



**JAARSTUKKEN 2013**

## Inhoudsopgave

<b>1.</b>	<b>Aanbieding .....</b>	<b>2</b>
1.1	Inleiding .....	2
1.2	Leeswijzer .....	4
<b>2.</b>	<b>Jaarverslag .....</b>	<b>5</b>
2.1	Programmaverantwoording .....	5
2.1.1	Wat wilden we bereiken? .....	5
2.1.2	Wat hebben we daarvoor gedaan?.....	5
2.1.3	Wat heeft het gekost? .....	9
2.1.4	Bestemmingsvoorstel Resultaat .....	10
2.2	Paragrafen .....	11
2.2.1	Inleiding.....	11
2.2.2	Weerstandvermogen .....	11
2.2.3	Kapitaalgoederen .....	13
2.2.4	Financiering .....	13
2.2.5	Bedrijfsvoering.....	14
2.3	Diversen.....	16
2.3.1	Rechtmatigheid.....	16
<b>3</b>	<b>Jaarrekening.....</b>	<b>18</b>
3.1	Balans .....	19
3.2	Programmarekening.....	21
3.3	Toelichtingen .....	22
3.3.1	Waarderingsgrondslagen.....	22
3.3.2	Toelichting op de balans per 31 december 2013 .....	23
3.3.3	Toelichting op de programmarekening.....	27
3.3.4	Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen.....	33
3.3.5	Datering opmaak jaarrekening .....	36
3.3.6.	Controleverklaring van de onafhankelijke accountant .....	37
<b>4.</b>	<b>Bijlagen .....</b>	<b>38</b>
Bijlage 1	Overzicht van materiële vaste activa.....	38

# 1. Aanbieding

## 1.1 Inleiding

Voor u liggen de eerste Jaarstukken van de Omgevingsdienst Groningen. De Jaarstukken bestaan uit het jaarverslag en de jaarrekening over de maanden november en december van het jaar 2013. Het Jaarverslag bestaat uit de programmaverantwoording en de paragrafen conform het Besluit Begroting en Verantwoording (BBV). De Jaarrekening bestaat uit de Programmarekening, de Balans en de toelichtingen op de Programmarekening en de Balans. Tevens wordt verantwoording gegeven over het projectbudget voor de oprichting van de Omgevingsdienst Groningen.

De begroting 2013 is opgesteld op basis van het Bedrijfsplan RUD Groningen van 10 juli 2012. De begroting is definitief vastgesteld in de vergadering van het Algemeen Bestuur van 29 oktober 2013. Vergelijking tussen de begroting en de jaarrekening geeft het volgende beeld:

	Raming	Werkelijk	Vershil
<b>Lasten</b>			
exploitatie	€ 2.266.000	€ 1.743.940	€ 522.060
projectfase	<u>€ 2.898.000</u>	<u>€ 1.201.580</u>	<u>€ 1.696.420</u>
Totaal lasten	€ 5.164.000	€ 2.945.520	€ 2.218.480
<b>Baten</b>			
exploitatie	€ 2.343.000	€ 2.343.000	€ -
projectfase	<u>€ 2.898.000</u>	<u>€ 1.201.580</u>	<u>€ 1.696.420</u>
Totaal baten	€ 5.241.000	€ 3.544.580	€ 1.696.420
<b>resultaat voor bestemming</b>			
exploitatie	€ 77.000	€ 599.060	€ 522.060
projectfase	<u>€ -</u>	<u>€ -</u>	<u>€ -</u>
Totaal saldo	€ 77.000	€ 599.060	€ 522.060
<b>reservemutaties</b>			
exploitatie	€ -	€ -	€ -
projectfase	<u>€ -</u>	<u>€ -</u>	<u>€ -</u>
Totaal reserveringen	€ -	€ -	€ -
<b>resultaat na bestemming</b>	<b>€ 77.000</b>	<b>€ 599.060</b>	<b>€ 522.060</b>

Het verschil tussen het geraamde resultaat van € 77.000 en het gerealiseerde resultaat van € 599.060 wordt in hoofdlijnen veroorzaakt door:

- Lagere personeelskosten van het primaire proces a.g.v. vacatureruimte € 238.000
- Lagere materiële kosten van het primaire proces € 72.600
- Lagere personele kosten voor overhead a.g.v. vacatureruimte € 51.630
- Lagere materiële kosten voor overhead € 142.800
- Het niet bestede bedrag voor onvoorziene uitgaven € 17.000

Voor de oprichting van de Omgevingsdienst Groningen was op grond van het Bedrijfsplan RUD Groningen een projectbudget beschikbaar van € 2.898.000. Dit bedrag werd tussentijds verhoogd naar € 3.425.000, waarbij het geraamde tekort van € 527.000 gedekt zou worden door:

- de positieve resultaten op de begrotingen 2013 (€ 77.000) en 2014 (€ 264.000)
- het positieve resultaat van € 51.000 uit de fase 3 en 4
- extra bijdragen door de deelnemers.

Vergelijking tussen de begrote en de werkelijke projectkosten geeft het volgende beeld:

	Raming bedrijfsplan	Prognose	Realisatie per ultimo 2013	verschil tov prognose
Kosten Sociaal plan	€ 596.000	€ 581.000	€ -	€ 581.000
Projectkosten	€ 2.302.000	€ 2.844.000	€ 1.201.580	€ 1.642.420
Totaal eenmalige kosten	€ 2.898.000	€ 3.425.000	€ 1.201.580	€ 2.223.420
<b>Bijdragen gemeenten</b>	€ 2.898.000	€ 2.898.000	€ 2.898.000	€ -
<b>Saldo</b>	€ -	€ -527.000	€ 1.696.420	€ 2.223.420
Dekking uit resultaat fasen 3 en 4	€ -	€ 51.000	€ 51.360	€ 360
Saldo per ultimo boekjaar	€ -	€ -476.000	€ 1.747.780	€ 2.223.780

Het saldo van de projectkosten bedraagt ultimo 2013 € 1.747.780. Op de afgeronde projectonderdelen zijn de volgende resultaten gerealiseerd:

Lagere kosten inrichtingsfase	€ 97.200
Hogere personele kosten	€ 11.500
Lagere kosten communicatie	€ 7.800
Lagere overige kosten	€ 91.900
Hoger restantbedrag fase 3 en 4	€ 400
Totaal:	<u>€ 185.800</u>

Voor de volgende projectonderdelen zijn nog geen uitgaven gerealiseerd:

• Kosten Sociaal plan	€ 581.000
• Kosten opleiding	€ 305.000
• Kosten VTH-applicatie	<u>€ 1.152.000</u>
	<u>€ 2.038.000</u>

Het niet bestede deel van de deelnemersbijdragen op de eenmalige projectkosten ten bedrage van € 1.747.780 is apart op de balans verantwoord als overlopend passief (van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren). In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 29 oktober 2013 was besloten om het niet bestede deel van de eenmalige projectkosten te storten in een bestemmingsreserve. Op grond van de verslagleggingsvoorschriften dient dit bedrag echter als overlopend passief verantwoord te worden

Voorgesteld wordt het positieve resultaat op de exploitatie van € 599.060 te storten in de nieuw te vormen bestemmingsreserve Eenmalige projectkosten.

In de Programmarekening wordt het voorgaande gedetailleerd toegelicht.

## 1.2 Leeswijzer

In hoofdstuk 2 is het Jaarverslag van de Omgevingsdienst Groningen opgenomen. In dit hoofdstuk staan ook de lasten en baten opgenomen.

Hoofdstuk 3 bevat de Jaarrekening met een toelichting op de uitgangspunten, de baten en de lasten.

In hoofdstuk 4 zijn bijlagen opgenomen.

## 2. Jaarverslag

### 2.1 Programmaverantwoording

#### 2.1.1 Wat wilden we bereiken?

De Omgevingsdienst Groningen voert VTH-taken uit op het gebied van de fysieke leefomgeving, in opdracht van de gemeenten en de provincie. De Omgevingsdienst Groningen stuurt en coördineert verder de uitvoering van VTH-BRZO-taken in Noord-Nederland. De Omgevingsdienst Groningen doet dit op een professioneel en kwalitatief hoogwaardig niveau.

#### 2.1.2 Wat hebben we daarvoor gedaan?

De Omgevingsdienst Groningen verzorgt vanaf 1 november 2013 voor de Groninger gemeenten en de provincie Groningen de uitvoering van vergunningverlening-, toezicht- en handhavingstaken op het gebied van milieu, bouwen en wonen. Niet iedere deelnemer heeft alle milieu, bouw- en woningtaken ondergebracht bij de Omgevingsdienst Groningen. Sommige deelnemers blijven een deel zelf doen.

In onderstaande tabel is per deelnemer aangegeven welke taken zijn ingebracht.

Deelnemer	basis takenpakket	milieu takenpakket	Wabo takenpakket	overig
Provincie Groningen	x	x	x	
Gemeente Appingedam	x			
Gemeente Bedum	x			
Gemeente Bellingwedde	x	x	x	x
Gemeente Delfzijl	x			
Gemeente Eemsmond	x			
Gemeente Groningen/Ten Boer	x			
Gemeente Grootegast	x			
Gemeente Haren	x			
Gemeente Hoogezand-Sappemeer	x	x	x	x
Gemeente Leek	x	x		
Gemeente Loppersum	x			
Gemeente de Marne	x	x	x	x
Gemeente Marum	x			
Gemeente Menterwolde	x	x	x	x
Gemeente Oldambt	x			
De Kompanjie	x	x		
Gemeente Slochteren	x			
Gemeente Stadskanaal	x	x	x	x
Gemeente Vlagtwedde	x	x	x	x
Gemeente Winsum	x			
Gemeente Zuidhorn	x	x		

De Omgevingsdienst Groningen staat voor het waarborgen en ontwikkelen van een gezonde, veilige en duurzame leefomgeving.

De Omgevingsdienst Groningen werkt nauw samen met andere overheidsorganisaties, zoals onder meer de brandweer, de waterschappen, Rijkswaterstaat, Inspectie Leefomgeving en Transport, Inspectie Sociale Zaken en Werkgelegenheid en het Openbaar Ministerie. Samen met haar opdrachtgevers en partners zet de Omgevingsdienst Groningen zich in voor een leefbaar, veilig en gezond Groningen.

### **Onze visie**

De Omgevingsdienst Groningen werkt samen met de deelnemers en haar omgeving – op een efficiënte en effectieve manier – aan kwaliteit. Zij levert hoge kwaliteit van dienstverlening aan gemeenten en provincie, waarbij ruimte is voor maatwerk. De Omgevingsdienst Groningen is een innovatieve en toekomstgerichte organisatie en is mede daardoor een aantrekkelijke werkgever.

### **Onze missie**

De Omgevingsdienst Groningen borgt dat de VTH-taken op het gebied van de fysieke leefomgeving kwalitatief op een hoogwaardig niveau worden uitgevoerd. Zij doet dit in opdracht van de gemeenten en de provincie.

Verder stuurt en coördineert de Omgevingsdienst Groningen de VTH-taken voor de BRZO en RIE4-inrichtingen (risicovolle bedrijven) in Noord-Nederland.

### **Onze kernwaarden**

- betrouwbaar
- bestuurlijk sensitief
- betrokken (empathisch)
- op samenwerking gericht
- deskundig (vakmanschap)
- open (lerende) en dienstverlenende houding
- En uiteraard onze Groningse nuchterheid!

Kortom, de Omgevingsdienst Groningen staat voor op tijd de juiste kwaliteit zonder poespas.

In dienstverleningsovereenkomsten met de deelnemers en niet-deelnemers zijn afspraken vastgelegd over de aard, omvang en kwaliteit van de dienstverlening. De eerste maximaal drie jaar worden de uitgaven verrekend op basis van een per deelnemer vooraf bepaald bedrag gebaseerd op fte's en loonkosten. Daarna wordt een kostprijs per product afgesproken.

Doel van de vorming van de Omgevingsdienst Groningen is de kwaliteit van de uitvoering van vergunningverlening, toezicht en handhaving te verbeteren. De Omgevingsdienst Groningen doet dat door:

#### **1. *Een efficiëntere uitvoering***

De Omgevingsdienst Groningen bundelt de krachten van de deelnemers. Hierdoor kan een kwaliteitssprong worden gemaakt. De eerste jaren ligt het accent op het verbeteren van de kwaliteit van de uitvoering van de VTH-taken en het stroomlijnen van de werkprocessen. Vanaf 2016 kan de organisatie efficiënter worden ingericht. Dat wil zeggen meer productie/kwaliteit voor hetzelfde geld of dezelfde productie voor minder geld.

2. *Het beter en sneller kunnen voldoen aan de (landelijke) kwaliteitscriteria 2.1.*

Begin 2013 is een nulmeting van de kwaliteit van de uitvoering van de VTH-taken gehouden. In de rapportage 'Kwaliteit uitvoering VTH in Groningen' is het kwaliteitsniveau van de Omgevingsdienst Groningen bij de start aangegeven en het gewenste kwaliteitsniveau op 1 januari 2016. In een ontwikkelplan wordt aangegeven welke activiteiten nodig zijn om de gewenste kwaliteitsverbetering op 1 januari 2016 te realiseren.

3. *Bundeling van specialismen en daardoor beter op de hoogte van ontwikkelingen en jurisprudentie.*

Door de vorming van de Omgevingsdienst Groningen worden specialismen gebundeld. Voordeel van deze bundeling is dat de deskundigheid van de specialisten kan worden vergroot, doordat zij zich meer kunnen richten op hun specialisme. Dit gaat niet vanzelf. In het ontwikkelplan wordt beschreven welke activiteiten nodig zijn om de deskundigheid van de specialisten te vergroten.

4. *Een meer robuuste uitvoering: snelle en adequate opvang (tijdelijke) gaten en vacatures.*

Door de vorming van de Omgevingsdienst Groningen wordt in kwantitatieve zin voldaan aan de kwaliteitscriteria 2.1. Om aan de kwaliteitscriteria te voldoen, moet elke functie minimaal door 2 fte worden bezet, waardoor de kwetsbaarheid verminderd wordt. Er zijn immers geen eenmansfuncties meer. Neveneffect is bovendien dat er bij uitval minder externe inhuur nodig is.

5. *Meer uniformiteit qua uitvoering.*

De efficiency van de Omgevingsdienst Groningen kan worden vergroot door een grotere uniformiteit van de werkprocessen met de deelnemers af te spreken. Bij de inrichting van de Omgevingsdienst Groningen zijn hierover weliswaar al eerste afspraken gemaakt met de deelnemers, maar verdere uniformering is gewenst. De Omgevingsdienst Groningen neemt initiatieven om die uniformering te faciliteren.

De begroting van de Omgevingsdienst Groningen kende geen onderverdeling in programma's. De dienstverlening van de Omgevingsdienst Groningen kan onderverdeeld worden in een drietal hoofdtaken; te weten Vergunningverlening, Toezicht en handhaving en Advisering. De organisatie van de Omgevingsdienst Groningen is ook zo opgedeeld.

In het verslagjaar hebben wij op deze onderdelen het volgende gedaan.

### **Vergunningverlening**

In de maanden november en december is in de afdeling Vergunningverlening gezorgd voor een warme overdracht, continuering en afronding van lopende procedures welke door alle deelnemers zijn overgedragen. Alle lopende vergunning- en meldingenprocedures zijn door invoering in het "lichte zaakstelsel" van de Omgevingsdienst Groningen geborgd. In deze twee maanden zijn er 573 beschikkingen verstuurd. Het grootste deel daarvan (plm. 80%) zijn APV-vergunningen.

Vanuit de Omgevingsdienst Groningen is in deze maanden door zowel leidinggevend als casemanagers geïnvesteerd om de overgang van procedures naar de Omgevingsdienst Groningen zo soepel mogelijk te laten verlopen. Dit in de meest brede zin. Alle 24 opdrachtgevers zijn gekoppeld aan een achttal casemanagers. Er was regelmatig contact tussen de uitvoeringsregisseurs van de opdrachtgevers en deze casemanagers.

### **Toezicht en Handhaving**

November en december 2013 stonden in het teken van het opstarten van de werkzaamheden voor de opdrachtgevers. Voor diverse opdrachtgevers zijn toezichtswerkzaamheden uitgevoerd. Belangrijk project was het toezicht op de opslag en verkoop van vuurwerk, uitgevoerd voor de opdrachtgevers.



In de provincie bevinden zich 78 vuurwerkopslagen met verkooppunt. Er zijn 51 inspecties uitgevoerd op voorzieningenniveau. Daarbij zijn 6 overtredingen geconstateerd. Op beheerniveau (tijdens de verkoop) zijn 69 inspecties uitgevoerd. Hierbij zijn 10 overtredingen geconstateerd. Daarnaast is 1 controle uitgevoerd op de opslag van in beslag genomen vuurwerk. Deze opslag vond niet plaats conform de voorschriften. Dit was aanleiding om een dwangsbeschikking op te leggen.

### **Advisering**

De afdeling advies heeft zich in de maanden november en december 2013 gericht op de afhandeling van de lopende zaken in het kader van de warme overdracht. Voor wat betreft de juridische vraagstukken bestond dat uit het afronden van lopende juridische procedures, zoals bezwaar- en beroep. Er zijn circa 50 zaken afgehandeld.

Daarnaast heeft de afdeling een bijdrage geleverd aan de lopende vergunning- en toezichtprocedures, zoals geluidadvies en advisering op het vlak van constructieve veiligheid, externe veiligheid, bodem, monumentenzorg en luchtkwaliteit. Ook heeft de afdeling nieuwe binnenkomende meldingen en adviesaanvragen afgehandeld, zoals meldingen besluit bodemkwaliteit. Qua orde-grootte zijn circa 60 zaken afgehandeld.

Tenslotte heeft de afdeling een bijdrage geleverd aan het Uitvoeringsprogramma 2013-2014 door de rode draden uit de 24 opdrachten te halen en deze te vertalen naar thema's in het uitvoeringsprogramma.

## 2.1.3 Wat heeft het gekost?

Onderstaande tabel geeft de baten en lasten over het jaar 2013.

Lasten		Raming	Werkelijk	Vershil
1	Primair proces			
1.1	Personeelskosten	€ 1.427.000	€ 1.188.940	€ 238.060
2	Materiële kosten			
2.1	Technische apparatuur	€ 17.000	€ -	€ 17.000
2.2	Vervoerskosten	€ 64.000	€ 8.420	€ 55.580
3	Personele overhead			
3.1	Personeelskosten	€ 347.000	€ 295.370	€ 51.630
4	Materiële overhead			
4.1	Huisvesting	€ 56.000	€ 43.770	€ 12.230
4.2	Automatisering	€ 223.000	€ 143.600	€ 79.400
4.3	Personele kosten	€ 46.000	€ 250	€ 45.750
4.4	Algemene kosten	€ 69.000	€ 63.590	€ 5.410
5	Eenmalige kosten			
5.1	Projectkosten 2013	€ 2.898.000	€ 1.201.580	€ 1.696.420
6	Onvoorzien			
6.0	Onvoorziene uitgaven	€ 17.000		€ 17.000
<b>Totaal lasten</b>		<b>€ 5.164.000</b>	<b>€ 2.945.520</b>	<b>€ 2.218.480</b>
<b>Baten</b>				
7	Deelnemersbijdragen			
7.1	Deelnemersbijdragen	€ 2.343.000	€ 2.343.000	€ -
8	Eenmalige kosten			
8.1	Projectbaten 2013	€ 2.898.000	€ 1.150.220	€ -1.747.780
8.2	Overschot uit fasen 3 en 4		€ 51.360	€ 51.360
<b>Totaal baten</b>		<b>€ 5.241.000</b>	<b>€ 3.544.580</b>	<b>€ -1.696.420</b>
<b>Resultaat voor bestemming</b>				
	Resultaat exploitatie	€ 77.000	€ 599.060	€ 522.060
	Resultaat eenmalige kosten	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal resultaat</b>		<b>€ 77.000</b>	<b>€ 599.060</b>	<b>€ 522.060</b>
<b>9 Reservemutaties</b>				
9.1	stortingen in reserves	€ -	€ -	€ -
9.2	onttrekkingen aan reserves	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal reservemutaties</b>		<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
<b>Resultaat na bestemming</b>		<b>€ 77.000</b>	<b>€ 599.060</b>	<b>€ 522.060</b>

### Toelichting

De begrote totale kosten van de Omgevingsdienst Groningen waren gebaseerd op een actualisatie van de cijfers uit het Bedrijfsplan. De kosten zijn inclusief het budget voor de ondersteunende organisatie (overhead). De ramingen van de structurele lasten 2013 betreffen de laatste twee maanden van 2013. Voor 2013 werden geen directe baten begroot en ontvangen. De begroting sloot op de deelnemersbijdragen.

## 2.1.4 Bestemmingsvoorstel Resultaat

Het jaar 2013 is afgesloten met een positief resultaat van € 599.060 tegen een geraamd positief resultaat van € 77.000.

Uit de projectfase resteren de navolgende nog te maken kosten:

### Sociaal Plan

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

Binnen de ramingen van de eenmalige projectkosten was een bedrag beschikbaar van € 581.000. Van dit budget is in 2013 nog geen gebruik gemaakt. Afhankelijk van de keuzes van de medewerkers kan het bedrag van de aanspraken oplopen tot ca. € 900.000.

### Opleiding

Teneinde te kunnen voldoen aan de kwaliteitscriteria was voor verdere scholing van de medewerkers van de Omgevingsdienst Groningen binnen de eenmalige projectkosten een bedrag beschikbaar van € 305.000. Van dit budget is in 2013 nog geen gebruik gemaakt. Op basis van het op te stellen opleidingsplan zal gebruik worden gemaakt van dit bedrag.

### VTH-applicatie

De Omgevingsdienst Groningen maakt via de verlengde kabel gebruik van de VTH-applicaties van de deelnemers. De Omgevingsdienst Groningen wil een eigen VTH-applicatie, waar de deelnemers gebruik van kunnen maken. Hiertoe wordt samengewerkt met de RUD-Drenthe. Hiervoor was binnen de eenmalige projectkosten een bedrag beschikbaar van € 1.152.000. Van dit budget is in 2013 nog geen gebruik gemaakt. Onzeker is of het beschikbare bedrag voldoende is om een VTH-applicatie te kunnen aanschaffen.

Opgeteld gaat het hier om de het volgende totaal bedrag:

Kosten Sociaal plan	€	900.000
Kosten Opleidingsplan	€	305.000
Kosten VTH-applicatie	€	<u>1.152.000</u>
Totaal	€	2.357.000

Van de deelnemersbijdragen in de eenmalige projectkosten resteert een bedrag van € 1.747.360. Teneinde middelen voorhanden te hebben voor de hiervoor genoemde posten stellen wij voor het resultaat van € 599.070 te storten in een nieuw te vormen Bestemmingsreserve Eenmalige Projectkosten.

## 2.2 Paragrafen

### 2.2.1 Inleiding

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

### 2.2.2 Weerstandsvermogen

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

#### ***Weerstandscapaciteit***

De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwacht en substantieel zijn, op te kunnen vangen. In de begroting was een bedrag voor onvoorzien aanwezig van € 17.000; in de meerjarenbegroting is jaarlijks € 100.000 aanwezig. Hierdoor is de Omgevingsdienst Groningen aangewezen op de bijdrage van de deelnemers indien zich een niet voorzien risico voordoet.

Zowel de gemeenschappelijke regeling als de Financiële verordening geven niet aan wat onder weerstandsvermogen wordt begrepen. Het weerstandsvermogen wordt opgebouwd door storting van positieve jaarrekeningresultaten in de algemene reserve.

Bij de start van de Omgevingsdienst Groningen in het jaar 2013 was geen Algemene reserve aanwezig. In de gemeenschappelijke regeling is bepaald dat het weerstandsvermogen maximaal 5% van de jaaromzet mag bedragen. Gerekend naar het jaar 2014 betekent dit een bedrag van afgerond € 700.000.

#### ***Risico's***

In de begroting 2013 werden een aantal risico's onderkend. Per risico geven wij u de stand van zaken aan.

##### 1. Risico's taakuitvoering.

Hieronder verstaan we het risico van aansprakelijkstelling bij de reguliere taakuitvoering.

Per 1 november 2013 is hiervoor een Aansprakelijkheidsverzekering afgesloten bij Centraal Beheer Achmea.

##### 2. Contractonderhandelingen.

Bij het opmaken van de begroting waren de contractbesprekingen over onder andere de ICT en nadere ondersteunende functies nog niet afgerond. Daarmee is nog onvoldoende duidelijk te maken in hoeverre de bedragen in de begroting voor de ICT en andere ondersteunende functies adequaat zijn. Dit vormt een substantieel risico aangezien in het bedrijfsplan is uitgegaan van een beperkte personele overhead van 18,5%.

Medio 2013 is er een uitvraag geweest bij alle deelnemers voor de uitvoering van de Salaris/P&O administratie en de Financiële administratie. Na een vergelijking van de aanbiedingen heeft de Omgevingsdienst Groningen gekozen voor de provincie Groningen. Met de provincie is een contract voor drie jaren afgesloten. De uitvoeringskosten zijn € 207.000.

### 3. Taakstelling.

De Omgevingsdienst Groningen heeft met ingang van 2016 een efficiencytaakstelling van 10% op de in 2013 ingebrachte taken meegekregen. Bij het opmaken van de begroting 2013 waren de voorbereidingen van het plaatsingsproces in volle gang. De mate van flexibiliteit van de personeelsbegroting bepaalt sterk de ruimte voor de directeur om de efficiencytaakstelling te realiseren. De Omgevingsdienst Groningen gaat daarom werken met tijdelijke contracten (flexibele schil).

In de loop van 2013 zijn op advies van de plaatsingscommissie alle door de deelnemers overgedragen medewerkers geplaatst op in het functieboek genoemde functies. In totaal zijn 112,68 fte's werkelijk ingevuld.

Samengevat geeft dit het volgende beeld:

	begroting	geplaatst	verschil
totaal	145,7	112,68	-33,02

Er is derhalve voor 33,02 fte vacatureruimte ten opzichte van de in het Bedrijfsplan berekende formatie waarvan in de maanden november/december 2013 een deel is ingevuld met tijdelijke krachten. Gelet op de te realiseren efficiencytaakstelling van 10% voor 2016 zullen de vacatures niet structureel worden ingevuld.

### 4. Afspraken dienstverleningsovereenkomsten.

Met de deelnemers worden afspraken gemaakt over de dienstverlening en de informatievoorziening. De begroting is gebaseerd op een uniforme VTH-procesgang. Afwijkende situaties per deelnemer kunnen de efficiency onder druk zetten en zullen waar nodig separaat in rekening worden gebracht bij de betreffende deelnemer.

Vanaf 1 januari 2014 worden de uitgevoerde taken per deelnemer vastgelegd in een informatiesysteem. Deze gegevens zijn de basis voor de informatievoorziening naar de deelnemers.

### 5. Uitwerking Sociaal Statuut

Medewerkers die als gevolg van plaatsing bij de Omgevingsdienst Groningen extra woon/werk-kilometers moet maken, hebben op grond van het Sociaal Statuut gedurende een periode van vier jaar na plaatsing, recht op een vergoeding van de extra te rijden kilometers.

Op het moment van opmaak van de Jaarstukken konden de financiële gevolgen nog niet berekend worden. Ter dekking hiervan zijn deelnemersbijdragen op de balans opgenomen onder de overlopende passiva en wordt via de resultaatbestemming een bestemmingsreserve gevormd. Onzeker is of de omvang van deze middelen voldoende is om de totale kosten te kunnen dekken.

### 6. VTH-applicatie

De Omgevingsdienst Groningen maakt via de verlengde kabel gebruik van de VTH-applicaties bij de deelnemers en heeft in eigen beheer een Licht Zaaksysteem ontwikkeld. De Omgevingsdienst Groningen wil op termijn een eigen VTH-applicatie, waar ook de deelnemers gebruik van kunnen maken. Ter dekking hiervan zijn deelnemersbijdragen op de balans opgenomen onder de overlopende passiva en wordt via de resultaatbestemming een bestemmingsreserve gevormd. Onzeker is of het beschikbare bedrag voldoende is om een VTH-applicatie te kunnen aanschaffen.

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

### 2.2.3 Kapitaalgoederen

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

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

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

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

### 2.2.4 Financiering

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

#### *Treasurybeleid*

De treasuryfunctie van de Omgevingsdienst Groningen dient tot:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
- Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's;
- Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
- Het optimaliseren van de renteresultaten binnen de kaders van de Wet fido respectievelijk de limieten en richtlijnen van dit statuut.

Het treasurybeleid is nader uitgewerkt in het treasurystatuut.

#### *Geldleningen*

De Omgevingsdienst Groningen zal voor het overgrote deel van haar bedrijfsvoering betalen uit de voorschotbetalingen van de deelnemers. Aangezien de provincie Groningen het betalingsverkeer en financiering voor de Omgevingsdienst Groningen regelt, maakt de Omgevingsdienst Groningen voor de schommelingen in de liquiditeitspositie gebruik van de financiële middelen van de provincie Groningen. De hiervoor aan de provincie te betalen vergoeding op de rekening-courant verhouding is lager dan de geldende marktrente.

### *Kasgeldlimiet*

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet van gemeenschappelijke regelingen 8,2% van de primitieve begroting. Voor 2013 was dit € 186.000. De Omgevingsdienst Groningen heeft gelet op het feit dat zij "bankiert" bij de provincie Groningen toestemming gekregen tot overschrijding van de kasgeldlimiet.

De berekening van de kasgeldlimiet is als volgt:

Omvang begroting	€ 2.266.000
1. Kasgeldlimiet in %	8,2
in bedragen	€ 185.810
2. omvang vlottende schuld	
opgenomen gelden < 1 jaar	€ 4.255.230
schuld in rekening courant	€ 0
3. Vlottende middelen	
kasgelden	€ 0
tegoeden in rekening courant	€ 304.480
overige uitstaande gelden < 1 jaar	€ 5.113.990
4. Toets kasgeldlimiet	
totaal netto vlottende schuld (2-3)	€ -1.163.240
toegestane kasgeldlimiet (1)	€ 185.810
ruimte	€ 1.349.050

### *Renterisiconorm*

De renterisiconorm schrijft voor hoeveel maximaal geleend mag worden voor een periode langer dan één jaar. De renterisiconorm bedraagt 20% van de vaste schuld (er geldt een drempelbedrag van 2,5 miljoen euro). Dat betekent dat in enig jaar 20% van de vaste schuld mag worden vernieuwd. De Omgevingsdienst Groningen heeft geen vaste schuld

### *Schatkistbankieren*

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

## 2.2.5 Bedrijfsvoering

De Omgevingsdienst Groningen wordt ingericht als een innovatieve en toekomstgerichte organisatie. Zeker in de beginperiode gaat alle aandacht uit naar het bijeenbrengen van een twintigtal culturen in één dienst én het vormgeven van de relatie met de deelnemers. Onderstaande doelstellingen verwoorden dan ook de ambitie waar de Omgevingsdienst Groningen voor gaat en vormen de leidraad voor de inrichting van de organisatie.

### **Optimale dienstverlening aan de burger en bedrijven**

De Omgevingsdienst Groningen maakt als uitvoerende backoffice onderdeel uit van de VTH-dienstverlening. Klanten kunnen digitaal vergunningaanvragen indienen en klachten en meldingen doen, op andere tijdstippen dan de gebruikelijke kantooruren. Toezichthouders doen hun constatering en de verwerking ervan zoveel mogelijk ter plekke.

### **Efficiënt werken tegen zo laag mogelijke kosten**

Door de Omgevingsdienst Groningen 'lean and mean' in te richten ontstaat een efficiënte organisatie die de VTH-taken tegen zo laag mogelijke kosten op het juiste kwaliteitsniveau uitvoert.

### **Professionaliseren en resultaatgericht werken**

Hiermee bedoelen wij dat houding en gedrag van de medewerker en de leidinggevende is gericht op:

- a. het leveren van goede dienstverlening;
- b. de juiste behandeling van de klant;
- c. het realiseren van de afgesproken resultaten;
- d. het nakomen van afspraken en het elkaar hierop aanspreken;
- e. het nemen van initiatieven en zelfstandig werken;
- f. procedures en processen die zodanig zijn ingericht dat zij een efficiënte dienstverlening ondersteunen. Dienstverlening is een basiscompetentie van medewerkers die bij de Omgevingsdienst Groningen werken.

### **Samenwerken**

Effectieve samenwerking tussen medewerkers onderling, met opdrachtgevers en partners vormt de basis voor de dienstverlening naar de klanten. Samenwerking opbouwen, onderhouden en uitbouwen met de diverse ketenpartners wordt steeds belangrijker.

### **De Omgevingsdienst Groningen als aantrekkelijke werkgever op de arbeidsmarkt**

De Omgevingsdienst Groningen wil zich presenteren als een moderne werkgever die met zijn tijd meegaat en goede werkomstandigheden biedt voor de medewerker.

Bij de huidige medewerker wordt steeds meer een beroep gedaan op kennis en creativiteit (het nieuwe kapitaal van de organisatie!), steeds meer samen in teams en over organisatieonderdelen heen. Dit stelt andere eisen aan de inrichting van het werk en de besturing van organisaties.

### **Maatschappelijk verantwoord werken**

Plaats- en tijdonafhankelijk werken draagt bij aan duurzaamheidsdoelstellingen:

- a. medewerkers hoeven minder te reizen;
- b. de organisatie heeft minder werkplekken nodig (dan dat er medewerkers zijn);
- c. de organisatie heeft minder vergaderlocaties en spreekruimtes nodig;
- d. het ziekteverzuim vermindert door een betere werk-privé balans;
- e. moderne centrale ICT-voorzieningen en ICT-middelen op de werkplek kan de CO<sub>2</sub>-uitstoot van ICT flink verminderen (orde grootte 40%);
- f. digitalisering en aangepaste werkprocessen dringen het papiergebruik in de organisatie terug.



## 2.3 Diversen

### 2.3.1 Rechtmatigheid

#### **Inleiding.**

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

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

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

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

Voor de beoordeling van de rechtmatigheid zijn 3 criteria van belang, namelijk:

- Het begrotingscriterium
- Het Misbruik en oneigenlijk gebruik criterium (M & O-criterium)
- Het voorwaardencriterium

Bij het begrotingscriterium wordt beoordeeld of de lasten en baten en balansposten tot stand zijn gekomen binnen de grenzen van de vastgestelde begroting. Overschrijdingen dienen in de Programmaverantwoording te worden toegelicht. Door vaststelling van de jaarstukken autoriseert het Algemeen Bestuur deze bedragen alsnog.

Bij het M & O-criterium wordt getoetst op twee onderdelen. Bij de controle op misbruik wordt gekeken of er opzettelijk ten onrechte overheidsmiddelen zijn verkregen, door het niet, niet tijdig, onjuist of onvolledig verstrekken van gegevens.

Bij de controle op oneigenlijk gebruik wordt gekeken of overheidsmiddelen zijn verkregen binnen de regels van de regeling, maar in strijd met het doel of de strekking van die regeling.

Bij het voorwaardencriterium wordt getoetst of overheidsmiddelen zijn verkregen binnen de voorwaarden van de regeling. Hierbij wordt alleen gekeken naar de bepalingen m.b.t. recht, hoogte en duur in de regeling.

#### **Rechtmatigheidsonderzoek (Financiële rechtmatigheid)**

Het rechtmatigheidsonderzoek is intern uitgevoerd. De accountant voert hierop een review uit.

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 2013 zijn de volgende toleranties van toepassing:

Fouten:	maximaal 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves	€	29.455
Onzekerheden	maximaal 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves	€	88.365

# 3 Jaarrekening

## 3.1 Balans

(bedragen €)	Ultimo	1-nov
ACTIVA	2013	2013
<b>Vaste activa</b>		
Materiële vaste activa		
Investerings met een economisch nut		
overige investeringen met een economisch nut	€ 1.183.600	€ -
	€ 1.183.600	€ -
<b>Totaal vaste activa</b>	<b>€ 1.183.600</b>	<b>€ -</b>
<b>Vlottende activa</b>		
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar		
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 4.932.730	€ -
- Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	€ 304.480	€ -
	€ 5.237.210	€ -
<b>Totaal vlottende activa</b>	<b>€ 5.237.210</b>	<b>€ -</b>
<b>Totaal generaal</b>	<b>€ 6.420.810</b>	<b>€ -</b>

(bedragen in €)	Ultimo		1-nov	
PASSIVA	2013		2013	
<b>Vaste passiva</b>				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	€ -		€ -	
Bestemmingsreserves	€ -		€ -	
Resultaat na bestemming	€ 599.060		€ -	
		€ 599.060		€ -
<b>Totaal vaste passiva</b>		€ 599.060		€ -
<b>Vlottende passiva</b>				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Overige schulden	€ 4.073.970		€ -	
Overlopende passiva		€ 4.073.970		€ -
de van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren;	€ 1.747.780		€ -	
		€ 1.747.780		€ -
<b>Totaal vlottende passiva</b>		€ 5.821.750		€ -
<b>Totaal algemeen</b>		€ 6.420.810		€ -

Gewaarborgde geldlening: n.v.t.  
Garantstellingen: n.v.t.

## 3.2 Programmarekening

	Lasten	Raming	Werkelijk	Vershil
1	Primair proces			
1.1	Personeelskosten	€ 1.427.000	€ 1.188.940	€ 238.060
2	Materiële kosten			
2.1	Technische apparatuur	€ 17.000	€ -	€ 17.000
2.2	Vervoerskosten	€ 64.000	€ 8.420	€ 55.580
3	Personele overhead			
3.1	Personeelskosten	€ 347.000	€ 295.370	€ 51.630
4	Materiële overhead			
4.1	Huisvesting	€ 56.000	€ 43.770	€ 12.230
4.2	Automatisering	€ 223.000	€ 143.600	€ 79.400
4.3	Personele kosten	€ 46.000	€ 250	€ 45.750
4.4	Algemene kosten	€ 69.000	€ 63.590	€ 5.410
5	Eenmalige kosten			
5.1	Projectkosten 2013	€ 2.898.000	€ 1.201.580	€ 1.696.420
6	Onvoorzien			
6.0	Onvoorzien uitgaven	€ 17.000		€ 17.000
	<b>Totaal lasten</b>	<b>€ 5.164.000</b>	<b>€ 2.945.520</b>	<b>€ 2.218.480</b>
	<b>Baten</b>			
7	Deelnemersbijdragen			
7.1	Deelnemersbijdragen	€ 2.343.000	€ 2.343.000	€ -
8	Eenmalige kosten			
8.1	Projectbaten 2013	€ 2.898.000	€ 1.150.220	€ -1.747.780
8.2	Overschot uit fasen 3 en 4		€ 51.360	€ 51.360
	<b>Totaal baten</b>	<b>€ 5.241.000</b>	<b>€ 3.544.580</b>	<b>€ -1.696.420</b>
	<b>Resultaat voor bestemming</b>			
	Resultaat exploitatie	€ 77.000	€ 599.060	€ 522.060
	Resultaat eenmalige kosten	€ -	€ -	€ -
	<b>Totaal resultaat</b>	<b>€ 77.000</b>	<b>€ 599.060</b>	<b>€ 522.060</b>
	<b>9 Reservemutaties</b>			
9.1	stortingen in reserves	€ -	€ -	€ -
9.2	onttrekkingen aan reserves	€ -	€ -	€ -
	<b>Totaal reservemutaties</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>
	<b>Resultaat na bestemming</b>	<b>€ 77.000</b>	<b>€ 599.060</b>	<b>€ 522.060</b>

## 3.3 Toelichtingen

### 3.3.1 Waarderingsgrondslagen

#### Grondslagen voor waardering en resultaatbepaling

##### Inleiding

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

##### Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Dividendopbrengsten van deelnemingen worden als bate genomen op het moment waarop het dividend betaalbaar gesteld wordt.

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidskostengerelateerde verplichtingen van vergelijkbaar volume, worden sommige personele lasten echter toegerekend aan de periode waarin uitbetaling plaatsvindt; daarbij moet worden gedacht aan componenten zoals ziektekostenpremie ten behoeve van gepensioneerden, overlopende vakantiegeld- en verlofaanspraken en dergelijke.

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

##### Balans

##### Vaste activa

##### Materiële vaste activa met economisch nut

##### *Overige investeringen met economisch nut*

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

Slijtende investeringen worden met ingang van het jaar nadat de investering is gereed gekomen of is verworven op jaarbasis afgeschreven. De afschrijving geschiedt op basis van annuïteit.

De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

Technische installaties in gebouwen	15
Veiligheidsvoorzieningen in bedrijfsgebouwen, kantoormeubilair	10
Software, automatiseringsapparatuur, telefooninstallaties	3 tot 5
Verbouwingen	1 tot 10 Termijn is afhankelijk van looptijd huurcontract, inclusief optietermijn verlenging

#### **Vlottende activa**

##### **Vorderingen en overlopende activa**

De vorderingen worden gewaardeerd tegen nominale waarde. Voor verwachte oninbaarheid is een voorziening in mindering gebracht. De voorziening wordt statisch bepaald op basis van de geschatte inningskansen.

##### **Liquide middelen en overlopende posten.**

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

#### **Vlottende passiva**

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.

### 3.3.2 Toelichting op de balans per 31 december 2013

#### **VASTE ACTIVA**

##### **Materiële vaste activa**

De materiële vaste activa bestaan uit de volgende onderdelen:

	<b>Boekwaarde 31-12-2013</b>	<b>Boekwaarde 1-11-2013</b>
Overige investeringen met een economisch nut	1.183.600	0
<b>Totaal</b>	<b>1.183.600</b>	<b>0</b>

De overige investeringen met economisch nut kunnen als volgt worden onderverdeeld:

	<b>Boekwaarde 31-12-2013</b>	<b>Boekwaarde 1-11-2013</b>
Bedrijfsgebouwen	755.450	0
Vervoermiddelen	0	0
Machines, apparaten en installaties	0	0
Overige materiële vaste activa	428.150	0
<b>Totaal</b>	<b>1.183.600</b>	<b>0</b>

Het onderstaand overzicht geeft het verloop van de boekwaarde van de overige investeringen met economisch nut weer:



	Boekwaarde 1-11-2013	Investe- ringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2013
Bedrijfsgebouwen	0	755.450	0	0	0	0	755.450
Machines, apparaten en installaties	0	0	0	0	0	0	0
Overige materiële vaste activa	0	428.150	0	0	0	0	428.150
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>1.183.600</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1.183.600</b>

De belangrijkste in het boekjaar gedane investeringen staan in onderstaand overzicht vermeld.

	Beschikbaar gesteld krediet	Werkelijk besteed in 2013	Cumulatief besteed t/m 2013
Verbouw en inrichting gebouw Lloydsweg 17	870.000	755.450	755.450
Automatisering	435.000	407.920	407.920
Bouw website (intra-, extra- en internet)	20.000	20.230	20.230
<b>Totaal</b>	<b>1.325.000</b>	<b>1.183.600</b>	<b>1.183.600</b>

## VLOTTENDE ACTIVA

### Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar

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

	Boekwaarde 31-12-2013	Voorziening oninbaarheid	Balanswaarde 31-12-2013	Balanswaarde 1-11-2013
Vorderingen op openbare lichamen	4.932.730	0	4.932.730	0
Rekening-courant verhoudingen met niet- financiële instellingen	304.480	0	304.480	0
Overige vorderingen	0	0	0	0
Overige uitzettingen	0	0	0	0
<b>Totaal</b>	<b>5.237.210</b>	<b>0</b>	<b>5.237.210</b>	<b>0</b>

### Liquide middelen

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

## VASTE PASSIVA

### Eigen vermogen

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

	<b>Boekwaarde 31-12-2013</b>	<b>Boekwaarde 1-11-2013</b>
Algemene reserve	0	0
Bestemmingsreserve	0	0
Resultaat na bestemming	599.060	0
<b>Totaal</b>	<b>599.060</b>	<b>0</b>

Het verloop in 2013 wordt in onderstaand overzicht per reserve weergegeven:

### Resultaat na bestemming

Het resultaat na bestemming ten bedrage van € 599.060 is separaat op de balans verantwoord.

## VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

	<b>Boekwaarde 31-12-2013</b>	<b>Boekwaarde 1-11-2013</b>
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	4.073.970	0
Overlopende passiva	1.747.780	0
<b>Totaal</b>	<b>5.821.750</b>	<b>0</b>

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

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

	<b>Boekwaarde 31-12-2013</b>	<b>Boekwaarde 1-11-2013</b>
Kasgeldleningen	0	0
Banksaldi	0	0
Overige schulden	4.073.970	0
<b>Totaal</b>	<b>4.073.970</b>	<b>0</b>

### Overlopende passiva:

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

	Boekwaarde 31-12-2013	Boekwaarde 1-11-2013
van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	1.747.780	0
<b>Totaal</b>	<b>1.747.780</b>	<b>0</b>

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

	Boekwaarde 1-11-2013	Toevoeging	Vrijgevallen bedragen	Boekwaarde 31-12-2013
Bijdrage eenmalige projectkosten	0	1.747.780	0	1.747.780
<b>Totaal</b>	<b>0</b>	<b>1.747.780</b>	<b>0</b>	<b>1.747.780</b>

### Langlopende financiële verplichtingen

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

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

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

c. **Meerjarige verplichtingen**

De Omgevingsdienst Groningen heeft de ondersteuning van de financiële en personele en salarisadministratie voor een periode van drie jaren uitbesteed aan de provincie Groningen. De Omgevingsdienst Groningen heeft voor de inrichting van de infrastructuur en het beheer van de ICT-voorzieningen voor een periode van drie jaren een Dienstverleningsovereenkomst gesloten met de provincie Groningen.

### 3.3.3 Toelichting op de programmarekening

#### 1. **Personeelskosten primair proces**

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

	<b>raming</b>	<b>werkelijk</b>	<b>verschil</b>
vaste formatie	1.427.000	1.061.890	365.110
tijdelijke inhuur	0	127.050	127.050
<b>totaal</b>	<b>1.427.000</b>	<b>1.188.940</b>	<b>238.060</b>

De formatieomvang voor het primaire proces was geraamd op 145,7 fte's. Deze omvang is bepaald op basis van het Bedrijfsplan.

Bij de start van de Omgevingsdienst Groningen werd door de deelnemers 112,68 fte formatie ingebracht. Teneinde aan de verplichtingen m.b.t. de uitvoering van taken jegens de deelnemers te kunnen voldoen, is een deel van de formatieruimte benut voor de inhuur van tijdelijke krachten.

Onder de personeelskosten primair proces zijn ook de vergoede dienstreizen en de gratificaties, overwerk, onregelmatigheidstoelage, vergoeding kinderopvang etc. opgenomen, aangezien deze via het salarissysteem zijn verwerkt.

De deelnemers blijven de volgende kostenposten aan de Omgevingsdienst Groningen vergoeden:

- De rechten van de medewerkers op de vergoeding horende bij uitlooprangen en eventuele garantietoelagen.
- Eventuele kosten die voortkomen uit de decentrale afwikkeling van de rechtspositionele pakketvergelijking per deelnemer (op basis van het lokale Sociaal statuut / Sociaal plan).

#### 2. **Materiële kosten**

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

	<b>raming</b>	<b>werkelijk</b>	<b>verschil</b>
Technische apparatuur	17.000	0	17.000
Vervoerskosten	64.000	8.420	55.580
<b>Totaal</b>	<b>81.000</b>	<b>8.420</b>	<b>72.580</b>

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

In 2013 zijn geen kosten gemaakt tbv de technische apparatuur.

De vervoerskosten zijn beduidend lager uitgevallen. De toezichthouders en in mindere mate de vergunningverleners maken voor hun werk gebruik van het openbaar vervoer, bedrijfsauto's of hun eigen auto. De Omgevingsdienst Groningen heeft via de provincie Groningen een aantal bedrijfsauto's geleased. De leasekosten zijn hier verantwoord, de vergoeding voor dienstreizen zijn onder de loonkosten verantwoord.

### 3. *Personele overhead*

De personele overhead bestaat uit de volgende bedragen:

	<b>raming</b>	<b>werkelijk</b>	<b>verschil</b>
vaste formatie	347.000	213.140	133.860
tijdelijke inhuur / detachering	0	82.230	82.230
<b>totaal</b>	<b>347.000</b>	<b>295.370</b>	<b>51.630</b>

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

Door:

- a. inkoop van de ondersteuning op het gebied van ICT bij de afdeling Informatievoorziening en-technologie (IVT) van de provincie,
- b. een lagere formatie in het primaire proces
- c. de uitbesteding van de financiële, personele en salarisadministratie
- d. detachering van een aantal medewerkers t.b.v de afdeling ondersteuning

is een deel van deze formatie niet structureel ingevuld.

De personele overhead bestaat uit 11,98 fte vaste formatie en 5,84 fte detachering vanuit deelnemers.

### 4. *Materiële overhead*

De materiële overhead valt uiteen in de volgende vier onderdelen:

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

#### 4.1 Huisvesting

De kosten voor huisvesting waren geraamd op € 56.000 en bestaan uit de volgende onderdelen:

<b>Onderdeel</b>	<b>raming</b>	<b>realisatie</b>	<b>verschil</b>
A. Huur pand	30.000	22.500	7.500
B. Inrichtingskosten (kapitaalslasten)	0	0	0
C. Facilitaire kosten	26.000	21.270	4.730
<b>Totaal</b>	<b>56.000</b>	<b>43.770</b>	<b>12.230</b>

#### 4.2 Automatisering

De automatiseringskosten betreffen de middelen voor:

	<b>raming</b>	<b>realisatie</b>	<b>verschil</b>
1. Infrastructuur en personele ondersteuning IVT	180.000	103.600	76.400
2. Primaire applicaties	35.000	0	35.000
3. Applicaties ondersteuning	8.000	40.000	32.000-
<b>Totaal</b>	<b>223.000</b>	<b>143.600</b>	<b>79.400</b>

#### Toelichting

- De inrichting van de infrastructuur en het beheer is geleverd door de afdeling Informatievoorziening en Technologie (IVT) van de provincie. Voor de geleverde infrastructuur en het beheer ontvangt de Omgevingsdienst Groningen een factuur voor de afschrijvingslasten.
- De Omgevingsdienst Groningen heeft voor € 134.000 voor infrastructuur en € 274.000 voor projecten geactiveerd. Deze investeringen worden met ingang van 2014 in drie jaren afgeschreven.
- Voor het VTH-systeem zijn in 2013 geen kosten gemaakt.
- Voor de applicaties voor de ondersteuning (personeels- en financiële administratie) wordt gebruik gemaakt van de provincie Groningen. Hiertegenover staan lagere kosten personele overhead.

#### 4.3 Personele kosten

Voor overige personele kosten, zoals gratificaties, verblijfkosten, overwerk, onregelmatigheidstoelage, vergoedingen voor kinderopvang en dergelijke was een bedrag ter grootte van 2,6% van de loonsom geraamd, zijnde € 46.000.

Deze vergoedingen zijn opgenomen onder de personeelskosten, aangezien deze via de salarisadministratie verwerkt worden. Aan opleidingskosten is een bedrag van € 250 verantwoord.

	<b>raming</b>	<b>realisatie</b>	<b>verschil</b>
1. Overige personele kosten	46.000	0	46.000
2. Opleidingskosten	0	250	250-
<b>Totaal</b>	<b>46.000</b>	<b>250</b>	<b>45.750</b>

#### 4.4 Algemene kosten

De algemene kosten bestaan uit de volgende onderdelen:

	<b>raming</b>	<b>realisatie</b>	<b>verschil</b>
1. Accountant	40.000	1.010	38.990
2. Kantoorkosten	29.000	45.150	16.150 -
3. Overige algemene kosten	0	17.430	17.430 -
<b>Totaal</b>	<b>69.000</b>	<b>63.590</b>	<b>5.410</b>

#### Toelichting:

- a. De kosten van de accountant waren gebaseerd op een offerte voor één van de andere te vormen Omgevingsdiensten. De Omgevingsdienst Groningen is een contract aangegaan met Deloitte Accountants BV voor een bedrag voor 2013 van € 7.500. Dit bedrag is inclusief de beoordeling van de AO-procesbeschrijvingen. De procesbeschrijvingen zijn nog niet ter beoordeling voorgelegd.

- b. De kantoorkosten hebben betrekking op kantoorbenodigdheden, abonnementen, kosten betalingsverkeer, incassokosten, drukwerk, et cetera. De werkelijke kantoorkosten bedragen € 45.150. De overschrijding wordt voor een groot gedeelte veroorzaakt door de ingehuurde ondersteuning voor de postbehandeling, die niet geraamd was (€ 13.110).
- c. De overige materiële kosten omvatten o.a. de aanschaf van bedrijfskleding.

## 6. *Onvoorzien*

Voor onvoorzien was een stelpost opgenomen van € 17.000. Hier is geen gebruik van gemaakt.

## 7. *Deelnemersbijdragen*

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

Voor de berekening van de deelnemersbijdragen voor 2013, 2014 en 2015 zijn de volgende verdeelsleutels afgesproken:

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

In de begroting is hierbij opgemerkt dat er nog geen rekening is gehouden met de gevolgen van de overdracht van het bevoegd gezag van een aantal provinciale inrichtingen naar de gemeenten. De hiermee samenhangende kosten zullen bij de provincie in mindering worden gebracht en bij de gemeenten worden verhoogd. De overdracht speelde niet in 2013. Hieronder is de bijdrage per deelnemer uiteengezet.

Deelnemer	Personeelskosten		Overige kosten		Totale Bijdrage exploitatie kosten
	in % van loonkosten	bijdrage loonkosten	in % van ingebrachte formatie	Bijdrage overige kosten	
Provincie Groningen	50,45	€ 719.923	46,85	€ 429.143	€ 1.149.066
Gemeente Appingedam	0,36	€ 5.068	0,37	€ 3.395	€ 8.463
Gemeente Bedum	0,20	€ 2.791	0,21	€ 1.886	€ 4.677
Gemeente Bellingwedde	1,73	€ 24.619	2,06	€ 18.861	€ 43.480
Gemeente Delfzijl	0,96	€ 13.634	1,01	€ 9.242	€ 22.876
Gemeente Eemsum	0,39	€ 5.631	0,42	€ 3.835	€ 9.466
Gemeente Groningen/Ten Boer	3,67	€ 52.359	3,71	€ 33.949	€ 86.308
Gemeente Grootegast	0,26	€ 3.722	0,27	€ 2.515	€ 6.237
Gemeente Haren	0,31	€ 4.433	0,34	€ 3.143	€ 7.576
Gemeente Hoogezand-Sappemeer	11,30	€ 161.200	11,41	€ 104.488	€ 265.688
Gemeente Leek	3,04	€ 43.363	3,16	€ 28.920	€ 72.283
Gemeente Loppersum	0,38	€ 5.443	0,40	€ 3.646	€ 9.089
Gemeente de Marne	3,61	€ 51.575	4,05	€ 37.093	€ 88.668
Gemeente Marum	0,31	€ 4.423	0,31	€ 2.829	€ 7.252
Gemeente Menterwolde	2,88	€ 41.151	3,23	€ 29.548	€ 70.699
Gemeente Oldambt	1,60	€ 22.797	1,68	€ 15.403	€ 38.200
De Kompanjie	4,13	€ 58.976	4,36	€ 39.922	€ 98.898
Gemeente Slochteren	0,65	€ 9.311	0,67	€ 6.161	€ 15.472
Gemeente Stadskanaal	8,00	€ 114.169	8,99	€ 82.358	€ 196.527
Gemeente Vlagtwedde	4,25	€ 60.609	4,74	€ 43.380	€ 103.989
Gemeente Winsum	0,13	€ 1.861	0,14	€ 1.257	€ 3.118
Gemeente Zuidhorn	1,40	€ 19.942	1,64	€ 15.026	€ 34.968
<b>Totaal</b>	<b>100,00</b>	<b>€ 1.427.000</b>	<b>100,00</b>	<b>€ 916.000</b>	<b>€ 2.343.000</b>

Van de deelnemersbijdragen is ultimo 2013 € 661.910 ontvangen (28,25%). Bij het opmaken van de Jaarrekening is het merendeel van de deelnemersbijdragen ontvangen.

### Eenmalige projectkosten

In het bedrijfsplan RUD Groningen van 10 juli 2012 werden de kosten voor de vorming van de Omgevingsdienst (projectkosten) becijferd op € 2.898.000. In de 'Financiële prognose 2013 en 2014' van de Stuurgroep RUD werd dit bedrag verhoogd naar € 3.425.000, waarbij het geraamde tekort van € 527.000 gedekt zou worden door:

- de positieve resultaten op de begrotingen 2013 (€ 77.000) en (€ 264.000)
- het positieve resultaat van € 51.000 uit de fase 3 en 4
- extra bijdragendoor de deelnemers.

In de vergadering van het Algemeen Bestuur van 29 oktober 2013 is besloten het verschil tussen de reeds gemaakte kosten en het totaal gefactureerde bedrag te reserveren door het instellen van een bestemmingsreserve eenmalige kosten ter dekking van in 2014 en volgende jaren te maken eenmalige kosten. Conform de voorschriften van het Besluit begroting en Verantwoording (BBV) is het niet bestede deel van de deelnemersbijdragen in de eenmalige projectkosten ten bedrage van € 1.747.780 apart op de balans verantwoord als overlopend passief (van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren).

Per ultimo 2013 is het overzicht van de eenmalige kosten als volgt:

<b>Eenmalige kosten</b>	<b>Raming bedrijfsplan</b>	<b>Prognose</b>	<b>Realisatie</b>	<b>verschil tov prognose</b>
<b>Kosten Sociaal plan</b>				
Individuele rechten	€ 300.000	€ 300.000	€ -	€ 300.000
reiskosten/verhuisvergoeding	€ 296.000	€ 281.000	€ -	€ 281.000
	€ 596.000	€ 581.000	€ -	€ 581.000
<b>Projectkosten</b>				
Inrichtingsfase	€ 430.000	€ 822.000	€ 724.800	€ 97.200
Personeel	€ 508.000	€ 577.000	€ 283.480	€ 293.520
Automatisering	€ 960.000	€ 1.152.000	€ -	€ 1.152.000
Communicatie	€ 35.000	€ 40.000	€ 32.240	€ 7.760
Overig	€ 369.000	€ 253.000	€ 161.060	€ 91.940
	€ 2.302.000	€ 2.844.000	€ 1.201.580	€ 1.642.420
<b>Totaal eenmalige kosten</b>	<b>€ 2.898.000</b>	<b>€ 3.425.000</b>	<b>€ 1.201.580</b>	<b>€ 2.223.420</b>
<b>Bijdragen gemeenten</b>	<b>€ 2.898.000</b>	<b>€ 2.898.000</b>	<b>€ 2.898.000</b>	<b>€ -</b>
<b>Saldo</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -527.000</b>	<b>€ 1.696.420</b>	<b>€ 2.223.420</b>
Dekking uit resultaat fasen 3 en 4	€ -	€ 51.000	€ 51.360	€ 360
Saldo per ultimo dienstjaar	€ -	€ -476.000	€ 1.747.780	€ 2.223.780

Bovenstaand overzicht dient beschouwd te worden als het verplichte overzicht van incidentele lasten en baten ex artikel 28 Besluit Begroting en Verantwoording.



Het saldo van de projectkosten bedraagt ultimo 2013 € 1.747.780. Op de afgeronde projectonderdelen zijn de volgende resultaten gerealiseerd:

Lagere kosten inrichtingsfase	€	97.200	
Hogere personele kosten	€	11.500	
Lagere kosten communicatie	€	7.800	
Lagere overige kosten	€	91.900	
Hoger restantbedrag fase 3 en 4	€	400	
Totaal:			€ <u>185.800</u>

Voor de volgende projectonderdelen zijn nog geen uitgaven gerealiseerd:

• Kosten Sociaal plan	€	581.000	
• Kosten opleiding	€	305.000	
• Kosten VTH-applicatie	€	<u>1.152.000</u>	
			€ <u>2.038.000</u>

#### Kosten Inrichtingsfase

Deze kosten betreffen de kosten van Projectleider/kwartiermaker, Externe inhuur en Oprichten GR. Deze kosten vallen € 97.200 lager uit dan in de prognose geraamd.

#### Personele kosten

De personele kosten betroffen externe ondersteuning bij plaatsingsprocedure, kosten bijzondere ondernemingsraad, vertrouwenspersoon, opstellen van functieboek, opleidingskosten en cultuuraspecten vorming nieuwe organisatie. De opleidingskosten gerelateerd aan de kwaliteitsimpuls zijn niet besteed. De overige kosten vallen € 11.500 lager uit.

#### Kosten communicatie

De kosten communicatie hebben betrekking op: nieuwsbrieven, ontwikkeling nieuwe huisstijl en kosten van intra- en internetsites. Deze kosten zijn € 7.800 lager uitgevallen dan geraamd. Daarnaast is er een investering van € 20.230 geactiveerd voor het maken van de intra- en internetsites.

#### Overige kosten

De overige kosten betreffen verhuiskosten, huurkosten Lloydsweg voor 2 maanden, 0-meting kwaliteit en onvoorzien. Deze kosten vallen € 91.900 lager uit dan geraamd.

#### Niet bestede middelen

De niet-bestede middelen betreffen:

- Kosten Sociaal plan
- Opleidingskosten
- Aanschaf VTH-applicatie

#### Kosten Sociaal plan

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

Aan het Bijzonder Georganiseerd Overleg is voorgesteld de medewerkers de keuze te geven uit de volgende drie opties:

1. Uitbetaling ineens
2. Een combinatie van uitbetaling ineens en maandelijkse vergoeding
3. Maandelijkse vergoeding.

Uit 2013 was er nog geen definitief akkoord op het voorstel aan het BGO. Bij de opmaak van deze jaarstukken heeft het BGO ingestemd met dit voorstel. De omvang van het benodigde bedrag is afhankelijk van de keuzes van de individuele medewerker. Niet alle medewerkers hebben bij de opmaak van de jaarstukken al hun definitieve keuze gemaakt. Om die reden is voor de gevolgen van het Sociaal Plan geen verplichting opgenomen.

Binnen de ramingen van de eenmalige projectkosten was een bedrag beschikbaar van € 581.000. . Van dit budget is in 2013 nog geen gebruik gemaakt. Afhankelijk van de keuzes van de medewerkers kan het bedrag van de aanspraken oplopen tot ca. € 900.000.

#### Opleiding

Teneinde te kunnen voldoen aan de kwaliteitscriteria was voor verdere scholing van de medewerkers van de Omgevingsdienst Groningen binnen de eenmalige projectkosten een bedrag beschikbaar van € 305.000. Van dit budget is in 2013 nog geen gebruik gemaakt. Op basis van het op te stellen opleidingsplan zal dit bedrag gebruikt worden.

#### VTH-applicatie

De Omgevingsdienst Groningen maakt via de verlengde kabel gebruik van de VTH-applicaties van de deelnemers. De Omgevingsdienst Groningen wil een eigen VTH-applicatie, waar de deelnemers gebruik van kunnen maken. Hiertoe wordt samengewerkt met de RUD-Drenthe. Hiervoor was binnen de eenmalige projectkosten een bedrag beschikbaar van € 1.152.000. Van dit budget is in 2013 nog geen gebruik gemaakt. Onzeker is of het beschikbare bedrag voldoende is om een VTH-applicatie te kunnen aanschaffen.

De bijdragen van de deelnemers aan de projectfase zijn voor € 1.201.580 besteed. Het niet bestede deel van de deelnemersbijdragen op de eenmalige projectkosten ten bedrage van € 1.747.780 is apart op de balans verantwoord als overlopend passief (van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel, die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren).

Dit in afwijking van het besluit van het Algemeen Bestuur om het niet bestede deel van de eenmalige projectkosten te storten in een bestemmingsreserve. Op grond van de verslagleggingsvoorschriften dient dit bedrag echter als overlopend passief verantwoord te worden.

### 3.3.4 Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen

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

Onder de definitie van topfunctionaris vallen:

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

De WNT-norm bedraagt voor 2013 € 228.599, opgedeeld in de volgende componenten:

	<b>Bezoldigingscomponent</b>
Beloning	187.340
Belastbare vaste en variabele onkostenvergoedingen	8.069
Voorzieningen tbv beloningen betaalbaar op termijn	33.190
<b>Totaal</b>	<b>228.599</b>

Deze norm is van toepassing op de interim-directeur, de directeur en de bestuursleden. Voor deze functionarissen is de norm naar rato van het aantal maanden dat betrokkenen in 2013 in functie waren. De norm bedraagt per maand € 19.050.

Aan geen van de functionarissen is een beëindigingsuitkering verstrekt

Op de volgende pagina is een opsomming van alle functionarissen opgenomen

Naam	Functie	Duur dienstverband	Omvang dienstverband	Beloning	Door werkgever betaalde SV-premies	Belastbare Kosten vergoedingen	Voorzieningen betaalbaar op termijn	Beëindigings uitkering	Jaar beëindiging
mw. A. Usmany-Dallinga	lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. E. Zwart	Lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
mw. L. van der Tuin	Lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. H.W. van Gelder	Lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. M. Joostens	Lid AB/DB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. J. Dobma	Lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. R. Kouwenhoven	Lid AB/DB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr S. Smedes	Lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr F.J.A. Luijckx	Lid AB/DB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
mw T.H. Haseloo-Amsing	Lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. P. Prins	Lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. J. Vos	Lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. J. Batelaan	Lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
mw H.G. van den Aker	Lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. H.J.J. Groothuis	Lid DB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. M. Schollema	Lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. M. Boumans	Lid AB/DB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. H.J.J. Bolding	lid DB	1/6-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. J.J. Boersma	lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. J. Bessembinders	lid AB/DB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. N.A. van de Nadort	lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. B. Wierenga	lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. H. Kuipers	lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. J. Hoekzema	lid AB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. J. Oomkes	lid AB/DB	1/7-31/12	0	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
dhr. G.J.J. Nieuwe Weme	dir./secr.	1/12-31/12	36	€ 7.089	€ 580	€ -	€ -	€ -	
mw. S.W.T. Gerritsen	dir./secr. a.i.	1/11-31/12	24	€ 27.540	€ -	€ 232	€ -	€ -	2013

### 3.3.5 Datering opmaak jaarrekening

Veendam, 4 april 2014

M. Boumans

G.J.J. Nieuwe Weme

(voorzitter)

(secretaris)

### 3.3.6. Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

## 4. Bijlagen

### Bijlage 1 Overzicht van materiële vaste activa

Omschrijving	Boekwaarde 1-1	investering	des investering	bijdragen derden	ifschrijving	Boekwaarde 31-12
Gebouw	-	420.846,42	-	-	-	420.846,42
Inrichting gebouw	-	334.600,50	-	-	-	334.600,50
ICT Infrastructuur +projecturen	-	407.925,00	-	-	-	407.925,00
Website	-	20.230,00	-	-	-	20.230,00
<b>Totaal</b>	-	<b>1.183.601,92</b>	-	-	-	<b>1.183.601,92</b>
Omschrijving	termijn	rente	afschrijving			
Gebouw	10	-	-			
Inrichting gebouw	10	-	-			
ICT Infrastructuur +projecturen	3	-	-			
Website	3	-	-			
		-	-			