

JAAARSTUKKEN 2019



ACCEPT



Verantwoording

Omgevingsdienst Groningen

Datum: 6 april 2020

Versie: 1.2



1 INHOUDSOPGAVE

Jaarstukken 2019

1	<u>INHOUDSOPGAVE</u>	3
2	<u>VOORWOORD</u>	5
3	<u>SAMENVATTING</u>	6
4	<u>ALGEMENE BESCHOUWING</u>	13
4.1	ALGEMEEN	13
4.2	WAT HEBBEN WE BEREIKT IN 2019?	16
4.3	PARAGRAFEN BBV	18
4.4	VENNOOTSCHAPSBELASTING VOOR OVERHEIDSONDERNEMINGEN	26
4.5	RECHTMATIGHEID	26
4.6	BEVINDINGEN	27
4.7	CORONA	28
5	<u>JAARREKENING 2019</u>	29
5.1	BALANS PER 31 DECEMBER 2019	29
5.2	OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR	31
5.3	WAARDERINGSGRONDSLAGEN	33
5.4	TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019	35
5.5	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER 2019	42
5.6	VERANTWOORDING WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN	46
5.7	DATERING OPMAAK JAARREKENING	49
5.8	VASTSTELLING ALGEMEEN BESTUUR	50
6	<u>CONTROLEVERKLARING ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT</u>	51



BIJLAGE 1: OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN UITGESPLITST NAAR TAAKVELDEN	55
BIJLAGE 2: DEELNEMERSBIJDRAGEN	56
BIJLAGE 3: OVERZICHT VAN MATERIËLE VASTE ACTIVA	58

CONCEPT



2 VOORWOORD

Het jaar 2019 was een dynamisch en over het algemeen goed jaar voor de Omgevingsdienst. Niet eerder stonden 'onze' onderwerpen zo in de belangstelling. PAS, PFAS, afval, zeer zorgwekkende stoffen, biomassacentrales, boeren- en industriële bedrijven, windenergie en waterstof: allemaal onderwerpen die in 2019 regelmatig in het nieuws waren. De gezamenlijke inspanningen op al deze dossiers doen ertoe. In onze regio én landelijk.

En niet eerder kon de Omgevingsdienst Groningen zoveel inzet plegen op de taken. Enerzijds komt dit doordat de basis op orde is en we effectief en efficiënter kunnen werken. Anderzijds doordat het bestuur besloot om overschotten uit 2018 aan te wenden voor extra productie. Verouderde vergunningen zijn in beeld en worden opgepakt, van belang voor de maatschappelijke wensen van nu. We zorgden ervoor dat er steeds meer informatie beschikbaar is om risicogestuurd te kunnen werken: we plegen onze inzet waar de risico's het grootst zijn. En we zorgden ervoor dat bedrijven bezocht werden, zodat helder is dat ze zich aan de regels moeten houden. Een impuls voor een veilige en schone leefomgeving in onze regio.

Tegelijkertijd stond 2019 in het teken van voorbereidingen op de toekomst. We bereidden ons samen met onze deelnemers en partners voor op de omgevingswet. Onze taken voor de majeure risicobedrijven in Fryslân, Drenthe en Groningen zijn inmiddels stevig belegd. We werken met onze deelnemers aan een andere manier van sturen, met een financiering gericht op output. En we investeerden in onze medewerkers door middel van opleidingen en het gezamenlijk vormgeven van werkprocessen.

De jaarrekening 2019 laat een bescheiden positief resultaat zien. De ODG heeft afgelopen jaar de deelnemersbijdrage niet hoeven te verhogen, anders dan reguliere loon- en prijsstijgingen. De ODG heeft de afgelopen jaren ook geen verlies gedraaid waarbij naderhand de deelnemers om een extra bijdrage moest worden gevraagd. Dit is de deelnemers en de dienst veel waard. Daarom is in deze jaarrekening het resultaat over 2019 aangewend om de algemene reserve van de dienst tot de maximale omvang (5%) te vullen. Het resterend resultaat vloeit terug naar de deelnemers.



3 SAMENVATTING

Het jaar 2019 was een dynamisch en over het algemeen goed jaar voor de Omgevingsdienst. Door de middelen die het bestuur ter beschikking stelde uit het resultaat 2018, is er veel (extra) werk verzet voor de veilige en schone leefomgeving in onze regio.

Voor ons werk aan de majeure risicobedrijven Brzo, in opdracht van de drie noordelijke provincies, was 2019 een transitiejaar. Contracten en financiële spelregels zijn tot stand gekomen, en verwerkt in de financiële systemen. Het team Brzo Noord heeft in samenwerking met de landelijke en regionale partners ondertussen het werkprogramma voor een groot deel kunnen realiseren. Binnen de dienst heeft dit geleid tot meer focus op Brzo-taken binnen het team (dat voorheen ook deels ingezet werd op niet-Brzo taken).

De jaarrekening 2019 laat met een totale omzet van bijna 16 miljoen euro (excl. Brzo) een bescheiden positief resultaat van € 350.000 zien. Dit positief resultaat ten opzichte van de begroting, en de inschatting in de najaarsnota die op nul uitkwam, is ontstaan door meerdere oorzaken. Er zijn in de tweede helft van het jaar (urgente) aanvullende verzoeken vanuit deelnemers bij ons neergelegd en er is gestuurd op inzet voor het Brzo programma. Verder zijn er lagere afschrijvingen door verschuiving in tijd van investeringen, is er geen gebruik gemaakt van de post onvoorzien, is er geen dotatie onderhoudsfonds gedaan en zijn er enkele extra personele voorzieningen voor afvloeiing getroffen.

Samengevat :

a) Niet ingezette capaciteit	€ 200.000
b) Lagere afschrijvingslasten	€ 75.000
c) Geen dotatie onderhoudsfonds	€ 50.000
d) Vrijval onvoorzien	€ 100.000
e) Af: Extra kosten afvloeiing personeel	€ -75.000
Per saldo overschot	€ 350.000

In de jaarrekening zelf is deze analyse niet één op één terug te vinden, aangezien we conform BBV op taakvelden en per onderdeel aangeven waar t.o.v. de begroting plussen en minnen zijn en welke reserves zijn vrijgevallen ter dekking van gemaakte kosten. Daarom hieronder de toelichting.

a) Niet ingezette capaciteit:

Er zijn in de tweede helft van het jaar (urgente) aanvullende verzoeken vanuit deelnemers bij ons neergelegd en er is gestuurd op inzet voor het Brzo programma. Door deze verschuivingen van inzet in de tweede helft van het jaar, is een deel van de mogelijke capaciteit niet ingezet. Tijdig anticiperen op de vraag van onze deelnemers vergt vroegtijdig inzicht, vandaar ook de eerdere poging om waar mogelijk meerwerkopdrachten structureel te maken. Dit is in 2019 ten dele gelukt. De productie is in 2019 globaal gehaald, conclusie is dat we net iets meer hadden kunnen doen en de –op momenten hevige werkdruk– net iets beter hadden kunnen voorkomen.

b) Afschrijvingskosten:

De afschrijvingskosten 2019 zijn lager geworden doordat de geleverde laptops later dan gepland in gebruik zijn genomen en daardoor pas vanaf 2020 de afschrijvingen starten. Maatregel: In de meerjaren begroting



investeringen is een herijking geweest van de aanschafjaren waardoor er een egalisatie van de afschrijvingslasten ontstaat en er dus geen pieken en dalen meer voorkomen.

c) Onderhoudsfonds:

Vanwege het gegeven dat afgelopen 2 jaren achterstallig onderhoud deels via eigen middelen en deels via de verhuurder is opgelost nemen we geen extra dotatie voor het onderhoudsfonds op. Dat fonds is bevroren op het bedrag van 2018.

d) Voorziening afvloeiingskosten personeel:

Eind 2019 zijn er met medewerkers vaststellingsovereenkomsten voorbereid, die in 2020 tot getekende vaststellingsovereenkomsten hebben geleid. Voor het WW risico is hiervoor een ophoging van de reeds bestaande voorziening gedaan. Het gaat om 3 personen.

e) Onvoorzien:

De jaarlijkse post ad € 100.000 onvoorzien is niet aangesproken in 2019 en valt dus vrij.

Overig:

Verder is afgesproken dat in 2020 €114.000,00 eenmalige korting wordt verstrekt op de deelnemersbijdrage en in de begroting 2021 is het voorstel om een korting van € 112.000 door te voeren. Deze kortingen komen uit de eerder genoemde gelden en staan dus op de balans per 31-12-2019.

Wij stellen het Algemeen Bestuur (AB) voor om het resultaat te bestemmen voor:

- € 270.000 te storten in de Algemene Reserve, na deze storting heeft de Algemene reserve de maximale omvang van € 874.000.

Als het AB op 3 juli 2020 bij de vaststelling van de jaarstukken instemt met dit voorstel komt het resultaat uit op € 80.000, hetgeen terugvloeit naar de deelnemers.

De ODG heeft de basis op orde en bereid zich voor op de toekomst, zodat ook onder veranderende omstandigheden de dienstverlening op orde blijft. Gezien de dynamiek rondom nieuwe wetgeving en de eisen die dat stelt aan ons primair proces en aan de ondersteuning daarvan, vraagt dat veel van ons en van onze deelnemers. Daar komt bij dat we in 2021 starten met het voorbereiden van de aanbesteding van ons zaakstelsel, de ruggengraat van onze dienst. We weten dat de aanbesteding en vervolgens implementatie van een zaakstelsel gevolgen heeft voor de productiviteit, dit is een landelijk beeld. Hier is nog geen voorziening voor getroffen. Gebruikelijke weg zou zijn om voorafgaand aan implementatie een extra bijdrage van deelnemers te vragen. Met het vullen van de algemene reserve wordt de kans verkleind dat dit aan de orde is

Het totale rekeningresultaat 2019 is na aftrek van de bij de najaarsnota 2019 vastgestelde mutaties bestemmingsreserves. Het resultaat bestaat uit twee programma's:

- Omgevingsdienst Groningen positief resultaat € 350.000 (tabel 1 a);
- Brzo na bestemmingsreserve € 0 (tabel 1 b).



Totaal	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Vershil	Voordeel Nadeel
Lasten	€ 15.730	€ -323	€ 1.230	€ 16.636	€ 18.745	€ -2.109	N
Baten	€ 15.658	€ -253	€ 1.230	€ 16.635	€ 17.574	€ 939	V
Resultaat voor bestemming	€ -71	€ 70	€ -	€ -1	€ -1.170	€ -1.170	N
Reserves							
Reservemutaties	€ 71	€ -70	€ -	€ 1	€ 1.521	€ 1.520	V
Resultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 350	€ 350	V

Tabel 1: Totaal overzicht lasten en baten

Het totale resultaat van € 350.000 bestaat voornamelijk uit:

Hogere lasten dan begroot: € 2.109.000 N

Hogere opbrengsten dan begroot: € 939.000 V

Hogere reserve mutaties dan begroot: € 1.521.000 V

De hogere lasten bestaan uit:

- *Hogere personele en materiële kosten VTH en ondersteuning, €1.817.000 N.*

In 2019 heeft de ODG de door het Algemeen Bestuur beschikbaar gestelde middelen ingezet voor diverse projecten, uitvoering VTH taken en de daarbij behorende ondersteuning. Door deze inzet is de ODG erin geslaagd de afgesproken productie grotendeels te realiseren en de met het AB afgesproken projecten uit te voeren. Hiervoor is extra personeel ingehuurd. De projecten zijn: Omgevingswet (incl. DSO), Zeer Zorgwekkende Stoffen, actualisatie vergunningen, Landelijke Handhavingsstrategie (LHS), nieuwe financieringsvorm, locatiebestand op orde. (€ 789.000). Er is extra personeel administratieve ondersteuning primair proces ingehuurd en er is ingezet op informatiemanagement VTH en functioneel beheer Los applicatie (€ 560.000). Verder zijn de beschikbare middelen ingezet voor compensatie uren medewerkers die opleidingen volgen, niet begrote sociale lasten en deel kosten trainees (€ 305.000). De afdeling ondersteuning heeft extra personeel ingehuurd (€ 163.000). We zijn er bij de najaarsnota vanuit gegaan dat alle nog openstaande vacatures ingevuld konden worden. Dit is echter niet het geval geweest. Daarnaast lukte het ook niet in alle gevallen om voor deze plekken nog extra in te huren.

Deze hogere kosten worden gedekt uit de door het AB vastgestelde onttrekkingen uit bestemmingsreserves.

- *Lagere personele en materiële kosten Brzo, € 302.000 V.*

2019 is het eerste jaar dat Brzo van start is gegaan. De productie is in het 1^e jaar lager uitgekomen dan begroot, zoals bij de najaarsnota werd aangekondigd. De werkelijke kosten voor dit 1^e jaar zijn € 302.000 lager dan begroot. Dit bedrag storten we volgens afspraak – geen crossfinanciering – in de aparte bestemmingsreserve Brzo. Over de besteding beslissen de besturen van de drie noordelijke Provincies.

- *Hogere kosten voor uitvoering meerwerk, € 774.000 N.*

In 2019 is het uitgevoerde meerwerk voor de bevoegde gezagen hoger dan begroot. Hierdoor zijn de werkelijke kosten van het meerwerk ook hoger. Tegenover deze hogere kosten staan ook hogere opbrengsten.



- *Lagere kosten projecten, € 80.000 V.*
In de begroting zijn kosten opgenomen die door de nieuwe BBV richtlijnen in de werkelijkheid zijn verantwoord onder de overhead kosten. Het is dus een administratieve verschuiving.
- *Lagere kosten onvoorzien, € 100.000 V.*
Er zijn geen kosten die ten laste komen van de post onvoorzien.

De hogere opbrengsten bestaan uit:

- *Lagere bijdrage Brzo-taken, € 30.000 N.*
Ten opzichte van de begroting heeft één deelnemer minder via aparte facturatie bijgedragen.
- *Hogere opbrengsten meerwerk, 849.000 V.*
In 2019 heeft de ODG met de bevoegde gezagen meer meerwerkcontracten afgesloten dan begroot. Tegenover deze hoger opbrengsten staan ook hogere kosten. Het verschil tussen de opbrengsten en kosten bedraagt € 75.000, dit is voor de dekking van de inzet van de afdeling ondersteuning (overhead).
- *Hogere opbrengsten projecten, 80.000 V*
Dit betreft niet begrote opbrengsten van een aantal projecten die in 2018 niet zijn uitgevoerd maar in overleg met de opdrachtgever zijn doorgeschoven naar 2019.
- *Overige baten en lasten, € 40.000 V.*
Het betreft niet begrote baten voor de verkoop van oude laptops en een alsnog ontvangen bedrag van een dubieuze debiteur.

De hogere reservemutaties (€ 1.521.000) bestaan per saldo uit:

- hogere onttrekkingen uit de diverse bestemmingsreserves (€ 1.823.000 V). Conform besluit van het Algemeen Bestuur in juli 2019.
- hogere toevoeging aan de reserves Brzo (€ 302.000 N). Over de besteding van deze reserve besluiten de besturen van drie noordelijke Provincies.

In de onderstaande tabellen staan de totale bedragen aan lasten en baten van respectievelijk de ODG en de Brzo. Op bladzijde 25 en 26 kunt u de toelichtingen lezen.

ODG (excl. Brzo)	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Vershil	Voordeel Nadeel
Lasten	€ 15.730	€ -323	€ -2.336	€ 13.070	€ 15.502	€ -2.432	N
Baten	€ 15.658	€ -253	€ -2.336	€ 13.069	€ 14.029	€ 959	V
Resultaat voor bestemming	€ -71	€ 70	€ -	€ -1	€ -1.473	€ -1.473	N
Reserves							
Reservemutaties	€ 71	€ -70	€ -	€ 1	€ 1.823	€ 1.822	V
Resultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 350	€ 349	V

Tabel 1a: ODG (excl. Brzo) overzicht lasten en baten



Brzo	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten	€ -	€ -	€ 3.566	€ 3.566	€ 3.243	€ 323	V
Baten	€ -	€ -	€ 3.566	€ 3.566	€ 3.545	€ -21	N
Resultaat voor bestemming	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 302	€ 302	V
Reserves							
Reservemutaties	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -302	€ -302	N
Resultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

Tabel 1b: Brzo overzicht lasten en baten

Bestemmingsreserves.

Het AB heeft in 2019 € 2.339.000 beschikbaar gesteld voor de uitvoering van projecten, extra inzet voor de uitvoering van VTH taken en afdeling ondersteuning. Bij de Najaarsnota is al gemeld dat niet alle middelen in 2019 zijn besteed. De besteding bedraagt € 1.893.000 zodat er nog € 446.000 overblijft in 2019. Bij de vaststelling van de Najaarsnota heeft het bestuur ingestemd om € 426.000 te bestemmen voor:

- € 112.000 uit bestemmingsreserve Herijking d.d. 14-12-2018 voor het verlagen van de deelnemersbijdragen 2021;
- € 200.000 uit bestemmingsreserve Arbeidsvoorwaarden 2019 voor het verbeteren van de arbeidsvoorwaarden en het duurzaam inzetten van de ODG medewerkers. In de jaren 2020 en 2021 wordt dit bedrag besteed;
- € 114.000 uit bestemmingsreserve Deelnemersbijdragen voor het minder laten stijgen van de deelnemersbijdragen 2020, conform AB besluit in juli 2019.

Aanvulling. Bij de het opstellen van de Najaarsnota was nog niet bekend dat het project AVG niet in zijn geheel in 2019 afgerond kon worden. Uit de bestemmingsreserve Herijking d.d. 14-12-2018 wordt in 2020 nog € 20.000 onttrokken. Met deze aanvulling komt het totaal uit op € 446.000.

Vooruitblik 2020

In 2019 heeft de Omgevingsdienst veel werk kunnen verzetten ten behoeve van een veilige en schone leefomgeving in onze regio. Door tijdige besluiten van het bestuur, heeft de dienst vacatures voor vaste en tijdelijke medewerkers kunnen vervullen. Deze medewerkers hebben samen met de al aanwezige collega's de afgesproken productie en aanvullende vragen grotendeels kunnen realiseren. Net zoals in voorgaande jaren constateren wij dat het ook in 2019 lastig was om vacatures in te vullen met ervaren mensen. Onze verwachting is dat deze situatie zo blijft in 2020. Onze strategie is in 2019 en 2020 hetzelfde: zij-instromers werven, jonge medewerkers aannemen en inzetten op doorgroei. Daar waar nodig huren we capaciteit in tegen hogere kosten. Gevolg hiervan is dat het meer tijd en energie kost om medewerkers (op het juiste niveau) productief te krijgen, dan wel dat we meer kosten moeten maken.

Daarnaast bereidt de dienst zich voor op nieuwe wetgeving, de Omgevingswet is daarvan het meest in het oog springend. Het bestuur heeft zowel voor 2019, als voor de jaren daarna middelen beschikbaar gesteld voor programmamanagement en digitale ontwikkeling. De investering in medewerkers (inhoudelijke opleidingen, vaardigheidstrainingen, oefenen en experimenteren samen met ketenpartners) konden in 2019 opgevangen worden vanuit de extra financiële middelen.



Bovenstaande ontwikkelingen, arbeidsmarkt en veranderende wetgeving, werden in 2019 opgevangen vanuit de extra financiële middelen (reserves en rekeningresultaat 2018). In 2020 zijn deze middelen er niet meer. Zoals ook aangekondigd in de Najaarsnota verwachten wij dat we in 2020 de productie niet volledig gaan realiseren, om binnen de gestelde budgetten te blijven. We zijn aan het analyseren op welke plekken in de organisatie dit speelt, om vervolgens prioriteiten te stellen ten aanzien van de productie in 2020.

Tevens zijn op het moment van schrijven, maatregelen van kracht ter voorkoming van het verspreiden van het Coronavirus (zie ook paragraaf 4.7). De impact van deze maatregelen is nu nog niet goed te voorspellen, mede omdat de duur en intensiteit van maatregelen nog onbekend is. De meeste medewerkers van de Omgevingsdienst maakten al gebruik van de mogelijkheid om deels thuis te werken. Hierdoor is de organisatie goed in staat geweest om in ieder geval de eerste periode haar werk voort te zetten, waar nodig op andere manieren dan voorheen (bijvoorbeeld toezicht meer administratief uitvoeren).

	Boekwaarde 31-12-2018	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat voor bestemming boekjaar	Boekwaarde 31-12-2019
Bedragen x € 1.000						
1. Algemene reserve	605	-				605
	605	-	-	-		605
Bestemmingsreserves	-					
1. Reserve Friciekosten BC	71		70	-71		70
8. Reserve LOS Verbeterplan	200	119		-319		-
9. Reserve Herijking d.d. 14-12-2018	990	-		-858		132
10. Reserve Opleidingen	-	200		-200		-
11. Reserve Primair Proces	-	400		-400		-
12. Reserve Sociale lasten 2019	-	45		-45		-
13. Reserve Arbeidsvoorwaarden	-	200				200
14. Reserve Deelnemersbijdragen	-	114				114
15. Reserve Brzo	-	-	302			302
	1.261	1.078	372	-1.893	-	818
Gerealiseerd resultaat						-
Ongerealiseerd resultaat						-
Resultaat voor bestemming 2019					350	350
	-	-	-	-	350	350
Totaal	1.866	1.078	372	-1.893	350	1.773

Tabel 2: Verloop Eigen Vermogen 2019

Besteding in 2019

Hieronder geven wij in het kort een toelichting over de besteding van € 1.893.000 uit de diverse bestemmingsreserves:

- Friciekosten € 71.000: voor het dekken van de frictie kosten als gevolg van de herindelingen Hogeland en Westerkwartier;
- LOS verbeterplan € 319.000: kosten van externen deskundigen voor de uitvoering van het optimaliseren van het zaakgericht werken en het in lijn zetten van de beheersorganisatie LOS;
- Herijking d.d. 14-12-2018 € 858.000: kosten voor het versterken van de overhead, uitvoering van activiteiten op het gebied van het verder op orde brengen van onze basis, de voorbereidingen op de Omgevingswet en de overgang op een nieuwe financieringsvorm;
- Opleidingen € 200.000: kosten voor opleidingen voor o.a. het voldoen aan kwaliteitscriteria, Landelijk Handhaving Strategie (LHS) en Zeer Zorgwekkende stoffen (ZZS). Compensatie opleidingsuren vast



personeel door het inhuren van extern personeel voor borging van de afgesproken productie met bevoegde gezagen;

- Primair proces € 400.000: kosten voor administratieve ondersteuning, het actualiseren van vergunningen en extra BOA capaciteit naar aanleiding van LHS;
- Sociale Lasten € 45.000: voor het opvangen van de niet in de begroting 2019 opgenomen hogere sociale lasten met name de pensioenpremie. Bij het opstellen van de begroting 2019 in 2018 waren deze hogere lasten nog niet bekend.

CONCEPT



4 ALGEMENE BESCHOUWING

4.1 Algemeen

Het jaar 2019 heeft in het teken gestaan van het ons voorbereiden op de toekomst en een nieuwe manier van werken, waarin we met elkaar als ODG en opdrachtgevers duidelijkheid hebben over welke producten en diensten de ODG levert, wat hieronder wordt verstaan en tegen welke prijs dit dan geleverd wordt. Dit hebben wij gedaan door ons in te zetten op drie sporen:

1. Nieuw sturing- en financieringsmodel
2. Zaakgericht werken
3. Omgevingswet inclusief DSO

In deze rapportage informeren wij u over de actuele stand van zaken ten aanzien van de bovengenoemde onderwerpen.

1. Nieuw sturing- en financieringsmodel

Aanleiding

Op 4 december 2018 heeft het AB de wens uitgesproken om per 1 januari 2021 over te gaan naar een nieuw sturing- en financieringsmodel, waarbij de deelnemersbijdrage in relatie staat tot het VTH-beleid en de inzet van de ODG. Zij heeft hierbij opdracht gegeven om de voor- en nadelen van de verschillende modellen te onderzoeken.

De invoeringsdatum van 1 januari 2021 is gekozen zodat er tijd is om aan de gestelde randvoorwaarden te voldoen. Daarnaast werd geconcludeerd dat het voor zowel de ODG als de opdrachtgevers van belang is om op deze termijn over te gaan op een nieuw financieringsmodel, omdat de ontbrekende relatie tussen deelnemersbijdrage, het VTH beleid en de inzet van de ODG steeds zichtbaarder wordt en negatieve effecten heeft.

Stand van zaken

Voor de invoering van het model, heeft het Algemeen Bestuur de volgende randvoorwaarden geformuleerd:

1. Helderheid over de basistaken;
2. Betrouwbaar inrichtingenbestand;
3. Uniform VTH-beleid;
4. Prijs van producten en diensten beschikbaar;
5. Stabiliteit op ICT;
6. Gewijzigde Gemeenschappelijke regeling
7. Liever goed dan snel.

Uit de in januari 2020 gehouden tussenevaluatie is gebleken dat er een achterstand is ontstaan bij de invulling van de randvoorwaarden. Dit betekent dat de geplande invoeringsdatum 1 januari 2021 niet haalbaar is. Het



Dagelijks Bestuur gaat het Algemeen Bestuur adviseren de invoering van het nieuwe sturings- en financieringsmodel te verschuiven naar 1 januari 2022. Het jaar 2021 zal dan gebruikt worden om schaduw te draaien met het nieuwe model.

2. Zaakgericht werken

Aanleiding

Uit de analyse voor de voormalige directeur a.i. is gebleken dat invoering van LOS is op 1 januari 2017 zonder veel aansturing en training is ingevoerd. Hierdoor kon er nog onvoldoende efficiënt met LOS gewerkt worden. In september 2017 heeft M&I Partners een audit gehouden. Op 17 december 2017 heeft het AB besloten om alle aanbevelingen uit deze audit op te pakken. Door de deelnemers van de ODG en RUD Drenthe (RUDD) zijn extra financiële middelen beschikbaar gesteld. Voor de ODG was dit een bedrag van maximaal € 600.000. In de zomer 2018 is M&I in opdracht van ODG en RUDD gestart met een programma LOS dat de aanbevelingen uit de audit realiseert. M&I heeft in de zomer van 2019 haar onderdelen opgeleverd, de beide diensten hebben nu de overige onderdelen afgerond en geborgd in de lijn. De beschikbaar gestelde middelen zijn volledig gebruikt.

Overzicht afronding programma

Het programma bestond voor de ODG uit vier onderdelen:

1. Zaakgericht werken: werkprocessen optimaliseren voor de 17 zaaktypen, inclusief werkafspraken en verbeteringen in het zaakstelsel.
Dit is het belangrijkste onderdeel van het programma, waarmee de organisatie heeft geleerd hoe het efficiënt werkprocessen kan aanpassen met gebruikmaking van het zaakstelsel. Dit is een vast onderdeel bij het implementeren van nieuwe wetgeving en voor het continue verbeteren. Er wordt nu structureel capaciteit ingezet ter begeleiding en realisatie van aanpassingen. Vanaf 2020 gaan we aan de slag om de processen opnieuw te bekijken in het licht van de nieuwe Omgevingswet.
2. Inrichten functioneel beheer zaakstelsel LOS: structureel bemensen van dit gezamenlijke team, werkprocessen vastleggen en kennisniveau op orde.
Afgerond en overgedragen aan de lijn. De structurele bemensing is vanaf januari 2020 ingevuld.
3. Afronding restpunten: contractuele afspraken met leverancier afronden, briefjablonen op orde, koppelingen met andere systemen realiseren.
Afgerond.
4. Locatiebestand op orde: een actueel en volledig locatiebestand voor de inrichtingen waar ODG uitvoeringsverantwoordelijkheid heeft, inclusief borging van het beheer.
Overgedragen aan projectorganisatie ODG. De structuur en uitgangspunten voor het locatiebestand zijn vastgelegd en geïmplementeerd. De opschoning van het bestand is gaande en loopt door naar begin 2020. Gedurende het traject is besloten om dit project, zowel qua aansturing als financieel, in de lijn te brengen.

Terugblik programma en vooruitblik

Het programma LOS en de inzet van alle betrokkenen heeft ertoe geleid dat het zaakgericht werken en het benutten van het zaakstelsel echt is geïmplementeerd in de organisatie. Daar hoort ook bij dat de consequenties van zaakgericht werken voelbaar zijn geworden: continue verbeteren van werkprocessen en het op orde houden van data zijn cruciaal voor de kwaliteit van onze dienstverlening. Dit betekent iets voor



opleidingen bij de dienst en bij bevoegd gezagen (in stand en actueel houden van kennis en vaardigheden), voor de samenwerkingsrelatie met de leverancier (aanpassingen in het systeem naar aanleiding van werkprocessen of wetgeving), voor de relatie tussen ondersteunende onderdelen (beheer) en primair proces (inhoud). Dit vergt aandacht en tijd, hetgeen zich terugbetaalt in efficiëntie en werkplezier.

De komende jaren krijgen we te maken met ingrijpende wetswijzigingen en met een aanbesteding van het zaakstelsel LOS in 2022/23. De inzet die nodig is om veranderingen eigen te maken en toepasbaar te krijgen zal groot zijn. Er is nu een basis gelegd waarmee die opgave hanteerbaar wordt en kan landen in de organisatie. Financieel is er nog geen voorziening getroffen voor deze aanbesteding en de implementatie.

Financieel

Het beschikbaar gestelde bedrag ad. € 319.000 is volledig besteed aan de kosten van externe deskundigen en voor het afrechten van het functioneel beheer en het optimaliseren van de werkprocessen.

In 2020 is er structurele dekking voor de functie van functioneel beheer en incidentele dekking voor het optimaliseren van de werkprocessen.

3. Omgevingswet en DSO

De Omgevingswet betekent een algehele stelselherziening voor de wet- en regelgeving die gaat over de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. Deze herziening heeft een grote impact op de manier van werken, de cultuur, het juridisch- en technisch instrumentarium voor de ODG, haar deelnemers en de ketenpartners. De datum van inwerkingtreding die altijd werd voorzien is 1 januari 2021.

De ODG wil zich zo goed mogelijk voorbereiden op de Omgevingswet. Deze voorbereiding bestaat uit het nadenken over de benodigde aanpassingen van interne processen en systemen en de samenwerking met opdrachtgevers en ketenpartners na de invoering van de wet. In 2019 zijn we erin geslaagd om naast de reguliere uitvoering voldoende aandacht en inzet te geven aan de invoering van de Omgevingswet. De extra beschikbaar gestelde middelen van € 100.000 zijn gebruikt voor de inhuur van een externe projectleiding. Deze kosten zijn echter maar een deel van de totale kosten. Er zijn kosten voor het inzetten van eigen personeel die maar voor een klein gedeelte gedekt worden. Het is ons gelukt deze kosten tot een minimum te beperken door onder andere de samenwerking te zoeken met opdrachtgevers en ketenpartners om zodoende de krachten te bundelen en hierdoor schaalvoordelen te behalen en de kwaliteit te borgen.

Er is een Regionaal Platform Omgevingswet in Groningen actief, waar meerdere werkgroepen (HRM, ICT, Werkprocessen en Beleid en Instrumenten) onder vallen. De ODG maakt ook deel uit van het Regionaal Platform Omgevingswet en is lid van meerdere regionale werkgroepen.

Naast het volgen van de ontwikkelingen en het investeren in de relatie met de deelnemers en ketenpartners heeft de ODG ook intern een opgave. De nadruk in de komende periode zal op de praktijk liggen: welke vragen leven er op de werkvloer en welke zaken moeten in ieder geval met ketenpartners en intern geregeld worden in aanloop naar 2021. Daarnaast heeft de Omgevingswet invloed op een aantal lopende projecten: van afstemming over het basistakenpakket tot zaakgericht werken en het locatiebestand. In 2019 zijn we met de bevoegde gezagen in gesprek gegaan over de inhoud van het basistakenpakket. Het is belangrijk hierover



consensus te bereiken. Zoals eerder gemeld zijn we erin geslaagd het zaakgericht werken te optimaliseren. Het locatiebestand is nu grotendeels op orde. Een klein deel zal in 2020 afgerond worden.

Voor DSO voorzien we aansluiting wanneer de landelijke voorzieningen gereed zijn. Het doorontwikkelen van DSO zodat voor burgers en bedrijven steeds meer nuttige functionaliteiten beschikbaar zijn, zal de komende jaren inzet vragen van deelnemers en dienst.

4.2 Wat hebben we bereikt in 2019?

4.2.1 Algemeen – bedrijfsvoering

In 2019 zijn we doorgegaan met het orde brengen van de basis, nog een beter zicht hebben op realisatie van afgesproken productie, het in control zijn, het versterken van de overhead, het kunnen monitoren van de kwaliteitscriteria.

In 2019 zijn de volgende algemene zaken afgerond:

- Beschrijven van de werkprocessen afdeling Ondersteuning. Beschrijvingen zijn vastgesteld door AB;
- Uitvoering van de jaarlijkse zomertour;
- Het optimaliseren van zaakgericht werken in LOS;
- Inbesteding bij de Provincie Groningen: personele-, financiële- en ICT systemen. De investering is met 5 jaar verlengd.
- Afronding Verbeterplan.

In 2019 zijn de volgende algemene zaken gestart of vervolgd uit 2018:

- Voorbereiden op een nieuw financieringsvorm;
- Omgevingswet inclusief DSO;
- Energiebesparing bij bedrijven;
- Zeer Zorgwekkende Stoffen.

4.2.2 Algemeen – primair proces

De definitieve jaarrapportages zijn op 11 februari 2020 naar alle bevoegde gezagen verstuurd. In deze rapportages is voor elke opdrachtgever afzonderlijk aangegeven wat de productie in 2019 was. Het algehele beeld is dat productie gehaald is. De jaarrapportages laten het volgende beeld zien:

VVL Milieu

Het totaal aantal afgesloten zaken is in lijn met de jaaropdrachten. Per product wijken de aantallen op sommige producten af, omdat het veelal om aanbod-gedreven processen gaat.

Toezicht milieu

Ten opzichte van de jaaropdrachten zijn vrijwel alle controles uitgevoerd en zijn de bijbehorende zaken afgesloten. Dit mooie resultaat is een sterke verbetering ten opzichte van eerdere jaren.



VVL Bouw

Het aantal zaken heeft de jaaropdrachten fors overschreden. Doordat extra middelen ter beschikking zijn gesteld, was het mogelijk om de beschikbare capaciteit te vergroten om alle werkzaamheden uit te kunnen voeren.

Toezicht bouw

Ook bij toezicht op bouw is te zien dat het aantal afgesloten zaken hoger was dan de jaaropdrachten. Opvallend is vooral het grotere aantal langlopende, arbeidsintensieve zaken.

Bodem & bijzondere wetten

Voor bodem geldt dat het aantal afgehandelde meldingen vrijwel overeenkomt met de jaaropdrachten. Het toezicht op het Besluit bodemkwaliteit is lager uitgevallen ten opzichte van de jaaropdrachten.

Sloop & Asbest

Voor sloop asbest geldt dat het aantal afgehandelde meldingen en toezichtzaken zich conform de jaaropdrachten heeft ontwikkeld.

Advies

Het beeld bij advies is dat het aantal ingediende zaken hoger is dan de jaaropdrachten. Het aantal afgesloten zaken is wel in lijn met de jaaropdrachten, maar er zijn ook meerwerkovereenkomsten afgesloten om de overschrijding van het aantal zaken te kunnen uitvoeren. Veel tijd van het team advies wordt besteed aan bijdragezaken, die niet zichtbaar zijn in de rapportages.

Brzo (ten behoeve van de 3 Noordelijke provincies)

In de eerste helft van 2019 is de productie in de breedte achtergebleven. Vervolgens is er meer gestuurd op een juiste ureninzet en is de productie verbeterd. Gemiddeld is er 79% geleverd van de afgesproken uren. Gedurende 2019 is er steeds beter geregistreerd t.a.v. de Brzo. Dit maakt dat we inschatten dat de werkelijke productie vermoedelijk enkele procenten hoger zal liggen.

Productie 2020: verwachtingen

In de najaarsrapportage en het jaarverslag heeft u kunnen lezen dat onze verwachting was dat 2020 een lastig jaar zou worden voor de ODG. Als redenen hadden we onder andere genoemd: het feit dat er geen extra financiële middelen meer beschikbaar zijn, de inhuurmarkt moeilijk is en de ODG een aantal forse opgaven heeft zoals de implementatie van de Omgevingswet en de implementatie van het nieuwe financieringsmodel. In het jaarverslag hebben we hier de ontwikkeling rondom de Natuurbeschermingswet (voorheen PAS) en PFAS aan toegevoegd.

Inmiddels zit de ODG, net als iedereen midden in de corona-crisis. We doen ons best om zoveel als mogelijk (op een verantwoorde manier) nuttig te zijn voor de leefomgeving in onze regio. Op dit moment is nog niet precies duidelijk wat de impact is van deze crisis op de ODG, gezien de verwachte duur van de maatregelen kunnen we aannemen dat deze impact fors zal zijn. Momenteel informeren we onze opdrachtgevers op zowel bestuurlijk als ambtelijk niveau over de stappen die we zetten. In de voorjaarsrapportage komen we hier uitgebreid op terug.



4.3 Paragrafen BBV

4.3.1 Inleiding

In het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV) zijn zeven verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de ODG. De ODG heeft betreffende de paragrafen lokale heffingen, grondbeleid en verbonden partijen geen beleid en deze zijn daarom niet opgenomen.

4.3.2 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

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

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwachts en substantieel zijn, op te kunnen vangen. In de "Gemeenschappelijke Regeling" en de "Nota reserves en voorzieningen" is bepaald dat het weerstandsvermogen bestaat uit de algemene reserve en de post onvoorzien. De algemene reserve mag maximaal 5% van de jaaromzet bedragen. Voor het jaar 2019 is dit afgerond € 879.000. De algemene reserve is op 31 december 2019 € 605.000. De algemene reserve blijft hiermee binnen de afgesproken bandbreedte.

Het weerstandsvermogen is totaal € 705.000 bestaande uit € 605.000 algemene reserve en € 100.000 onvoorzien 2019.

Risico's

In de begroting 2019 zijn de onderstaande risico's opgenomen.

Risico-analyse	Bedrag	Kans	Bedrag
1. Aflopende contracten P-F-I	€ 150.000	25%	€ 37.500
2. Aflopend huisvestingscontract	€ 50.000	50%	€ 25.000
3. Personeelsverloop en ziekte	€ 250.000	50%	€ 125.000
4. Boventallig personeel	€ 200.000	25%	€ 50.000
5. Structurele beheerskosten LOS	€ 350.000	25%	€ 87.500
6. Aanpassen functiehuis	€ 50.000	75%	€ 37.500
7. Versterken werkprocessen	€ 125.000	50%	€ 62.500
Totaal			€ 425.000
Weerstandsvermogen			€ 705.000
Dekkingsgraad			166%

Tabel 3: Risico analyse 2019

In deze jaarrekening geven we een toelichting of deze risico's zich wel of niet hebben voorgedaan. De belangrijkste financiële risico's van de ODG zijn:

- Aflopende contracten Financiële, personele en IT contracten bij de provincie Groningen. Het risico heeft zich in 2019 niet voorgedaan, omdat met instemming van het Algemeen Bestuur de dienstverlenings-overeenkomsten met de Provincie Groningen in 2019 verlengd zijn tot 1 januari 2024.
- Aflopend huisvestingscontract. Het risico heeft zich in 2019 niet voorgedaan. Met de verhuurder is een nieuw contract afgesloten met een looptijd van vier jaar, 1 september 2018 tot en met 31 augustus 2022.



In het derde jaar moet de ODG aangeven of er een vervolg termijn komt. Er zijn aanvullende afspraken gemaakt over wie welke kosten t.a.v. het onderhoud op zich neemt.

- Personeelsverloop en ziekte. In beperkte mate heeft het risico zich voorgedaan. Door de krapte op de arbeidsmarkt blijft het voor de ODG moeilijk om vast personeel aan te trekken. Hiervoor in de plaats worden tijdelijke externe medewerkers met hogere tarieven aangetrokken. Door een scherpe inkoop zijn deze extra kosten tot een minimum beperkt. Het ziekteverzuim van de ODG ligt iets lager dan het landelijke gemiddelde van het openbaar bestuur.
- Boventallig personeel. Dit risico heeft zich niet in 2019 voorgedaan.
- Structurele beheerskosten LOS. In 2019 is de beheersorganisatie LOS in samenwerking met RUD Drenthe ingericht. De bestaande budgetten en formatie zijn toereikend om de kosten van het structureel beheer LOS te betalen. Het risico heeft zich dus niet in 2019 voorgedaan.
- Aanpassen functiehuis. Het risico heeft zich niet in 2019 voorgedaan. De reden is dat de evaluatie van het functiehuis niet in 2019 is afgerond. De afronding is in eerste kwartaal 2020.
- Versterken werkprocessen. Het risico heeft zich niet in 2019 voorgedaan. In 2019 zijn de werkprocessen van de afdeling Ondersteuning beschreven en vastgelegd. In de tweede helft van 2019, is gestart met de werkprocessen van het primaire proces.

Kengetallen

Op grond van het gewijzigde BBV dient 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 schuld quote geeft de verhouding van de schuldenlast van de ODG 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.

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

netto schuldquote bedragen x € 1,000	2019	2018
Vaste schulden	€ 237	€ 181
Netto vlottende schuld	€ 2.831	€ 2.343
Overlopende passiva	€ 57	€ -
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ -	€ -
Uitzettingen < 1 jaar	€ 4.004	€ 4.565
Liquide middelen	€ -	€ -
Overlopende activa	€ 202	€ 139
Saldo	€ 7.332	€ 7.228
Totale baten (exclusief mutatie reserves)	€ 17.574	€ 16.741
Saldo / totale baten	41,72%	43,18%

Tabel 4: Netto schuldquote



b. Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de ODG in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het eigen vermogen als percentage van het balanstotaal. Onder het eigen vermogen verstaan we de algemene reserve en de overige bestemmingsreserves en het resultaat uit het overzicht baten en lasten. Een solvabiliteit tussen 25% en 40% is goed. Hieraan voldoet de solvabiliteit van de ODG.

Solvabiliteitsratio		
bedragen x € 1,000	2019	2018
Eigen vermogen	€ 1.773	€ 2.943
Balanstotaal	€ 4.898	€ 5.466
Solvabiliteitsratio	36,20%	53,84%

Tabel 5: Solvabiliteitsratio

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.

Structurele exploitatieruimte		
bedragen x € 1,000	2019	2018
Totale structurele lasten	€ 16.851	€ 15.835
Totale structurele baten	€ 17.574	€ 16.741
Totale structurele toevoegingen reserves	€ -	€ -
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ -	€ -
Gerealiseerde totaalsaldo baten	€ 17.574	€ 16.741
Structurele exploitatieruimte	4,11%	5,41%

Tabel 6: Structurele exploitatieruimte

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

4.3.3 Kapitaalgoederen

De ODG heeft geen eigen gebouw. De huur van het gebouw aan de Lloydsweg is verlengd tot en met 31 augustus 2022 met een verlengingsoptie van nog 1 jaar. Bij het aangaan van de huurovereenkomst in 2013 is het gebouw deels voor rekening van verhuurder en deels voor rekening van de ODG verbouwd. De kosten van de verbouw die voor rekening van de ODG komen, zijn geactiveerd.



4.3.4 Financiering

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

Treasurybeleid

De treasuryfunctie van de ODG dient tot:

- het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
- het beschermen van vermogens- en 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 ODG regelt, maakt de ODG voor de schommelingen in de liquiditeitspositie gebruik van de financiële middelen van de provincie Groningen. De hiervoor aan de provincie te betalen vergoeding op de rekening-courant verhouding is lager dan de geldende marktrente.

Kasgeldlimiet

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 ODG 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 2019 was als volgt:

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Omvang begroting	€ 15.730	€ 15.730	€ 16.636	€ 16.636
1. Kasgeldlimiet in %	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
in bedragen	<u>€ 1.290</u>	<u>€ 1.290</u>	<u>€ 1.364</u>	<u>€ 1.364</u>
2. Omvang vlottende schuld opgenomen gelden < 1 jaar	€ 1.537	€ 2.582	€ 2.851	€ 2.831
schuld in rekening courant	€ 323	€ -	€ 28	€ -
	<u>€ 1.860</u>	<u>€ 2.582</u>	<u>€ 2.878</u>	<u>€ 2.831</u>
3. Vlottende middelen kasgelden	€ -	€ -	€ -	€ -
tegoeden in rekening courant	€ -	€ 1.707	€ -	€ 3.050
overige uitstaande gelden < 1 jaar	€ 294	€ 3.531	€ 4.933	€ 954
	<u>€ 294</u>	<u>€ 5.238</u>	<u>€ 4.933</u>	<u>€ 4.004</u>
4. Toets kasgeldlimiet totaal netto vlottende schuld (2-3)	€ 1.565	€ -2.656	€ -2.055	€ -1.173
toegestane kasgeldlimiet (1)	€ 1.290	€ 1.290	€ 1.364	€ 1.364
ruimte	€ -276	€ 3.946	€ 3.419	€ 2.537

Tabel 7: Overzicht verloop kasgeldlimiet 2019

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 ODG 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	3.327	3.468	3.542	3.643
(5a)=(4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	3.327	3.468	3.542	3.643
(5b)=(3>4)	Overschrijding renterisiconorm				
	Renterisiconorm				
Berekening	Begrotingstotaal jaar T	16.636	17.339	17.710	18.214
(4a)	Percentage	20%	20%	20%	20%
(4b)	Regeling	gemeenschappelijke regeling			
(4)=(4ax4b/100)	Renterisiconorm (van alleen jaar T)	3.327	3.468	3.542	3.643

Tabel 8: Overzicht renterisiconorm



Schatkistbankieren

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

4.3.5 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 ODG vallen allen onder de gemeentelijke arbeidsvoorwaarden vastgelegd in de CAR/UWO. Daarbij volgt de ODG vanaf de oprichting in 2013 uitvoering van deze arbeidsvoorwaarden op basis van het toenmalige beleid van de gemeente Oldambt.

Per 1 januari 2020 valt het personeel van de ODG onder de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (CAO SGO-Vng).

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

In de begroting 2019 staat de begrote formatie. Hiertegenover staat de werkelijke bezetting. Het verschil wordt ingezet voor de inhuur van tijdelijke krachten (flexibele schil).

De bezwarencommissie personele aangelegenheden heeft in 2019 geen bezwaren behandeld.

Ziekteverzuim 2019

Het ziekteverzuimpercentage over 2019 bedraagt 3,79% (excl. zwangerschap). Ten opzichte van 2018 (5,31%) is dit een daling van 1,52%. De meldingsfrequentie is gestegen van 1,11 in 2018 naar 1,28 in 2019.

De verklaring van de daling van het ziekteverzuimpercentage komt door:

1. Het ingezette ziekteverzuimbeleid;
2. De (preventieve) verzuimgesprekken die de leidinggevendenden hebben gevoerd;
3. De inzet op het terugdringen van het langdurig, werk gerelateerd ziekteverzuim.

De inzet voor 2020 is om de uitgezette acties te continueren waarbij blijvende aandacht wordt besteed aan het houden van frequent verzuimgesprekken en preventief verzuimgesprekken.

In- en uitstroom

In 2019 zijn 31 medewerkers ingestroomd met een vaste of tijdelijke aanstelling en er zijn in totaal 5 medewerkers uitgestroomd.

Wachtgeldverplichting

In 2016 is het dienstverband met een aantal medewerkers beëindigd. Deze medewerkers hebben recht op een (boven) wettelijke wachtgelduitkering. Het UWV verstrekt deze uitkeringen aan de ex-medewerkers en brengt de door haar betaalde bedragen in rekening bij de ODG. De reden is dat de ODG zelf dit risico draagt. Voor het bovenwettelijke deel wordt dit gedaan door APG.



Voor de in 2016 ontstane wachtgeldverplichtingen is een voorziening wachtgeldverplichting van € 447.000 gevormd. De omvang van deze voorziening is in 2016 gebaseerd op 5 ex-medewerkers en op basis van inschatting en kans op uitstroom. Uit deze voorziening worden jaarlijks de door het UWV in rekening gebrachte wachtgelduitkeringen, de pensioenpremies en de bovenwettelijke uitkering betaald.

De omvang van de voorziening wordt jaarlijks op basis van de laatst bekende gegevens getoetst. In 2019 is bij het opstellen van de voorziening gebruikt gemaakt van de externe prognose overzichten van het UWV en APG. De huidige inschatting is dat voor twee ex-medewerkers een voorziening gevormd moet worden op basis van de huidige prognose overzichten en rekening houdende met de inschattingen dat deze ex-medewerkers een nieuwe dienstbetrekking vindt. De wachtgelduitkering van één van de twee ex-medewerkers is op 1 juni 2019 beëindigd. Daarnaast voorzien wij in 2020 nog te betalen verplichtingen voor twee medewerkers. Dit bedrag ramen we op € 64.500 en nemen dit op als toevoeging (ten laste van het exploitatieresultaat). Na deze toevoeging is de hoogte van de voorziening voor 2020 vastgesteld op € 186.692.

Het verloop van de voorziening in 2019 is als volgt:

Stand 1-1-2019	€ 130.779
Betaalde wachtgelduitkeringen 2019	€ 8.587
Toevoeging 2019 actualisatie voorziening t.l.v. de exploitatie	€ 64.500
Stand 31-12-2019	€ 186.692

Sociaal Statuut

De Omgevingsdienst Groningen heeft met ingang van 1 januari 2018 een nieuw sociaal statuut. Het oude statuut was vooral geschreven voor de overgang medewerkers van gemeenten en de provincie naar de Omgevingsdienst toe en niet voor veranderingen van de Omgevingsdienst zelf.

Opleidingsplan en kwaliteitscriteria

In de begroting is € 260.000 (2% van de totale begrote loonsom) opgenomen voor opleidingen. De werkelijke opleidingskosten bedragen € 392.000. Het verschil tussen het begrote en de werkelijke kosten € 132.000 wordt gedekt uit de door het AB extra beschikbaar gestelde middelen voor opleidingen en inhuur extern personeel ter compensatie uren voor medewerkers die een opleiding om zo de afgesproken productie te realiseren.

Bedrijfsongevallen

Er heeft zich in 2019 geen bedrijfsongeval voorgedaan.

Arbeidsinspectie

De Inspectie SZW heeft ons bezocht en een tweetal overtredingen geconstateerd:

1. In een eerder uitgevoerde RI&E is het onderwerp psychosociale arbeidsbelasting (PSA) slechts in beperkte mate opgenomen. Er is (met uitzondering van agressie-risico's) geen speciale aandacht besteed aan het risico op ongewenst gedrag, waaronder discriminatie.



2. Er is gebleken dat er onvoldoende aandacht is besteed aan de risico's van het werk voor de zwangere medewerker of de werknemer tijdens de lactatie.

De ODG heeft in 2019 naar aanleiding van de overtredingen passende maatregelen genomen. De inspectie SZW hebben bij de hercontrole in 2019 geconstateerd dat de eerder geconstateerde overtredingen zijn opgeheven.

Financiën

De financiële, personele- en salarisadministratie en de ondersteuning bij de inkoop zijn inbesteed tot 1 januari 2024, bij de provincie Groningen. Hiervoor zijn dienstverleningsovereenkomsten gesloten. Hierin staat dat de ODG zelf de interne controle op deze bedrijfsprocessen uitvoert. In 2019 is dit tweemaal gedaan, namelijk voor de jaarrekening 2019 en de interim controle 2019. Het beleid op het gebied van Financiën en Personeelszaken berust bij de ODG. Het Algemeen Bestuur heeft voor de uitvoering van de interne controle het controleprotocol 2019–2023 vastgesteld.

Automatisering

De automatisering is tot 1 januari 2024 inbesteed bij de afdeling ICT van de provincie Groningen. Het gaat hier om de zogenaamde "kantoorautomatisering". De investering betekent dat er zoveel mogelijk gebruik wordt gemaakt van de middelen van de afdeling ICT Provincie Groningen. In 2019 zijn er nieuwe laptops aangeschaft. Eind 2019 zijn er veel storingen ontstaan in de "kantoorautomatisering" die een negatief effect hebben gehad op de productie.

LOS zaaksysteem

In 2019 zijn we erin geslaagd om het programma LOS met de inzet van alle betrokkenen uit te voeren. Dit heeft ertoe geleid dat het zaakgericht werken en het benutten van het zaaksysteem echt is geïmplementeerd in de organisatie. De komende jaren staan in het teken van ingrijpende wetswijzigingen en het aanbesteden van het zaaksysteem LOS in 2023. De inzet die nodig is om veranderingen eigen te maken en toepasbaar te krijgen zal groot zijn. Er is nu een basis gelegd waarmee die opgave hanteerbaar wordt en kan landen in de organisatie.

Het beschikbaar gestelde bedrag ad € 319.000 is volledig besteed aan de kosten van externe deskundigen en voor het afhechten van het functioneel beheer en het optimaliseren van de werkprocessen.

Huisvesting

De ODG is gevestigd in het gehuurde pand Lloydsweg 17 te Veendam. Er is in 2019 een nieuw huisvestingscontract tot september 2022 afgesloten. Met hierin opgenomen welke kosten voor rekening van de verhuurder/huurder komen. De verhuurder betaalt de kosten van:

1. Het constructieve onderhoud, inclusief het dak;
2. Het onderhoud van trappen, rioleringen, goten en buitenkozijnen;
3. Vervanging en onderdelen en vernieuwing van de installaties;
4. Het buitenschilderwerk.
5. Het reguleren van het klimaatbeheersingssysteem.



4.4 Vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen

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

De ODG kan voor 2019 aantonen dat de overheidstaken op basis van wetgeving zijn uitgevoerd. De ODG hoeft daarom over 2019 geen Vpb aangifte te doen.

4.5 Rechtmatigheid

Controleprotocol

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

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

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

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

De ODG heeft in 2019 bij het inhuren van extern personeel de aanbestedingsregels zo consequent mogelijk toegepast.

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

Voor 2019 zijn de volgende toleranties van toepassing:

Fouten:	maximaal 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves	€ 191.181
Onzekerheden	maximaal 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves	€ 573.543



4.6 Bevindingen

Het rechtmatigheidsonderzoek is intern uitgevoerd. Het onderzoek heeft in twee fasen plaats gevonden met externe ondersteuning. De accountant neemt kennis hiervan. Hieronder worden per onderdeel de bevindingen uiteengezet.

1. Interne controle Proces Personeel

Januari 2019 t/m september 2019 en oktober 2019 t/m december 2019

Van de in de steekproef betrokken salarisbedragen is vastgesteld dat de juiste bedragen zijn betaald aan de juiste rechthebbenden. Daar waar niet een juiste betaling werd verricht is de maand daarna gecorrigeerd.

Oktober 2019 t/m december 2019

Van de in de steekproef getrokken bedragen is vastgesteld dat de juiste bedragen zijn betaald aan de rechthebbenden. Daar waar een fout is ontstaan bij uitbetaling IKB bij langdurige ziekte is de oorsprong te herleiden naar het niet invoeren juiste code in het salarissysteem van de leverancier, Centric. Dit is naderhand hersteld. Naar aanleiding van de bevindingen en adviezen interne controle 2017 zijn in 2018 de volgende maatregelen getroffen:

- a. De provincie heeft het wachtwoordbeleid en mutatiebevoegdheden verder aangescherpt;
- b. Er is maandelijks overleg tussen de afdeling Personeel en Salarisadministratie van de Provincie en de afdeling P&O van de ODG om het bedrijfsproces salarissen te monitoren;
- c. Er wordt gebruik gemaakt van de mutatiemodule van het salarissysteem (Centric) voor invoering mutaties, gedeeltelijk vindt dit nog handmatig plaats;
- d. De ODG heeft in juni 2019 de werkprocessen afdeling Ondersteuning vastgesteld. Het merendeel van de processen zijn in 2018 en eerste half jaar 2019 opnieuw beschreven.
- e. Geadviseerd is om de processen P&O salarissen Provincie te evalueren en te monitoren.

2. Interne controle Inkoop en crediteuren

Januari 2019 t/m augustus 2019 en september 2019 t/m december 2019

Met betrekking tot de steekproef uit het proces inkoop en crediteuren is vastgesteld dat het proces factuurverwerking en de digitale afwikkeling goed is verlopen. Er is een duidelijke verbetering ten opzichte van voorgaande controlejaren. Daarnaast is de aanwezigheid van de contractenbank bij de ODG en de ingevoerde verplichtingenadministratie een duidelijke verbetering voor beheer budgetten. Naar aanleiding van de bevindingen en adviezen zijn de volgende maatregelen getroffen:

- a. Er vindt frequent overleg met afdeling Financiën van de Provincie en de ODG plaats om het bedrijfsproces Inkoop en Crediteuren te monitoren;
- b. De ODG is in 2019 verder gegaan met het optimaliseren van de verplichtingenadministratie 2.0 en het contractmanagementsysteem en dit is een blijvend voortgangsproces;
- c. Er is door de ODG in 2018 een start gemaakt met vastlegging en eventuele wijzigingen van de werkprocessen financiën. Besluitvorming en vastlegging van de processen heeft zich in juni 2019 plaats gevonden.



4.7 Corona

Algemeen

In maart 2020 is het nieuwe coronavirus (COVID-19) een pandemie geworden met verstrekkende gevolgen voor alle landen in de wereld inclusief Nederland. Iedereen wordt geraakt door de maatregelen die afgekondigd zijn om dit virus onder controle te krijgen.

Gevolgen ODG

- De ODG houdt zich aan de maatregelen en adviezen van het RIVM. Dat betekent dat sinds vrijdag 13 maart bijna alle medewerkers van de ODG vanuit huis werken.
- Op het moment van schrijven heeft de ODG voor het primair proces de volgende lijn: We doen wat we kunnen ten behoeve van de schone en veilige leefomgeving in onze regio, op verantwoorde wijze. Dat betekent dat fysieke inspecties op locatie niet doorgaan, tenzij controle mogelijk is zonder fysiek contact. We voeren controles indien mogelijk administratief uit.
- Er is veel mogelijk vanuit huis, en er is inzet op bestaande werkvoorraden en zaken als locatiebestand op orde en datakwaliteit. Desondanks voorzien we dat er op een gegeven moment afname zal zijn van activiteiten. Tussen de verschillende disciplines zullen daarin verschillen zijn.

De ODG kent voor het ODG VTH deel nog een zogenaamde inputfinanciering waarbij er geen financiële afrekening plaats vindt op geleverde productie. Eventuele meerwerk inkomsten die al zijn begroot, kunnen wel in de knel komen en dus financiële gevolgen hebben voor de ODG.

Bij de Brzo geldt de afspraak dat als er geld overblijft in een boekjaar, dit in een bestemmingsreserve Brzo komt. Op basis van een aangenomen annotatie in 2019 rekenen we af op werkelijke kosten Brzo-team en niet op geleverde productie. De kosten Brzo zullen hooguit gaan dalen als we de inzet van externen niet meer nodig hebben en dus laten afvloeien. Dit doen we echter met beleid, want als de maatregelen weer worden ingetrokken dan verwachten we een boeg golf aan werk en hebben we de externen weer dringend nodig.

Op dit moment verwacht de ODG nog geen grote negatieve financiële gevolgen maar wel negatieve productie-effecten door het coronavirus en de daarbij behorende maatregelen.

Bedrijven kunnen ter dekking van een deel van de loonkosten een beroep gaan doen op zogenaamde deeltijd WW voor hun werknemers. De ODG is eigen risicodragers WW en kan dat niet aanvragen.



5 JAARREKENING 2019

5.1 Balans per 31 december 2019

ACTIVA (bedragen € 1.000)	31-12-2019		31-12-2018	
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut	€ 691	€ 691	€ 762	€ 762
Totaal vaste activa		€ 691		€ 762
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 949		€ 1.453	
- Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	€ 3.050		€ 3.108	
- overige vorderingen	€ 37	€ 4.036	€ 4	€ 4.565
Overlopende activa				
- overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	€ 171	€ 171	€ 139	€ 139
Totaal vlottende activa		€ 4.207		€ 4.704
Totaal generaal		€ 4.898		€ 5.466

Tabel 9: Balans per 31 december 2019



PASSIVA (bedragen in € 1.000)	31-12-2019	31-12-2018
Vaste passiva		
Eigen vermogen		
Algemene reserve	€ 605	€ 605
Bestemmingsreserves	€ 818	€ 1.261
Gerealiseerde resultaat	€ 350	€ 1.078
	€ 1.773	€ 2.943
Voorzieningen		
Voorziening wachtgeldverplichting	€ 187	€ 131
Voorziening groot onderhoud	€ 50	€ 50
	€ 237	€ 181
Totaal vaste passiva	€ 2.010	€ 3.124
Vlottende passiva		
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
Overige schulden	€ 2.831	€ 2.343
	€ 2.831	€ 2.343
Overlopende passiva		
Ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren van:		
- Europese overheidslichamen		
- Het Rijk		
- Overige Nederlandse overheidslichamen	€ 57	€ -
	€ 57	€ -
Totaal vlottende passiva	€ 2.888	€ 2.343
Totaal generaal	€ 4.898	€ 5.466

Tabel 9a: Balans per 31 december 2019



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

Totaal	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Vershil	Voordeel Nadeel
Lasten							
VTH-taken (personeel en materieel)	€ 10.196	€ -277	€ -1.636	€ 8.284	€ 9.938	€ -1.654	N
Brzo-taken (personeel en materieel)	€ -	€ -	€ 2.526	€ 2.526	€ 2.010	€ 516	V
Overhead (personeel en materieel)	€ 4.674	€ -47	€ 340	€ 4.967	€ 5.345	€ -378	N
Projecten	€ 360	€ -	€ -	€ 360	€ 280	€ 80	V
Meerwerkopdrachten	€ 274	€ -	€ -	€ 274	€ 1.048	€ -774	N
Toelagen	€ 118	€ -	€ -	€ 118	€ 124	€ -6	N
Overige lasten	€ 8	€ -	€ -	€ 8	€ -	€ 8	V
Onvoorzien	€ 100	€ -	€ -	€ 100	€ -	€ 100	V
Totaal	€ 15.730	€ -323	€ 1.230	€ 16.636	€ 18.745	€ -2.109	N
Baten							
Bijdrage VTH-taken	€ 14.660	€ -253	€ -2.149	€ 12.258	€ 12.258	€ -	
Bijdrage Brzo-taken	€ -	€ -	€ 3.379	€ 3.379	€ 3.349	€ -30	N
Projecten	€ 446	€ -	€ -	€ 446	€ 527	€ 81	V
Meerwerkopdrachten	€ 426	€ -	€ -	€ 426	€ 1.275	€ 849	V
Toelagen	€ 118	€ -	€ -	€ 118	€ 124	€ 6	V
Overige baten	€ 8	€ -	€ -	€ 8	€ 41	€ 33	V
Totaal	€ 15.658	€ -253	€ 1.230	€ 16.635	€ 17.574	€ 939	V
Saldo van lasten en baten							
Saldo van lasten en baten	€ -71	€ 70	€ -	€ -1	€ -1.171	€ -1.170	N
Totaal	€ -71	€ 70	€ -	€ -1	€ -1.171	€ -1.170	N
14. Reserve mutaties							
Stortingen in reserves							
Fricatiekosten	€ -	€ -70	€ -	€ -70	€ -70	€ -	
Brzo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -302	€ -302	N
Onttrekkingen aan reserves							
Fricatiekosten	€ 71	€ -	€ -	€ 71	€ 71	€ -	
Herijking 14-12-2018					€ 858	€ 858	V
Primair proces					€ 400	€ 400	V
LOS Verbeterplan					€ 319	€ 319	V
Opleidingen					€ 200	€ 200	V
Sociale Lasten					€ 45	€ 45	V
Arbeidsvoorwaarden					€ -	€ -	
Saldo reservemutaties	€ 71	€ -70	€ -	€ 1	€ 1.521	€ 1.520	V
Saldo na reservemutaties	€ 0	€ -	€ -	€ 0	€ 350	€ 350	V

Tabel 10: Totaaloverzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

De rekening 2019 laat een positief resultaat zien van € 350.000. Dit is na aftrek van de mutaties bestemmingsreserves.



In de volgende overzichten zijn de baten en lasten per programma te zien.

ODG (excl. Brzo)	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Vershil	Voordeel Nadeel
Lasten							
VTH-taken (personeel en materieel)	€ 10.196	€ -277	€ -1.636	€ 8.284	€ 9.938	€ -1.654	N
Overhead (personeel en materieel)	€ 4.674	€ -47	€ -536	€ 4.092	€ 4.184	€ -93	N
Projecten	€ 360	€ -	€ -165	€ 195	€ 208	€ -13	N
Meerwerkopdrachten	€ 274	€ -	€ -	€ 274	€ 1.048	€ -774	N
Toelagen	€ 118	€ -	€ -	€ 118	€ 124	€ -6	N
Overige lasten	€ 8	€ -	€ -	€ 8	€ -	€ 8	V
Onvoorzien	€ 100	€ -	€ -	€ 100	€ -	€ 100	V
Totaal	€ 15.730	€ -323	€ -2.336	€ 13.070	€ 15.502	€ -2.432	N
Baten							
Bijdrage VTH-taken	€ 14.660	€ -253	€ -2.149	€ 12.258	€ 12.258	€ -	
Projecten	€ 446	€ -	€ -187	€ 259	€ 331	€ 72	V
Meerwerkopdrachten	€ 426	€ -	€ -	€ 426	€ 1.275	€ 849	V
Toelagen	€ 118	€ -	€ -	€ 118	€ 124	€ 6	V
Overige baten	€ 8	€ -	€ -	€ 8	€ 41	€ 33	V
Totaal	€ 15.658	€ -253	€ -2.336	€ 13.069	€ 14.029	€ 959	V
Saldo van lasten en baten							
Saldo van lasten en baten	€ -71	€ 70	€ -	€ -1	€ -1.473	€ -1.472	N
Totaal	€ -71	€ 70	€ -	€ -1	€ -1.473	€ -1.472	N
13. Reserve mutaties							
Stortingen in reserves	€ -	€ -70	€ -	€ -70	€ -70	€ -	
Onttrekkingen aan reserves							
Frictiekosten	€ 71	€ -	€ -	€ 71	€ 71	€ -	
Herijking 14-12-2018					€ 858	€ 858	V
Primair proces					€ 400	€ 400	V
LOS Verbeterplan					€ 319	€ 319	V
Opleidingen					€ 200	€ 200	V
Sociale Lasten					€ 45	€ 45	V
Arbeidsvoorwaarden					€ -	€ -	
Saldo reservemutaties	€ 71	€ -70	€ -	€ 1	€ 1.823	€ 1.822	V
Saldo na reservemutaties	€ 0	€ -	€ -	€ -	€ 350	€ 350	V

Tabel 10a: ODG (excl. Brzo) overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar

Brzo	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Vershil	Voordeel Nadeel
Lasten							
Brzo-taken (personeel en materieel)	€ -	€ -	€ 2.526	€ 2.526	€ 2.010	€ 516	V
Overhead (personeel en materieel)	€ -	€ -	€ 876	€ 876	€ 1.161	€ -285	N
Projecten	€ -	€ -	€ 165	€ 165	€ 72	€ 93	V
Totaal	€ -	€ -	€ 3.566	€ 3.566	€ 3.243	€ 324	V
Baten							
Bijdrage Brzo-taken			€ 3.379	€ 3.379	€ 3.349	€ -30	N
Projecten			€ 187	€ 187	€ 196	€ 9	V
Totaal	€ -	€ -	€ 3.566	€ 3.566	€ 3.545	€ -21	N
Saldo van lasten en baten							
Saldo van lasten en baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 302	€ 302	V
Totaal	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 302	€ 302	V
Reserve mutaties							
Storting in bestemmingreserve Brzo				€ -	€ -302	€ -302	N
Saldo reservemutaties	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -302	€ -302	N
Saldo na reservemutaties	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	-

Tabel 10b: Brzo-overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over het begrotingsjaar



5.3 Waarderingsgrondslagen

De jaarrekening is opgemaakt met inachtneming van de voorschriften die het BBV 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 arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

Voor arbeidskosten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op 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 verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende kosten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingskosten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe kosten). Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

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



De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

- Technische installaties in gebouwen 15
- Veiligheidsvoorzieningen in bedrijfsgebouwen, 10
Kantoormeubilair
- Software, automatiseringsapparatuur, 3 tot 5
telefooninstallaties
- Verbouwingen 1 tot 10

Termijn is afhankelijk van looptijd huurcontract, inclusief optietermijn verlenging

Tabel 11: Gehanteerde afschrijvingstermijnen

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 operational 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.



5.4 Toelichting op de balans per 31 december 2019

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

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

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Bedrijfsgebouwen	390	430
Machines, apparaten, installaties	16	24
Overige materiële vaste activa	285	308
Totaal	691	762

Tabel 11: Materiële vast activa

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

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2018	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2019
Bedrijfsgebouwen	430	38	-	78	-	-	390
Machines, apparaten, installaties	24	-	-	8	-	-	16
Overige materiële vaste activa	307	19	-	42	-	-	285
Totaal	762	57	-	128	-	-	691

Tabel 12: Verloop van de boekwaarde van de investeringen met economisch nut

Investeringen

Bedrijfsgebouwen: betreft de drie termijnen voor verbouwing van de toiletten voor € 10.000 en revisie van de klimaatinstallatie ad. € 27.000.

Overige materiële vaste activa: betreft aanschaf nieuwe laptops ad. € 19.000

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 € 1.000	Balanswaarde 31-12-2019	Voorziening oninbaar	Balanswaarde 31-12-2019	Balanswaarde 31-12-2018
Vorderingen op openbare lichamen	1.007	59	949	1.437
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	3.050	-	3.050	3.108
Overige vorderingen	37	-	37	26
Totaal	4.095	59	4.036	4.571

Tabel 13: Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar



Vorderingen op openbare lichamen			
Onderliggende aard (x 1.000)	Debiteuren	Nog te factureren	Totaal
Meerwerk	122	400	522
Projecten	176	0	176
Doorbelastingen	22	0	22
Toelagen	76	0	76
RUDD bijdrage LOS	0	127	127
Overig	0	26	26
Totaal	395	553	949

Tabel 14: specificatie vorderingen op openbare lichamen

Rekening-courantverhouding met niet financiële instellingen

Dit betreft de rekening-courantverhouding met de Provincie Groningen.

Overige vorderingen

Dit betreft een BTW vordering van € 32.000 en overige vorderingen ad € 5.000.

Liquide middelen

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

Overlopende activa

In het verslagjaar is voor een bedrag van € 171.000 aan facturen betaald die ten laste van het boekjaar 2019 dienen te komen. Dit betreft de vooruitbetaalde serverskosten (LOS + provincie Groningen) (€ 64.000) ten behoeve van server VTH-systeem bij leverancier en een server bij de provincie Groningen en overig vooruitbetaalde kosten (€ 107.000) voor onder andere verzekeringen, opleidingen, abonnementen en automatisering.

Bedragen x € 1.000	Balanswaarde 31-12-2018	vrijgevallen	toevoeging	Balanswaarde 31-12-2019
Vooruitbetaalde serverskosten	80	-16		64
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van het huidige begrotingsjaar komen	114	-114		-
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	-	-	107	107
Totaal	194	-130	107	171

Tabel 15: Overlopende activa

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

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

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Algemene reserve	605	605
Bestemmingsreserves	818	1.261
Gerealiseerde resultaat	350	-
Totaal	1.773	1.866

Tabel 16: Eigen vermogen



Het verloop van het eigen vermogen in 2019 was als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2018	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat voor bestemming boekjaar	Boekwaarde 31-12-2019
Bedragen x € 1.000						
1. Algemene reserve	605	-				605
	605	-	-	-		605
Bestemmingsreserves	-					
1. Reserve Frictiekosten BC	71		70	-71		70
8. Reserve LOS Verbeterplan	200	119		-319		-
9. Reserve Herijking d.d. 14-12-2018	990	-		-858		132
10. Reserve Opleidingen	-	200		-200		-
11. Reserve Primair Proces	-	400		-400		-
12. Reserve Sociale lasten 2019	-	45		-45		-
13. Reserve Arbeidsvoorwaarden	-	200				200
14. Reserve Deelnemersbijdragen	-	114				114
15. Reserve Brzo	-	-	302			302
	1.261	1.078	372	-1.893	-	818
Gerealiseerd resultaat						-
Ongerealiseerd resultaat						-
Resultaat voor bestemming 2019					350	350
	-	-	-	-	350	350
Totaal	1.866	1.078	372	-1.893	350	1.773

Tabel 17: Verloop Eigen Vermogen 2019

De reserves hebben het volgende doel:

1. Algemene Reserve

Doel: het kunnen opvangen van incidentele tegenvallers.

Stand van reserve per 31 december 2019: € 605.000

2. Reserve Frictiekosten

Doel: het dekken van de kosten die het gevolg zijn van de gemeentelijke herindelingen in 2018.

Stand reserve per 1 januari 2019: € 71.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 70.000.

Besteding 2019: € 71.000 dekking frictiekosten 2019 van de herindelingen van 2018 is onttrokken en het deel van € 70.000 van 2019 wordt toegevoegd aan de reserve ter dekking van de kosten die het gevolg zijn van de gemeentelijke herindelingen in 2019. Dit deel valt vrij in 2020.

3. Reserve LOS verbeterplan 2018/2019

Doel: afronding van het projectplan van M&I optimaliseren gebruik LOS (VTH-systeem). Dit project is gestart in 2018 met een doorloop naar 2019.

Stand reserve per 1 januari 2019: € 319.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 0.

Besteding in 2019: € 319.000 dekking kosten uitvoering projectplan M&I.

4. Reserve Herijking 14-12-2018

Het AB heeft op 14 december 2018 besloten de "oude reserves" aardbevingen, overhead, kaderbrief, verbeterplan samen te voegen tot de nieuwe reserve Herijking 14-12-2018.



Het doel van deze reserve is de kosten te dekken voor de o.a. de versterking van de overhead, het uitvoeren van de basis op orde onderdeel verbeterplan.

Stand reserve per 1 januari 2019: € 990.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 132.000.

Besteding in 2019: € 858.000 voor de gemaakte met name voor kosten versterking overhead en het verder op orde brengen van onze basis, voorbereidingskosten Omgevingswet, ontwikkelkosten nieuw financieringsmodel.

€ 112.000 is doorloop naar 2021 ten behoeve lagere deelnemersbijdragen 2021, conform AB besluit, en € 20.000 is doorloop naar 2020 voor het nog niet afgeronde deel van de PIA (Private Impact Assessment), onderdeel van de AVG.

5. Reserve opleidingen

Doel: het dekken van de opleidingskosten om ons voor te bereiden op toekomstige ontwikkelingen (oa omgevingswet, Landelijke Handhavingsstrategie, Zeer Zorgwekkende Stoffen) en te blijven voldoen aan kwaliteitscriteria. Compensatie van de opleidingsuren ten behoeve van het inhuren extern personeel voor het halen van de afgesproken productie.

Stand reserve per 1 januari 2019: € 200.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 0.

Besteding in 2019: € 200.000, opleidingskosten en compensatie van de opleidingsuren door het inhuren van extern personeel

6. Reserve primair proces

Doel: kosten dekken van werkzaamheden ten behoeve van primair proces.

Stand reserve per 1 januari 2019: € 400.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 0.

Besteding in 2019: € 400.000 onder andere administratieve ondersteuning, actualisaties van vergunningen, BOA capaciteit naar aanleiding van Landelijk Handhaving Strategie (LHS).

7. Reserve sociale lasten 2019

Doel: het dekken van de niet in de begroting 2019 opgenomen hogere sociale lasten, met name de pensioenpremie. Bij het opstellen van de begroting 2019 was dit niet bekend.

Stand reserve per 1 januari 2019: € 45.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 0.

Besteding in 2019: € 45.000, de hogere niet begrote sociale lasten 2019.

8. Reserve Arbeidsvoorwaarden

Doel: het dekken van de kosten die voortkomen uit het onderzoek naar het verbeteren (meer marktconform) van de arbeidsvoorwaarden bij de ODG en duurzame inzetbaarheid. Hiervoor werd medio 2019 een onderzoek gestart, waarna het algemeen bestuur eind 2019 een besluit heeft genomen.

Stand reserve per 1 januari 2019: € 200.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 200.000.

In 2019 is er geen besteding geweest. Maar er is wel een beleidsnota opgesteld met hierin maatwerk om de vitaliteit van medewerkers te bevorderen. Hieraan besteden we in 2020 en 2021 per jaar € 100.000.



9. Reserve deelnemersbijdragen

Doel: het minder laten stijgen van de deelnemersbijdragen in 2020 conform afspraak met het Algemeen Bestuur.

Stand reserve per 1 januari 2019: € 114.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 114.000.

Besteding in 2019: geen.

Conform het genomen besluit van het AB in 2019, bij de vaststelling van de jaarstukken 2018, wordt in 2020 € 114.000 onttrokken voor het verlagen van de deelnemersbijdragen 2020.

Vorzieningen

Onder voorzieningen zijn opgenomen:

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2018	Boekwaarde 31-12-2018
Voorziening wachtgeldverplichting	187	131
Voorziening groot onderhoud	50	50
Totaal	237	181

Tabel 18: Voorzieningen

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de voorzieningen:

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2018	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2018
Voorziening wachtgeldverplichting	131	65	-9	187
Voorziening groot onderhoud	50	-	-	50
Totaal	181	65	-9	237

Tabel 19: Verloop voorzieningen

Voorziening wachtgeldverplichting

In 2019 heeft de ODG voor de ex- medewerkers € 9.000 betaald aan het UWV en de APG.

De wachtgelduitkering van één van de twee ex- medewerkers is op 1 juni 2019 beëindigd.

Daarnaast voorzien wij in 2020 nog te betalen verplichtingen voor twee medewerkers. Dit bedrag ramen we op € 64.500 en nemen dit op als toevoeging (ten laste van het exploitatieresultaat). Na deze toevoeging is de hoogte van de voorziening voor 2020 vastgesteld op € 186.692.

Dit risico is geraamd na zorgvuldige afweging waarbij goed gekeken is naar de individuele situatie en rekening is gehouden op de arbeidsmarktkansen.

Voorziening groot onderhoud

De ODG heeft een extern bureau een meerjarenonderhoudsplan laten opstellen voor de looptijd van 10 jaar, waarin ook het groot onderhoud is opgenomen. Op basis van het meerjarenonderhoudsplan is in 2017 een voorziening tegen nominale waarde gevormd ten laste van de exploitatie. In 2018 en 2019 waren geen onttrekkingen uit deze reserve noodzakelijk. I.v.m. onduidelijkheid over de duur van de huurperiode is de reserve bevroren.



VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.832	2.343
Overlopende passiva	57	-
Totaal	2.889	2.343

Tabel 20: Vlottende passiva

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

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Overige schulden	2.832	2.343
Totaal	2.832	2.343

Tabel 21: Overige schulden

De post 'overige schulden' kan als volgt worden uiteengezet (x 1.000):

Crediteuren	€	509
Reserve verlofuren	€	233
Nog te betalen kosten	€	<u>2.090</u>
	€	2.832

Overlopende passiva:

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren:		
Overige Nederlandse Overheidslichamen	57	-
Totaal	57	-

Tabel 22: Overlopende passiva

Overige Nederlandse Overheidslichamen

Projectopbrengsten ad. € 57.000 van provincies Fryslân en Drenthe ter dekking van kosten Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) die in 2019 niet zijn gemaakt, maar worden doorgeschoven naar 2020.

Langlopende financiële verplichtingen

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

- Huurovereenkomsten
- Operationele leasecontracten
- Overige meerjarige verplichtingen



a. Huurovereenkomsten

De huurtermijn van het pand te Veendam loopt tot en met augustus 2022, met de optie voor nog een jaar.

b. Leasecontracten

De Omgevingsdienst heeft met de Provincie Groningen acht leasecontracten afgesloten voor de bedrijfsauto's. Met de Provincie Groningen was een raamcontract voor onbepaalde tijd aangegaan. In 2019 zijn er geen mutaties geweest in vervanging van de bedrijfsauto's. Echter de Provincie heeft aangegeven per 1 januari 2020 het raamcontract te beëindigen en geen leasecontracten voor de bedrijfsauto's meer uit te voeren. Per 1 januari 2020 heeft de ODG nu een leaseovereenkomst met Van Mossel Lease aangegaan voor de lease van acht bedrijfsauto's. Per voertuig is een specifiek en operationeel contract aangegaan. In verband met leveringsproblemen van de autofabrikanten is de feitelijke omwisseling geleidelijk in het 1e kwartaal 2020 gedaan waarbij voor 1 auto geldt dat die pas in het 3e kwartaal 2020 wordt omgewisseld.

Voor een overzicht van 2019 wordt verwezen naar onderstaande tabel.

Voertuig	aantal	startdatum	aantal maanden	leasebedrag / maand / auto
Peugeot Partner	2	06-11-2013	72	€ 466
Mitsubishi Pick Up	1	06-01-2014	60	€ 568
Ford Fiësta	2	06-11-2013	72	€ 302
Ford Fiësta	1	06-11-2013	72	€ 312
Toyota Yaris	1	01-02-2016	72	€ 339
Toyota Auris	1	15-08-2016	72	€ 475

Tabel 23: Overzicht leasecontracten.

c. Meerjarige verplichtingen

De ODG heeft de ondersteuning van de financiële en personele en salarisadministratie voor de periode van 1 november 2018 t/m 31 december 2023 bij de Provincie Groningen. De overeengekomen vergoeding voor 2018 bedraagt € 198.500.

De ODG Groningen heeft de inrichting van de infrastructuur en het beheer van de ICT-voorzieningen bij de Provincie Groningen inbesteed. De periode is 1 september 2018 t/m 31 december 2023. Het te betalen verwachte bedrag komt uit op circa € 500.000 per jaar. Aan het einde van het boekjaar vindt een afrekening plaats op basis van de werkelijke kosten per jaar.



5.5 Toelichting op het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening over 2019

1. VTH-taken

VTH-taken	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten							
VTH-taken (personeel en materieel)	€ 10.196	€ -277	€ -1.636	€ 8.284	€ 9.938	€ -1.654	N
Totaal	€ 10.196	€ -277	€ -1.636	€ 8.284	€ 9.938	€ -1.654	N

Tabel 24: Personeel en materiële kosten primair proces

Personeel primair proces

De personeelskosten primair proces omvatten de personeelskosten van de ingebrachte taken en de uitvoering van met het AB afgestemde projecten. De personele lasten zijn € 1.654.000 hoger dan begroot door:

- Hogere kosten uitvoering VTH projecten € 770.000 N
- Hogere kosten uitvoering VTH taken, o.a. extra administratieve ondersteuning € 565.000 N

Materieel primair proces.

- Hogere kosten externe inzet voor optimalisatie zaalgericht werken LOS € 319.000 N

Deze hogere kosten voor personeel en materiële kosten primair proces worden conform het AB besluit gedekt uit de bestemmingsreserves.

2. Brzo-taken

Brzo-taken	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten							
Brzo-taken (personeel en materieel)	€ -	€ -	€ 2.526	€ 2.526	€ 2.010	€ 516	V
Totaal	€ -	€ -	€ 2.526	€ 2.526	€ 2.010	€ 516	V

Tabel 25: Brzo-taken (personeel en materieel)

De Brzo-taken zijn lager dan begroot omdat er minder productie is geleverd. 2019 was het opstartjaar voor Brzo-Noord. Gelden die niet zijn uitgegeven zijn toegevoegd aan de bestemmingsreserve Brzo.

3. Overhead

Overhead	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten							
Overhead (personeel en materieel)	€ 4.674	€ -47	€ 340	€ 4.967	€ 5.345	€ -378	N
Totaal	€ 4.674	€ -47	€ 340	€ 4.967	€ 5.345	€ -378	N

Tabel 25: Overhead (personeel en materieel)



De overheadkosten betreffen de personele kosten van het management en de medewerkers bedrijfsvoering en de organisatiekosten.

De personeelskosten overhead en materieel omvatten de uitvoering van projecten en de kosten van de algemene bedrijfsvoering. De werkelijke kosten zijn € 378.000 hoger dan begroot. Het verschil bestaat uit Hogere personeelskosten voor:

- uitvoering projecten Omgevingswet, nieuwe financieringsvorm en extra ondersteuning voor de uitvoering reguliere taken € 163.000 N

hogere materiële kosten voor:

- opleidingskosten, in 2019 extra ingezet o.a. opleidingen kwaliteitscriteria € 132.000 N
- overige kosten o.a. accountantscontrole, eenmalig onderhoud gebouwen en ICT en een administratieve verschuiving door BBV richtlijnen € 83.000 N

4. Projecten

Projecten	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten							
Projecten	€ 360	€ -	€ -	€ 360	€ 280	€ 80	V
Totaal	€ 360	€ -	€ -	€ 360	€ 280	€ 80	V

Tabel 26: Projecten

In de begroting zijn kosten opgenomen die door de nieuwe BBV richtlijnen in de werkelijkheid zijn verantwoord onder de overhead kosten. Het is dus een administratieve verschuiving.

5. Meerwerk

Meerwerk	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten							
Meerwerk	€ 274	€ -	€ -	€ 274	€ 1.048	€ -774	N
Totaal	€ 274	€ -	€ -	€ 274	€ 1.048	€ -774	N

Tabel 27: Meerwerk

In 2019 zijn met de bevoegde gezagen meer meerwerkcontracten afgesloten dan begroot. Voor de uitvoering zijn dus ook hogere kosten gemaakt van € 774.000. Hiertegenover staan echter ook opbrengsten.

6. Toelagen

Toelagen	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten							
Toelagen	€ 118	€ -	€ -	€ 118	€ 124	€ -6	N
Totaal	€ 118	€ -	€ -	€ 118	€ 124	€ -6	N

Tabel 28: Toelagen



Conform de uitgangspunten in het Bedrijfsplan behouden medewerkers die zijn overgedragen van een deelnemer aan de ODG, hun recht op de vergoeding, horende bij uitloprangen en eventuele garantietoelagen. De kosten hiervan komen voor rekening van de betreffende deelnemer die deze kosten dan al ook (eerder) in hun begroting hebben opgenomen. Tegenover deze kosten staan ook opbrengsten (zie onderdeel 8).

7. Onvoorzien

Onvoorzien	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten							
Onvoorzien	€ 100	€ -	€ -	€ 100	€ -	€ 100	V
Totaal	€ 100	€ -	€ -	€ 100	€ -	€ 100	V

Tabel 29: Onvoorzien

Voor de dekking van onvoorziene kosten is € 100.000 beschikbaar, hiertegenover staan geen onvoorziene kosten.

8. Baten

Baten	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Bijdrage VTH-taken	€ 14.660	€ -253	€ -2.149	€ 12.258	€ 12.258	€ -0	N
Bijdrage Brzo-taken	€ -	€ -	€ 3.379	€ 3.379	€ 3.349	€ -30	N
Projecten	€ 446	€ -	€ -	€ 446	€ 527	€ 81	V
Meerwerk	€ 426	€ -	€ -	€ 426	€ 1.275	€ 849	V
Toelagen	€ 118	€ -	€ -	€ 118	€ 124	€ 6	V
Overige inkomsten	€ 8	€ -	€ -	€ 8	€ 41	€ 33	V
Totale baten	€ 15.658	€ -253	€ 1.230	€ 16.635	€ 17.574	€ 939	V

Tabel 30: Overzicht baten

De werkelijke opbrengsten zijn € 939.000 hoger dan begroot. De hogere opbrengst bestaat uit:

Bijdrage VTH-taken

- De deelnemersbijdragen zijn conform begroting.

Bijdrage Brzo-taken

- Ten opzichte van de begroting hebben de deelnemers van Brzo-Noord € 30.000 minder bijgedragen aan de Brzo implementatie kosten.

Hogere opbrengsten projecten € 81.000

- Dit betreft niet begrote opbrengsten van een aantal projecten die in 2018 niet zijn uitgevoerd maar in overleg met de opdrachtgever zijn doorgeschoven naar 2019.



Hogere opbrengsten meerwerk € 849.000.

- De omvang van de met de bevoegde gezagen getekende meerwerkcontracten is valt hoger uit dan begroot. Tegenover deze hogere opbrengsten staan ook hogere kosten (€ 774.000). Het verschil tussen de opbrengsten en de kosten is €75.000. Dit bedrag is voor dekking van de kosten overhead.

Hogere opbrengst te verhalen toelagen € 6.000

- Betreft hogere in rekening gebrachte garantie toelagen bij diverse bevoegde gezagen (zie ook onderdeel 4).

Hogere overige inkomsten € 33.000

- Door niet begrote baten voor de verkoop van oude Pc's aan medewerkers en een derde en een alsnog ontvangen bedrag van een dubieuze debiteur.

11. Reservemutaties

Reserves	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Stortingen in reserves							
Frictiekosten		€ -70		€ -70	€ -70	€ -	
Brzo					€ -302	€ -302	N
Onttrekkingen aan reserves							
Frictiekosten	€ 71			€ 71	€ 71	€ -	
Herijking 14-12-2018					€ 858	€ 858	V
Primair proces					€ 400	€ 400	V
LOS Verbeterplan					€ 319	€ 319	V
Opleidingen					€ 200	€ 200	V
Sociale Lasten					€ 45	€ 45	V
Arbeidsvoorwaarden					€ -	€ -	
Totaal	€ 71	€ -70	€ -	€ 1	€ 1.521	€ 1.520	V

Tabel 31: Overzicht reservemutaties

Het verschil in de reservemutaties € 1.540.000 bestaat uit hogere begrote onttrekkingen €1.893.000, hiermee heeft het AB ingestemd. Daarnaast een niet begrote toevoeging € 302.000 aan de reserve Brzo, over deze toevoeging beslist het AB van de ODG niet. Hierover beslissen de deelnemers aan de Brzo-Noord te weten de drie noordelijke Provincies.



5.6 Verantwoording Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

De Wet normering topinkomens (WNT) is per 1 januari 2013 in werking getreden. Het doel van de WNT is het tegengaan van bovenmatige bezoldigingen en ontslagvergoedingen bij instellingen in de (semi)publieke sector. In de WNT worden bezoldigingen en ontslagvergoedingen van topfunctionarissen bij instellingen waarop de wet van toepassing is genormeerd en openbaar gemaakt. De bezoldigingsmaxima worden jaarlijks geïndexeerd.

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 die zijn belast met de dagelijkse leiding van de gehele rechtspersoon of de gehele instelling.

Van alle topfunctionarissen moeten de gegevens openbaar worden gemaakt in de jaarstukken. Hierin staan de inkomensgegevens en eventuele ontslagvergoedingen. Dit moet ook als de bezoldiging onder de norm is. Van de andere medewerkers worden deze gegevens alleen openbaar gemaakt, als dit hoger is dan het jaarsalaris van de minister.

Het bezoldigingsmaximum van de WNT in 2019 is voor de ODG € 194.000. Dit maximum is van toepassing op de directeur en de plaatsvervangend directeur. Voor de leden van het algemeen en dagelijks bestuur bedraagt het WNT-maximum 10% van het bezoldigingsmaximum (= € 19.400); voor de voorzitter van het algemeen bestuur / dagelijks bestuur bedraagt het WNT-maximum 15% van het bezoldigingsmaximum (= € 29.100).

In 2019 zijn geen bezoldigingen of ontslagvergoedingen betaald boven de WNT-maxima.



Tabel 1. Bezoldiging topfunctionarissen

bedragen x € 1	N. Baars	A. Klijn	H. Bakker
Functiegegevens⁵	Directeur-Secretaris	Plaatsvervangend Directeur-Secretaris	Directeur-Secretaris
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12	N.v.t.
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0	1,0	0,0
Dienstbetrekking ⁸	ja	ja	nee
Bezoldiging⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	112.286	87.876	N.v.t.
Beloningen betaalbaar op termijn	19.479	14.477	N.v.t.
<i>Subtotaal</i>	131.765	102.353	N.v.t.
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	194.000	194000	N.v.t.
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	0	0	N.v.t.
Bezoldiging	131.765	102.353	N.v.t.
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan ¹²	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling ¹³	N.v.t.	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018¹⁴			
bedragen x € 1	N. Baars	A. Klijn	H. Bakker
Functiegegevens⁵	Directeur-Secretaris	Plaatsvervangend Directeur-Secretaris	Directeur-Secretaris
Aanvang ⁶ en einde functievervulling in 2018	01/04 – 31/12	01/01 – 31/12	01/01 – 01/04
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte) ⁷	1,0	1,0	1,0
Dienstbetrekking ⁸	Ja	ja	ja
Bezoldiging⁹			
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	78.284	83.642	30.140
Beloningen betaalbaar op termijn	13.304	14.189	-14
<i>Subtotaal</i>	91.589	97.832	30.126
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	142.397	189.000	46.603
Bezoldiging	91.589	97.832	30.126

Tabel 32: WNT



NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE
dhr. P.H.R. Brouns	lid AB/DB voorzitter
dhr. H. Staghouwer	lid AB/DB voorzitter
mw. L. van der Tuin	lid AB
dhr. B. Huizing	lid AB
dhr. H.J. Bolding	lid AB/DB
dhr. IJ. Rijzebol	lid AB/DB
dhr. J. van Keulen	lid AB/DB
Mw. G. Chakor	lid AB/DB
dhr. J.J. Boersma	lid AB/DB
dhr. P. Prins	lid AB
Mw. G. Dijkstra-Jacobi	lid AB
mw. L. Broekhuizen-Smit	lid AB
dhr. J. van Mannekes	lid AB
dhr. G. Borgesius	lid AB/DB
dhr. B. Wieringa	lid AB

Tabel 33: WNT



5.7 Datering opmaak jaarrekening

Veendam,2020

IJ. Rijzebol

N.D. Baars

(voorzitter)

(secretaris)

CONCEPT



5.8 Vaststelling Algemeen Bestuur

Vastgesteld door het Algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Groningen in de openbare vergadering van .. juli 2020.

IJ. Rijzebol

N.D. Baars

(voorzitter)

(secretaris)

CONCEPT



6 CONTROLEVERKLARING ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT

CONCEPT



CONCEPT



CONCEPT



CONCEPT



7 BIJLAGEN

Bijlage 1: Overzicht van baten en lasten uitgesplitst naar taakvelden

TOTAAL OVERZICHT	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten							
0.1 Bestuur	€ 36	€ -	€ -	€ 36	€ 78	€ -42	N
0.4 Overhead	€ 4.638	€ -47	€ 340	€ 4.931	€ 5.267	€ -336	N
0.5 Treasury	€ 8	€ -	€ -	€ 8	€ -	€ 8	V
0.8 Overige baten en lasten	€ 218	€ -	€ -	€ 218	€ 124	€ 94	V
1.2 Openbare orde en veiligheid	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	N
7.4 Milieubeheer	€ 9.163	€ -179	€ 890	€ 9.874	€ 9.834	€ 40	V
8.3 Wonen en bouwen	€ 1.667	€ -98	€ -	€ 1.569	€ 3.442	€ -1.873	N
Totaal	€ 15.730	€ -324	€ 1.230	€ 16.636	€ 18.746	€ -2.110	N
Baten							
0.1 Bestuur	€ 36	€ -	€ -	€ 36	€ 36	€ -0	N
0.4 Overhead	€ 4.566	€ -176	€ 340	€ 4.730	€ 4.231	€ -499	N
0.5 Treasury	€ 8	€ -	€ -	€ 8	€ -	€ -8	N
0.8 Overige baten en lasten	€ 218	€ -	€ -	€ 218	€ 264	€ 46	V
7.4 Milieubeheer	€ 9.164	€ 22	€ 890	€ 10.076	€ 11.480	€ 1.404	V
8.3 Wonen en bouwen	€ 1.667	€ -100	€ -	€ 1.567	€ 1.563	€ -4	N
Totaal	€ 15.659	€ -254	€ 1.230	€ 16.635	€ 17.574	€ 939	V
Resultaat voor bestemming	€ -71	€ 70	€ -	€ -1	€ -1.171	€ -1.170	N
Reservemutaties							
0.10 Reservemutaties	€ 71	€ -70	€ -	€ 1	€ 1.521	€ 1.520	V
Totaal	€ 71	€ -70	€ -	€ 1	€ 1.521	€ 1.520	V
Resultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 350	€ 350	V

Tabel 34: Overzicht van baten en lasten uitgesplitst naar taakvelden



Bijlage 2: Deelnemersbijdragen

Deelnemer	Bijdrage 2019	Correctie Businesscase 2019 structureel	Correctie Businesscase 2019 incidenteel	Deelnemers bijdrage 2019 na BC
Provincie Groningen	€ 4.981.232			€ 4.981.232
Westerkwartier	€ 1.028.239	€ 310.000-	€ 166.500	€ 884.739
Groningen	€ 917.552			€ 917.552
Delfzijl	€ 510.514			€ 510.514
Appingedam	€ 87.754			€ 87.754
Loppersum	€ 75.866			€ 75.866
Stadskanaal	€ 1.234.009			€ 1.234.009
Veendam	€ 646.259			€ 646.259
Pekela	€ 260.225			€ 260.225
Oldambt	€ 411.054			€ 411.054
Westerwolde	€ 465.084			€ 465.084
Midden Groningen	€ 3.146.060			€ 3.146.060
Het Hogeland	€ 896.379	€ 238.000-	€ 128.500	€ 786.879
Totaal	€ 14.660.226	€ 548.000-	€ 295.000	€ 14.407.226
af Provincie Groningen deel BRZO	€ 2.149.000-			€ -2.149.000
Totaal	€ 12.511.226	€ 548.000-	€ 295.000	€ 12.258.226

Deelnemer BRZO	Bijdrage 2019	Correctie Businesscase 2019 structureel	Correctie Businesscase 2019 incidenteel	Deelnemers bijdrage 2019 na BC
Provincie Groningen	€ 2.119.000			€ 2.119.000
Provincie Fryslân	€ 671.000			€ 671.000
Provincie Drenthe	€ 559.000			€ 559.000
Totaal	€ 3.349.000	€ -	€ -	€ 3.349.000

Enmalige bijdrage BRZO implementatie	Bijdrage 2019			Deelnemers bijdrage 2019 na BC
Provincie Groningen	€ 30.000			€ 30.000
Provincie Fryslân	€ 30.000			€ 30.000
Provincie Drenthe	€ 30.000			€ 30.000
Totaal	€ 90.000	€ -	€ -	€ 90.000

Tabel 35: Deelnemersbijdragen



Deelnemer	0.1 Bestuurskosten	0.4 Overhead	0.8 Overige baten en lasten	7.4 Milieubeheer	8.3 Wonen en bouwen	Totaal
Provincie Groningen	€ 12.220	€ 1.554.791	€ 33.945	€ 3.380.276	€ -	€ 4.981.232
Westerkwartier	€ 2.523	€ 382.444	€ 7.007	€ 492.765	€ -	€ 884.739
Groningen	€ 2.251	€ 286.395	€ 6.253	€ 622.653	€ -	€ 917.552
Delfzijl	€ 1.252	€ 159.347	€ 3.479	€ 346.436	€ -	€ 510.514
Appingedam	€ 215	€ 27.391	€ 598	€ 59.550	€ -	€ 87.754
Loppersum	€ 186	€ 23.680	€ 517	€ 51.483	€ -	€ 75.866
Stadskanaal	€ 3.027	€ 385.171	€ 8.409	€ 417.954	€ 419.448	€ 1.234.009
Veendam	€ 1.585	€ 201.717	€ 4.404	€ 438.553	€ -	€ 646.259
Pekela	€ 638	€ 81.224	€ 1.773	€ 176.590	€ -	€ 260.225
Oldambt	€ 1.008	€ 128.302	€ 2.801	€ 278.943	€ -	€ 411.054
Westerwolde	€ 1.141	€ 145.167	€ 3.169	€ 315.607	€ -	€ 465.084
Midden Groningen	€ 7.718	€ 981.979	€ 21.439	€ 1.065.557	€ 1.069.367	€ 3.146.060
Het Hogeland	€ 2.199	€ 327.286	€ 6.108	€ 451.286	€ -	€ 786.879
Totaal	€ 35.963	€ 4.684.894	€ 99.902	€ 8.097.653	€ 1.488.815	€ 14.407.226
af Provincie Groningen deel BRZO		€ 625.000		€ 1.524.000		€ 2.149.000
Totaal	€ 35.963	€ 4.059.894	€ 99.902	€ 6.573.653	€ 1.488.815	€ 12.258.226
Deelnemer BRZO	Bestuurskosten	Overhead	Overige baten en lasten	Milieubeheer	Wonen en bouwen	Totaal
Provincie Groningen	€ -	€ 595.000	€ -	€ 1.524.000	€ -	€ 2.119.000
Provincie Fryslân	€ -	€ 186.000	€ -	€ 485.000	€ -	€ 671.000
Provincie Drenthe	€ -	€ 154.000	€ -	€ 405.000	€ -	€ 559.000
Totaal	€ -	€ 935.000	€ -	€ 2.414.000	€ -	€ 3.349.000
Enmalige bijdrage BRZO implementatie	Bestuurskosten	Overhead	Overige baten en lasten	Milieubeheer	Wonen en bouwen	Totaal
Provincie Groningen	€ -	€ 30.000	€ -	€ -	€ -	€ 30.000
Provincie Fryslân	€ -	€ 30.000	€ -	€ -	€ -	€ 30.000
Provincie Drenthe	€ -	€ 30.000	€ -	€ -	€ -	€ 30.000
Totaal	€ -	€ 90.000	€ -	€ -	€ -	€ 90.000

Tabel 35: Bijdragen naar taakveld



Bijlage 3: Overzicht van materiële vaste activa

Omschrijving	berekening	looptijd	annuïteit	aanschafwaarde 1/1	vermeerdering dienstjaar	vermindering dienstjaar	aanschafwaarde 31/12	afschrijving 1/1	afschrijving dienstjaar	boekwaarde 1/1	boekwaarde 31/12
Gebouwen											
investering gebouw	ann	10	44.434	420.846	-	-	420.846	205.190	42.277	215.657	173.379
investering inrichting gebouw	ann	10	35.328	334.601	-	-	334.601	163.139	33.613	171.461	137.848
Systeemwand 2018	ann	5	2.554	12.394	-	-	12.394	-	2.430	12.394	9.964
Verbouwing toiletten 2018/2019	linear	5	-	30.871	10.290	-	41.161	-	-	30.871	41.161
Revisie Klimaat Installatie	linear	5	-	-	27.413	-	27.413	-	-	-	27.413
			82.315	798.712	37.703	-	836.415	368.329	78.320	430.382	389.766
Machines en apparaten											
PSU's 2014	ann	3	12.887	37.900	-	-	37.900	37.900	-	-	-
Digitale checklisten	ann	3	6.443	18.950	-	-	18.950	18.950	-	-	-
Technische apparatuur 2014	ann	3	19.169	56.376	-	-	56.376	56.376	-	-	-
Geluidmeter	ann	3	3.620	10.646	-	-	10.646	10.646	-	-	-
Geluidsmeter 2018	ann	3	3.852	11.330	-	-	11.330	-	3.739	11.330	7.591
Koffiemachines	ann	5	4.433	21.516	-	-	21.516	8.478	4.303	13.038	8.735
			50.405	156.718	-	-	156.718	132.350	8.042	24.368	16.326
Overige MVA											
Werkplekken ca 2014	ann	10	3.859	36.549	-	-	36.549	14.185	3.635	22.364	18.729
Ipads	ann	3	11.013	32.390	-	-	32.390	32.390	-	-	-
werkplekken 2015	ann	3	7.106	20.900	-	-	20.900	20.900	-	-	-
Geluidschermen 2016	ann	10	1.532	14.510	-	-	14.510	2.788	1.415	11.722	10.308
Samrtphone's 2017	ann	3	29.498	86.753	-	-	86.753	28.630	28.917	58.122	29.206
Prestatiecoach 2017	ann	3	8.246	24.250	-	-	24.250	8.003	8.083	16.247	8.164
Laptops+ass 2019	linear	3	-	198.834	19.460	-	218.294	-	-	198.834	218.294
			61.254	414.186	19.460	-	433.645	106.896	42.050	307.290	284.700
				1.369.616	57.163	-	1.426.779	607.575	128.412	762.041	690.792

Tabel 36: Materiële vaste activa



CONCEPT

