



JAARSTUKKEN 2015

Inhoudsopgave

Inhoudsopgave.....	1
1. Aanbieding.....	3
1.1 Inleiding.....	3
1.2 Samenvatting.....	3
1.3 Leeswijzer.....	5
2. Jaarverslag.....	6
2.1 Programmaverantwoording.....	6
2.1.1 Inleiding.....	6
2.1.2. De Omgevingsdienst in 2015.....	6
2.1.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?.....	9
2.1.4 Wat heeft het gekost?.....	12
2.1.5 Onvoorzien.....	14
2.2 Paragrafen.....	14
2.2.1 Inleiding.....	14
2.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	14
2.2.3 Kapitaalgoederen.....	17
2.2.4 Financiering.....	17
2.2.5 Bedrijfsvoering.....	19
2.3 Rechtmatigheid.....	21
2.3.1 Inleiding.....	21
2.3.2 Bevindingen.....	21
3. Jaarrekening.....	24
3.1 Balans per 31 december.....	24
3.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar.....	26
3.3 Toelichtingen.....	27
3.3.1 Waarderingsgrondslagen.....	27
3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2015.....	28
3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015.....	33
3.3.4 Verantwoording Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen.....	40
3.3.5 Deelnemersbijdragen.....	43
3.3.6 Datering opmaak jaarrekening.....	44
3.3.7 Vaststelling Algemeen Bestuur.....	45
3.3.8 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant.....	46

4.	BIJLAGEN.....	50
	Bijlage 1	Overzicht van materiële vaste activa..... 50
	Bijlage 2	Overzicht van reserves..... 52

1. Aanbieding

1.1 Inleiding

Voor u liggen de jaarstukken 2015 van de Omgevingsdienst Groningen. In deze jaarstukken is ook een inhoudelijk Jaarverslag opgenomen over de prestaties van de Omgevingsdienst in 2015. De inhoud van het Jaarverslag komt overeen met de inhoudelijke verantwoording die eerder is verstuurd aan de opdrachtgevers van de Omgevingsdienst.

De jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening over het jaar 2015. Het Jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De jaarrekening bestaat uit de balans, het overzicht van baten en lasten en de toelichtingen op de balans en het overzicht van baten en lasten.

1.2 Samenvatting

De begroting 2015 werd opgesteld op basis van het Bedrijfsplan RUD Groningen van 10 juli 2012. De begroting is definitief vastgesteld in de vergadering van het algemeen bestuur van 12 mei 2014. Bij schrijven van 21 oktober 2014 heeft de toezichthouder (het ministerie van BZK) besloten dat volstaan kan worden met het repressief begrotingstoezicht. Door de Voorjaars- en Najaarsrapportage is de begroting gewijzigd.

Het jaar 2015 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 801.000. In dit resultaat zit een incidenteel resultaat op het Groninger Uitvoeringsprogramma Externe Veiligheid van € 156.400, zodat het werkelijk resultaat op de exploitatie € 644.600 bedraagt.

De vergelijking tussen de begroting en de realisatie op programmaniveau geeft het volgende beeld:

Bedragen x € 1.000	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Verschil
lasten	€ 14.411	€ 16.028	€ 15.042	€ 986
baten	€ 14.411	€ 15.718	€ 15.534	€ -184
Gerealiseerde totaalsaldo van lasten en baten	€ -	€ -310	€ 492	€ 801
reservemutaties				
Stortingen	€ -	€ 20	€ 20	€ -
onttrekkingen	€ -	€ 330	€ 330	€ -
Saldo reservemutaties	€ -	€ 310	€ 310	€ -
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ 801	€ 801

Gedetailleerder geeft dit het volgende beeld:

Lasten	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil raming – realisatie	Vershil raming na wijziging – realisatie
Personeel primair proces	€ 9.589	€ 10.586	€ 10.161	€ -572	€ 425
Materiële kosten	€ 467	€ 488	€ 194	€ 273	€ 294
Personele overhead	€ 1.830	€ 1.898	€ 1.847	€ -17	€ 51
Materiële overhead	€ 2.425	€ 2.366	€ 1.973	€ 452	€ 393
Projecten	€ -	€ 679	€ 867	€ -867	€ -188
Onvoorzien	€ 100	€ 11	€ -	€ 100	€ 11
	€ 14.411	€ 16.028	€ 15.042	€ -631	€ 986
Baten					
Bijdragen deelnemers	€ 14.411	€ 14.874	€ 14.514	€ 103	€ -360
Overige baten	€ -	€ 844	€ 1.020	€ 1.020	€ 176
	€ 14.411	€ 15.718	€ 15.534	€ 1.123	€ -184
Reservemutaties					
stortingen in reserves	€ -	€ 20	€ 20	€ -20	€ -
onttrekkingen aan reserves	€ -	€ 330	€ 330	€ 330	€ -
	€ -	€ 310	€ 310	€ 310	€ -
Gerealiseerd resultaat					
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ 801	€ 801	€ 801

Vergelijking ramingen na wijziging – realisatie

Het positieve resultaat van € 801.000 ten opzichte van de begroting na wijziging wordt in hoofdlijnen veroorzaakt door:

- Lagere kosten personeel (primair en overhead) van in totaal € 476.000 in verband met lagere personeelskosten (€ 377.000) o.a. als gevolg van het niet kunnen realiseren van de geraamde inhuur en de lagere kosten van het Sociaal Statuut en de te verhalen toelagen (€ 98.000). Beide laatste posten worden gedekt door enerzijds een onttrekking aan de in de projectfase hiervoor gestorte deelnemersbijdragen en anderzijds verhaald op de latende werkgevers. Deze baten zijn opgenomen onder de deelnemersbijdragen en de overige baten. Beide laatste posten waren in totaal geraamd op € 300.000, maar bedragen in werkelijkheid € 200.000, maar hebben geen invloed op het resultaat gehad;
- Lagere materiële kosten (primair en overhead) van in totaal € 687.000 door lagere kosten technische apparatuur en kosten dienstreizen en lagere kosten materiële overhead (Huisvesting, automatisering, opleidingen en kantoorkosten).
- In het opleidingsbudget en in de deelnemersbijdragen was rekening gehouden met de kosten van het Opleidingsplan van € 305.000. Deze kosten en de dekking hiervan worden gerealiseerd in 2016;

Resultaatbestemming

Op grond van de gemeenschappelijke regeling dient het positieve resultaat op de exploitatie van € 801.000 in de algemene reserve gestort te worden. De Algemene reserve bedraagt € 713.750 en mag op grond van de gemeenschappelijke regeling maximaal 5% van de jaaromzet bedragen. Op grond van de gerealiseerde jaaromzet 2015 ad € 15.534.000 mag de algemene reserve maximaal € 776.500 bedragen, zodat nog een bedrag van € 62.950 in de Algemene reserve gestort mag worden.

In het Groninger uitvoeringsprogramma lokale Omgevingsveiligheid zijn zowel gelden uit het Impulsprogramma 4 Lokale externe veiligheid als reguliere provinciale middelen voor externe veiligheid opgenomen. Op dit totaalprogramma wordt een voordeel behaald van € 156.480.

De provincie Groningen heeft bij haar schrijven van 22 oktober 2015 aangegeven dat voor inzetten van het te verwachten voordeel op het Groninger uitvoeringsprogramma hiervoor een voorstel aan het Algemeen bestuur dient te worden voorgelegd. In het Bestuurlijk Overleg Aardbevingen is hierover voorgesteld dit bedrag te bestemmen t.b.v. onderzoeken aardbevingen in het kader van externe veiligheid. Voorgesteld wordt een bedrag van € 156.480 te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve Aardbevingen/Externe Veiligheid

In de vergadering van het Dagelijks Bestuur van 6 november 2015 is besloten de in het Bedrijfsplan opgenomen evaluatie naar de bedrijfsdoelstelling(en) uit te voeren. In januari 2016 is de opdracht voor deze evaluatie verleend aan BMC Advies. De kosten van deze evaluatie worden geraamd op € 50.000. Besloten is deze kosten te dekken uit het resultaat 2015. Om die reden wordt voorgesteld een bedrag van € 50.000 te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve Evaluatie Omgevingsdienst.

Van het gerealiseerde resultaat over 2015 liggen derhalve al de volgende beslagen:

Gerealiseerd resultaat 2015		€	801.000
AF:			
Algemene reserve	€	62.950	
Bestemmingsreserve aardbevingen/externe veiligheid	€	156.480	
Bestemmingsreserve evaluatie Omgevingsdienst	€	<u>50.000</u>	
		€	<u>269.430</u>
Nog te bestemmen resultaat		€	<u>531.570</u>

Over de bestemming van het resterende resultaat van € 531.570 kan het Algemeen Bestuur besluiten.

In het overzicht van baten en lasten wordt een gedetailleerde toelichting gegeven op het resultaat.

1.3 Leeswijzer

Hoofdstuk 2 bevat het jaarverslag van de Omgevingsdienst Groningen.

Hoofdstuk 3 bevat de jaarrekening met een toelichting op de balans en het overzicht van baten en lasten.

In hoofdstuk 4 zijn bijlagen opgenomen.

2. Jaarverslag

2.1 Programmaverantwoording

2.1.1 Inleiding

In het jaarverslag 2015 geeft de Omgevingsdienst Groningen inzicht in de gerealiseerde productie en de bereikte resultaten voor de taken van vergunningverlening, toezicht en handhaving in 2015.

In het nu tweejarig bestaan van de Omgevingsdienst Groningen is het voor de Omgevingsdienst Groningen en de gemeenten en de provincie zoeken geweest naar adequaat opdrachtgeverschap en opdrachtnemerschap. Dit is niet altijd soepel verlopen, wat ook is gemerkt in de reacties op de voorjaarsrapportage en de najaarsrapportage.

De Omgevingsdienst Groningen is samen met zijn opdrachtgevers bezig om de gezamenlijke planning- en controlcyclus (big-8) zo in te richten dat aan een verdere uniformiteit van uitvoering door de Omgevingsdienst Groningen en aan de specifieke wensen van de opdrachtgevers kan worden voldaan. In 2015 zijn hierin belangrijke stappen gezet.

We zijn er echter nog lang niet. De ontwikkelingen en verbeteringen gaan langzamer dan gedacht. Het is niet mogelijk gebleken om met 25 organisaties in 2 jaar tijd een eenduidige kwaliteit, meer uniformiteit en voldoende digitale samenwerkingsprocessen te realiseren.

De Omgevingsdienst Groningen heeft in 2015 veel werk verzet. Er zijn aanzienlijk meer en andere producten gerealiseerd dan oorspronkelijk gepland. Dit is gerealiseerd met de inzet van de vakspecialisten van de Omgevingsdienst Groningen.

De Omgevingsdienst Groningen sluit met dit jaarverslag het tweede jaar van zijn bestaan af. In het bedrijfsplan van 2012 is 3 jaar gepland om uit te groeien naar een goed draaiende organisatie.

2014 was het jaar waarin de nadruk lag op het op gang brengen van de productie.

2015 was het jaar dat zich heeft gefocust op kwaliteit en uniformiteit.

2016 heet in het bedrijfsplan het jaar waarin is voorzien om efficiëntie te realiseren.

Het is gebleken dat het onmogelijk is om in één jaar voldoende kwaliteit en uniformiteit te realiseren. Daarom wordt dit werk ook in 2016 voortgezet.

2.1.2. De Omgevingsdienst in 2015

Een jonge organisatie

Voor het jaar 2015 zijn de opdrachten vanuit de opdrachtgevers gedifferentieerd en niet allemaal tijdig aangeleverd. Dit maakte dat de jaarplanning van de Omgevingsdienst niet op 1 januari 2015 klaar was en conform kon worden uitgevoerd. Hierdoor was er in de voorjaarsrapportage geen eenduidig verhaal te melden over de opdrachten.

De jaarcijfers van de Omgevingsdienst

Uren 2015 Omgevingsdienst Groningen	Ingebracht:	Gerealiseerd:
Totaal	196.695	203.895

Deze uren betreffen de inzet voor alle opdrachtgevers voor vergunningverlening, toezicht en handhaving, advies en de bijbehorende geplande administratieve ondersteuning. De planningscijfers zijn niet aangepast op de maatwerkopdrachten, echter de realisatiecijfers zijn wel inclusief de maatwerkopdrachten. Dit verklaart het verschil. In de uren zijn niet opgenomen de projecten die apart zijn gefinancierd door derden. Dit betreft externe veiligheid, Brzo, Energieakkoord en aardbevingen.

Het totaal aantal gerealiseerde uren in 2015 is 104 procent van in de begroting opgenomen uren die alle deelnemers samen hebben ingebracht.

In onderstaande tabel staat het aantal producten dat de Omgevingsdienst in 2015 heeft gerealiseerd. Vergunningverlening betreft voornamelijk vergunningen en meldingen op het gebied van milieu, bouwen en APV. Voor toezicht en handhaving zijn dit (her)controles en handhavingzaken op het gebied van milieu, bodem, bouwen en APV. Voor advies betreft dit enerzijds procedureel advies als onderdeel van vergunningverlening en toezicht en handhaving als ook separaat advies.

In de kolom Onderhanden staan de zaken die wel in 2015 zijn opgestart maar niet zijn afgerond. Dit betreft bijvoorbeeld gestarte vergunningaanvragen, nog niet afgehandelde administratie en lopende adviestrajecten.

Het totaal aantal afgeronde producten in 2015 is 184 procent van het aantal geplande producten voor 2015. Dit is een vertekend beeld. De feitelijke planning voor 2015 was ongeveer twee zo groot, dit omdat er in de opdrachten en planning bijna geen rekening is gehouden met producten van meldingen Activiteitenbesluit, hercontroles, klachten, bodem, sloop, asbest, grote dossiers en projecten.

Aantal producten Omgevingsdienst 2015	Gepland:	Afgerond:	Onderhanden:
Vergunningen en meldingen	2.231	3.758	1.012
Toezicht en handhaving	5.610	10.911	3.187
Advies	1.186	1.946	868
Totaal	9.027	16.615	5.067

Ontwikkelingen in 2015

De kwaliteitscriteria

De kwaliteitscriteria stellen twee normen aan personeel. Ten eerste de kennis van de individuele medewerkers en ten tweede de robuustheid van de organisatie en de taakgebieden. Wat betreft de kennis van de individuele medewerkers zijn in 2015 de EVC trajecten (Erkenning van Verworven Competenties) afgerond. Ook wat betreft de robuustheid voldeed de omgevingsdienst aan de kwaliteitscriteria. Het voldoen en blijven voldoen aan de kwaliteitscriteria is voor de Omgevingsdienst een continue proces.

Daarnaast zijn in de kwaliteitscriteria ook procescriteria opgenomen die planning en control betreffen. Hierin worden normen gesteld aan jaarplan en rapportages. De Omgevingsdienst heeft geen capaciteit in zijn functiehuis gekregen om hieraan invulling te geven. Daarnaast is het voldoen aan deze procescriteria voor de opdrachtgevers ook een opgave. Er is nog geen eenduidig plan- en rapportageformat met de opdrachtgevers overeengekomen. De Omgevingsdienst rapporteerde in 2015 op basis van de beschikbare expertise.

Personeel en organisatie

In de bedrijfsvoering is een aantal resultaten bereikt waardoor het fundament van de Omgevingsdienst sterker wordt. Het functiewaarderingssysteem HR21 van de VNG en een opleidingsplan zijn doorgevoerd, evenals diverse personele regelingen. Daarnaast zijn er veel wervingstrajecten

(tijdelijk/vast) uitgevoerd. Wel is duidelijk dat, voornamelijk bij de ondersteunende taken, minimale capaciteit beschikbaar is.

Er is structuur aangebracht in de interne en externe communicatie. Voor een jonge organisatie is het van belang dat medewerkers goed op de hoogte zijn van alle bewegingen die worden gemaakt. De managementlaag is klein en moet efficiënt kunnen werken, dit is haalbaar door een goed werkend secretariaat. Het afgelopen jaar zijn de secretaresses hiervoor in opleiding geweest.

Afstemming met opdrachtgevers: casemanagement en accountmanagement

Afstemming vindt plaats bij afwijkingen en/of knelpunten in de procedures en bestuurlijke onderwerpen. Het opdrachtgeversplatform wordt geïnformeerd over verschillende thema's en in werkgroepen wordt meegedacht over het LOS en de planning en control. Overleg vindt in geringe mate plaats over verouderd beleid.

De accountmanager is samen met de regisseurs van de opdrachtgevers verantwoordelijk voor het beheren van de account en de opdrachten. In 2015 vereiste het accountmanagement extra tijd omdat de opdrachten niet altijd helder zijn en de rapportages niet altijd aansluiten bij de verwachtingen van de opdrachtgevers. Ook het contractmanagement wordt vorm gegeven zodat we helder de verwachtingen kunnen afstemmen. Het aantal maatwerkopdrachten groeit en vergt extra inzet van accountmanagement alsmede flexibiliteit in de uitvoering van deze opdrachten.

Administratieve ondersteuning

Voor de hele organisatie is een fors aantal extra uren geschreven op administratieve ondersteuning. Deze uren zijn ingezet om de gaten in het proces van aanlevering en registratie te dichten. Zolang het LOS niet operationeel is, zijn hiervoor extra uren nodig. Hiervoor was in 2015 aparte financiering gereserveerd vanuit het rekeningresultaat 2014.

Naast de bovengenoemde uren zijn er specifiek toe te wijzen opdrachten waarvoor administratieve ondersteuning wordt ingezet, dit wordt in de rapportage voor de betreffende opdrachtgever verder toegelicht.

LiZa en de verlengde kabels

De huidige vastlegging van gegevens en rapportage vindt plaats in de zelf ontwikkelde applicatie LiZa (Licht Zaaksysteem). Dit is een intern registratiesysteem en geen VTH-applicatie of rapportagetool. Dossiers worden geregistreerd in de applicaties van de opdrachtgevers (verlengde kabels) en rapportages worden handmatig samengesteld. LiZa is ontwikkeld voor interne sturing. De gegevens die hieruit komen zijn niet rechtstreeks bruikbaar voor externe rapportage. Registratie in meerdere applicaties kost tijd die niet aan productie kan worden besteed.

Het Leefomgeving systeem (LOS)

Voor een verhoogde kwaliteit van uitvoering, uniformiteit en een efficiëntere uitvoering is het nodig om de verlengde kabels te verlaten en een eigen Leefomgevingssysteem (LOS) te ontwikkelen. Het project LOS loopt door rechtszaken achter op de planning. De verwachte start van de concretiseringsfase is half september. Daarmee wordt de oplevering in de loop van 2016 verwacht. Na de concretiseringsfase start de implementatie. Met iedere opdrachtgever wordt een plan van aanpak opgesteld voor de overgang naar het LOS. Als het LOS in de loop van 2016 operationeel wordt kunnen we daarmee enkele goede stappen zetten naar een efficiëntere en uniformere uitvoering van het werk. Tot die tijd kunnen we niet alle efficiëntieslagen maken.

Verbeteringen in het ketenproces tussen bevoegd gezag en Omgevingsdienst

Er is veel geïnvesteerd in vooroverleggen, procedures en standaardbeschikkingen voor reguliere procedures. Deze investering leidt tot betere besluitvorming. Ook is een protocol ontwikkeld (close-out) voor uitgaande vergunningen/brieven.

De samenwerking met toezicht en handhaving heeft zich vertaald in handhaafbaarheidstoetsen en opleveringscontroles.

Het ketenproces tussen gemeenten en de Omgevingsdienst is nog niet op orde. Er is niet altijd sprake van een vloeiende overgang van individuele opdrachten en aanvragen van de klant via het bevoegd gezag naar de Omgevingsdienst. Dit hapert regelmatig omdat digitalisering van gegevensuitwisseling en bemensing van klantcontactcentra niet altijd op orde is. De Omgevingsdienst is hierdoor tijd kwijt met het ophalen en/of corrigeren van individuele opdrachten waardoor adequate afhandeling en termijn in het gedrag komen. Het ontbreken van een geaccepteerde standaard voor documenten en het ontbreken van een inzichtelijk of geharmoniseerd beleid heeft ertoe geleid dat er per bevoegd gezag regelmatig extra handelingen nodig zijn om een individuele opdracht goed af te handelen.

2.1.3 Wat hebben we daarvoor gedaan?

Milieu Algemeen

Op 1 december 2015 is het eerste deel van de 4^{de} tranche Activiteitenbesluit in werking getreden, het overige deel treedt in werking op 1 januari 2016. Alle medewerkers zijn hierin bijgeschoold. De voorbereiding van de implementatie en uitwerking van de 4^{de} tranche heeft in het afgelopen jaar de nodige aandacht gehad.

Agrarisch

In de provincie Groningen zijn veel agrarische bedrijven, deze sector is één van de snelst groeiende sectoren in Nederland. Schaalvergroting (intensieve veehouderijen, vervallen van melkquota) en uitbreiding van leefruimte van de dieren (nieuwe standaard) binnen deze sector veroorzaken een toename in de aanvragen van vergunningen. Het implementeren van nieuwe wetgeving van onder andere het nieuwe besluit Emissiearm Huisvesten en het Programma Aanpak Stikstof 2015–2021 (PAS) zijn in het afgelopen jaar speerpunten geweest bij de verlening van vergunningen in de agrarische sector. De medewerkers zijn in het afgelopen jaar bijgeschoold in deze ontwikkelingen en in nieuwe wet- en regelgeving.

Afval

De Omgevingsdienst Groningen heeft zijn expertise van de afvalsector gedeeld in de landelijke branchegroep afval. Hiermee is ook input geleverd voor de ontwikkeling van het LAP 2. Door nauwe integrale samenwerking binnen het kennisteam afval van de Omgevingsdienst Groningen is meer aandacht besteed aan de financiële risico's bij afvalbedrijven. Dit is en blijft een belangrijk speerpunt voor de uitvoering van de VTH-taken binnen deze sector.

Bodem

In 2015 is sterk ingezet op niet gemelde grondtoepassingen en depots. Ook inrichtingen waar grond wordt opgeslagen zijn gecontroleerd. Er zijn in 2015 vijf inrichtingen gecontroleerd op de aspecten van het Besluit Bodemkwaliteit (Bbk).

Daar waar toepassingen van grond of depots zijn aangetroffen is actie ondernomen. Dit heeft geresulteerd in 18 toepassingen of depots die niet gemeld zijn. Daarnaast zijn 35 depots gecontroleerd waarvan de melding voor januari 2015 is gedaan. Het grootste deel van de illegaliteiten is geconstateerd in gemeenten waarbij toezicht op het Bbk grote aandacht heeft en sprake is van vrije veldtoezicht. Er zijn 7 klachten behandeld op het gebied van het Bbk.

Door handhaving op illegaliteit lijkt er invloed te zijn op het meldgedrag, er komen meer meldingen binnen.

BOA

Op 29 juni 2015 zijn drie BOA's domein II beëdigd. Beëdiging is noodzakelijk om de taken te mogen uitvoeren. Per 1 november 2015 is de invoering van de uitgeschreven Bsbm verbalen bij het CJIB operationeel.

Uitgangspunten voor strafrechtelijke afhandeling via BOA–inzet zijn onomkeerbaarheid van de gevolgen van de overtreding en overtredingen met opzet (specifiek gedragsbepaald).

De strafrechtelijke afhandeling door BOA's begint vorm te krijgen. In samenwerking met de toezichthouders wordt de inzet bepaald. Bij onomkeerbaarheid of herhaling is de inzet van strafrecht een probaat middel.

Externe veiligheid

Voor het taakgebied Externe Veiligheid heeft de Omgevingsdienst als taak om het Register Risicosituaties Gevaarlijke Stoffen (RRGS) te actualiseren. De ervaring in 2014 leert dat deze vraag niet geconcretiseerd is, zodat onduidelijk is welke (typen van) inrichtingen geactualiseerd moeten worden. De Omgevingsdienst actualiseert het RRGS standaard wanneer een nieuwe vergunning wordt verleend of wanneer een revisievergunning wordt afgegeven. Daar bovenop heeft de Omgevingsdienst in het vierde kwartaal statische inrichtingen geactualiseerd in het RRGS. In 2015 heeft de Omgevingsdienst 25 inrichtingen gewijzigd / geactualiseerd in het RRGS en hiermee is het RRGS voor 90 procent actueel. De Omgevingsdienst voert deze actualisatie verder door in 2016, zowel voor de dynamische als voor de statische locaties vanuit het subsidieprogramma IOV4.

Energieakkoord

Half juli is de eerste nieuwsbrief uitgebracht waarin de stand van zaken van het project is beschreven. Deze nieuwsbrief is breed verspreid en leverde positieve reacties op.

Op dit moment zijn de voorbereidingen voor het uitrollen van de pilot in de gemeente Leek in volle gang. De pilot start begin 2016 en betreft 10 bedrijven in de gemeente Leek.

De Milieufederatie is ingehuurd om het traject in de gemeenten te coördineren. Samen met de Omgevingsdienst wordt een project/uitvoeringsplan geschreven.

Het opleidingstraject voor de toezichthouders wordt in het eerste kwartaal van 2016 afgerond.

Geluid

De Omgevingsdienst heeft in 2014 geïnvesteerd in geluidmeetapparatuur om onbemande geluidmetingen te kunnen uitvoeren. Deze apparatuur is grootschalig ingezet bij het meten van geluidsoverlast bij bedrijven en evenementen, waarmee de Omgevingsdienst zowel op efficiency als op kwaliteit een stap voorwaarts zet. Daarnaast heeft de Omgevingsdienst op het vlak van laagfrequent geluid een aantal onderzoeken uitgevoerd. Deze onderzoeken verlopen in twee fasen. In de eerste fase meet de Omgevingsdienst of laagfrequent geluid detecteerbaar is. In de tweede fase achterhaalt de Omgevingsdienst de bron van herkomst. In 2015 zijn een aantal eerste fase onderzoeken succesvol afgerond. In 2016 zal de Omgevingsdienst voor één locatie fase 2 naar verwachting de herkomst van LFG kunnen aangeven.

Bodemenergiesystemen

Met ingang van 1 juli 2013 is de AMvB Bodemenergie van kracht. Nieuwe gesloten bodemenergiesystemen moeten vanaf dit moment aan wettelijke technische en energetische eisen voor de bescherming van bodem en grondwater voldoen. De gemeente is bevoegd gezag voor de gesloten systemen. Dit betekent dat de gemeenten meldingen van gesloten systemen ontvangen, registreren en beoordelen. Ook bepaalt de gemeente hoe toezicht en handhaving van algemene regels gaat plaats vinden.

Afhankelijk van de grootte en de locatie van het systeem kan naast de melding ook een omgevingsvergunning beperkte milieutoets nodig zijn.

Voor 2015 was de taak van de Omgevingsdienst om de meldingen bodemenergiesystemen te beoordelen en afhandelen.

Om deze nieuwe taak te kunnen uitvoeren hebben de verschillende disciplines een cursus gevolgd over de technische beoordeling en afhandeling van meldingen gesloten bodemenergiesystemen. De procedure en taakverdeling is afgestemd tussen de disciplines vergunningverlening, advies, toezicht en handhaving.

De Omgevingsdienst adviseert dat de gemeenten de Omgevingsdienst volledig te mandateren om de meldingen te ontvangen en af te handelen en aansluitend de taken van toezicht en handhaving uit te voeren. Via het OLO of AIM wordt de melding rechtstreeks naar de Omgevingsdienst gestuurd. De afgehandelde meldingen worden gearhiveerd in het VTH-DMS systeem van de gemeente en in de toekomst in het LOS. Tevens worden de meldingen geregistreerd in het Landelijk Grondwaterregister. De Omgevingsdienst heeft voor verschillende gemeenten 14 bodemenergiesystemen beoordeeld en geregistreerd.

In 2015 is een werkgroep Bodemenergiesystemen opgericht met deelname van de Provincie, de Waterschappen en de gemeenten DEAL en Slochteren en de Omgevingsdienst.

Aardbevingen

De Omgevingsdienst wordt door gemeenten en provincie gevraagd om advies inzake het aardbevingendossier. Op hoofdlijnen onderscheiden we drie sporen. Bij eerste spoor adviseert de Omgevingsdienst gemeenten gevraagd op het vlak van constructieve veiligheid bij de bestaande bouw. Veelal gaat dit om zaken waar een geschil speelt tussen een private partij en NAM over het bouwkundige herstel. De medewerkers worden speciaal op het dossier aardbevingen opgeleid. In het tweede spoor heeft de Omgevingsdienst samen met de werkorganisatie DEAL en de gemeente Groningen een VTH-kader ontwikkeld om de verwachte grote stroom aan publieke VTH-taken bij bouwkundig herstel te kunnen afhandelen, zonder dat dit procedurele vertraging oplevert. De Nationaal Coördinator heeft dit VTH-kader opgenomen in zijn werkprogramma voor 2016. Het VTH-kader is gebaseerd op compliance-management. NCG heeft in oktober 2015 opdracht gegeven om dit kader te operationaliseren en een voorstel te leveren voor de inrichting van de VTH-Drieslag organisatie. Deze opdracht rondt de Omgevingsdienst samen met DEAL en in nauwe afstemming met gemeenten af in het voorjaar van 2016.

Voor het derde spoor heeft de Omgevingsdienst in opdracht van de provincie en een aantal Groningse burgemeesters een onderzoek uitgevoerd naar de huidige veiligheid bij BRZO/RIE4-inrichtingen. Dit zijn inrichtingen waar wordt gewerkt met gevaarlijke stoffen. De Omgevingsdienst deed dit onderzoek samen met de Veiligheidsregio Groningen en de Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid. In 2016 zal de provincie en gemeenten haar vervolginspanning op dit vlak vaststellen in afstemming met de industrietafel van NCG.

Veranderende wet- en regelgeving

Omgevingswet, Activiteitenbesluit, privatisering bouwtoetsing

De Omgevingswet is door de Tweede Kamer vastgesteld en wordt naar verwachting in de loop van 2018 of 2019 operationeel. De voorbereiding hierop is in volle gang.

In de vierde tranche van de 2e fase van het Activiteitenbesluit komen onder andere ziekenhuizen, gieterijen, hondenkennels en asbest-verwijderingsbedrijven onder het Activiteitenbesluit te vallen. Daarbij komen het Besluit LPG-tankstations, het Besluit hefschroefvliegtuigen ziekenhuizen, de 'Benzineregeling' en het normatieve deel van de emissierichtlijnen in het Activiteitenbesluit. Ook komen er erkende energiebesparende maatregelen in de Activiteitenregeling en is er een aantal wijzigingen ter verduidelijking van voorschriften, verlichting van lasten en reparatiepunten.

Vanuit de meerjarenafspraak Energie Efficiency zijn ontwikkelingen gaande die een intensievere rol voor het bevoegd gezag teweeg brengen. De Omgevingsdienst gaat over deze ontwikkelingen in gesprek met de opdrachtgevers ter voorbereiding op de komende ronde Energie Efficiencyplannen (EEP's) voor de periode 2017-2020.

Het taakveld bouw- en woningtoezicht gaat de komende jaren een aantal grote veranderingen doormaken. Naast de privatisering van de bouwbesluittoetsing brengt ook de Omgevingswet grote veranderingen met zich mee. Eén van de gevolgen is dat er minder leges berekend mogen worden. In het 4e kwartaal van 2015 zijn samen met de opdrachtgevers de veranderingen van het taakveld inzichtelijk gemaakt.

Voor alle veranderingen in de wet- en regelgeving wordt een cursusprogramma uitgevoerd.

Het Besluit Huisvesting voor de agrarische sector

De PAS en Besluit emissiearme huisvesting zijn per 1 juli/1 augustus 2015 in werking getreden. Implementatie vanuit de Omgevingsdienst is gericht op de lopende vergunningprocedures en meldingen Activiteitenbesluit. Het in kaart brengen van de consequenties van het (overgangsrecht) Besluit emissiearme huisvesting (2015, 2018 en 2020) en de samenhang met de PAS en Natuurbeschermingswetgeving is in voorbereiding en betreft alle agrarische bedrijven type B en C. Alle wijzigingen hebben effect op de (doorlooptijden) van lopende en nieuwe Wabo- procedures inzake milieu, ruimtelijke ordening, bouw.

Het Activiteitenbesluit en ruimtelijke plannen

Binnen de ruimtelijke ordening en planologie komt steeds meer de nadruk op diverse milieuaspecten te liggen. Hoofddoel is het beperken van de administratieve lasten voor burgers en bedrijven. Op milieugebied is het effect hiervan dat steeds meer bedrijven onder de werkingssfeer van het Activiteitenbesluit (meldingsplicht) vallen. Een vergunningaanvraag kon door het bevoegd gezag worden geweigerd, bij een melding bestaat deze mogelijkheid (vrijwel) niet.

Met een goede ruimtelijke ordening (bestemmingsplan) kan de overheid ongewenste ontwikkelingen tegenhouden. Ruimtelijke ordening zorgt ervoor dat verschillende functies als, wonen, sporten of werken geen hinder van elkaar ondervinden. Hinder wordt vaak ondervonden in de milieucompartimenten (geur, geluid, stof, zicht, trilling en licht). Om dit soort hinder te voorkomen wordt in steeds meer onderbouwingen van ruimtelijke plannen een milieuparagraaf opgenomen.

De Omgevingsdienst wordt steeds vaker gevraagd te adviseren op ruimtelijke plannen. Daarbij constateren we dat de milieuparagraaf regelmatig onvolledig is. Het is daarom belangrijk dat de Omgevingsdienst in een eerder stadium bij het (voor)overleg betrokken wordt.

2.1.4 Wat heeft het gekost?

Het jaar 2015 wordt afgesloten met een positief resultaat van € 801.000. In dit resultaat zit een incidenteel resultaat op het Groninger Uitvoeringsprogramma van € 156.400, zodat het werkelijk resultaat op de exploitatie € 644.600 bedraagt.

De vergelijking tussen de begroting en de realisatie geeft het volgende beeld:

Laasten	Raming begrotingsjaar voor wijziging	Raming begrotingsjaar na wijziging	Realisatie begrotingsjaar	Vershil raming – realisatie	Vershil raming na wijziging – realisatie
Personeel primair proces	€ 9.589	€ 10.586	€ 10.161	€ -572	€ 425
Materiële kosten	€ 467	€ 488	€ 194	€ 273	€ 294
Personele overhead	€ 1.830	€ 1.898	€ 1.847	€ -17	€ 51
Materiële overhead	€ 2.425	€ 2.366	€ 1.973	€ 452	€ 393
Projecten	€ -	€ 679	€ 867	€ -867	€ -188
Onvoorzien	€ 100	€ 11	€ -	€ 100	€ 11
	€ 14.411	€ 16.028	€ 15.042	€ -631	€ 986
Baten					
Bijdragen deelnemers	€ 14.411	€ 14.874	€ 14.514	€ 103	€ -360
Overige baten	€ -	€ 844	€ 1.020	€ 1.020	€ 176
	€ 14.411	€ 15.718	€ 15.534	€ 1.123	€ -184
Reservemutaties					
stortingen in reserves	€ -	€ 20	€ 20	€ -20	€ -
onttrekkingen aan reserves	€ -	€ 330	€ 330	€ 330	€ -
	€ -	€ 310	€ 310	€ 310	€ -
Gerealiseerd resultaat					
Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ 801	€ 801	€ 801

Vergelijking primitieve begroting – realisatie

Het positieve resultaat van € 801.000 ten opzichte van de primitieve begroting wordt in hoofdlijnen veroorzaakt door:

- Hogere personeelskosten (primair en overhead) van in totaal € 589.000 in verband met hogere inhuur dan geraamd en de niet in de begroting opgenomen kosten van het Sociaal Statuut en de te verhalen toelagen. Beide laatste posten worden gedekt door enerzijds een onttrekking aan de in de projectfase hiervoor gestorte deelnemersbijdragen (€ 100.000) en anderzijds verhaald op de latende werkgevers (€ 100.000). Deze baten zijn opgenomen onder de deelnemersbijdragen en de overige baten;
- Lagere materiële kosten (primair en overhead) van in totaal € 725.000 door lagere kosten technische apparatuur en kosten dienstreizen en lagere kosten materiële overhead (Huisvesting, automatisering, opleidingen en kantoorkosten);
- Per saldo hogere baten op projecten en maatwerkopdrachten van in totaal € 153.000. Hierin is een bedrag opgenomen van € 100.000 in verband met verhaal van toelagen op latende werkgevers;
- Een hogere bate van € 310.000 in verband met reservemutaties en het niet bestede aandeel onvoorzien van € 100.000.

Vergelijking begroting na wijziging – realisatie

Het positieve resultaat van € 801.000 ten opzichte van de begroting na wijziging wordt in hoofdlijnen veroorzaakt door:

- Lagere personeelskosten (primair en overhead) van in totaal € 476.000 in verband met het niet kunnen realiseren van de geraamde inhuur en de lagere kosten van het Sociaal Statuut en de te verhalen toelagen. Beide laatste posten worden gedekt door enerzijds een onttrekking aan de in de projectfase hiervoor gestorte deelnemersbijdragen en anderzijds verhaald op de latende werkgevers. Deze baten zijn opgenomen onder de deelnemersbijdragen en de overige baten. Beide laatste posten waren in totaal geraamd op € 300.000, maar bedragen in werkelijkheid € 200.000;

- Lagere materiële kosten (primair en overhead) van in totaal € 687.000 door lagere kosten technische apparatuur en kosten dienstreizen en lagere kosten materiële overhead (Huisvesting, automatisering, opleidingen en kantoorkosten).
- In het opleidingsbudget en in de deelnemersbijdragen was rekening gehouden met de kosten van het Opleidingsplan van € 305.000. Deze kosten en de dekking hiervan worden gerealiseerd in 2016;

2.1.5 Onvoorzien

In de begroting was een bedrag opgenomen van € 100.000 voor onvoorziene uitgaven. In de loop van het jaar heeft de volgende mutatie plaatsgevonden:

	Bedrag
Raming primitieve begroting	€ 100
Mutatie Voorjaarsnota	€ -69
Mutatie Najaarsnota	€ -20
Raming na wijzigingen	<u>€ 11</u>

2.2 Paragrafen

2.2.1 Inleiding

In het Besluit Begroting en Verantwoording zijn 7 verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de Omgevingsdienst Groningen. Om die reden zijn de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid en verbonden partijen niet opgenomen.

2.2.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

In de paragraaf weerstandsvermogen wordt beschreven in welke mate de weerstandscapaciteit toereikend is om eventuele risico's op te vangen.

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwacht en substantieel zijn, op te kunnen vangen.

In de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat het weerstandsvermogen maximaal 5% van de jaaromzet mag bedragen. Voor het jaar 2015 betekent dit een bedrag van afgerond € 776.500. In de nota reserves en voorzieningen is bepaald dat de algemene reserve maximaal 5% van de jaaromzet bedraagt. De algemene reserve wordt dus gelijkgesteld aan het weerstandsvermogen zoals genoemd in de gemeenschappelijke regeling.

In de meerjarenbegroting is jaarlijks € 100.000 opgenomen als onvoorziene uitgave. Wij rekenen de algemene reserve (€ 776.500) en het geraamde bedrag voor onvoorziene uitgaven (€ 100.000) tot de weerstandscapaciteit. Hierboven is de Omgevingsdienst Groningen aangewezen op de bijdragen van de deelnemers, indien zich een niet voorzien risico voordoet.

Risico's

In de begroting 2015 werd een aantal risico's onderkend. Per risico zijn daarbij de aard en mogelijke omvang van de risico's en de wijze waarop de risico's zijn afgedekt aangeven.

1. Risico's taakuitvoering.

Hieronder verstaan we het risico van aansprakelijkstelling bij de reguliere taakuitvoering. De Omgevingsdienst heeft hiervoor een Aansprakelijkheidsverzekering afgesloten.

2. Taakstelling.

De Omgevingsdienst Groningen heeft met ingang van 2016 een efficiencytaakstelling van 10% op de in 2013 ingebrachte taken meegekregen. Dit betekent dat er 10% bespaard dient te worden op het primaire proces. De mate van flexibiliteit van de personeelsbegroting bepaalt sterk de ruimte om de efficiencytaakstelling te realiseren. De Omgevingsdienst Groningen heeft haar vaste formatie bepaald, rekening houdende met deze 10% efficiencytaakstelling. Voor het overige werkt zij met tijdelijke contracten (flexibele schil).

De besparing op de formatie kan een conflict geven met de door de opdrachtgevers ingebrachte opdrachten. De formatie is bepaald op basis van een voor de start van de Omgevingsdienst uitgevoerde inventarisatie. Het is zaak om in beeld te krijgen of deze destijds bepaalde formatie en taakinbreng in overeenstemming is met de werkelijk ingebrachte formatie en taakinbreng en de afspraken in de dienstverleningsovereenkomsten. Dit geeft duidelijkheid over de mogelijkheid de taakstelling te kunnen realiseren. In 2016 zullen de geraamde en gerealiseerde formatie en taakinbreng in beeld worden gebracht en zal er zicht zijn op de omvang van het risico.

3. Afspraken dienstverleningsovereenkomsten.

Met de deelnemers worden afspraken gemaakt over de dienstverlening en de informatievoorziening. De begroting is gebaseerd op een uniforme VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer kunnen de efficiency onder druk zetten. De Omgevingsdienst heeft de kosten van deze afwijkende situaties voor haar rekening genomen.

4. VTH-applicatie

De Omgevingsdienst Groningen maakt via de verlengde kabel gebruik van de VTH-applicaties bij de deelnemers en heeft in eigen beheer een Licht Zaaksysteem ontwikkeld. De Omgevingsdienst Groningen heeft in december een contract gesloten met Genetics voor een eigen VTH-applicatie, waar ook de deelnemers gebruik van kunnen maken. Ter dekking hiervan zijn deelnemersbijdragen op de balans opgenomen onder de overlopende passiva en is een bestemmingsreserve gevormd. Deze middelen zijn voldoende om de kosten van de VTH-applicatie te dekken.

Voor eventuele bijkomende kosten zijn geen middelen voorhanden.

Aangezien de weerstandscapaciteit van de Omgevingsdienst Groningen beperkt is kunnen die risico's, waar geen middelen voor beschikbaar zijn, beperkt binnen de exploitatie worden opgevangen.

Kengetallen

Op grond van het gewijzigde Besluit begroting en verantwoording dienen in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing kengetallen opgenomen te worden. Het gaat hier om de volgende kengetallen:

a. Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)

De netto schuldquote geeft de verhouding van de schuldenlast van de Omgevingsdienst ten opzichte van de eigen middelen weer. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De Omgevingsdienst heeft geen vaste schulden.

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

bedragen x €1,000	2014	2015
Vaste schulden	€ -	€ -
Netto vlottende schuld	€ 2.624	€ 2.594
Overlopende passiva	€ 1.050	€ 1.011
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ -	€ -
Uitzettingen < 1 jaar	€ 4.807	€ 5.396
Liquide middelen	€ -	€ -
Overlopende passiva	€ 53	€ 58
Saldo	€ 8.534	€ 9.059
Totale baten (exclusief mutatie reserves)	€ 13.955	€ 15.840
Saldo / totale baten	61,15%	57,19%

b. Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de Omgevingsdienst 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.

bedragen x €1,000	2014	2015
Eigen vermogen	€ 2.293	€ 2.785
Balanstotaal	€ 5.967	€ 6.390
Solvabiliteitsratio	38,44%	43,59%

c. 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 structurele onttrekkingen aan bestemmingsreserves. Het saldo van structurele baten en lasten wordt nominaal weergegeven, en als percentage van de totale baten.

bedragen x €1,000	2014	2015
Totale structurele lasten	€ 13.291	€ 14.801
Totale structurele baten	€ 14.922	€ 15.459
Totale structurele toevoegingen reserves	€ -	€ -
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ -	€ 20
Gerealiseerde totaalsaldo baten	€ 15.057	€ 15.534
Structurele exploitatieruimte	10,83%	4,36%

Aangezien de Omgevingsdienst geen grondexploitatie kent en geen eigen heffingen heeft zijn de kengetallen voor grondexploitatie en belastingcapaciteit niet opgenomen.

2.2.3 Kapitaalgoederen

De Omgevingsdienst heeft geen eigen gebouw. Het gebouw aan de Lloydsweg is voor een periode van vijf jaren gehuurd (1 september 2013 tot en met 31 augustus 2018) met een verlengingsoptie van vijf jaren.

Bij het aangaan van de huurovereenkomst is het gebouw deels voor rekening van verhuurder en deels voor rekening van de Omgevingsdienst Groningen verbouwd. De kosten van de verbouw, die voor rekening van de Omgevingsdienst Groningen komen zijn geactiveerd.

2.2.4 Financiering

Volgens de Wet FIDO (Wet Financiering Decentrale Overheden), is elke gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente-risiconorm, de verwachte toe- of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury.

Treasurybeleid

De treasuryfunctie van de Omgevingsdienst Groningen dient tot:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
- Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten 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 Omgevingsdienst Groningen regelt, maakt de Omgevingsdienst Groningen 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

De 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 de primitieve begroting.

De Omgevingsdienst Groningen heeft gelet op het feit dat zij "bankiert" bij de provincie Groningen toestemming gekregen tot overschrijding van de kasgeldlimiet. Wel dient het overzicht van de kasgeldlimiet te worden opgenomen in de jaarstukken.

Het verloop van de kasgeldlimiet in 2015 was als volgt:

(bedragen €1000)	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Omvang begroting	€ 14.411	€ 14.411	€ 16.048	€ 16.048
1. Kasgeldlimiet in %	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
in bedragen	<u>€ 1.182</u>	<u>€ 1.182</u>	<u>€ 1.316</u>	<u>€ 1.316</u>
2. omvang vlottende schuld				
opgenomen gelden < 1 jaar	€ -	€ -	€ -	€ -
schuld in rekening courant	€ -	€ -	€ -	€ -
	<u>€ -</u>	<u>€ -</u>	<u>€ -</u>	<u>€ -</u>
3. Vlottende middelen				
kasgelden	€ -	€ -	€ -	€ -
tegoeden in rekening courant	€ 693	€ 1.988	€ 2.411	€ 3.655
overige uitstaande gelden < 1 jaar				
	<u>€ 693</u>	<u>€ 1.988</u>	<u>€ 2.411</u>	<u>€ 3.655</u>
4. Toets kasgeldlimiet				
totaal netto vlottende schuld (2-3)	€ -693	€ -1.988	€ -2.411	€ -3.655
toegestane kasgeldlimiet (1)	€ 1.182	€ 1.182	€ 1.316	€ 1.316
ruimte	<u>€ 1.875</u>	<u>€ 3.170</u>	<u>€ 3.727</u>	<u>€ 4.971</u>

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 euro). Dat betekent dat in enig jaar 20% van de vaste schuld mag worden vernieuwd.

De Omgevingsdienst Groningen 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	2.882	1.988	1.988	1.988
(5a)=(4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	2.882	1.988	1.988	1.988
(5b)=(3>4)	Overschrijding renterisiconorm				
	Renterisiconorm				
Berekenin	Begrotingstotaal jaar T	14.411	14.411	16.048	16.048
(4a)	Percentage	20%	20%	20%	20%
(4b)	Regeling	gemeenschappelijke regeling			
(4)=(4a×4b)	Renterisiconorm (van alleen jaar T)	2.882	2.882	3.210	3.210

Schatkistbankieren

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

2.2.5 Bedrijfsvoering

Met de term bedrijfsvoering wordt de sturing en beheersing van alle primaire en ondersteunende processen in een organisatie bedoeld.

Personeel

De medewerkers van de Omgevingsdienst vallen allen onder de gemeentelijke arbeidsvoorwaarden vastgelegd in de CAR/UWO. Met deze medewerkers worden individueel afspraken gemaakt over de te leveren prestaties in zogenaamde planningsgesprekken. Deze bijdragen worden vastgelegd in een Individueel Bijdrage Plan. O.a. op basis van deze IBP's worden beoordelingsgesprekken gevoerd.

Naast het vaste personeel is in 2015 gewerkt met een flexibele schil met daarin tijdelijke medewerkers. Deze flexibele schil vindt zijn oorsprong in de efficiencytaakstelling die aan de Omgevingsdienst is opgelegd. Met ingang van 2016 dient een efficiencytaakstelling van 10% op de in 2013 ingebrachte taken in het primaire proces te zijn gerealiseerd. Door geen vaste contracten aan te gaan voor de formatie wordt getracht deze taakstelling te realiseren.

In het jaar 2015 zijn alle personele regelingen zo nodig herschreven, vastgesteld en gepubliceerd. Een check op de functies heeft geresulteerd in een nieuw functieboek en vastgestelde functiewaarderingen. De nieuw beschreven functies geven de mogelijkheid voor flexibele inzet.

Er is een strategisch opleidingsplan vastgesteld met jaarplannen voor de afdelingen. De medewerkers zijn in de mogelijkheid gesteld opleidingen te volgen waarbij de prioriteit is gelegd op opleidingen in het kader van de kwaliteitscriteria.

Het ziekteverzuimpercentage over het jaar 2015 bedraagt 3,23%.

De bezwarencommissie personele aangelegenheden heeft drie bezwaren behandeld waarvan twee bezwaren ongegrond zijn verklaard en de derde nog in behandeling is. Eén van de medewerkers heeft tegen het besluit beroep aangetekend bij de Rechtbank.

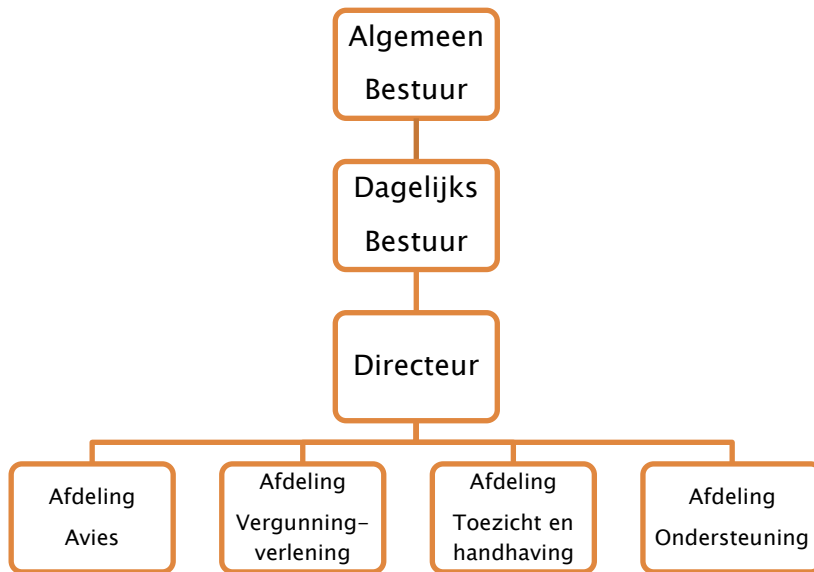
In het verslagjaar zijn geen externe klachten binnengekomen over medewerkers in dienst van de Omgevingsdienst.

Communicatie

De Omgevingsdienst heeft zowel haar website als het intranet en het extranet in het verslagjaar geactualiseerd. Door periodieke nieuwsbrieven tracht de Omgevingsdienst alle betrokkenen te informeren.

Organisatie

De organisatie van de Omgevingsdienst ziet er als volgt uit:



Financiën

De financiële en personele en salarisadministratie zijn belegd bij de provincie Groningen. Hiervoor zijn dienstverleningsovereenkomsten gesloten voor een periode van vijf jaar. De interne controle wordt door de Omgevingsdienst zelf uitgevoerd. Het beleid op het gebied van Financiën en Personeelszaken berust bij de Omgevingsdienst.

Automatisering

De automatisering is voor een periode van 3 jaar belegd bij de afdeling IVT van de provincie Groningen. Het gaat hier om de zogenaamde "kantoorautomatisering".

Leefomgevingssysteem

Voor de vastlegging van de gegevens in het VTH-proces wordt gebruik gemaakt van de VTH applicaties van de opdrachtgevers via het verlengde kabel concept. Met ingang van 2016 zou de verlengde kabel vervangen worden door het Leefomgevingssysteem.

Na publicatie van de aanbesteding voor het leefomgevingssysteem LOS op 2 december 2014 is op 5 maart 2015 de voorgenomen gunning uitgegaan naar Stadsbeheer BV. Na een door een van de andere partijen aangespannen kort geding werd de voorgenomen gunning aan Stadsbeheer BV ingetrokken omdat was gebleken dat niet aan de geschiktheidseisen werd voldaan.

Tegen een nieuwe voorgenomen gunning op 1 juni 2015 aan Genetics werd wederom een kort geding aangespannen. Dit keer door beide andere partijen. Ook Genetics zou naar de mening van beide partijen niet aan de geschiktheidseisen kunnen voldoen.

Uiteindelijk is de Omgevingsdienst op 18 september 2015 door de rechter in het gelijk gesteld en kon de voorgenomen gunning aan Genetics worden omgezet in een definitieve gunning, die in december formeel kon worden bekrachtigd.

De aanbestedingsprocedure heeft daarmee een vertraging opgelopen van ruim een half jaar, met als gevolg een forse vertraging in het implementatietraject.

Huisvesting

De Omgevingsdienst is gevestigd in het gehuurde pand Lloydsweg 17 te Veendam.

Op grond van de huurovereenkomst komen voor rekening van de verhuurder de kosten van:

- a) het constructieve onderhoud
- b) Het onderhoud van trappen, rioleringen, goten en buitenkozijnen
- c) Vervanging en onderdelen en vernieuwing van de installaties
- d) Het buitenschilderwerk

Het regulier klein onderhoud komt voor rekening van de Omgevingsdienst Groningen. Er is geen onderhoudsplan vastgesteld voor het gebouw.

2.3 Rechtmatigheid

2.3.1 Inleiding

Met de controleverordening is de controle op het financiële beheer en de inrichting van de financiële organisatie geregeld. Deze controle gebeurt door de accountant Deloitte accountants BV.

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

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

Bij de getrouwheidsvraag gaat het om de vraag of de cijfers kloppen. De rechtmatigheidvraag 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.

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 2015 zijn de volgende toleranties van toepassing:

Fouten:	maximaal 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves	€ 150.000
Onzekerheden	maximaal 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves	€ 450.000

2.3.2 Bevindingen

Rechtmatigheidsonderzoek (Financiële rechtmatigheid)

Het rechtmatigheidsonderzoek is intern uitgevoerd. Het onderzoek heeft in twee fasen plaats gevonden met externe ondersteuning. Fase 1 betrof de periode januari t.m. augustus; fase 2 betrof de resterende maanden. De accountant voert hierop een review uit.

Uit de controles is het volgende gebleken:

Begrotingsrechtmatigheid

De begroting omvat één programma. Aangezien er een positief saldo op de lasten en baten is gerealiseerd is er geen sprake van begrotingsonrechtmatigheid.

Interne controle Proces Personeel

Bevindingen fase 1

Van de in de steekproef betrokken bedragen is vastgesteld dat de juiste bedragen worden betaald aan de juiste rechthebbenden, met één uitzondering. Het betrof hier een foutieve salarisbetaling aan een medewerker, waarbij het salaris over de maand augustus veel hoger uitviel dan de maanden ervoor. Deze constatering is gemeld bij de afdeling POI van de provincie Groningen, aangezien deze de salarisadministratie verricht.

De bevoegdheid rond het tekenen van salaris-gerelateerde besluiten dient, net als vorig jaar, nog enige verheldering, dan wel strengere toepassing, hoewel dat met ingang van mei 2015 verbeterd is.

De controle op de personeelsdossiers verdient versteviging, of door een deel procesbeschrijving, of door zichtbare en toetsbare volledigheidscntrole van de dossiers.

Voor goede grip op de formatie en de in te zetten capaciteit worden verzuimoverzichten maandelijks met de afdelingshoofden besproken.

Bevindingen fase 2

Van de in de steekproef getrokken bedragen is vastgesteld dat de juiste bedragen worden betaald aan de juiste rechthebbenden, wederom met één uitzondering. Het betreft hier een ten onrechte uitbetaalde garantietoelage. Dit is gecorrigeerd in december 2015 met de eindejaarsuitkering.

Genomen maatregelen

Naar aanleiding van de bevindingen uit fase 1 heeft de afdeling POI aan de concernfunctionaris informatiebeveiliging van de provincie Groningen verzocht nader onderzoek te doen. Deze heeft geconstateerd dat:

- a. wachtwoorden worden gedeeld;
- b. elke medewerker een uitdraai dient te maken van de door hem/haar ingevoerde mutaties;
- c. zowel vanuit de provinciale salarisomgeving als vanuit de afgescheiden salarisomgeving van de Omgevingsdienst mutaties onopgemerkt kunnen worden doorgevoerd.

De concernfunctionaris informatiebeveiliging heeft geadviseerd:

- a. alle wachtwoorden van de salarisadministratie te wijzigen en niet meer te delen;
- b. periodiek een uitdraai te maken van de mutaties van alle accounts en die te controleren;
- c. de salarisadministratie van de Omgevingsdienst te 'ontkoppelen' van de provinciale omgeving, waardoor mutaties niet meer onopgemerkt kunnen worden aangeleverd voor de salarisverwerking.

Genoemde adviezen zijn overgenomen door de salarisadministratie. Het ten onrechte uitbetaalde salaris is terugontvangen.

Gezien de dichtheid van de steekproef (elke mutatie boven € 250 en alle in- en uitdiensttredingen wordt in de steekproef genomen) bestaat er een redelijke zekerheid dat deze fout niet meer is voorgekomen. Met name de hiervoor onder b genoemde controle voorkomt dat er nog onjuiste mutaties worden doorgevoerd.

Interne controle Inkoop en crediteuren

Bevindingen fase 1

Met betrekking tot de steekproef uit het proces inkoop en crediteuren is vastgesteld dat het proces van de factuurverwerking en de digitale afwikkeling, inclusief de betalingen, goed is verlopen. Er is een lichte verbetering zichtbaar in de aanwezigheid van contracten ten opzichte van de tussentijdse interne controle van het najaar 2014. In de steekproef is vastgesteld dat er een begin is gemaakt met het verwijzen naar de algemene inkoopvoorwaarden van de Omgevingsdienst Groningen (nu ongeveer een derde van alle contracten).

Bevindingen fase 2

Van de in de steekproef betrokken bedragen is geconstateerd dat niet in alle gevallen contracten aanwezig zijn. Tevens is een discrepantie geconstateerd tussen de maximumbedragen in de ondermandaatregeling (€ 10.000) en de budgethoudersregeling (€ 50.000).

Voorgesteld zal worden beide regelingen met elkaar in overeenstemming te brengen.

Aanbestedingsrechtmatigheid

Op basis van alle geboekte inkoopfacturen uit 2015 is een analyse uitgevoerd op crediteuren die mogelijk over een periode van 4 jaar meer dan de grens voor leveringen en diensten voor Europees aanbesteden (€ 207.000) hebben gefactureerd/ zullen factureren. Elke crediteur die in 2015 meer dan € 50.000 heeft gefactureerd is nader onderzocht.

Hierbij is in geen van de gevallen gebleken dat er sprake is van een onrechtmatige aanbesteding.

Inkomsten

De inkomsten van de Omgevingsdienst bestaan uit de deelnemersbijdragen, de inkomsten uit extra opdrachten en de subsidies gerelateerd aan projecten.

De deelnemersbijdragen zijn conform de begroting gefactureerd aan de deelnemers.

Frauderisicoanalyse

In de frauderisicoanalyse wordt het onrechtmatig privégebruik van materieel door medewerkers van de Omgevingsdienst Groningen geanalyseerd. Om oneigenlijk gebruik te hiervan te voorkomen zijn een aantal beheersmaatregelen genomen zoals;

1. Materiaal en apparatuur staat buiten werktijd binnen achter slot en grendel;
2. Maandelijks worden de tag-systemen in de bedrijfsauto's gecontroleerd;
3. Regelmatig vindt er een steekproef plaats op gebruik van de OV- kaarten.

Bevindingen controle.

Uit de steekproeven op de ritten is gebleken dat de bedrijfsauto's uitsluitend voor zakelijke doeleinden zijn gebruikt. De bedrijfsauto's voor de piketdienst maken geen onderdeel uit van de steekproef.

Ín 2015 zijn alle brandstof tankingen gecontroleerd. Uit deze controle zijn geen onregelmatigheden gebleken. Een aandachtspunt is het invullen van de juiste kilometerstand voordat er getankt wordt.

Het gebruik van de OV-kaarten is gecontroleerd aan de hand van de reservering van deze kaarten. Niet in alle gevallen is de reservering compleet ingevuld, zodat niet kan worden vastgesteld of de kaarten uitsluitend voor zakelijke doeleinden zijn gebruikt.

3. Jaarrekening

3.1 Balans per 31 december

(bedragen €1000)					
ACTIVA	31-12-2015		31-12-2014		
Vaste activa					
Materiële vaste activa					
Investerings met een economisch nut	€	937	€	1.107	
		€	937	€	1.107
Totaal vaste activa		€ 937		€ 1.107	
Vlottende activa					
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar					
- Vorderingen op openbare lichamen	€	110	€	1.303	
- Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	€	4.254	€	3.498	
- overige vorderingen	€	31	€	6	
		€	5.395	€	4.807
Overlopende activa					
- overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	€	58	€	53	
		€	58	€	53
Totaal vlottende activa		€ 5.453		€ 4.860	
Totaal generaal		€ 6.390		€ 5.967	

(bedragen in €1000)					
PASSIVA	31-12-2015		31-12-2014		
Vaste passiva					
Eigen vermogen					
Algemene reserve	€	744	€	499	
Bestemmingsreserves	€	1270	€	1202	
Gerealiseerde resultaat	€	801	€	593	
		€	2.785	€	2.293
Totaal vaste passiva		€ 2.785		€ 2.293	
Vlottende passiva					
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar					
Overige schulden	€	2.594	€	2.624	
		€	2.594	€	2.624
Overlopende passiva					
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	€	947	€	1.050	
Overige vooruitontvangen bedragen, die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	€	64	€	-	
		€	1.011	€	1.050
Totaal vlottende passiva		€ 3.605		€ 3.674	
Totaal generaal		€ 6.390		€ 5.967	

3.2 Overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

La	La	Raming	Raming	Realisatie	Vers
1	La	begrotingsjaar	begrotingsjaar	begrotingsjaar	
1	bedragen x € 1.000	voor wijziging	na wijziging		
1	Personeel primair proces				
1.1	Personeelskosten	€ 9.589	€ 10.288	€ 9.962	€ 326
1.2	Kosten Sociaal Plan	€ -	€ 158	€ 103	€ 55
1.3	Toelagen	€ -	€ 140	€ 97	€ 43
	totaal	€ 9.589	€ 10.586	€ 10.161	€ 425
2	Materiële kosten primair proces				
2.1	Technische apparatuur	€ 102	€ 123	€ 31	€ 92
2.2	Vervoerskosten	€ 365	€ 365	€ 163	€ 202
	totaal	€ 467	€ 488	€ 194	€ 294
3	Personele overhead				
3.1	Personeelskosten	€ 1.830	€ 1.898	€ 1.847	€ 51
	totaal	€ 1.830	€ 1.898	€ 1.847	€ 51
4	Materiële overhead				
4.1	Huisvesting	€ 453	€ 453	€ 322	€ 131
4.2	Automatisering	€ 1.224	€ 1.102	€ 1.140	€ -38
4.3	Personele kosten	€ 525	€ 558	€ 202	€ 356
4.4	Algemene kosten	€ 223	€ 253	€ 309	€ -56
	totaal	€ 2.425	€ 2.366	€ 1.973	€ 393
5	Projecten				
5.1	Impuls Omgevingsveiligheid	€ -	€ 436	€ 478	€ -42
5.2	Drieslag – aardbevingen	€ -	€ 87	€ 79	€ 8
5.3	Energiebesparingsaanpak	€ -	€ 90	€ 70	€ 20
5.4	Maatwerkopdrachten	€ -	€ 66	€ 239	€ -173
	totaal	€ -	€ 679	€ 867	€ -188
	Onvoorzien				
6	Onvoorzien uitgaven	€ 100	€ 11	€ -	€ 11
	totaal	€ 100	€ 11	€ -	€ 11
	totaal lasten	€ 14.411	€ 16.028	€ 15.042	€ 986
	Baten				
7	Bijdragen deelnemers				
7.1	Deelnemersbijdragen	€ 14.411	€ 14.411	€ 14.411	€ -
7.2	Bijdragen Projectfase	€ -	€ 463	€ 103	€ -360
	totaal	€ 14.411	€ 14.874	€ 14.514	€ -360
8	Overige baten				
8.1	Baten projecten	€ -	€ 613	€ 639	€ 26
8.2	Baten maatwerkopdrachten	€ -	€ 66	€ 245	€ 179
8.3	Overige baten	€ -	€ 165	€ 136	€ -29
	totaal	€ -	€ 844	€ 1.020	€ 176
	totaal baten	€ 14.411	€ 15.718	€ 15.534	€ -184
	Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten				
	Gerealiseerde totaalsaldo van baten en lasten	€ -	€ -310	€ 492	€ 802
		€ -	€ -310	€ 492	€ 802
	Reservemutaties				
7.1	stortingen in reserves	€ -	€ 20	€ 20	€ -
7.2	onttrekkingen aan reserves	€ -	€ 330	€ 330	€ -
	totaal reservemutaties	€ -	€ 310	€ 310	€ -
	Gerealiseerd resultaat				
	Gerealiseerd resultaat	€ -	€ -	€ 801	€ 801
	Bedragen x €1000				

3.3 Toelichtingen

3.3.1 Waarderingsgrondslagen

Inleiding

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten daarvoor geeft.

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 genomen 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 ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde 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 arbeidskostengerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op 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 opgenomen te worden.

Balans

Vaste activa

Materiële vaste activa met economisch nut

Overige investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgings- of vervaardigingsprijs. Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven

Slijtende investeringen 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 gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Technische installaties in gebouwen	15
Veiligheidsvoorzieningen in bedrijfsgebouwen, kantoormeubilair	10
Software, automatiseringsapparatuur, 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 en overlopende posten.

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Verplichting voortvloeiend uit leasing

De waardering van de verplichting uit hoofde van de financial leasing van de vervoermiddelen vindt plaats tegen de contante waarde van de contractueel verschuldigde leasetermijnen.

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2015

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

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

Bedragen x€1000	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Bedrijfsgebouwen	610	683
Machines, apparaten, installaties	96	100
Overige materiële vaste activa	<u>231</u>	<u>323</u>
Totaal	<u>937</u>	<u>1.107</u>

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

Bedragen x€1000	Boekwaarde 31-12-2014	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2015
Bedrijfsgebouwen	683	-	-	73	-	-	610
Machines, apparaten, installaties	100	35	6	33	-	-	96
Overige materiële vaste activa	324	53	-	146	-	-	231
Totaal	1.107	88	6	252	-	-	937
Bedragen x€1000							

In de eindbalans 2014 waren de materiële vaste activa, niet tot het gebouw behorende onder de overige materiële vaste activa opgenomen. Een deel hiervan behoort formeel tot de balanscategorie machines, apparaten en installaties. Deze uitsplitsing is nu gemaakt.

De laptops cxa. (€ 37.900) en technische apparatuur (€ 62.200) die in 2014 zijn aangeschaft, zijn in totaal (€ 100.100) overgebracht naar machines en apparaten.

In het boekjaar zijn de volgende aanschaffingen gedaan:

Digitale Checklisten	€	18.900
Geluidmeter	€	16.000
Ipads etc.	€	32.400
Werkplekken	€	20.900
Totaal	€	88.200

Onder desinvesteringen is opgenomen de geplande investering in een lichtmeter uit 2014, die in 2015 is geschrapt.

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

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

Bedragen x€1000	Boekwaarde 31-12-2015	Voorziening oninbaar	Balanswaarde 31-12-2015	Balanswaarde 31-12-2014
Vorderingen op openbare lichamen	1.110	-	1.110	1.303
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	4.254	-	4.254	3.498
Overige vorderingen	31	-	31	6
Totaal	5.395	-	5.395	4.807

Liquide middelen

De Omgevingsdienst Groningen heeft geen eigen bankrekening en houdt geen kas aan.

Overlopende activa

In het verslagjaar is voor een bedrag € 58.170 aan facturen betaald die ten laste van het boekjaar 2016 dienen te komen.

Bedragen x€1000	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	58	53
Totaal	58	53

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

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

	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Bedragen x€1000		
Algemene reserve	714	499
Bestemmingsreserves	1.270	1.202
Gerealiseerde resultaat	801	593
Totaal	2.785	2.293

Het verloop van het Eigen vermogen in 2015 was volgt:

	Boekwaarde 31-12-2014	Toe- voeging	Ont- trekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2015
Bedragen x€1000						
Algemene reserve	499	-	-	215	-	714
Bestemmingsreserves						
Eenmalige projectkosten	893	-	-	-	-	893
Ontzorgen Opdrachtgevers	309	-	309	-	-	-
Afschrijving techn. Apparatuur	-	20	-	62	21	62
Sociaal Statuut	-	-	-	75	-	75
Implementatie LOS	-	-	-	240	-	240
Gerealiseerd resultaat	593	801	-	-593	-	801
Totaal	2.293	821	309	-	21	2.785

Onder bestemming resultaat staan de toevoegingen en onttrekkingen vermeld uit hoofde van de bestemming van het resultaat van het voorgaande boekjaar. Onder de vermindering ter dekking van afschrijvingen staan de verminderingen vermeld in verband met afschrijvingen op activa waarvoor een specifieke bestemmingsreserve is gevormd.

De bestemmingsreserves hebben het volgende doel:

Reserve eenmalige projectkosten

Bij vaststelling van de jaarstukken 2013 is deze bestemmingsreserve gevormd, specifiek ter dekking van de kosten van het Leefomgevingssysteem. Het saldo van deze reserve per einde boekjaar bedraagt dan € 893.060.

Reserve ontzorgen opdrachtgevers

Bij de Najaarsnota 2014 is deze bestemmingsreserve gevormd, specifiek ter dekking van de extra kosten van administratieve ondersteuning van de opdrachtgevers als gevolg van de verlengde kabels, postverzending voor de deelnemers door de Omgevingsdienst, ondersteuning in het front-office en extra inzet in de registratie van stukken in de systemen van de opdrachtgevers. Deze reserve is in 2015 volledig benut.

Reserve Sociaal Statuut

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2014 is deze bestemmingreserve gevormd ter dekking van de extra kosten in verband met vergoedingen reiskosten woon-werkverkeer op grond van het Sociaal Statuut. Deze reserve wordt aangewend nadat de door de deelnemers in de projectfase gestorte bedragen uitgeput zijn.

Reserve afschrijving technische apparatuur

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2014 is deze bestemmingreserve gevormd ter dekking van de afschrijvingslasten van in 2014 aangeschafte technische apparatuur. De reserve is gevormd voor een bedrag van € 62.230, Hiervan is in het verslagjaar € 20.540 benut. In het verslagjaar is een bedrag van € 20.000 in de reserve gestort in verband met geplande investeringen .

Reserve Implementatie Leefomgevingssysteem

Bij de vaststelling van de jaarrekening 2014 is deze bestemmingreserve gevormd ter dekking van de kosten van vervanging van eigen medewerkers die ingezet gaan worden t.b.v. de implementatie van het Leefomgevingssysteem. Het saldo van deze reserve per einde boekjaar bedraagt dan € 240.210.

Gerealiseerd resultaat

Het gerealiseerde resultaat ten bedrage van € 801.000 is op de balans verantwoord.

VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Bedragen x €1000	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.594	2.624
Overlopende passiva	1.011	1.050
Totaal	3.605	3.674

Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

De in de balans opgenomen kortlopende schulden kunnen als volgt gespecificeerd worden:

Bedragen x €1000	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
Overige schulden	2.594	2.624
Totaal	2.594	2.624

Overlopende passiva:

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Bedragen x €1000	Boekwaarde 31-12-2015	Boekwaarde 31-12-2014
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	€ 947	€ 1.050
Overige vooruitontvangen bedragen, die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	€ 64	€ -
Totaal	1.011	1.050

De in de balans opgenomen ontvangen voorschotbedragen van overige Nederlandse overheidslichamen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren worden als volgt gespecificeerd:

Bedragen x €1000	Saldo 31-12-2014	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12-2015
Kosten Sociaal plan	402	-	103	299
Kosten Opleidingsplan	305	-	-	305
Kosten Leefomgevings- systeem	344	-	-	344
Totaal	1.050	-	103	947

Het vrijgevallen bedrag betreft de dekking van de betaalde vergoedingen woon-werkverkeer o.g.v. het Sociaal Statuut.

In het verslagjaar heeft de Omgevingsdienst een subsidie van € 134.150 ontvangen t.b.v. het project Energiebesparingsaanpak Bedrijven. Dit is een tweejarig project. In het verslag jaar is hiervan € 70.370 besteed. Voor 2016 resteert nog een te besteden bedrag van € 63.780

Bedragen x €1000	Saldo 31-12-2014	Ontvangen bedragen	Vrijgevallen bedragen	Saldo 31-12-2015
Energiebesparingsaanpak	-	134	70	64
	-	134	70	64

Langlopende financiële verplichtingen

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

- a. Huurovereenkomsten
 - b. Operational leasecontracten
 - c. Overige meerjarige verplichtingen
- a. Huurovereenkomsten
De Omgevingsdienst Groningen huurt het gebouw Lloydsweg 17 te Veendam van 1 september 2013 tot en met 31 augustus 2018 met een optie tot verlenging voor nog vijf jaren tot en met 31 augustus 2023. De huursom bedraagt € 121.800 per jaar.
- b. Leasecontracten
De Omgevingsdienst Groningen leaset een zevental bedrijfsauto's via de provincie Groningen. Het raamcontract is voor onbepaalde tijd aangegaan en kan per direct worden opgezegd. Per voertuig is een specifiek contract aangegaan. Het betreft hier operationele leasecontracten.

Voertuig	aantal	startdatum	aantal maanden	leasebedrag/ maand/auto
Peugeot Partner	2	6-11-2013	72	€ 452
Fiat Punto	1	6-11-2013	60	€ 261
Mitsubishi Pick Up	1	6-1-2014	60	€ 568
Ford Fiësta	3	6-11-2013	72	€ 285

c. Meerjarige verplichtingen

De Omgevingsdienst Groningen heeft de ondersteuning van de financiële en personele en salarisadministratie voor de periode van 1 november 2013 t.m. 31 december 2018 uitbesteed aan de provincie Groningen. De overeengekomen vergoeding bedraagt € 198.500 per jaar. De Omgevingsdienst Groningen heeft voor de inrichting van de infrastructuur en het beheer van de ICT-voorzieningen voor een periode van 1 september 2013 t.m. 31-8-2018 een Dienstverleningsovereenkomst gesloten met de provincie Groningen. De overeengekomen vergoeding bedraagt € 370.000 per jaar, te verhogen met afschrijvingslasten. Aan het einde van het jaar vindt een afrekening plaats op basis van de werkelijke kosten.

3.3.3 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2015

1.1 Personeelskosten primair proces

De personeelskosten van het primair proces bestaan uit de volgende bedragen:

(bedragen in €1000)	raming	werkelijk	verschil
vaste formatie	8.724	8.481	243
tijdelijke inhuur	2.048	2.046	2
inzet t.l.v. projecten en maatwerk	-484	-565	81
totaal	10.288	9.962	326

Een deel van de formatie wordt alleen op tijdelijke contracten ingezet, teneinde de efficiencytaakstelling in 2016 te kunnen realiseren.

Het voordeel is ontstaan doordat:

- a. vervanging van de eigen medewerkers, die ingezet zijn in projecten, zoals Impuls, Drieslag aardbevingen en Energiebesparingsaanpak niet mogelijk is gebleken. Het gaat hier om gekwalificeerd (met name specialistisch) personeel, dat lastig aan te trekken is.
- b. medewerkers zijn ingezet op aanvullende opdrachten die na 1 september zijn gestart, zonder dat hiervoor vervangend personeel aangetrokken kon worden (bv. Extra toezicht scheepswerf Pattje)

Met name de hogere inzet van medewerkers op projecten en maatwerkopdrachten kon onvoldoende gecompenseerd worden door nieuw personeel.

1.2 Kosten Sociaal Plan

Op grond van artikel 12 van het Sociaal Statuut hebben medewerkers die als gevolg van plaatsing bij de Uitvoeringsdienst extra woon/werk-kilometers moeten maken, gedurende een periode van vier jaar na plaatsing, recht op een vergoeding van de extra te rijden kilometers.

Medewerkers hadden hiervoor de keuze uit de volgende drie opties:

1. Uitbetaling ineens (€ 0,28), waarbij de van toepassing zijnde loonheffing voor rekening van de medewerker komt,
2. Een combinatie van uitbetaling ineens (€ 0,09) en uitbetaling op basis van maandelijkse declaratie (€ 0,19),
3. Uitbetaling op basis van maandelijkse declaratie (€ 0,28).

Het merendeel van de medewerkers heeft gekozen voor optie 2. In de begroting is op basis van de door de deelnemers gemaakte keuzes een calculatie gemaakt van de extra te rijden kilometers. Op grond van artikel 12:4 van het Sociaal Statuut heeft een medewerker, die minder kilometers heeft gedeclareerd dan vooraf berekend, recht op uitkering van dit verschil in december. Bij de realisatie van de Omgevingsdienst is middels de eenmalige projectkosten een bedrag beschikbaar gesteld van € 900.000. Hieruit worden jaarlijks de uitbetaalde vergoedingen gedekt. In het verslagjaar is een totaalbedrag uitbetaald van € 102.800. De uitbetaling van de niet-gedeclareerde kilometers volgens het sociaal statuut hebben wij voor 2015 onder de werkkostenregeling gebracht, waardoor er geen extra werkgeverslasten over betaald hoeven te worden. Dit bedrag wordt onttrokken aan de in 2013 door de deelnemers betaalde bedragen. (zie 7.2.)

1.3 Toelagen

Een aantal medewerkers heeft op grond van hun "oude" rechtspositie recht op een toelage, die de Omgevingsdienst kan declareren bij de deelnemer waar betrokken medewerker voorheen heeft gewerkt. De te declareren toelagen 2015 bedragen € 96.730. De vergoeding is opgenomen onder de baten. (onderdeel van 8.3)

2. Materiële kosten

De materiële kosten van het primair proces bestaan uit de volgende bedragen:

(bedragen in €1000)	raming	werkelijk	verschil
Technische apparatuur	123	31	92
Vervoerskosten	365	163	202
Totaal	488	194	294

De materiële kosten betreffen de aanschaf, het gebruik en het onderhoud van de technische apparatuur en de vervoerskosten.

De lasten van de technische apparatuur bedragen € 31.000. Wel zijn er in 2015 aanschaffingen gedaan voor een bedrag van € 34.900. Deze dienen o.g.v. de financiële verordening geactiveerd te worden en worden in drie jaar afgeschreven. Ter dekking van de afschrijvingslasten is hiervoor reeds een bedrag van € 20.000 gestort in de afschrijvingsreserve technische apparatuur. Om de afschrijvingslasten van deze investeringen voor de komende jaren te dekken dient nog een bedrag van € 14.900 in deze reserve gestort te worden. De afschrijvingen op deze investeringen worden dan ten laste van deze reserve gebracht en leggen geen beslag op de middelen van de komende jaren.

De vervoerskosten bestaan uit de lease- en brandstofkosten van een zevental auto's, de kosten van OV-kaarten en de vergoeding voor dienstreizen. De medewerkers maken voor hun werk in hoofdzaak gebruik van het openbaar vervoer, bedrijfsauto's en in beperkte mate van hun eigen auto. De vergoede dienstreizen zijn daardoor € 202.000 lager dan de raming.

De vervoerskosten bestaan uit:

(bedragen in €1000)	bedrag
Lease- en brandstofkosten	44
OV-kaarten	21
Vergoeding dienstreizen	96
Overige kosten	2
Totaal	163

3. Personele overhead

De personele overhead bestaat uit de volgende bedragen:

(bedragen in €1.000)	raming	werkelijk	verschil
vaste formatie	1.351	1.253	98
tijdelijke inhuur/detachering	586	609	-23
inzet t.l.v. projecten en maatwerk	-39	-15	-24
totaal	1.898	1.847	51

De personele overhead bestaat uit de formatie voor management, secretariaat, financiële en personele administratie, communicatie, juridische en interne zaken. In het Bedrijfsplan is uitgegaan van 34,4 fte. Dit is 18,5% van de totale formatie.

Door:

- a. inkoop van de ondersteuning op het gebied van ICT bij de afdeling Informatievoorziening en-technologie (IVT) van de provincie, (4,4 fte),
- b. uitbesteding van de financiële, personele en salarisadministratie aan de provincie (2,9 fte),
- c. uitbesteding van de postbehandeling aan de Kompanjie (0.5 fte),
- d. detachering van een aantal medewerkers t.b.v. de afdeling ondersteuning, is een deel van deze formatie niet structureel ingevuld.

De personele overhead bestaat uit 17,28 fte vaste formatie, welke ingevuld is. Daarnaast wordt t.l.v. de overhead personeel ingehuurd voor kortere of langere tijd.

Het voordeel op de personele kosten overhead is ontstaan doordat een tweetal vacatures in de vaste formatie niet is ingevuld.

4. Materiële overhead

De materiële overhead valt uiteen in de volgende vier onderdelen:

- a. Huisvesting
- b. Automatisering
- c. Personele kosten
- d. Algemene kosten

4.1 Huisvesting

De kosten voor huisvesting waren geraamd op € 453.000 en bestaan uit de volgende onderdelen:

(bedragen in €1.000)	raming	realisatie	verschil
A. Huur pand	153	104	49
B. Kapitaallasten	85	84	1
C. Exploitatiekosten	215	134	81
Totaal	453	322	131

In oktober 2015 is gebleken dat de aan de Omgevingsdienst in rekening gebrachte huur te hoog is. Geconcludeerd is dat een bedrag van € 28.600 te veel aan huur is betaald.

Naast de huur voor het pand huurt de Omgevingsdienst opslagruimte in één van de naastgelegen panden voor haar voertuigen en papier.

De verbouw en inrichting van het pand Lloydsweg 17 is geactiveerd en wordt in 10 jaar afgeschreven.

De onderhoudskosten van het pand zijn lager uitgevallen dan geraamd, waardoor de exploitatiekosten lager zijn uitgevallen.

4.2 Automatisering

De automatiseringskosten betreffen de middelen voor:

(bedragen in €1000)	raming	realisatie	verschil
Infrastructuur en ondersteuning IVT	508	468	40
Kapitaallasten (ODG)	159	159	0
Leefomgevingsysteem	162	260	-98
Applicaties ondersteuning	219	215	4
Overige materiële kosten	55	38	16
Totaal	1.102	1.140	-38

De inrichting van de infrastructuur en het beheer is geleverd door de afdeling Informatievoorziening en Technologie (IVT) van de provincie. De geleverde infrastructuur en beheerskosten worden aan de Omgevingsdienst Groningen in rekening gebracht.

De Omgevingsdienst Groningen heeft voor € 408.000 ICT-investeringen geactiveerd. Deze investeringen worden in drie jaren afgeschreven.

Als gevolg van de vertraging in de aanbesteding van het LOS-systeem zijn de kosten hoger uitgevallen dan geraamd.

Voor de applicaties voor de ondersteuning (personeels- en financiële administratie) wordt gebruik gemaakt van de provincie Groningen. Daarnaast is het beheer van de website voor een deel uitbesteed.

4.3 Personele kosten (=Opleidingskosten)

(bedragen in €1000)	raming	realisatie	verschil
Opleidingskosten	558	202	356
Totaal	558	202	356

De opleidingskosten bedragen € 202.000. Uit de projectfase resteert nog een bedrag van € 305.000 voor het Opleidingsplan om te kunnen voldoen aan de kwaliteitscriteria. Van dit budget is in 2015 geen gebruik gemaakt. Op basis van het Opleidingsplan zal dit bedrag in 2016 gebruikt worden. Dit bedrag wordt aangewend voor opleidingen en vervanging van medewerkers die meer dan 60 uur afwezig zijn in verband met opleidingen.

4.4 Algemene kosten

De algemene kosten bestaan uit de volgende onderdelen:

(bedragen in €1000)	raming	realisatie	verschil
1. Accountant	20	20	0
2. Kantoorkosten	233	289	-56
Totaal	253	309	-56

De Omgevingsdienst Groningen is een contract aangegaan met Deloitte Accountants BV tot en met de controle van de jaarrekening 2015.

De kantoorkosten hebben betrekking op kantoorbenodigdheden, abonnementen, drukwerk, verzekeringen, arbodienst, postverzorging de Kompanjie, vergaderkosten, catering, dienstkleding et cetera. De werkelijke kantoorkosten bedragen € 289.000. De kantoorkosten waren geraamd op basis van een bedrag per fte. Dit bedrag blijkt onvoldoende te zijn.

5. Projecten/Maatwerkopdrachten i.c.m. 8. Baten projecten/maatwerkopdrachten

In het verslagjaar heeft de Omgevingsdienst verschillende projecten en maatwerkopdrachten uitgevoerd. Deze projecten worden zonder winststopslag uitgevoerd.

De specificatie van de lasten en baten van de projecten en maatwerkopdrachten is als volgt:

(bedragen in €1000)			
Lasten	raming	realisatie	verschil
Impuls – BRZO	191	233	-42
Impuls – Publicatiereeks Gevaarlijke Stoffen	-	-	-
Impuls – Informatie- en kennisinfrastructuur	-	-	-
Impuls –Lokaal externe veiligheidsbeleid	246	246	-
Drieslag Aardbevingen	87	79	8
Energiebesparingsaanpak	90	71	19
Maatwerkopdrachten	<u>66</u>	<u>239</u>	<u>-173</u>
	679	867	-188
Baten			
Impuls – BRZO	191	233	-42
Impuls – Publicatiereeks Gevaarlijke Stoffen	-	-	-
Impuls – Informatie- en kennisinfrastructuur	-	10	-10
Impuls –Lokaal externe veiligheidsbeleid	246	246	-
Drieslag Aardbevingen	87	79	8
Energiebesparingsaanpak	90	71	19
Maatwerkopdrachten	<u>66</u>	<u>245</u>	<u>-179</u>
	679	884	-204
Saldo			
Impuls – BRZO	-	-	-
Impuls – Publicatiereeks Gevaarlijke Stoffen	-	-	-
Impuls – Informatie- en kennisinfrastructuur	-	-10	10
Impuls –Lokaal externe veiligheidsbeleid	-	-	-
Drieslag Aardbevingen	-	-	-
Energiebesparingsaanpak	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>
	-	-10	10

Impuls Omgevingsveiligheid

De vuurwerkramp in Enschede heeft destijds geleid tot extra aandacht voor externe veiligheid (Omgevingsveiligheid). Om de omgevingsveiligheid te borgen is de IMPULS Omgevingsveiligheid gestart. De Impulsgelden worden via de provincie Zuid-Holland verdeeld. De Impuls bestaat uit 4 deelprogramma's, te weten:

- BRZO
- Publicatiereeks Gevaarlijke Stoffen
- Informatie- en kennisinfrastructuur
- Lokaal externe veiligheidsbeleid

Omgevingsdienst Groningen is aangewezen als BRZO-omgevingsdienst en levert een projectleider voor de deelprojecten Accounthouderschap (centraal aanspreekpunt voor landelijk opererende bedrijven) en Kennisontwikkeling i.v.m. aardbevingen. In december 2015 is de subsidie beschikking aangepast van € 190.800 naar € 285.500.

Omgevingsdienst Groningen heeft de werkzaamheden van het steunpunt Externe Veiligheid overgenomen. De opdracht is opgenomen in het Groninger uitvoeringsprogramma lokale Omgevingsveiligheid. In dit uitvoeringsprogramma zijn zowel gelden uit het Impulsprogramma Lokaal externe veiligheidsbeleid als reguliere provinciale middelen voor externe veiligheid opgenomen. De totale programmamiddelen bedragen € 543.750. Hiervan is een bedrag van € 245.550 beschikbaar uit de Impuls Lokale Omgevingsveiligheid en € 11.250 uit Impuls Kennisinfrastructuur

Het voordeel op de Impulsprojecten ontstaat doordat in het verslagjaar nog uren uit 2014 gedeclareerd konden worden.

Van de beschikbare middelen van het Groninger Uitvoeringsprogramma is een bedrag van € 156.480 niet besteed. De provincie Groningen heeft bij haar schrijven van 22 oktober 2015 aangegeven dat voor de inzet van het te verwachten voordeel op het Groninger uitvoeringsprogramma hiervoor een voorstel aan het Algemeen bestuur dient te worden voorgelegd. In het Bestuurlijk Overleg Aardbevingen is hierover voorgesteld dit bedrag te bestemmen t.b.v. onderzoeken aardbevingen in het kader van externe veiligheid.

Drieslag Aardbevingen

In verband met het herstel van aardbevingsschade heeft de Omgevingsdienst een eenduidig uitvoeringskader ontwikkeld. Hiervoor was een bedrag beschikbaar van € 87.000. Hiervan is € 79.000 besteed en ontvangen.

Energiebesparingsaanpak Bedrijven

In het kader van het SER Energieakkoord is landelijk een subsidie beschikbaar voor stimulering, toezicht en handhaving op energiebesparing bij bedrijven. De Omgevingsdienst heeft hiervoor een projectplan ingediend, waarop een subsidie van € 134.150 is toegezegd en uitbetaald. In 2015 is hiervan € 70.730 besteed. Het restantbedrag dient in 2016 besteed te worden. Dit bedrag is opgenomen onder de overlopende passiva.

Maatwerkopdrachten

De Omgevingsdienst heeft in 2015 diverse aanvullende opdrachten uitgevoerd voor haar opdrachtgevers. Enkele grote opdrachten zijn:

- Verscherpt toezicht scheepswerf Pattje i.o.v. provincie Groningen
- Toezicht indirecte lozingen i.o.v. diverse gemeenten
- BRZO Inspecties i.o.v. provincie Drenthe
- Diverse geluidmetingen i.o.v. diverse gemeenten
- Advies luchtkwaliteit natuurbeschermingswet i.o.v. provincie Groningen

Aan de maatwerkopdrachten is voor een bedrag van € 239.000 aan uren en kosten gemaakt. De baten zijn € 245.000. Dit kleine voordeel is ontstaan doordat enkele opdrachten uit 2014 nog gefactureerd zijn.

6. Onvoorzien

Voor onvoorzien was een stelpost opgenomen van € 100.000. Van dit bedrag is bij de voorjaars- en najaarsnota € 89.000 gebruikt.

7.1 Deelnemersbijdragen

De door de deelnemers aangeleverde formatie voor het primaire proces is conform het bedrijfsplan de basis voor de verrekening van de kosten met de deelnemers voor de eerste jaren.

Voor de berekening van de deelnemersbijdragen zijn de volgende verdeelsleutels afgesproken:

- De personeelskosten primair proces zijn verdeeld op basis van de ingebrachte loonkosten (formatieomvang én inschaling).
- De overige structurele kosten zijn verdeeld op basis van de ingebrachte formatie.

In de raming zijn de gevolgen van de overdracht van het bevoegd gezag van een aantal provinciale inrichtingen naar de gemeenten verwerkt. De hiermee samenhangende kosten zijn bij de provincie in mindering gebracht en bij de gemeenten verhoogd. De overdracht speelde in 2013.

In bijlage 1 is de bijdrage per deelnemer uiteengezet.

Van de deelnemersbijdragen staat ultimo 2015 nog € 47.100 open.

7.2 Bijdragen projectfase

De vergoedingen op grond van artikel 12 van het Sociaal Statuut (reiskosten woon-werkverkeer) worden gedekt uit niet bestede deelnemersbijdragen uit de projectfase. In het verslagjaar is een bedrag uitbetaald van € 102.800.

8.3 Overige baten

De overige baten bestaan uit:

(bedragen in €1000)	Bedrag
Afboekingen open staande schulden 2014	22
Vergoeding toelagen	97
Vergoeding adviesuren Landelijk meldpunt afval	5
Diversen	12
	136

Overzicht incidentele lasten en baten

In het verslagjaar hebben zich diverse incidentele inkomsten en uitgaven voorgedaan. Deze zijn hieronder weergegeven:

Bedragen x €1.000	Lasten	Baten
Resultaat Groninger Uitvoeringsprogramma externe veiligheid		€ 156
Vaststellingsovereenkomst	€ 75	
Afboekingen open staande schulden 2014		€ 22
Vordering te veel betaald huur		€ 29
Inkomsten opdrachten 2014		€ 11
Saldo kostenplaats kapitaallasten c.a.		€ 12
Post onvoorziene uitgaven niet benut		€ 11
	€ 75	€ 240

3.3.4 Verantwoording Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

De Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) is per 1 januari 2013 in werking getreden. De WNT stelt een maximum aan de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector. De maximumnorm van de WNT bedraagt 100 procent van een ministersalaris. Deze norm geldt niet alleen voor topfunctionarissen, maar voor alle medewerkers in de publieke en semipublieke sector.

Onder de definitie van topfunctionaris vallen:

- de leden van de hoogste uitvoerende en toezichthoudende organen van een rechtspersoon die valt onder de WNT
- de hoogste ondergeschikte of de leden van de groep hoogste ondergeschikten aan dat orgaan
- degene of degenen belast met de dagelijkse leiding van de gehele rechtspersoon of de gehele instelling.

Het bezoldigingsmaximum van de WNT in 2015 is voor de Omgevingsdienst Groningen € 178.000. Dit maximum is van toepassing op de directeur. Voor de leden van het algemeen en dagelijks bestuur bedraagt het WNT-maximum 10% van het bezoldigingsmaximum (= € 17.800); voor de voorzitter van het algemeen bestuur/ dagelijks bestuur bedraagt het WNT-maximum 15% van het bezoldigingsmaximum (= € 26.700).

In 2015:

- a. is geen uitkering wegens beëindiging dienstverband aan topfunctionarissen betaald;
- b. is geen bezoldiging boven het WNT-maximum aan overige functionarissen betaald;
- c. is geen ontslaguitkering boven het WNT-maximum betaald aan overige functionarissen.

Naam en functie functionaris	Namens	Functie	Beloning vorig jaar	Beloning	Belastbare onkosten vergoeding	Beloningen betaalbaar op termijn	Duur en omvang
D.Y.S. Kloosterhof	Gemeente Appingedam	lid AB	0	0	0	0	1/5-1/6
Y.S. Kloosterhof	Gemeente Appingedam	lid AB	0	0	0	0	1/5-31/12
J.W. van de Kolk	Gemeente Bedum	lid Ab	0	0	0	0	1/1-31/12
dhr. B. Huizing	Gemeente Bellingwedde	lid AB	0	0	0	0	1/1-31/12
dhr. K. Berghuis	Gemeente de Marne	Lid AB	0	0	0	0	1/131/12
dhr. E. Groot	Gemeente Delfzijl	Lid AB/DB	0	0	0	0	1/1-31/5
dhr. IJ. Rijzebol	Gemeente Delfzijl	Lid AB/ lid DB	0	0	0	0	1/6-31/12
dhr. H. Sienot	Gemeente Eemsmond	Lid AB	0	0	0	0	1/1-31/12
dhr. J. van Keulen	Gemeente Groningen	Lid AB/DB	0	0	0	0	1/1-31/12
dhr. M de Haan	Gemeente Grootegast	Lid AB	0	0	0	0	1/1-31/12
mw. J.G. Vlietstra	Gemeente Haren	Lid AB	0	0	0	0	1/1-30/4
dhr. P. van Veen	Gemeente Haren	Lid AB	0	0	0	0	1/5-31/12
dhr. J.G. Lindeman	Gemeente Hoogezand-Sappemeer	Lid AB/DB	0	0	0	0	1/1-31/12
dhr. R. Honnef	Gemeente Leek	Lid AB	0	0	0	0	1/1-31/12
dhr. P. Prins	Gemeente Loppersum	Lid AB	0	0	0	0	1/1-31/12
dhr. J. Vos	Gemeente Marum	Lid AB	0	0	0	0	1/1-31/12
dhr. J. Batelaan	Gemeente Menterwolde	Lid AB	0	0	0	0	1/1-30/5
mw. M. Siersema	Gemeente Menterwolde	Lid AB	0	0	0	0	1/6-30/11
dhr. J. Borg	Gemeente Menterwolde	Lid AB	0	0	0	0	1/12-31/12
Mw H.G. van den Aker	Gemeente Oldambt	Lid AB	0	0	0	0	1/1-31/12
dhr. M. Schollema	Gemeente Pekela	Lid AB	0	0	0	0	1/1-31/10
dhr. J. van Mannekes	Gemeente Pekela	Lid AB	0	0	0	0	1/11-31/12
dhr. N. Stok	Gemeente Slochteren	Lid Ab	0	0	0	0	1/1-30/11
mw. A. Woortman	Gemeente Slochteren	Lid Ab	0	0	0	0	1/12-31/12

Naam en functie functionaris	Namens	Functie	Beloning vorig jaar	Beloning	Belastbare onkosten vergoeding	Beloningen betaalbaar op termijn	Duur en omvang
dhr. R. Plieger	Gemeente Stadskanaal	lid AB/DB	0	0	0	0	1/1-30/8
dhr. R. Plieger	Gemeente Stadskanaal	lid AB/DB	0	0	0	0	1/9-31/12
dhr. N.A. van de Nadort	Gemeente ten Boer	Lid AB	0	0	0	0	1/1-31/12
dhr. A. Hamminga	Gemeente Veendam	lid AB	0	0	0	0	1/1-31/12
dhr. S. Lok	Gemeente Vlagtwedde	Lid AB	0	0	0	0	1/5-31/12
dhr. R. Michels	Gemeente Winsum	Lid AB	0	0	0	0	1/5-31/12
dhr. H. Bakker	Gemeente Zuidhorn	Lid AB/DB	0	0	0	0	1/5-31/12
dhr. M. Boumans	Provincie Groningen	Lid AB/DB	0	0	0	0	1/1-30/4
dhr. P.H.R. Brouns	Provincie Groningen	Lid AB/ lid DB	0	0	0	0	1/5-31/12 19/6-31/12
dhr. G.JJ. Nieuwe Weme		Directeur secretaris	108.490	94.699	1.921	13.756	1/1-31/12

3.3.5. Deelnemersbijdragen

Deelnemer	Personeelskosten		Overige kosten		Correctie overdracht provinciale inrichtingen	Totale Bijdrage exploitatie kosten
	in % van loonkosten	bijdrage loonkosten	in % van ingebrachte formatie	Bijdrage overige kosten		
Totaal	100	€ 9.589.000	100	€ 4.822.000	€ -	€ 14.411.000
Provincie Groningen	50,33	€ 4.826.518,34	46,85	€ 2.259.092,11	€ -2.532.781,00	€ 4.552.829,44
Gemeente Appingedam	0,35	€ 33.685,57	0,37	€ 17.871,52	€ 33.538,00	€ 85.095,09
Gemeente Bedum	0,20	€ 18.714,77	0,21	€ 9.928,62	€ 8.915,00	€ 37.558,39
Gemeente Bellingwedde	1,95	€ 187.143,62	2,06	€ 99.286,20	€ 26.746,00	€ 313.175,82
Gemeente Delfzijl	0,96	€ 91.700,84	1,01	€ 48.650,24	€ 319.251,00	€ 459.602,08
Gemeente Eemsmond	0,40	€ 38.052,85	0,42	€ 20.188,19	€ 181.277,00	€ 239.518,05
Gemeente Groningen/Ten Boer	3,66	€ 351.024,65	3,71	€ 178.715,17	€ 351.940,00	€ 881.679,82
Gemeente Grootegast	0,26	€ 24.952,01	0,27	€ 13.238,16	€ 104.011,00	€ 142.201,17
Gemeente Haren	0,31	€ 29.717,70	0,34	€ 16.547,70	€ 13.585,00	€ 59.850,40
Gemeente Hoogezand-Sappemeer	11,27	€ 1.080.719,96	11,41	€ 550.045,57	€ 406.281,00	€ 2.037.046,53
Gemeente Leek	3,03	€ 290.711,77	3,16	€ 152.238,85	€ 54.341,00	€ 497.291,61
Gemeente Loppersum	0,38	€ 36.180,87	0,40	€ 19.195,33	€ 22.076,00	€ 77.452,20
Gemeente de Marne	3,61	€ 345.771,81	4,05	€ 195.262,87	€ 81.086,00	€ 622.120,68
Gemeente Marum	0,31	€ 29.657,18	0,31	€ 14.892,93	€ 24.199,00	€ 68.749,11
Gemeente Menterwolde	2,88	€ 275.884,19	3,23	€ 155.548,39	€ 90.426,00	€ 521.858,57
Gemeente Oldambt	1,59	€ 152.833,72	1,68	€ 81.083,73	€ 160.050,00	€ 393.967,45
Gemeente Pekela	1,28	€ 123.184,61	1,46	€ 70.162,25	€ 45.850,00	€ 239.196,86
Gemeente Slochteren	0,65	€ 62.422,90	0,67	€ 32.433,49	€ 39.906,00	€ 134.762,39
Gemeente Stadskanaal	7,98	€ 765.412,22	8,99	€ 433.549,76	€ 160.899,00	€ 1.359.860,98
Gemeente Veendam	2,84	€ 272.199,73	2,90	€ 139.993,55	€ 199.107,00	€ 611.300,28
Gemeente Vlagtwedde	4,24	€ 406.335,83	4,74	€ 228.358,27	€ 86.181,00	€ 720.875,10
Gemeente Winsum	0,13	€ 12.476,51	0,14	€ 6.619,08	€ 59.860,00	€ 78.955,59
Gemeente Zuidhorn	1,39	€ 133.698,36	1,64	€ 79.098,01	€ 63.256,00	€ 276.052,37
Totaal	100,00	€ 9.589.000,00	100,00	€ 4.822.000,00	€ -	€ 14.411.000

3.3.6 Datering opmaak jaarrekening

Veendam, 24 maart 2016

P.H.R. Brouns

G.J.J. Nieuwe Weme

(voorzitter)

(secretaris)

3.3.7. Vaststelling Algemeen Bestuur

Vastgesteld door het Algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Groningen
In de openbare vergadering van 13 mei 2016

P.H.R. Brouns

G.J.J. Nieuwe Weme

(voorzitter)

(secretaris)

3.3.8 Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

4. BIJLAGEN

Bijlage 1 Overzicht van materiële vaste activa

Omschrijving	berekening	looptijd	aanschafwaarde		vermeerdering	vermindering	aanschafwaarde	afschrijving	afschrijving	boekwaarde	boekwaarde	rente	kapitaallast
			annuïteit	1/1	dienstjaar	dienstjaar	31/12	1/1	dienstjaar	1/1	31/12	dienstjaar	
investering gebouw	ann	10	€ 44.433,84	€ 420.846,42	€ -	€ -	€ 420.846,42	€ 40.225,37	€ 40.627,63	€ 380.621,05	€ 339.993,42	€ 3.806,21	€ 44.433,84
investering inrichting gebouw	ann	10	€ 35.327,82	€ 334.600,50	€ -	€ -	€ 334.600,50	€ 31.981,81	€ 32.301,63	€ 302.618,69	€ 270.317,06	€ 3.026,19	€ 35.327,82
Werkplekken ca 2014	ann	10	€ 3.858,94	€ 36.549,18	€ -	€ -	€ 36.549,18	€ -	€ 3.493,45	€ 36.549,18	€ 33.055,73	€ 365,49	€ 3.858,94
			€ 791.996,10	€ -	€ -	€ 791.996,10	€ 72.207,18	€ 76.422,71	€ 719.788,92	€ 643.366,21	€ 7.197,89	€ 83.620,60	
investering ICT	ann	3	€ 138.703,52	€ 407.925,00	€ -	€ -	€ 407.925,00	€ 134.624,27	€ 135.970,51	€ 273.300,73	€ 137.330,22	€ 2.733,01	€ 138.703,52
investering website	ann	3	€ 6.878,65	€ 20.230,00	€ -	€ -	€ 20.230,00	€ 6.676,35	€ 6.743,11	€ 13.553,65	€ 6.810,54	€ 135,54	€ 6.878,65
Leefomgevingsysteem	ann	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
PSU's 2014	ann	3	€ 12.886,92	€ 37.900,25	€ -	€ -	€ 37.900,25	€ -	€ 12.507,92	€ 37.900,25	€ 25.392,33	€ 379,00	€ 12.886,92
Ipads etc	ann	3	€ -	€ 32.390,00	€ -	€ -	€ 32.390,00	€ -	€ -	€ -	€ 32.390,00	€ -	€ -
werkplekken 2015	ann	3	€ -	€ 20.900,00	€ -	€ -	€ 20.900,00	€ -	€ -	€ -	€ 20.900,00	€ -	€ -
			€ 466.055,25	€ 53.290,00	€ -	€ -	€ 519.345,25	€ 141.300,62	€ 155.221,54	€ 324.754,63	€ 222.823,09	€ 3.247,55	€ 158.469,09
Technische apparatuur 2014	ann	3	€ 21.158,22	€ 62.226,00	€ -	€ 5.850,00	€ 56.376,00	€ -	€ 20.535,96	€ 62.226,00	€ 35.840,04	€ 622,26	€ 21.158,22
Digitale checklisten	ann	3	€ -	€ 18.950,00	€ -	€ -	€ 18.950,00	€ -	€ -	€ -	€ 18.950,00	€ -	€ -
Geluidmeter	ann	3	€ -	€ 15.969,00	€ -	€ -	€ 15.969,00	€ -	€ -	€ -	€ 15.969,00	€ -	€ -
			€ 62.226,00	€ 34.919,00	€ 5.850,00	€ -	€ 91.295,00	€ -	€ 20.535,96	€ 62.226,00	€ 70.759,04	€ 622,26	€ 21.158,22
			€ 1.320.277,35	€ 88.209,00	€ 5.850,00	€ -	€ 1.402.636,35	€ 213.507,80	€ 252.180,21	€ 1.106.769,55	€ 936.948,34	€ 11.067,70	€ 263.247,91

(bedragen x €)

<u>Uitsplitsing naar balansposten</u>													
<u>Gebouwen</u>													
investering gebouw	ann	10	€ 44.433,84	€ 420.846,42	€ -	€ -	€ 420.846,42	€ 40.225,37	€ 40.627,63	€ 380.621,05	€ 339.993,42	€ 3.806,21	€ 44.433,84
investering inrichting gebouw	ann	10	€ 35.327,82	€ 334.600,50	€ -	€ -	€ 334.600,50	€ 31.981,81	€ 32.301,63	€ 302.618,69	€ 270.317,06	€ 3.026,19	€ 35.327,82
				€ 755.446,92	€ -	€ -	€ 755.446,92	€ 72.207,18	€ 72.929,26	€ 683.239,74	€ 610.310,48	€ 6.832,40	€ 79.761,66
<u>Machines en apparaten</u>													
PSU's 2014	ann	3	€ 12.886,92	€ 37.900,25	€ -	€ -	€ 37.900,25	€ -	€ 12.507,92	€ 37.900,25	€ 25.392,33	€ 379,00	€ 12.886,92
Technische apparatuur 2014	ann	3	€ 21.158,22	€ 62.226,00	€ -	€ 5.850,00	€ 56.376,00	€ -	€ 20.535,96	€ 62.226,00	€ 35.840,04	€ 622,26	€ 21.158,22
Digitale checklisten	ann	3		€ -	€ 18.950,00	€ -	€ 18.950,00	€ -	€ -	€ -	€ 18.950,00	€ -	€ -
Geluidmeter	ann	3		€ -	€ 15.969,00	€ -	€ 15.969,00	€ -	€ -	€ -	€ 15.969,00	€ -	€ -
				€ 100.126,25	€ 34.919,00	€ 5.850,00	€ 129.195,25	€ -	€ 33.043,88	€ 100.126,25	€ 96.151,37	€ 1.001,26	€ 34.045,14
<u>Overige MVA</u>													
Werkplekken ca 2014	ann	10	€ 3.858,94	€ 36.549,18	€ -	€ -	€ 36.549,18	€ -	€ 3.493,45	€ 36.549,18	€ 33.055,73	€ 365,49	€ 3.858,94
investering ICT	ann	3	€ 138.703,52	€ 407.925,00	€ -	€ -	€ 407.925,00	€ 134.624,27	€ 135.970,51	€ 273.300,73	€ 137.330,22	€ 2.733,01	€ 138.703,52
investering website	ann	3	€ 6.878,65	€ 20.230,00	€ -	€ -	€ 20.230,00	€ 6.676,35	€ 6.743,11	€ 13.553,65	€ 6.810,54	€ 135,54	€ 6.878,65
Leefomgevingsysteem	ann	5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Ipads etc	ann	3		€ -	€ 32.390,00	€ -	€ 32.390,00	€ -	€ -	€ -	€ 32.390,00	€ -	€ -
werkplekken 2015	ann	3		€ -	€ 20.900,00	€ -	€ 20.900,00	€ -	€ -	€ -	€ 20.900,00	€ -	€ -
				€ 464.704,18	€ 53.290,00	€ -	€ 517.994,18	€ 141.300,62	€ 146.207,07	€ 323.403,56	€ 230.486,49	€ 3.234,04	€ 149.441,11
				€ 1.320.277,35	€ 88.209,00	€ 5.850,00	€ 1.402.636,35	€ 213.507,80	€ 252.180,21	€ 1.106.769,55	€ 936.948,34	€ 11.067,70	€ 263.247,91

(bedragen x €)

Bijlage 2 Overzicht van reserves

	Boekwaarde 31-12-2014	Toe- voeging	Ont- trekking	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Vermindering ter dekking van afschrijvingen	Boekwaarde 31-12-2015
Bedragen x€1000						
Algemene reserve	499	-	-	215	-	714
Bestemmingsreserves						
Enmalige projectkosten	893	-	-	-	-	893
Ontzorgen Opdrachtgevers	309	-	309	-	-	-
Afschrijving techn. Apparatuur	-	20	-	62	21	62
Sociaal Statuut	-	-	-	75	-	75
Implementatie LOS	-	-	-	240	-	240
Gerealiseerd resultaat	593	801	-	-593	-	801
Totaal	2.293	821	309	-	21	2.785