

Waarderingsgrondslagen

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop zij betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode

waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

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

Grondslagen voor het opstellen van de balans

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut en overige investeringen met economisch nut

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

Investerings, 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.



Balans

Toelichting balans

Materiële vaste activa

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende investeringen met een economisch nut:

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Bedrijfsgebouwen	123.000	197.000
Machines, apparaten, installaties	28.000	18.000
Overige materiële vaste activa	190.000	251.000
Totaal	341.000	466.000

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

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2021	Investerings	Desinvesteringen	Afschrijvingen	Bijdragen van derden	Afwaarderingen	Boekwaarde 31-12-2022
Bedrijfsgebouwen	197.000	18.000	-	92.000	-	-	123.000
Machines, apparaten, installaties	18.000	16.000	-	6.000	-	-	28.000
Overige materiële vaste activa	251.000	26.000	-	87.000	-	-	190.000
Totaal	466.000	60.000	-	185.000	-	-	341.000

Vlottende activa

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

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

Bedragen	Balanswaarde 31-12-2022	Voorziening oninbaar	Balanswaarde 31-12-2021
Vorderingen op openbare lichamen	1.284.000	-	1.412.000
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	1.585.000	-	2.301.000
Overige vorderingen	56.000	-	141.000
Totaal	2.925.000	-	3.854.000

Vorderingen op openbare lichamen

Vorderingen op openbare lichamen	Debiteuren	Nog te factureren	Totaal
Onderliggende aard			
Deelnemersbijdragen	164.000		164.000
Meerwerk	0	145.000	145.000
Projecten	52.000	33.000	85.000
Toelagen	23.000	18.000	41.000
RUDD bijdrage LOS	1.000	73.000	74.000
Overig	43.000	732.000	775.000
Totaal	283.000	1.001.000	1.284.000

Rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen

Dit betreft de rekening-courantverhouding met de Provincie Groningen.

Overige vorderingen op openbare lichamen

Dit betreft onder andere de afrekening Brzo 2022 van € 386.000 bij de 3 provincies en de afrekening GSP bij de Provincie Groningen van € 338.000. Aangevuld met een overige vordering van € 8.000 voor de Arbeidscampagne.

Liquide middelen

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



Balans

Overlopende activa

De overlopende activa betreffen:

Bedragen	Balanswaarde 31-12-2021	vrijgevallen	toevoeging	Balanswaarde 31-12-2022
Vooruitbetaalde serverskosten	-	-	-	-
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van het huidige begrotingsjaar komen	-	-	-	-
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	274.000	-274.000	620.000	620.000
Totaal	274.000	-274.000	620.000	620.000

In 2022 is € 620.000 aan facturen betaald die ten laste dienen te komen van het huidige begrotingsjaar, dit betreft:

- overige vooruitbetaalde kosten ad € 127.000 voor onder andere verzekeringen, opleidingen, abonnementen, automatisering.
- De vooruitbetaalde kosten voor het nieuwe zaaksysteem bedragen € 493.000

Vaste passiva

Eigen vermogen

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

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Algemene reserve	142.000	916.000
Bestemmingsreserves	40.000	60.000
Gerealiseerde resultaat	37.000	-274.000
Totaal	219.000	702.000

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt:

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2021	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat voor bestemming boekjaar	Boekwaarde 31-12-2022	Voorgestelde dotatie	Boekwaarde 31-12-2022 na voorgestelde mutaties
Bedragen								
Algemene reserve	916.000	-274.000	-	-500.000	-	142.000	37.000	179.000
	916.000	-274.000	-	-500.000		142.000	37.000	179.000
Bestemmingsreserves								
Reserve Arbeidsvoorwaarden	60.000	-	-	-20.000	-	40.000	-	40.000
	60.000	-	-	-20.000	-	40.000	-	40.000
Resultaat voor bestemming 2022	-274.000	274.000	-	-	37.000	37.000	-37.000	-
	-274.000	274.000	-	-	37.000	37.000	-37.000	-
Totaal	702.000	-	-	-520.000	37.000	219.000	-	219.000

Doel en besteding van de reserves:

Reserve	Doel	Besteding	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
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 2022 is er € 20.000 besteed aan de ouderenregeling.	60.000	80.000

Voorzieningen

In 2021 is de voorziening wachtgeldverplichting volledig vrijgevallen in de exploitatie. In 2022 zijn er geen nieuwe voorzieningen gevormd.

Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2022	Boekwaarde 31-12-2021
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.935.000	3.740.000
Overlopende passiva	732.000	152.000
Totaal	3.667.000	3.892.000



Balans

Netto-vlottende schulden korter dan één jaar

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2022
Loonheffing & pensioenpremie	1.132.447
Crediteuren	533.833
Reserve verlof uren	-
Nog te betalen kosten	1.268.719
Totaal	2.935.000

Niet in de balans opgenomen verplichtingen

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

- Huurovereenkomsten
- Operationele leasecontracten
- Overige meerjarige verplichtingen

a. Huurovereenkomsten

De huurtermijn van het pand te Veendam loopt tot en met augustus 2024, met de optie voor nog een jaar. De waarde van de meerjarige verplichting bedraagt nog € 200.000. Er is een huurovereenkomst getekend voor een verlenging van 10 jaar.

b. Leasecontracten

Per 1 januari 2020 heeft de ODG een leaseovereenkomst met Van Mossel Lease voor acht bedrijfsauto's. Per voertuig is een specifiek en operationeel contract aangegaan. In verband met leveringsproblemen van de autofabrikanten is de feitelijke omwisseling geleidelijk in het 1e kwartaal 2020 gedaan waarbij voor 1 auto geldt dat die pas in het 3e kwartaal 2020 is omgewisseld. De totale waarde van de meerjarige verplichting bedraagt € 91.000.

Voor een overzicht wordt verwezen naar onderstaande tabel.

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

c. Meerjarige verplichtingen

De ODG heeft de ondersteuning van de financiële en personele en salarisadministratie voor de periode van 1 november 2018 t/m 31 december 2023 bij de Provincie Groningen. De waarde van de meerjarige verplichting bedraagt nog € 237.000

De ODG Groningen heeft de inrichting van de infrastructuur en het beheer van de ICT-voorzieningen bij de Provincie Groningen inbesteed. De periode is 1 september 2018 t/m 31 december 2023. De waarde van de meerjarige verplichting bedraagt nog € 542.000. Aan het einde van het boekjaar vindt een afrekening plaats op basis van de werkelijke lasten per jaar.



Datering en opmaak jaarrekening



Veendam, 16 juni 2023

IJ. Rijzebol

N.D.Baars

(voorzitter)

(secretaris)



Vaststelling Algemeen Bestuur



Vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Groningen in de openbare vergadering van 29 juni 2023.

Veendam, 29 juni 2023

IJ. Rijzebol

N.D.Baars

(voorzitter)

(secretaris)



Controleverklaring

In april vindt de accountantscontrole plaats. Zodra het resultaat hiervan beschikbaar is zal dit worden toegevoegd aan de jaarstukken.



Bijlagen

Bijlage 1: Overzicht van baten en lasten uitgesplitst naar taakvelden

Totaal ODG inclusief BRZO					
<i>Lasten</i>	Begr.2022	2022 na W.	Real. 2022	Afw ijking	Voordeel/Nadeel
0.1 Bestuur	€ 52.000	€ 52.000	€ 39.000	€ 13.000	V
0.4 Overhead (inclusief zaaksysteem)	€ 5.672.000	€ 6.776.000	€ 6.574.000	€ 202.000	V
0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -	€ -	N
0.8 Overige baten & lasten	€ 403.000	€ 403.000	€ 156.000	€ 247.000	V
7.4 Milieubeheer	€ 13.537.000	€ 13.546.000	€ 13.525.000	€ 21.000	V
8.3 Bouw en & Wonen	€ 1.431.000	€ 1.431.000	€ 2.069.000	€ -638.000	N
Totaal	€ 21.095.000	€ 22.208.000	€ 22.363.000	€ -155.000	N
<i>Baten</i>	Begr.2022	2022 na W.	Real. 2022	Afw ijking	Voordeel/Nadeel
0.1 Bestuur	€ -52.000	€ -52.000	€ -52.000	€ -	
0.4 Overhead (inclusief zaaksysteem)	€ -5.898.000	€ -5.898.000	€ -5.854.000	€ -44.000	N
0.5 Treasury	€ -	€ -	€ -1.000	€ 1.000	V
0.8 Overige baten & lasten	€ -403.000	€ -403.000	€ -527.000	€ 124.000	V
7.4 Milieubeheer	€ -12.867.000	€ -13.781.000	€ -13.834.000	€ 53.000	V
8.3 Bouwen en & Wonen	€ -1.554.000	€ -1.554.000	€ -1.612.000	€ 58.000	V
Totaal	€ -20.775.000	€ -21.688.000	€ -21.880.000	€ 192.000	V
<i>Saldo van lasten en baten</i>	Begr.2022	2022 na W.	Real. 2022	Afw ijking	Voordeel/Nadeel
Saldo van lasten en baten	€ 320.000	€ 520.000	€ 483.000	€ 37.000	V
<i>Reserve Mutaties</i>	Begr.2022	2022 na W.	Real. 2022	Afw ijking	Voordeel/Nadeel
0.10 Onttrekkingen Milieubeheer	€ -320.000	€ -520.000	€ -520.000	€ -	N
Saldo reservemutaties	€ -320.000	€ -520.000	€ -520.000	€ -	N
<i>Begroot resultaat</i>	Begr.2022	2022 na W.	Real. 2022	Afw ijking	Voordeel/Nadeel
Begroot resultaat	€ -	€ -	€ -37.000	€ 37.000	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	5.303	420.000	10.169	-	-	435.471
Groningen	4.851	368.000	9.303	-	-	382.154
Het Hogeland	3.676	213.000	7.049	-	-	223.724
Midden-Groningen	7.731	975.000	14.826	-	1.191.000	2.188.557
Oldambt	2.310	160.000	4.430	-	-	166.739
Pekela	1.099	112.000	2.107	-	-	115.205
Stadskanaal	3.337	399.000	6.399	-	363.000	771.737
Veendam	2.874	186.000	5.511	-	-	194.385
Westerkwartier	3.961	297.000	7.595	-	-	308.556
Westerwolde	1.894	245.000	3.632	-	-	250.527
Provincie	15.112	935.000	28.980	-	-	979.092
Totaal	52.148	4.310.000	100.000	-	1.554.000	6.016.148

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	-	1.012.869	-	2.702.779	-	3.715.648
Provincie Drenthe	-	246.771	-	658.493	-	905.264
Provincie Fryslân	-	284.860	-	760.131	-	1.044.991
Totaal	-	1.544.499	-	4.121.404	-	5.665.903



Bijlage 3: Overzicht van materiële 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	€ 336.677,13	€ 42.084,64	€ 84.169,29	€ 42.084,65	€ 42.084,64
investering inrichting gebouw	linear	10	€ 33.460,05	€ 334.600,50	€ -	€ -	€ 334.600,50	€ 267.680,40	€ 33.460,05	€ 66.920,10	€ 33.460,05	€ 33.460,05
Systeemwand 2018	linear	5	€ 2.478,80	€ 12.394,00	€ -	€ -	€ 12.394,00	€ 7.436,40	€ 2.478,80	€ 4.957,60	€ 2.478,80	€ 2.478,80
Verbouwing toiletten 2018/2019	linear	5	€ 8.232,21	€ 41.161,03	€ -	€ -	€ 41.161,03	€ 16.464,42	€ 8.232,21	€ 24.696,61	€ 16.464,41	€ 8.232,21
Revisie Klimaat Installatie	linear	5	€ 5.482,60	€ 27.413,00	€ -	€ -	€ 27.413,00	€ 10.965,20	€ 5.482,60	€ 16.447,80	€ 10.965,20	€ 5.482,60
Tussenwand/schuifdeur/vloer	linear	5	€ -	€ -	€ 17.830,00	€ -	€ 17.830,00	€ -	€ -	€ -	€ 17.830,00	€ -
			€ 91.738,30	€ 836.414,95	€ 17.830,00	€ -	€ 854.244,95	€ 639.223,55	€ 91.738,30	€ 197.191,40	€ 123.283,10	€ 91.738,30
Machines en apparaten												
Geluidsmeter 2021	linear	3	€ 6.007,33	€ 18.022,00	€ -	€ -	€ 18.022,00	€ -	€ 6.007,33	€ 18.022,00	€ 12.014,67	€ 6.007,33
Geluidsmeter 2022	linear	3	€ -	€ -	€ 15.769,00	€ -	€ 15.769,00	€ -	€ -	€ -	€ 15.769,00	€ -
			€ 6.007,33	€ 18.022,00	€ 15.769,00	€ -	€ 33.791,00	€ -	€ 6.007,33	€ 18.022,00	€ 27.783,67	€ 6.007,33
Overige MVA												
Werkplekken ca 2014	linear	10	€ 3.654,92	€ 36.549,18	€ -	€ -	€ 36.549,18	€ 25.584,43	€ 3.654,92	€ 10.964,75	€ 7.309,83	€ 3.654,92
Geluidschermen 2016	linear	10	€ 1.451,00	€ 14.510,00	€ -	€ -	€ 14.510,00	€ 7.255,00	€ 1.451,00	€ 7.255,00	€ 5.804,00	€ 1.451,00
Belcellen 2022	linear	10	€ -	€ -	€ 25.880,00	€ -	€ 25.880,00	€ -	€ -	€ -	€ 25.880,00	€ -
Laptops+ass 2019	linear	3	€ 6.486,50	€ 19.459,50	€ -	€ -	€ 19.459,50	€ 12.973,00	€ 6.486,50	€ 6.486,50	€ -	€ 6.486,50
Ipads & Iphones 2021	linear	3	€ 75.509,52	€ 226.528,55	€ -	€ -	€ 226.528,55	€ -	€ 75.509,52	€ 226.528,55	€ 151.019,03	€ 75.509,52
ICT gerelateerde investeringen 2022	linear	3	€ -	€ -	€ 100.000,00	€ -	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 100.000,00	€ -
			€ 87.101,93	€ 297.047,23	€ 125.880,00	€ -	€ 422.927,23	€ 45.812,43	€ 87.101,93	€ 251.234,80	€ 290.012,87	€ 87.101,93
				€ 1.151.484,18	€ 159.479,00	€ -	€ 1.310.963,18	€ 685.035,98	€ 184.847,57	€ 466.448,20	€ 441.079,64	€ 184.847,57



Bijlage 4: Verantwoordingsinformatie specifieke uitkeringen

SiSa bijlage verantwoordingsinformatie 2022 op grond van artikel 3 van de Regeling informatieverstrekking sisa - d.d. 14-2-2023								
Verstrekker	Uitkeringscode	Specifieke uitkering Juridische grondslag Ontvanger	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator	Indicator
IenW	E93	Regeling specifieke uitkering Interbestuurlijk programma VTH	Totale besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)	Eindverantwoording (Ja/Nee)			
			<i>Aard controle R Indicator: E93/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/02</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/03</i>			
			€ 41.273	€ 41.273	Nee			
			Naam activiteit	Besteding (jaar T)	Cumulatieve besteding (t/m jaar T)			
			<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/04</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/05</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: E93/06</i>			
			2 Aanleveren van data voor het IPB (Pijler 1 t/m 6)	€ 2.266	€ 2.266			
			3 Scholing en opleiding (Pijler 1 t/m 6)	€ 10.094	€ 10.094			
EZK	F21	Eenmalige 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)	
			<i>Aard controle R Indicator: F21/01</i>	<i>Aard controle n.v.t. Indicator: F21/02</i>	<i>Aard controle R Indicator: F21/03</i>	<i>Aard controle D2 Indicator: F21/04</i>	<i>Aard controle R Indicator: F21/05</i>	
			€ 20.213	€ 20.213	Nee	Nee	Nee	
			8 Landelijke arbeidsmarktcampagne (Pijler 4)	€ 19.416	€ 19.416			
15 materiele kosten (max 10% van bedrag genoemd in bijlage 2 SPUK)	€ 9.497	€ 9.497						