Omgevingsdienst Groningen





Jaarstukken 2021

CONCEPT

Bundelt kennis & ervaring

Inhoudsopgave

1. Toelichting op de jaarstukken 3
1.1 Inleiding 3
2. Financiële samenvatting 4
2.1 Rekeningresultaat VTH 2021 4
2.2 Rekening Resultaat Brzo 5
2.3 Resultaatbestemming 6
2.4 Vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen 6
DEEL 1 PROGRAMMAVERANTWOORDING 6
3. Programmaverantwoording 6
3.1 Leeswijzer 7
3.2 Programma 1: VTH-taken 7
3.3 Programma 2: Brzo-taken 11
4. Paragrafen 13
4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing 13
4.2 Financiering 16
4.3 Bedrijfsvoering 17
4.4 Onderhoud kapitaalgoederen 19
DEEL 3: JAARREKENING 20
5. Overzicht van baten en lasten 2021 20
6. Toelichting baten en lasten 23
6.1 Lasten 23
6.2 Baten 24
7. Balans per 31 december 2021 26
8. Waarderingsgrondslagen 28
9. Toelichting balans 29
9.1 Vaste activa 29
9.2 Vlottende activa 29
9.3 Liquide middelen 30
9.4 Overlopende activa 30
9.5 Vaste passiva 30
10. Datering en opmaak jaarrekening 34
11. Vaststelling Algemeen Bestuur 35
12. Controleverklaring 36
BIJLAGEN 37
BIJLAGE 1 Overzicht van baten en lasten uitgesplitst naar taakvelden 37
BIJLAGE 2: Deelnemersbijdragen 38
BIJLAGE 3: Overzicht van materiële vaste activa 39

CONCEPT

1. Toelichting op de jaarstukken

1.1 Inleiding

We kijken wederom terug op een bijzonder jaar. Door het voortduren van de coronapandemie moesten we blijven werken onder bijzondere omstandigheden, hetzij met al enige gewenning. Mijn dank gaat ook nu weer uit naar de medewerkers en alle betrokken deelnemers en ketenpartners om hun getoonde inzet en flexibiliteit. Gezamenlijk hebben we de werkzaamheden op een effectieve manier voort kunnen zetten.

Inhoudelijk hebben we in 2021 een mooie bijdrage kunnen leveren aan een veilige en schone leefomgeving in Groningen. We zien daarbij dat dat regionale en landelijke ontwikkelingen meer van ons vragen, met name investeringen op het gebied van energietransitie en circulaire economie verhogen de complexiteit van het werk. Denk bijvoorbeeld aan de bouw van windmolens, de inzet van waterstof, de vestiging van datacenters. Maar ook aan het stikstofdossier en de beperking van uitstoot van zeer zorgwekkende stoffen.

Daarnaast hebben we het afgelopen jaar een aantal mooie stappen met elkaar gezet. Zo is de nieuwe Gemeenschappelijke Regeling in werking getreden, een belangrijke voorwaarde voor het invoeren van het nieuwe financieringsmodel per 1 januari 2022. We hebben stevig geïnvesteerd in de voorbereiding op de Omgevingswet, zowel intern bij de ODG als in het samenspel met deelnemers. En we hebben de aanbesteding van ons nieuwe VTH systeem opgestart, de ruggengraat van onze dienst.

Aan het eind van dit jaar constateren we een bescheiden tekort van 274.000 (1,3% van onze begroting). De oorzaken van het resultaat zijn zowel aan de lastenkant als aan de batenkant te vinden. We hebben ingezet op het zoveel mogelijk behalen van de productieafspraken, in een periode waarin de arbeidsmarkt en inhuurmarkt krap zijn. Naast het werk aan jaaropdrachten, meerwerk en projecten, hebben we ingezet op het begeleiden van nieuwe of minder ervaren medewerkers, op de voorbereiding van de omgevingswet en op arbeidsmarktcampagnes. Aan de batenkant was er sprake van minder inkomsten, door tegenvallende meerwerk- en projectopbrengsten. Tevens hebben we - zoals gepland - een aantal bestemmingsreserves ingezet om zoveel mogelijk inzet te kunnen plegen.

Naast bovengenoemde zaken deden zich ook onverwachte gebeurtenissen voor. Zo heeft de wijziging van software tot problemen geleid in de HR & financiële systemen, waardoor veel managementinformatie slechts beperkt beschikbaar was en ook voor data op financieel vlak was sprake van vertragingen.

De jaarstukken zijn de laatste van de drie bedrijfsmatige verslagen die u over 2021 ontvangt. In 2021 ontving u de voorjaarsnota over de eerste vier maanden van het jaar en de najaarsnota over de eerste acht maanden van het jaar. Informatie over inhoudelijke onderwerpen, de voortgang van de dienstverlening en productie kunt u vinden in de voorjaars-, najaars- en jaarrapportages.

Nienke Baars
Directeur Omgevingsdienst Groningen

Veendam, 25 maart 2022

CONCEPT

2. Financiële samenvatting

Totaal		Begroting 2021		Begroting 2021 na wijziging		Realisatie		Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten	€	18.417.000	€	20.826.000	€	20.918.000	€	-93.000	N
Baten	€	-18.280.000	€	-20.452.000	€	-19.925.000	€	-526.000	N
Resultaat voor bestemming	**€**	**137.000**	**€**	**374.000**	**€**	**993.000**	**€**	**-619.000**	**N**
Reserves									
Reservemutaties	€	-137.000	€	-374.000	€	-719.000	€	345.000	V
Resultaat na bestemming	**€**	**-**	**€**	**-**	**€**	**274.000**	**€**	**-274.000**	**N**
Voorgestelde reservemutaties	€	-	€	-	€	274.000	€	-274.000	N
Resultaat na voorgestelde reservemutaties	**€**	**-**	**€**	**-**	**€**	**-**	**€**	**-**	

Deze paragraaf geeft het financieel resultaat van de jaarrekening 2021 op hoofdlijnen weer.

2.1 Rekeningresultaat VTH 2021

De jaarrekening 2021 laat een negatief resultaat zien van € 933.000. Na onttrekking aan bestemmingsreserves is het uiteindelijke resultaat € 274.000 negatief. Conform het BBV is in deze jaarrekening op taakvelden en per programma gerapporteerd. Hierbij is aangegeven waar ten opzichte van de begroting voor- en nadelen zijn gerealiseerd.

Hieronder is samengevat op welke manier het tekort ten opzichte van de begroting is ontstaan:

- Hogere personeels- en materiële lasten € 297.000 (N)
- Hogere lasten overhead € 110.000 (N)
- Lagere bijdrage VTH € 328.000 (N)
- Lager saldo van projecten € 40.000 (N)
- Lager saldo van meerwerk € 118.000 (N)
- Hoger saldo overige baten en lasten € 172.000 (V)
- Post onvoorzien € 100.000 (V)
- Hogere reservemutaties € 345.000 (V)

Totaal per saldo **€ 274.000 (N)**

Hogere personeels- en materiële lasten (€ 297.000 (N))

Het werven van personeel is het afgelopen jaar wederom moeilijk gebleken. Zoals verderop in de jaarrekening bij de bedrijfsvoering paragraaf wordt toegelicht was de gemiddelde bezetting 176 fte met een formatie van 197 fte, waardoor op veel plekken ingehuurd moest worden om de productie te kunnen halen. Inhuur is doorgaans duurder dan de vaste krachten, waardoor er meer geld uit is gegeven aan personeel. Daarnaast zijn de materiële lasten hoger uitgevallen door hogere lasten op het gebied van ICT. Dit betreft uitgaven rondom inspectieview (€20.000) en herinrichting van de servers bij de Provincie (€19.000).

Hogere lasten overhead (€ 110.000 (N))

Deze hogere lasten worden voornamelijk veroorzaakt door hogere personeelskosten, vanwege benodigde extra inhuur van personeel op onder andere P&O en ICT. De voorbereidingen op o.a. de Omgevingswet hebben op IT gebied extra inzet gevraagd. Daarnaast zorgt de krappere arbeidsmarkt en de wijziging van HR systemen ook voor meer inzet van P&O.

Daarnaast waren er ook hogere materiële kosten overhead. We zetten sterk in op het werven en binden van personeel. Afgelopen jaar hebben we de samenwerking gezocht met de RUD en de FUMO en hebben we daarnaast zelf een aparte campagne georganiseerd voor het werven van personeel. Daarnaast zijn er enkele andere posten die de hogere kosten veroorzaken: hogere bijdrage voor het landelijk systeem Inspectieview, hogere kosten voor de Arbo t.a.v. ziektebegeleiding en een functiewaarderingstraject. Op blz. 21 wordt een uitsplitsing gemaakt van alle kosten.

CONCEPT

Lagere Bijdrage VTH (€ 328.000 (N))
Conform afspraak bij de jaarrekening 2020 is de deelnemersbijdrage in 2021 verlaagd, waardoor deze post lager uitvalt.

Lager saldo van projecten (€ 40.000 (N))
Het lagere saldo wordt veroorzaakt door minder inkomsten uit landelijk gefinancierde projecten.

Lager saldo van meerwerk (€ 118.000 (N))
De omvang van de met de bevoegde gezagen overeengekomen meerwerkopdrachten valt lager uit dan begroot. Tegenover de lagere opbrengsten staan echter ook lagere kosten, waardoor de baten en lasten met betrekking tot meerwerk tegen elkaar opwegen.

Hoger saldo overige baten en lasten (€ 172.000 (V))
Dit betreft opbrengsten uit detacheringen (€ 172.000). Hier tegenover staan ook hogere kosten.

Post onvoorzien (€ 100.000 (V))
De post onvoorzien is bedoeld ter dekking van onvoorziene uitgaven. Deze hebben zich ook specifiek voorgedaan in 2021. Volgens de BBV-regels boeken we deze kosten echter waar deze thuis horen in de boekhouding en niet op de post onvoorzien. Dit voordeel wordt dus in het totaal verrekend met hogere kosten op andere posten.

Hogere reservemutaties (€ 345.000 (V))
Deze hogere reservemutaties worden grotendeels veroorzaakt door onttrekking van € 328.000 aan het resultaat van 2020 (zoals vastgesteld in het AB van 1 juli 2021). Dit dekt de lagere deelnemersbijdrage aan het VTH-programma. Daarnaast wordt er € 20.000 onttrokken uit de reserve Herijking dd. 14-12-18 ter dekking van de kosten van de data-beveiligingsonderzoek. Er is € 5.000 minder dan begroot onttrokken aan de reserve Arbeidsvoorwaarden. Tezamen vormt dit de onttrekking van € 345.000.

2.2 Rekening Resultaat Brzo

Programma Brzo

Brzo	Begroting 20201	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Brzo-taken (personeel en materieel)	€ 2.957.231	€ 3.688.000	€ 3.765.000	€ -77.000	N
Overhead (personeel en materieel)	€ 1.150.000	€ 1.394.000	€ 1.491.000	€ -97.000	N
Projecten	€ 112.769	€ 42.000	€ 44.000	€ -2.000	N
Totaal	**€ 4.220.000**	**€ 5.124.000**	**€ 5.300.000**	**€ -176.000**	**N**
Baten					
Bijdrage Brzo-taken	€ -4.107.231	€ -5.082.000	€ -5.256.000	€ 174.000	V
Projecten	€ -112.769	€ -42.000	€ -44.000	€ 2.000	V
Totaal	**€ -4.220.000**	**€ -5.124.000**	**€ -5.300.000**	**€ 176.000**	**V**
Saldo van lasten en baten					
Saldo van lasten en baten	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	

Aan de lastenzijde zien we een stijging van € 176.000 ten opzichte van de begroting. Dit bestaat uit hogere personele en materiële lasten van € 77.000, overhead van € 97.000 en € 2000 voor projecten. Deze stijging wordt veroorzaakt door meer inhuurkosten derden en extra ICT-kosten en extra kosten van werving en selectie.

CONCEPT

Aan de batenzijde zien we dat de opbrengsten met hetzelfde bedrag stijgen € 176.000. Het bovenstaande resultaat is al inclusief de eindafrekening, die de bevoegde gezagen nog dienen te ontvangen. Door de bevoegde gezagen zijn voorschotten betaald waarbij de provincie Friesland tussentijds al extra heeft bijbetaald vooruitlopend op hogere kosten, conform advies in het memo "financiële keuzes Brzo" van 2 december 2021.

Op basis van de betaalde voorschotten ziet de afrekening per bevoegd gezag er als volgt uit:

Provincie Drenthe	€ 828.518	al betaald over 2021	€ 731.045 =	€ 97.473
Provincie Fryslân	€ 1.084.535	al betaald over 2021	€ 1.079.208 =	€ 5.327
Provincie Groningen	€ 3.343.055	al betaald over 2021	€ 3.001.101 =	€ 341.954
Totaal	€ 5.256.108			€ 444.754

2.3 Resultaatbestemming

Wij stellen het Algemeen Bestuur (AB) voor om:

- € 274.000 te onttrekken uit de Algemene Reserve, na deze onttrekking heeft de Algemene Reserve ultimo 2021 een omvang van € 642.000.

Als het AB op 1 juli 2021 bij de vaststelling van de jaarstukken instemt met dit voorstel, komt na aanzuivering van het resultaat door de deelnemers het saldo uit op € 0.

Voor 2022 zijn er reeds afspraken over onttrekkingen in 2022 en in de begroting 2022 is op reguliere wijze een risicoparagraaf opgenomen. Deze risico's worden dan niet meer afgedekt door de Algemene Reserve. Daarom wordt bij het vaststellen van de definitieve jaarrekening van 2021 een voorstel gedaan aan het Algemeen Bestuur voor de financiële dekking van toekomstige risico's.

2.4 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 2021 aantonen dat de overheidstaken op basis van wetgeving zijn uitgevoerd en dat op alle overige activiteiten geen winst is behaald. De ODG hoeft daarom geen Vpb aangifte te doen.

CONCEPT

DEEL 1 PROGRAMMAVERANTWOORDING

3. Programmaverantwoording

3.1 Leeswijzer

De indeling van de programmaverantwoording volgt die van de begroting 2021.
In de programmaverantwoording is de standaard opbouw als volgt:

- De missie.
- Ontwikkelingen in 2021: een toelichting op zaken die het hele programma betreffen.

De informatie over weerstandsvermogen, risico's en dergelijke is apart samengebracht in hoofdstuk 4. De uitvoering van het toezicht op de majeure risicobedrijven (Brzo) voor de drie Noordelijke provincies kent een apart begrotingsonderdeel. Dit programma staat apart beschreven in hoofdstuk 3.3.

3.2 Programma 1: VTH-taken

3.2.1 Missie

In alles wat we doen dragen we bij aan een veilige schone leefomgeving in onze regio. Wij zijn een onafhankelijke betrouwbare kennispartner, die de klant centraal stelt. Wij doen dat door inwoners, bedrijven en overheden op een efficiënte wijze, proactief en met een transparante afweging van belangen te adviseren bij het inrichten van de leefomgeving. Wij geven de leefomgeving een eigen stem.

3.2.2 Ontwikkelingen

Het jaar 2021 was door het voortduren van de coronapandemie wederom een jaar, waarin veel creativiteit en flexibiliteit benodigd was voor het kunnen uitvoeren van de werkzaamheden. Ondanks de benodigde aanpassingen hebben we ons goed in kunnen zetten voor de fysieke leefomgeving en is er in de productie slechts een beperkte achterstand ontstaan. Wel zien we wat verschillen tussen opdrachtgevers op onderdelen.

Geleverde productie 2021

De deelnemers hebben in februari 2022 een uitgebreide jaarrapportage over de productie ontvangen. In deze rapportages is voor elke opdrachtgever afzonderlijk aangegeven wat de productie in 2021 was. In onderstaande tabel is een overzicht van het aantal afgeronde zaken ten opzichte van het totaal aantal ingekochte zaken weergegeven. Vervolgens wordt per onderdeel de geleverde productie behandeld. Zoals afgesproken, zijn de voorbereidingen op de Omgevingswet ten koste gegaan van de inzet op de productie. In 2021 betreft dit ruim 5600 uur.

Domein	Jaaropdracht	Afgesloten zaken
Milieu	2.849	2.421
Bodem	1.976	1.847
Asbest	740	685
Bouw	1.470	1.229
Onafhankelijk	1.562	1.586
Juridisch en bestuurlijke handhaving	588	363
Individueel	175	123
Totaal	**9.360**	**8.254**

<u>Vergunningverlening Milieu</u>

Ten opzichte van de jaaropdrachten is het grootste gedeelte van de zaken afgesloten. Vanwege de verwachte inwerkingtreding van de Omgevingswet op 1 januari 2023, waarbij ook voor milieu-

CONCEPT

activiteiten leges kunnen worden geheven, is de kans aanwezig dat er in 2022 een toename zal zijn van het aantal van dit soort aanvragen.

Toezicht milieu

Het overgrote deel van de geplande reguliere milieucontroles is dit jaar uitgevoerd. Bij een aantal pluimveebedrijven kon geen controle worden uitgevoerd, omdat er een bezoekverbod is ingesteld naar aanleiding van de Vogelgriep. De controles die niet zijn uitgevoerd, worden in 2022 alsnog uitgevoerd.

Bodem, asbest, BOA's en cultuurhistorie

Ten opzichte van de jaaropdrachten is het overgrote deel van de zaken afgesloten. Zowel op het gebied van bodem als van asbest is het over het algemeen gelukt om meldingen af te handelen en het toezicht uit te voeren.

Vergunningverlening en toezicht Bouw

Het aantal afgesloten zaken is in lijn met de jaaropdrachten. Het aantal aanvragen was ook in 2021 opvallend hoog, waarschijnlijk als gevolg van de corona-crisis en de druk op de woningmarkt. Hierdoor is in een aantal gevallen de tijdigheid van vergunningverlening in gevaar gekomen. Uiteraard is wel geprobeerd dit te voorkomen, door bijvoorbeeld extra personeel te werven. Door de overspannen arbeidsmarkt bleek dit niet altijd mogelijk.

Advies

Ten opzichte van de jaaropdrachten zijn niet alle zaken afgerond. Een ruim percentage van het aantal afgesproken zaken staat nog open. Het beeld bij advies is wisselend, zowel als gekeken wordt naar de verschillende producten, als naar de verschillende opdrachtgevers. Over de gehele linie concluderen we dat er een zwaar beroep wordt gedaan op onze juridisch adviseurs en specialisten. Daarnaast merken we door de krapte op de arbeidsmarkt dat we deze medewerkers moeilijk kunnen aantrekken, wat de druk op de huidige bezetting verhoogt.

Nieuw sturing- en financieringsmodel en basistaken

Per 1 januari 2022 zijn we overgegaan op het nieuwe financieringsmodel van de ODG, waarin we begroten op output en afrekenen op begrotingsbasis. 2021 stond in het teken van de voorbereiding op de implementatie van het nieuwe financieringsmodel. Zo zijn alle afspraken verankerd in juridische documentatie en zijn bijna alle rapportages, benodigd bij de uitvoering, ontwikkeld. Belangrijke voorwaarde voordat het model kan worden ingevoerd, is dat elke raad instemt met de nieuwe GR. Dit proces is eind 2021 voltooid.

Tot slot heeft per 1 januari 2022 de overdracht van de meldingen Bbk en de asbesttaken plaats gevonden. Alle deelnemers hebben aangegeven geen personeel over te dragen. Dit betekent dat de ODG hiervoor vacatures heeft gesteld, die allemaal zijn ingevuld.

Werkdruk en arbeidsmarkt

Er is sprake van een stijging van het binnengekomen werk ten opzichte van de voorgaande jaren. We zien bijvoorbeeld sinds de coronapandemie een stijging van het aantal particuliere bouwplannen, veel aanvragen door aankomende wetsveranderingen, de inhoudelijke voorbereiding op wetswijzigingen en werkzaamheden door nieuwe vereisten aan de informatiesystemen. Daarnaast is vorig en dit jaar een stijging van het aantal majeure risicobedrijven te zien (onder bevoegd gezag van de noordelijke drie provincies).

Helaas is er naast deze significante stijging van de werkvoorraad ook sprake van een stijging van het ziekteverzuim (van circa 3,5% naar circa 5,7%). Daarnaast is de arbeids- en inhuurmarkt nog steeds krap.

CONCEPT

We zien dat het steeds moeilijker wordt om vacatures te vullen en ook geschikte inhuur te vinden. Dit betekent dat de werkdruk binnen onze organisatie voor alle afdelingen en teams hoog is.

In 2021 is stevig ingezet om vooruitlopend op de verwachte uitbreiding van taken alvast nieuwe ervaren en minder ervaren krachten aan ons te binden, zodat we begin 2022 goed van start kunnen. We zijn samen met de RUDD en de FUMO een arbeidsmarktaanpak gestart om onze krachten op dit gebied te bundelen. We gaan samen en op een andere manier werven, samenwerken in het opleiden en begeleiden van nieuwe medewerkers en in het blijven boeien van medewerkers. Daarnaast blijven we inzetten op het aantrekken en begeleiden van stagiaires.

De krapte op de arbeidsmarkt en het ontbreken van ervaren krachten die snel op vlieghoogte zijn, heeft geleid tot wijziging van onze strategie. We hebben medewerkers met minder ervaring aan ons weten te binden, die enthousiast zijn om het vak te leren. Een mooie ontwikkeling, die ook zijn weerslag heeft op de productie omdat het enerzijds langer duurt voordat zij productief zijn en anderzijds meer tijd vraagt van collega's om hen in te werken. Voor de bestaande medewerkers is het van belang dat we blijven inzetten op opleiding en ontwikkeling, vitaliteit, beheersbaar maken van werkdruk en verbinding met elkaar en met de organisatie.

ICT-Projecten

Een aantal projecten dat in 2020 vertraging had opgelopen, is inmiddels in een afrondende fase. De doorontwikkeling van het DSO loopt inmiddels en ook het project Inspectieview ligt op koers. De ODG is momenteel bezig met de technische implementatie en de borging in de werkprocessen. De samenwerking met het Ministerie en de landelijke organisatie lopen goed. Het laatste kwartaal van 2021 is gebruikt om proef te draaien en eventueel nog zaken aan te passen.

De per 1 januari 2021 geplande implementatie van het tijdschrijfsysteem TimeTell is goed verlopen en tijdig voltooid en ook de nieuwe versie van het zaaksysteem (PB 2020) is volgens planning in juni 2021 geïmplementeerd en in gebruik genomen.

In de voorjaarsnota is benoemd dat de implementatie van het nieuwe HRM systeem (AFAS), dat via de provincie verloopt, wel de nodige problemen ondervond. Hoewel nog niet alle problemen zijn opgelost, zien we wel positieve ontwikkelingen en gaan we er vanuit dat het systeem halverwege 2022 volledig naar wens functioneert.

In juni van dit jaar heeft ook het facturenverwerkingssysteem Corsa, in beheer bij de Provincie, een forse update ondergaan. Dit is volgens planning verlopen, maar kende ook enkele knelpunten.

Ten slotte zijn de voorbereidingen ten behoeve van de geplande aanbesteding van het zaaksysteem opgepakt en is in 2021 een eerste selectie van leveranciers gemaakt, zodat medio 2023 een nieuw zaaksysteem kan worden geïmplementeerd. In 2021 is in totaal €123.811 besteed aan de voorbereidingen van de aanbesteding. Dit betreft de kosten van de projectleider.

De totale kosten van de aanbesteding zijn besproken met en geaccordeerd door het Algemeen Bestuur in de vergadering van 9 oktober 2021.

Financiële gevolgen van de coronapandemie

Door het onzekere verloop van de situatie rondom de coronapandemie is nog niet goed duidelijk wat de uiteindelijke gebouw- en kantoorkosten voor de langere termijn zullen zijn. Aangezien het gebouw van

CONCEPT

de ODG reeds corona-proof is gemaakt en ook als zodanig is verklaard door de Arbodienst, zullen er op dit gebied geen extra kosten meer worden gemaakt. Wel is er een bedrag gebruikt om medewerkers de mogelijkheid te geven een workshop te volgen bij de Arbodienst, waarin zij ondersteund zijn in het op een juiste manier omgaan met de huidige werksituatie vanwege de pandemie.

Er wordt momenteel gewerkt aan terugkeerplannen voor de langere termijn, waarin uit wordt gegaan van een nieuwe hybride werksituatie. Dit en het feit dat er - vooruitkijkend naar 2024- een groot gedeelte van de inventaris afgeschreven zal zijn en maatregelen op het gebied van energie nodig zijn, maken dat we in afstemming met het bestuur plannen maken voor de benodigde aanpassingen in het gebouw. Momenteel is hier nog geen budget voor gereserveerd.

Voorbereidingen op de Omgevingswet

De inwerkingtreding van de Omgevingswet is voorzien op 1 januari 2023. De Omgevingswet betekent een algehele stelselherziening voor de wet- en regelgeving die gaat over de kwaliteit van de fysieke leefomgeving. De herziening heeft een grote impact op de manier van werken, de cultuur, het juridisch en technisch instrumentarium en grote gevolgen voor de bevoegde gezagen en organisaties die bij de wet betrokken zijn. De wet beoogt het vergroten van de inzichtelijkheid en het gebruikersgemak, het versnellen van de besluitvorming, meer lokale afwegingsruimte en een samenhangende benadering.

De invoering van de Omgevingswet is de start van een transitieperiode die zeker duurt tot 1 januari 2029. In de jaren tussen de invoering van de Omgevingswet en 2029 zullen regelmatig wijzigingen in de toetsingskaders plaatsvinden die alsdan geïmplementeerd dienen te worden. Dat betekent ook in die periode dat we regelmatig processen en bedrijfsvoering moeten aanpassen, inclusief ondersteunende systemen, ICT en de daar bijbehorende training & opleiding. Daarnaast zet de ODG stevig in op de samenwerking binnen de regio. Met elkaar zullen we moeten gaan leren hoe de wet in de praktijk werkt en welke effecten dit heeft, zowel ten aanzien van kosten als werkprocessen. In 2021 is door de ODG in totaal ruim 5600 uur besteed aan de bovenstaande werkzaamheden. Omgezet is dit een bedrag van €392.000 aan uren (bij een uurtarief van €70). De investering in de voorbereidingen op de Omgevingswet vragen dus een behoorlijke inzet van onze medewerkers.

Datagestuurd werken

In het najaar van 2021 is het project datagestuurd werken gestart. De gegevens vanuit zowel interne als externe bronnen vormt voor de ODG een bron van informatie voor de uitvoering van het werk. De afgelopen jaren is geïnvesteerd in een eenduidige manier van werken door middel van eenduidige werkprocessen en het registreren van data. Inzicht in zowel de staat van de leefomgeving en het effect van het werk van de ODG hierop, als de staat van de interne bedrijfsvoering, kan ons helpen om in de toekomst nog efficiënter en effectiever te werken.

Zelfstandige verantwoording van rechtmatigheid

Vanaf 2022 zullen ook omgevingsdiensten de rechtmatigheid zelf moeten verantwoorden. Dit was eerst gepland voor 2021 maar is uitgesteld naar 2022. De ODG heeft hier al wel zijn voorbereidingen voor getroffen.

CAO

Ten tijde van het opmaken van de najaarsnota is er een principeakkoord bereikt door de VNG, de WSGO en de bonden op 3 november 2021. De nieuwe CAO zal lopen van 1 januari 2021 tot en met 31 december 2022. Belangrijkste afspraken zijn 1,5% per 1 december 2021, 2,4% per 1 april 2022 en een eenmalige uitkering van € 1.200 (naar rato van dienstverband). Deze wijzigingen zijn reeds verwerkt in de jaarrekening en leiden niet tot aanvullende kosten, aangezien er in de begroting al met voldoende stijging rekening was gehouden.

CONCEPT

3.2.3 Verwachtingen productie 2022

In de najaarsnota heeft u kunnen lezen dat onze verwachting was dat 2022 een lastig jaar zal worden voor de ODG. Naast de vele aankomende veranderingen op het gebied van wet- en regelgeving, ontwikkelingen in de werkprocessen en -systemen hebben we ook te maken met de aanhoudende schaarste op de arbeidsmarkt en de hierdoor benodigde campagnes en (interne) opleiding van personeel.

We zullen ook in 2022 ons best doen om zoveel als mogelijk (op een verantwoorde manier) ons in te zetten voor de leefomgeving in onze regio. Momenteel informeren we onze opdrachtgevers op zowel bestuurlijk als ambtelijk niveau over de stappen die we zetten

3.3 Programma 2: Brzo-taken

3.3.1 Inleiding

Het programma Brzo Noord heeft betrekking op de uitvoering van de VTH-taken voor zogenaamde Brzo en RIE-4 inrichtingen in Noord-Nederland. De Brzo en RIE-4 bedrijven heten samen ook wel de majeure risicobedrijven.

Brzo-bedrijven werken met grote hoeveelheden gevaarlijke stoffen of hebben deze stoffen in opslag, daarom vallen zij onder het Besluit risico's zware ongevallen (Brzo).
RIE-4 bedrijven zijn complexe chemiebedrijven, die werken met milieuverontreinigende stoffen. Daarom vallen zij onder categorie 4 van de Richtlijn Industriële Emissies.

Een bedrijf kan tegelijkertijd onder zowel de categorie RIE-4 als Brzo vallen.

De ODG voert in opdracht van de drie noordelijke provincies de VTH taken uit met als doel om zware ongevallen bij en milieuschade door de majeure risicobedrijven te voorkomen.

3.3.2 Ontwikkelingen

De bevoegde gezagen hebben in februari 2022 een uitgebreide jaarrapportage met betrekking tot de productie ontvangen. In deze rapportage is voor Brzo Noord en de afzonderlijke opdrachtgevers aangegeven wat de productie in 2021 was.

De coronamaatregelen hebben ook effect gehad op het werk voor de Brzo/RIE4-inrichtingen. Ondanks dit gegeven zijn de geplande inspecties uitgevoerd. De vergunningverlening en advisering zijn in deze periode zoveel mogelijk op de gebruikelijke manier voortgezet. Overleg vond veelal digitaal plaats. De werkvoorraad bij vergunningverlening is groot. In 2021 zijn meerdere vooroverleggen voor nieuwe initiatieven op het gebied van duurzame energie gestart. Dit naast de al lopende vooroverleggen en de procedures bij de al aanwezige Brzo/RIE4- bedrijven. In de eerste maanden is een succesvolle inhaalslag gemaakt met het uitvoeren van actualisatietoetsen. De resultaten daarvan zijn verwerkt in de meerjarenplanning actualisatie. Als vervolg op de toetsen zijn diverse vergunningen geactualiseerd.

De inspecties zijn digitaal voorbereid en waar dit mogelijk was fysiek uitgevoerd, namelijk in die situaties waar de bedrijven ons konden ontvangen en met inachtname van de veiligheidsmaatregelen in relatie tot corona.

Opvallend is dat het aantal Brzo/RIE4-bedrijven in Noord-Nederland in de afgelopen jaren is toegenomen. Dit leidt tot extra werk voor de vergunningverleners, adviseurs en toezichthouders. De formatie wordt zoveel mogelijk afgestemd op het werkaanbod. Daarnaast wordt gewerkt met inhuur en uitbesteding. Het werk voor de Brzo/RIE4-bedrijven stelt specifieke eisen aan het personeel. Gebleken is dat gekwalificeerde vergunningverleners en toezichthouders zeer lastig in de markt te vinden zijn.

CONCEPT

In de rapportages aan de provincies wordt dieper ingegaan op de productie en de ontwikkelingen.

CONCEPT

DEEL 2: VERPLICHTE PARAGRAFEN BBV

4. Paragrafen

In het Besluit Begroting Verantwoording (BBV) zijn zeven verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en gemeenschappelijke regelingen. Deze paragrafen gaan over:

- Lokale heffingen;
- Weerstandsvermogen en risicobeheersing;
- Onderhoud kapitaalgoederen;
- Financiering;
- Bedrijfsvoering;
- Verbonden partijen, en
- Grondbeleid

De paragrafen: lokale heffingen, grondbeleid en verbonden partijen zijn voor de ODG niet relevant en zijn daarom niet opgenomen.

4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing

4.1.1 Weerstandscapaciteit

De omvang en beschikbaarheid van reserves bepalen mede de mogelijkheden om tegenvallers op te vangen. Uitgangspunt van het beleid voor de omvang van weerstandsvermogen is dat de weerstandscapaciteit tenminste voldoende moet zijn om de gekwantificeerde risico's op te vangen. Daarnaast bevelen we aan om te streven naar een hogere weerstandscapaciteit in verband met de subjectiviteit van de inschatting, het feit dat wellicht niet alle risico's in beeld zijn en dat een aantal risico's een structureel karakter heeft.

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 2021 is dit afgerond € 996.000.

De algemene reserve is op 31 december 2021 € 642.000 (na aftrek negatief resultaat) en blijft hiermee binnen de afgesproken bandbreedte. Het weerstandsvermogen bedraagt in totaal €742.000 (€ 642.000 algemene reserve plus € 100.000 onvoorzien).

4.1.2 Risico’s

Voor het beoordelen van het weerstandsvermogen is inzicht nodig in de omvang en de achtergronden van de *risico's* en in de aanwezige *weerstandscapaciteit.* Anders gezegd: het weerstandsvermogen geeft inzicht in de weerstandscapaciteit in relatie tot de risico's. Het BBV definieert dit als volgt:
De *weerstandscapaciteit* bestaat uit vrij aanwendbare middelen en mogelijkheden, die de ODG heeft, om financiële tegenvallers te dekken. De *risico's* relevant voor het weerstandsvermogen zijn risico's die niet op een andere manier te ondervangen zijn. Reguliere risico's – risico's die zich regelmatig voordoen en die veelal vrij goed meetbaar zijn – maken geen deel uit van de risico's in de paragraaf weerstandsvermogen.

CONCEPT

Risico-analyse	Bedrag	Kans	Bedrag
1. Aanbesteding LOS + Implementatie	€ 600.000	50%	€ 300.000
2. Arbeidsmarkt	€ 200.000	50%	€ 100.000
3. CAO- akkoord	€ 150.000	75%	€ 112.500
4. Wet kwaliteitsborging voor het bouwen	€ 200.000	25%	€ 50.000
Totaal			**€ 562.500**
Weerstandsvermogen			€ 742.000
Dekkingsgraad			**132%**

1. *Aanbesteding LOS + Implementatie*

Dit risico heeft zich in 2021 voorgedaan.
Het contract voor het zaaksysteem LOS eindigt in 2023. Een nieuwe aanbesteding leidt tot substantiële voorbereiding- en implementatiekosten, waarvoor de ODG in 2021 geen middelen in de begroting had. In 2021 is met fase 1 begonnen. Hiervoor is een projectleider aangetrokken.

Met het bestuur zijn in 2021 afspraken gemaakt over de financiering, waardoor het risico is afgedekt. In 2021 is in totaal €123.811 besteed aan de voorbereidingen van de aanbesteding. Dit betreft de kosten van de projectleider.

2. *Arbeidsmarkt*

Dit risico heeft zich in 2021 voorgedaan. Gezien de krapte op de arbeidsmarkt was het noodzakelijk (duurder) extern personeel in te huren. Daarnaast is € 60.000 besteed aan campagnes ten behoeve van de werving van nieuw personeel.

3. *CAO-akkoord*

Dit risico heeft zich in 2021 niet voorgedaan. De afgesproken loonstijgingen vielen binnen de vooraf in de begroting opgenomen bedragen.

4. *Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen*

Dit risico heeft zich in 2021 voorgedaan. Om de aanhoudend hoge vraag op het gebied van bouw bij te kunnen houden was het noodzakelijk om externe medewerkers in te huren. Momenteel vindt er binnen de ODG een onderzoek plaats naar de hoge kosten die dit met zich meebrengt en hoe dit in de toekomst eventueel anders kan worden opgevangen.

4.1.3 Financiële kengetallen

Kengetallen geven de verhouding weer tussen onderdelen van begroting en/of balans en helpen bij de beoordeling van onze financiële positie. Deze kengetallen geven inzicht in hoeveel (financiële) ruimte wij hebben om structurele en incidentele lasten te dekken. De verplicht op te nemen kengetallen in de jaarrekening zijn aangegeven in artikel 11 van het BBV en in onderstaande tabel berekend en toegelicht.

Kengetallen	Realisatie 2020	Realisatie 2020
Netto schuldenquote	40,25%	39,25%
Netto schuldenquote(gecorrigeerd)	40,25%	39,25%
Solvabititeitsratio	15,28%	36,51%
Grondexploitatie	Nvt	Nvt
Structurele exploitatieruimte	-4,98%	-0,47%
Belastingcapaciteit	Nvt	Nvt

CONCEPT

Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)

De netto schuldquote geeft de verhouding van de schuldenlast van de ODG ten opzichte van de jaarlijkse baten weer. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

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

Netto schuldquote	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Vaste schulden	€ -	€ 94.000
Netto vlottende schuld	€ 3.740.000	€ 2.853.000
Overlopende passiva	€ 152.000	€ -
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ -	€ -
Uitzettingen < 1 jaar	€ 3.854.000	€ 4.095.000
Liquide middelen	€ -	€ -
Overlopende activa	€ 274.000	€ 148.000
Saldo	€ 8.020.000	€ 7.190.000
Totale baten (exclusief mutatie reserves)	€ 19.925.000	€ 18.317.000
Saldo / totale baten	40,25%	39,25%

Solvabiliteitsratio

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

Solvabiliteitsratio	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Eigen vermogen	€ 702.000	€ 1.695.000
Balanstotaal	€ 4.594.000	€ 4.642.000
Solvabiliteitsratio	15,28%	36,51%

Structurele exploitatieruimte

Voor de structurele exploitatieruimte geldt dat structureel evenwicht een voorwaarde is voor het toepassen van repressief toezicht. Dit betekent dat structurele lasten inclusief structurele toevoegingen aan bestemmingsreserves maximaal gelijk mogen zijn aan de structurele baten inclusief onttrekkingen aan bestemmingsreserves. Het saldo van structurele baten en lasten wordt nominaal weergegeven en als percentage van de totale baten.

CONCEPT

Structurele exploitatieruimte	Realisatie 2021	Realisatie 2020
Totale structurele lasten	€ 20.918.000	€ 18.403.000
Totale structurele baten	€ 19.925.000	€ 18.317.000
Totale structurele toevoegingen reserves	€ -	€ -
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ -	€ -
Gerealiseerde totaalsaldo baten	€ 19.925.000	€ 18.317.000
Structurele exploitatieruimte	-4,98%	-0,47%

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

4.2 Financiering

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

4.2.1 Treasurybeleid

De treasuryfunctie van de ODG dient tot:

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

Het treasurybeleid is nader uitgewerkt in het treasurystatuut.

4.2.2 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.

4.2.3 Kasgeldlimiet

Het kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. Volgens de Wet FIDO bedraagt de kasgeldlimiet van gemeenschappelijke regelingen 8,2% van het begrotingstotaal.

De ODG heeft, gelet op het feit dat zijn "bankiert" bij de provincie Groningen, toestemming gekregen tot overschrijding van de kasgeldlimiet.

Het verloop van het kasgeldlimiet in 2021 was als volgt:

CONCEPT

Kasgeldlimiet		kwartaal 1		kwartaal 2		kwartaal 3		kwartaal 4
Omvang begroting	€	18.416.000	€	18.416.000	€	18.416.000	€	18.416.000
1. Kasgeldlimiet in %		8,2%		8,2%		8,2%		8,2%
in bedragen	**€**	**1.510.000**	**€**	**1.510.000**	**€**	**1.510.000**	**€**	**1.510.000**
2. Omvang vlottende schuld								
opgenomen gelden < 1 jaar	€	826.000	€	2.887.000	€	833.000	€	3.897.000
schuld in rekening courant	€	2.910.000	€	-	€	-	€	-
	€	**3.736.000**	**€**	**2.887.000**	**€**	**833.000**	**€**	**3.897.000**
3. Vlottende middelen								
kasgelden	€	-	€	-	€	-	€	-
tegoeden in rekening courant	€	-	€	627.000	€	906.000	€	2.301.000
overige uitstaande gelden < 1 jaar	€	661.000	€	3.463.000	€	979.000	€	1.831.000
	€	**661.000**	**€**	**4.090.000**	**€**	**1.885.000**	**€**	**4.132.000**
4. Toets kasgeldlimiet								
totaal netto vlottende schuld (2-3)	€	3.075.000	€	-1.203.000	€	-1.052.000	€	-235.000
toegestane kasgeldlimiet (1)	€	1.510.000	€	1.510.000	€	1.510.000	€	1.510.000
ruimte	**€**	**-1.565.000**	**€**	**2.713.000**	**€**	**2.562.000**	**€**	**1.745.000**

4.2.4 Renterisiconorm

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

De ODG heeft geen vaste schuld.

Stap	Variabelen Renterisico(norm)	Jaar T:	Jaar T+1:	Jaar T+2:	Jaar T+3:
(1)	Renteherzieningen				
(2)	Aflossingen				
(3)	**Renterisico (1+2)**	**0**	**0**	**0**	**0**
(4)	**Renterisiconorm**	**3.683.200**	**3.793.800**	**3.907.600**	**4.024.800**
(5a)=(4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	3.683.200	3.793.800	3.907.600	4.024.800
(5b)=(3>4)	Overschrijding renterisiconorm				
Berekening	**Renterisiconorm**				
(4a)	Begrotingstotaal jaar T	18.416.000	18.969.000	19.538.000	20.124.000
(4b)	Percentage	20%	20%	20%	20%
	Regeling	gemeenschappelijke regeling			
(4)=(4ax4b/100)	**Renterisiconorm (van alleen jaar T)**	**3.683.200**	**3.793.800**	**3.907.600**	**4.024.800**

4.2.5 Schatkistbankieren

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

4.3 Bedrijfsvoering

Bedrijfsvoering wordt beschouwd als de sturing en beheersing van de beleidsprocessen en de ondersteunende processen. Over de beleidsprocessen en de daaruit voortkomende prestaties en maatschappelijke doelen wordt gerapporteerd in de verschillende beleidsprogramma's. In deze paragraaf geven wij, conform artikel 14 van het BBV, inzicht in de relevante ontwikkelingen van de ondersteunende processen en bedrijfsmiddelen en de rechtmatigheid.

CONCEPT

4.3.1 Personeel

Personeelsformatie

De begrote formatie 2021 bedroeg 197,2 Fte. De gemiddelde bezetting bedroeg circa 176 fte. De (vacature) ruimte is met inhuur gevuld.

Zoals eerder aangegeven was het moeilijk om de vacatures in te vullen, wat ook te zien is aan de gemiddelde bezetting. Onze verwachting is dat deze situatie zo blijft in 2022. We investeren door de samenwerking met de RUD en de FUMO aan te gaan, hetgeen in eerdere paragrafen aan de orde komt.

In 2021 zijn in totaal 30 medewerkers ingestroomd met een arbeidsovereenkomst bij de ODG. Meer dan de helft betreft medewerkers die (intern) opgeleid moeten worden. Er zijn in totaal 13 medewerkers uitgestroomd en er zijn 4 stagiaires geweest in 2021. Daarnaast zijn er 42 personen binnengekomen met een inhuurcontract.

Verzuim

Het ziekteverzuimpercentage over 2021 bedraagt 5,68%. Ten opzichte van 2020 (3,03%) is dit een stijging van 2,65%. De meldingsfrequentie is gestegen van 0,73 in 2020 naar 0,91 in 2021.
De stijging van het ziekteverzuim percentage is o.a. te verklaren door de coronapandemie, waardoor er sprake was van ziekte en medewerkers in quarantaine.

De inzet voor 2022 is om de uitgezette acties te continueren en in te blijven zetten op het mentaal en fysiek gezond houden van de medewerkers.

CAO

De medewerkers van de ODG vallen per 1 januari 2020 onder de CAO Samenwerkende Gemeentelijke Organisaties (CAO SGO-Vng), daarvoor onder de CAR/UWO.

Prestaties

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

Geschillen

De Regionale Geschillencommissie Groningen heeft in 2021 geen geschillen behandeld.

Vertrouwenspersoon

Aan de tijdsbesteding van de vertrouwenspersonen in 2021 is te zien dat de medewerkers de vertrouwenspersonen goed weten te vinden. In 2021 werd de rol van de vertrouwenspersoon breed ingezet vanwege de bijzondere omstandigheden die de coronapandemie situatie met zich meebracht.

Opleidingsplan en kwaliteitscriteria

In de begroting is € 288.660 (2% van de totale begrote loonsom) opgenomen voor opleidingen. De werkelijke opleidingskosten bedragen € 243.324. Door corona zijn afgelopen jaar een aantal opleidingen geannuleerd dan wel uitgesteld.

Bovenstaande betreft echter alleen de ingekochte opleidingen. Zoals eerder benoemd is er een grote noodzaak aan interne opleiding om de krapte op de arbeidsmarkt op te vangen. Daarnaast zijn vele uren besteed aan de voorbereidingen op de Omgevingswet. Dit vraag veel van de capaciteit van onze medewerkers. In 2021 werd - naast de reguliere opleidingen- 13.083 uur besteed aan opleiding en coaching, waar oorspronkelijk met 4.438 uur rekening was gehouden in de begroting.

CONCEPT

Bedrijfsongevallen

Er heeft zich in 2021 geen bedrijfsongeval voorgedaan.

Evaluatie functiegebouw

In 2021 heeft er een onderhoudsronde plaatsgevonden, waarbij taken (opnieuw) zijn beschreven. Deze zijn met een indelingsadvies voorgelegd aan de indelingscommissie. De verwachting is dat dit begin 2022 wordt afgerond.

4.3.2 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 HZG.

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 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 2021 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 2021 zijn de volgende toleranties van toepassing:

Fouten:	maximaal 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves	€	209.000
Onzekerheden	maximaal 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves	€	627.000

4.4 Onderhoud kapitaalgoederen

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

CONCEPT

DEEL 3: JAARREKENING

5. Overzicht van baten en lasten 2021

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de baten en lasten 2021 op totaalniveau. Daaronder staan de tabellen op programma niveau.

Baten en lasten totaal

Totaal	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
VTH & Brzo -taken (personeel en materieel)	€ 12.410.000	€ 13.719.000	€ 14.093.000	€ -374.000	N
Overhead (personeel en materieel)	€ 5.251.000	€ 5.575.000	€ 5.782.000	€ -207.000	N
Projecten	€ 325.000	€ 254.000	€ 196.000	€ 58.000	V
Meerwerkopdrachten	€ 195.000	€ 841.000	€ 701.000	€ 140.000	V
Toelagen	€ 128.000	€ 128.000	€ 146.000	€ -18.000	N
Overige lasten	€ 8.000	€ 208.000	€ -	€ 208.000	V
Onvoorzien	€ 100.000	€ 100.000	€ -	€ 100.000	V
Totaal	**€ 18.417.000**	**€ 20.825.000**	**€ 20.918.000**	**€ -93.000**	**N**
Baten					
Bijdrage VTH & Brzo-taken	€ -17.424.000	€ -18.821.000	€ -18.710.000	€ -111.000	N
Projecten	€ -406.000	€ -335.000	€ -196.000	€ -139.000	N
Meerwerkopdrachten	€ -313.000	€ -959.000	€ -701.000	€ -258.000	N
Toelagen	€ -128.000	€ -128.000	€ -146.000	€ 18.000	V
Overige baten	€ -8.000	€ -208.000	€ -172.000	€ -36.000	N
Totaal	**€ -18.280.000**	**€ -20.451.000**	**€ -19.925.000**	**€ -526.000**	**N**
Saldo van lasten en baten					
Saldo van lasten en baten	€ 137.000	€ 374.000	€ 993.000	€ -619.000	N
Totaal	**€ 137.000**	**€ 374.000**	**€ 993.000**	**€ -619.000**	**N**
Reserve mutaties					
Ontrekkingen aan reserves:					
Reserve Herijking d.d. 14-12-2018	€ -112.000	€ -112.000	€ -132.000	€ 20.000	V
Reserve Arbeidsvoorwaarden	€ -25.000	€ -25.000	€ -20.000	€ -5.000	N
Reserve Opleidingen	€ -	€ -80.000	€ -80.000	€ -	
Reserve DSO	€ -	€ -50.000	€ -50.000	€ -	
Reserve TimeTell/Afas/Inspectieview	€ -	€ -50.000	€ -50.000	€ -	
Reserve projecten ZZS/Eemsdelta	€ -	€ -57.000	€ -57.000	€ -	
Uitkering aandeelnemers	€ -	€ -	€ -330.000	€ 330.000	V
Saldo reservemutaties	**€ -137.000**	**€ -374.000**	**€ -719.000**	**€ 345.000**	**V**
Saldo na reservemutaties (verlies)	**€ -**	**€ -**	**€ 274.000**	**€ -274.000**	**N**
Voorgestelde reserve mutaties					
Ontrekking aan reserves:					
Algemene reserve	€ -	€ -	€ 274.000	€ -274.000	N
Saldo voorgestelde reservemutaties	**€ -**	**€ -**	**€ 274.000**	**€ -274.000**	**N**
Resultaat na voorgestelde reservemutaties	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	

CONCEPT

Baten en lasten per programma

Programma VTH

ODG (excl. Brzo)	Begroting 20201	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
VTH-taken (personeel en materieel incl OH primair proces)	€ 9.453.000	€ 10.031.000	€ 10.328.000	€ -297.000	N
Overhead (personeel en materieel)	€ 4.101.000	€ 4.181.000	€ 4.291.000	€ -110.000	N
Projecten	€ 212.231	€ 212.000	€ 152.000	€ 60.000	V
Meerwerkopdrachten	€ 195.000	€ 841.000	€ 701.000	€ 140.000	V
Toelagen	€ 128.000	€ 128.000	€ 146.000	€ -18.000	N
Overige lasten	€ 8.000	€ 208.000	€ -	€ 208.000	V
Onvoorzien	€ 100.000	€ 100.000	€ -	€ 100.000	V
Totaal	**€ 14.197.231**	**€ 15.701.000**	**€ 15.618.000**	**€ 85.000**	**V**
Baten					
Bijdrage VTH-taken(personeel, materieel en OH)	€ -13.360.000	€ -13.782.000	€ -13.454.000	€ -328.000	N
Projecten	€ -251.231	€ -252.000	€ -152.000	€ -100.000	N
Meerwerkopdrachten	€ -313.000	€ -959.000	€ -701.000	€ -258.000	N
Toelagen	€ -128.000	€ -128.000	€ -146.000	€ 18.000	V
Overige baten	€ -8.000	€ -208.000	€ -172.000	€ -36.000	N
Totaal	**€ -14.060.231**	**€ -15.329.000**	**€ -14.625.000**	**€ -704.000**	**N**
Saldo van lasten en baten					
Saldo van lasten en baten	€ 137.000	€ 374.000	€ 993.000	€ -619.000	V
Totaal	**€ 137.000**	**€ 374.000**	**€ 993.000**	**€ -619.000**	**V**
Reserve mutaties					
Ontrekkingen aan reserves:					
Reserve Herijking d.d. 14-12-2018	€ -112.000	€ -112.000	€ -132.000	€ 20.000	V
Reserve Arbeidsvoorwaarden	€ -25.000	€ -25.000	€ -20.000	€ -5.000	N
Reserve Opleidingen	€ -	€ -80.000	€ -80.000	€ -	
Reserve DSO	€ -	€ -50.000	€ -50.000	€ -	
Reserve TimeTell/Afas/Inspectieview	€ -	€ -50.000	€ -50.000	€ -	
Reserve projecten ZZS/Eemsdelta	€ -	€ -57.000	€ -57.000	€ -	
Uitkering aan deelnemers	€ -	€ -	€ -330.000	€ 330.000	V
Saldo reservemutaties	**€ -137.000**	**€ -374.000**	**€ -719.000**	**€ 345.000**	**V**
Saldo na reservemutaties (verlies)	**€ -**	**€ -**	**€ 274.000**	**€ -274.000**	**N**
Voorgestelde reserve mutaties					
Ontrekking aan reserves:					
Algemene reserve	€ -		€ 274.000	€ -274.000	N
Saldo voorgestelde reservemutaties	**€ -**	**€ -**	**€ 274.000**	**€ -274.000**	**N**
Resultaat na voorgestelde reservemutaties	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	

CONCEPT

Programma Brzo

Brzo	Begroting 20201	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Brzo-taken (personeel en materieel)	€ 2.957.231	€ 3.688.000	€ 3.765.000	€ -77.000	N
Overhead (personeel en materieel)	€ 1.150.000	€ 1.394.000	€ 1.491.000	€ -97.000	N
Projecten	€ 112.769	€ 42.000	€ 44.000	€ -2.000	N
Totaal	**€ 4.220.000**	**€ 5.124.000**	**€ 5.300.000**	**€ -176.000**	**N**
Baten					
Bijdrage Brzo-taken	€ -4.107.231	€ -5.082.000	€ -5.256.000	€ 174.000	V
Projecten	€ -112.769	€ -42.000	€ -44.000	€ 2.000	V
Totaal	**€ -4.220.000**	**€ -5.124.000**	**€ -5.300.000**	**€ 176.000**	**V**
Saldo van lasten en baten					
Saldo van lasten en baten	€ -	€ -	€ -	€ -	
Totaal	**€ -**	**€ -**	**€ -**	**€ -**	

CONCEPT

6. Toelichting baten en lasten

6.1 Lasten

6.1.1 VTH & Brzo -taken

VTH & Brzo-taken	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
VTH & brzo-taken (personeel en materieel)	€ 12.410.000	€ 13.719.000	€ 14.093.000	€ -374.000	N
Totaal	**€ 12.410.000**	**€ 13.719.000**	**€ 14.093.000**	**€ -374.000**	**N**

De personele en materiële lasten zijn € 374.000 hoger dan begroot. Dit wordt veroorzaakt door hogere personeelskosten door hoofdzakelijk de inhuur van extern personeel. Omdat het aantrekken van personeel nog steeds lastig is, zijn we genoodzaakt om duur personeel in te huren om het hoge werkaanbod te kunnen verwerken.

6.1.2 Overhead

Overhead	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Overhead (personeel en materieel)	€ 5.251.000	€ 5.575.000	€ 5.782.000	€ -207.000	N
Totaal	**€ 5.251.000**	**€ 5.575.000**	**€ 5.782.000**	**€ -207.000**	**N**

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 € 207.000 hoger dan begroot. Het verschil bestaat uit:

Hogere personeelskosten		
Hogere personeelskosten	€ 72.000	N
Hogere materiele kosten		
Lidmaatschappen	24.000	N
Werving & Selectie	66.000	N
Kosten Arbo	15.000	N
Kosten Corona crisis	26.000	N
Kosten Inspectie View	22.000	N
Overige diensten van derden	33.000	N
Fuwa	20.000	N
Overige kosten	5.000	N
Lagere materiele kosten		
Lagere personele kosten	-18.000	V
lagere afschrijvingen	-58.000	V
Totaal	207.000	V

Melding wet topinkomens

De cijfers ten behoeve van de vermelding naar de wet topinkomens (WNT) zal later nog aan deze rapportage worden toegevoegd.

CONCEPT

6.1.3 Projecten

Projecten	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Projecten	€ 325.000	€ 254.000	€ 196.000	€ 58.000	V
Totaal	**€ 325.000**	**€ 254.000**	**€ 196.000**	**€ 58.000**	**V**

Door het achterblijven van landelijk gefinancierde projecten zijn er voor projecten minder kosten gemaakt dan begroot. Hiertegenover staan echter ook lagere opbrengsten uit projecten.

6.1.4 Meerwerk

Meerwerk	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Meerwerk	€ 195.000	€ 841.000	€ 701.000	€ 140.000	V
Totaal	**€ 195.000**	**€ 841.000**	**€ 701.000**	**€ 140.000**	**V**

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

6.1.5 Toelagen

Toelagen	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Toelagen	€ 128.000	€ 128.000	€ 146.000	€ -18.000	N
Totaal	**€ 128.000**	**€ 128.000**	**€ 146.000**	**€ -18.000**	**N**

Conform de uitgangspunten in het Bedrijfsplan behouden medewerkers die zijn overgedragen van een deelnemer aan de ODG, hun recht op de vergoeding horende bij uitlooprangen 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. Er is in 2021 een tweetal ambtenaren overgenomen met de bijbehorende toelagen. Dit veroorzaakt een stijging in de kosten en opbrengsten van de toelagen.

6.1.6 Onvoorzien

Onvoorzien	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten					
Onvoorzien	€ 100.000	€ 100.000	€ -	€ 100.000	V
Totaal	**€ 100.000**	**€ 100.000**	**€ -**	**€ 100.000**	**V**

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

6.2 Baten

Baten	Begroting 2021	Begroting 2021 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Bijdrage VTH-taken	€ -13.361.000	€ -13.782.000	€ -13.454.000	€ -328.000	N
Bijdrage Brzo-taken	€ -4.064.000	€ -5.039.000	€ -5.256.000	€ 217.000	V
Projecten	€ -406.000	€ -335.000	€ -196.000	€ -139.000	N
Meerwerk	€ -313.000	€ -959.000	€ -701.000	€ -258.000	N
Toelagen	€ -128.000	€ -128.000	€ -146.000	€ 18.000	V
Overige inkomsten	€ -8.000	€ -208.000	€ -172.000	€ -36.000	N
Totale baten	**€ -18.280.000**	**€ -20.451.000**	**€ -19.925.000**	**€ -526.000**	**N**

6.2.1 Bijdrage VTH & Brzo-taken

De bijdrage VTH & Brzo-taken is per saldo € 111.000 lager dan begroot. Dit wordt onder andere veroorzaakt door een onttrekking uit de reserves van VTH en een hogere bijdrage Brzo.

CONCEPT

6.2.2 Projecten

Door het achterblijven van landelijk gefinancierde projecten zijn de opbrengsten uit projecten lager dan begroot. Hiertegenover staan echter ook lagere kosten.

6.2.3 Meerwerk

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

6.2.4 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 uitlooprangen en eventuele garantietoelagen. De kosten hiervan komen voor rekening van de betreffende deelnemer, die deze kosten dan al ook (eerder) in hun begroting hebben opgenomen. Tegenover deze opbrengsten staan ook kosten. Er is in 2021 een tweetal ambtenaren overgenomen met de bijbehorende toelagen. Dit veroorzaakt een stijging in de kosten en opbrengsten van de toelagen.

6.2.5 Overige inkomsten

Dit betreft lagere in rekening gebrachte uitleen/detacheringsvergoedingen.

CONCEPT

7. Balans per 31 december 2021

ACTIVA	31-12-2021		31-12-2020	
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut	€ 466.000		€ 399.000	
		€ 466.000		€ 399.000
Totaal vaste activa		**€ 466.000**		**€ 399.000**
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
– Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.528.000		€ 1.020.000	
– Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	€ 2.301.000		€ 3.025.000	
– overige vorderingen	€ 25.000		€ 50.000	
		€ 3.854.000		€ 4.095.000
Overlopende activa				
– overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	€ 274.000		€ 148.000	
		€ 274.000		€ 148.000
Totaal vlottende activa		**€ 4.128.000**		**€ 4.243.000**
Totaal generaal		**€ 4.594.000**		**€ 4.642.000**

CONCEPT

PASSIVA	31-12-2021		31-12-2020	
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	€ 916.000		€ 874.000	
Bestemmingsreserves	€ 60.000		€ 212.000	
Gerealiseerde resultaat	€ -274.000		€ 609.000	
		€ 702.000		€ 1.695.000
Voorzieningen				
Voorziening wachtgeldverplichting	€ -		€ 94.000	
Voorziening groot onderhoud	€ -		€ -	
		€ -		€ 94.000
Totaal vaste passiva		**€ 702.000**		**€ 1.789.000**
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Overige schulden	€ 3.740.000		€ 2.853.000	
		€ 3.740.000		€ 2.853.000
Overlopende passiva				
Ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren van:				
- Europese overheidslichamen				
- Het Rijk				
- Overige Nederlandse overheidslichamen	€ 152.000		€ -	
		€ 152.000		€ -
Totaal vlottende passiva		**€ 3.892.000**		**€ 2.853.000**
Totaal generaal		**€ 4.594.000**		**€ 4.642.000**

CONCEPT

8. 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 opgenomen voor zover zij op balansdatum zijn gerealiseerd. Verliezen en risico's die hun oorsprong vinden voor het einde van het begrotingsjaar, worden in acht genomen indien zij voor het opmaken van de jaarrekening bekend zijn geworden.

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

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

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 volgende afschrijvingstermijnen worden gehanteerd:

Actief	Afschrijvingstermijn in jaren
Technische installaties in gebouwen	15
Veiligheidsvoorzieningen in bedrijfsgebouwen	10
Kantoormeubilair	10
Software, automatiseringsapparatuur en telefooninstallaties	3 tot 5
Verbouwingen	1 tot 10*

*Termijn is afhankelijk van looptijd huurcontract, inclusief optietermijn verlenging

CONCEPT

Vlottende activa

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Verplichtingen voortvloeiend uit leasing

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen nominale waarde.

9. Toelichting balans

9.1 Vaste activa

9.1.1 Materiële vaste activa

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

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Bedrijfsgebouwen	197.000	289.000
Machines, apparaten, installaties	18.000	8.000
Overige materiële vaste activa	251.000	102.000
Totaal	**466.000**	**399.000**

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

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2020	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2021
Bedrijfsgebouwen	289.000	-	-	92.000	-	-	197.000
Machines, apparaten, installaties	8.000	18.000	-	8.000	-	-	18.000
Overige materiële vaste activa	102.000	227.000	-	78.000	-	-	251.000
Totaal	**399.000**	**245.000**	**-**	**178.000**	**-**	**-**	**466.000**

9.2 Vlottende activa

9.2.1 Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

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

CONCEPT

Bedragen	Balanswaarde 31-12-2021	Voorziening oninbaar	Balanswaarde 31-12-2021	Balanswaarde 31-12-2020
Vorderingen op openbare lichamen	1.528.000	-	1.528.000	1.020.000
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	2.301.000	-	2.301.000	3.025.000
Overige vorderingen	25.000	-	25.000	50.000
Totaal	**3.854.000**	**-**	**3.854.000**	**4.095.000**

Vorderingen op openbare lichamen

Vorderingen op openbare lichamen Onderliggende aard	Debiteuren	Nog te factureren	Totaal
Deelnemersbijdragen	68.000		68.000
Meerwerk	18.000	284.000	302.000
Projecten	99.000	18.000	117.000
Toelagen	25.000	1.000	26.000
RUDD bijdrage LOS	67.000	55.000	122.000
Overig	200.000	693.000	893.000
Totaal	**477.000**	**1.051.000**	**1.528.000**

Rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen

Dit betref de rekening-courantverhouding met de Provincie Groningen.

Overige vorderingen op openbare lichamen

Dit betreft onder andere een btw-vordering van € 117.000, de afrekening Brzo 2021 van € 445.000 bij de 3 provincies en de opbrengsten detachering van € 66.000. Aangevuld met een vordering van Brzo 2020 van € 65.000.

9.3 Liquide middelen

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

9.4 Overlopende activa

De overlopende activa betreffen:

Bedragen	Balanswaarde 31-12-2020	vrijgevallen	toevoeging	Balanswaarde 31-12-2021
Vooruitbetaalde serverskosten	-	-	-	-
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van het huidige begrotingsjaar komen	-	-	-	-
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	148.000	-148.000	274.000	274.000
Totaal	**148.000**	**-148.000**	**274.000**	**274.000**

In 2021 is € 274.000 aan facturen betaald die ten laste dienen te komen van het huidige begrotingsjaar, dit betreft:

- overige vooruitbetaalde kosten ad € 274.000 voor onder andere verzekeringen, opleidingen, abonnementen, automatisering en zaaksysteem.

9.5 Vaste passiva

9.6 Eigen vermogen

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

CONCEPT

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Algemene reserve	916.000	874.000
Bestemmingsreserves	60.000	212.000
Gerealiseerde resultaat	-274.000	609.000
Totaal	**702.000**	**1.695.000**

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt:

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2020	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat voor bestemming boekjaar	Boekwaarde 31-12-2021	Voorgestelde onttrekking	Boekwaarde 31-12-2021 na voorgestelde mutaties
Algemene reserve	874.000	42.000	-	-	-	916.000	-274.000	642.000
	874.000	**42.000**	**-**	**-**		**916.000**	**-274.000**	**642.000**
Bestemmingsreserves								
Reserve Frictiekosten BC	-	-	-	-	-	-		-
Reserve Herijking d.d. 14-12-2018	132.000	-	-	-132.000	-	-		-
Reserve Opleidingen	-	80.000	-	-80.000	-	-	-	-
Reserve Arbeidsvoorwaarden	80.000	-	-	-20.000	-	60.000	-	60.000
Reserve Deelnemersbijdragen	-	-	-	-	-	-	-	-
Reserve DSO	-	50.000	-	-50.000	-	-	-	-
Reserve TimeTell/Afas/Inspectieview	-	50.000	-	-50.000	-	-	-	-
Reserve Afloop ZZS 2019/2020	-	57.000	-	-57.000	-	-	-	-
Reserve Brzo	-	-	-	-	-	-	-	-
	212.000	**237.000**	**-**	**-389.000**	**-**	**60.000**	**-**	**60.000**
Uitkering aan deelnemers	-	330.000	-	-330.000	-	-	-	-
Resultaat voor bestemming 2020	609.000	-609.000	-	-	-274.000	-274.000	274.000	-
	609.000	**-279.000**	**-**	**-330.000**	**-274.000**	**-274.000**	**274.000**	**-**
Totaal	**1.695.000**	**-**	**-**	**-719.000**	**-274.000**	**702.000**	**-**	**702.000**

Doel en besteding van de reserves:

Reserve	Doel	Besteding	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Herijking 14-12-2018	€ 112.OOO ter dekking van de deelnemersbijdrage van 2021 en € 20.000 ter dekking van overloop AVG	Dekkingsbijdrage 2021 € 112,000, cf AB besluit, € 20.000 voor AVG/DPA	-	132.000
Arbeidsvoorwaarden	Het dekken van kosten die voortkomen uit het onderzoek naar het verbeteren (meer marktconform) van de arbeidsvoorwaardenbij de ODG en duurzame inzetbaarheid. Hiervoor werd medio 2019 een onderzoek gestart, waarna het bestuur eind 2019 een besluit genomen heeft.	In 2021 is er € 20.000 besteed aan de ouderenregeling.	60.000	80.000

CONCEPT

9.7 Voorzieningen

Onder voorzieningen zijn opgenomen:

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Voorziening wachtgeldverplichting	-	94.000
Totaal	**-**	**94.000**

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de voorzieningen:

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2020	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2021
Voorziening wachtgeldverplichting	94.000	-	-94.000	-
Totaal	**94.000**	**-**	**-94.000**	**-**

Voorziening wachtgeldverplichting

Deze voorziening is volledig vrijgevallen in de exploitatie 2021.

9.8 Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2021	Boekwaarde 31-12-2020
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	3.740.000	2.853.000
Overlopende passiva	152.000	20.000
Totaal	**3.892.000**	**2.873.000**

Netto-vlottende schulden korter dan één jaar

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2021
Loonheffing & pensioenpremie	1.075.605
Crediteuren	412.574
Reserve verlof uren	-
Nog te betalen kosten	2.251.822
Totaal	**3.740.000**

9.9 Niet in de balans opgenomen verplichtingen

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

a. Huurovereenkomsten
b. Operationele leasecontracten
c. Overige meerjarige verplichtingen

a. Huurovereenkomsten

De huurtermijn van het pand te Veendam loopt tot en met augustus 2024, met de optie voor nog een jaar. De waarde van de meerjarige verplichting bedraagt nog € 320.000.

CONCEPT

b. Leasecontracten

De Omgevingsdienst heeft in het verleden met de Provincie Groningen acht leasecontracten afgesloten voor de bedrijfsauto's. Met de Provincie Groningen was een raamcontract voor onbepaalde tijd aangegaan. Echter de Provincie heeft aangegeven per 1 januari 2020 het raamcontract te beëindigen en geen leasecontracten voor de bedrijfsauto's meer uit te voeren. Per 1 januari 2020 is de ODG nu een leaseovereenkomst met Van Mossel Lease aangegaan voor de lease van acht bedrijfsauto's. Per voertuig is een specifiek en operationeel contract aangegaan. In verband met leveringsproblemen van de autofabrikanten is de feitelijke omwisseling geleidelijk in het 1e kwartaal 2020 gedaan waarbij voor 1 auto geldt dat die pas in het 3e kwartaal 2020 is omgewisseld. De totale waarde van de meerjarige verplichting bedraagt € 134.000.

Voor een overzicht wordt verwezen naar onderstaande tabel.

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

c. Meerjarige verplichtingen

De ODG heeft de ondersteuning van de financiële en personele en salarisadministratie voor de periode van 1 november 2018 t/m 31 december 2023 bij de Provincie Groningen. De waarde van de meerjarige verplichting bedraagt nog € 473.000

De ODG Groningen heeft de inrichting van de infrastructuur en het beheer van de ICT-voorzieningen bij de Provincie Groningen inbesteed. De periode is 1 september 2018 t/m 31 december 2023. De waarde van de meerjarige verplichting bedraagt nog € 1.071.000. Aan het einde van het boekjaar vindt een afrekening plaats op basis van de werkelijke lasten per jaar.

CONCEPT

10. Datering en opmaak jaarrekening

Veendam, 17 juni 2022

IJ. Rijzebol	N.D. Baars
(voorzitter)	(secretaris)

CONCEPT

11. Vaststelling Algemeen Bestuur

Vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Groningen in de openbare vergadering van 1 juli 2021.

IJ. Rijzebol	N.D. Baars
(voorzitter)	(secretaris)

CONCEPT

12. Controleverklaring

CONCEPT

BIJLAGEN

BIJLAGE 1 Overzicht van baten en lasten uitgesplitst naar taakvelden

Totaal ODG inclusief BRZO					
Lasten	Begr.2021	2021 na W.	Real. 2021	Afw ijking	Voordeel/Nadeel
0.1 Bestuur	€ 38.000	€ 38.000	€ 37.000	€ 1.000	*V*
0.4 Overhead	€ 5.323.000	€ 5.647.000	€ 5.770.000	€ -123.000	*N*
0.5 Treasury	€ 8.000	€ 8.000	€ -	€ 8.000	*V*
0.8 Overige baten & lasten	€ 224.000	€ 424.000	€ 146.000	€ 278.000	*V*
7.4 Milieubeheer	€ 10.868.000	€ 12.752.000	€ 12.658.000	€ 94.000	*V*
8.3 Bouw en & Wonen	€ 1.955.000	€ 1.955.000	€ 2.307.000	€ -352.000	*N*
Totaal	€ 18.416.000	€ 20.824.000	€ 20.918.000	€ -94.000	*N*
Baten	Begr.2021	2021 na W.	Real. 2021	Afw ijking	Voordeel/Nadeel
0.1 Bestuur	€ -38.000	€ -38.000	€ -38.000	€ -	
0.4 Overhead	€ -5.298.000	€ -5.542.000	€ -5.268.000	€ -274.000	*N*
0.5 Treasury	€ -8.000	€ -8.000	€ -	€ -8.000	*N*
0.8 Overige baten & lasten	€ -224.000	€ -424.000	€ -422.000	€ -2.000	*N*
7.4 Milieubeheer	€ -10.756.000	€ -12.483.000	€ -12.099.000	€ -384.000	*N*
8.3 Bouw en & Wonen	€ -1.955.000	€ -1.955.000	€ -2.099.000	€ 144.000	*V*
Totaal	€ -18.279.000	€ -20.450.000	€ -19.926.000	€ -524.000	*N*
Saldo van lasten en baten	Begr.2021	2021 na W.	Real. 2021	Afw ijking	Voordeel/Nadeel
Saldo van lasten en baten	€ 137.000	€ 374.000	€ 993.000	€ -618.000	*N*
Reserve Mutaties	Begr.2021	2021 na W.	Real. 2021	Afw ijking	Voordeel/Nadeel
0.10 Ontrekkingen Milieubeheer	€ -137.000	€ -374.000	€ -719.000	€ 345.000	*V*
0.10 Ontrekkingen Brzo		€ -	€ -	€ -	*N*
0.10 Stortingen		€ -	€ -	€ -	*N*
Saldo reservemutaties	€ -137.000	€ -374.000	€ -719.000	€ 345.000	*V*
Begroot resultaat	Begr.2021	2021 na W.	Real. 2021	Afw ijking	Voordeel/Nadeel
Begroot resultaat	€ -	€ -	€ 274.000	€ -274.000	*N*

CONCEPT

BIJLAGE 2: Deelnemersbijdragen

VTH	0.1 Bestuur	0.4 Overhead	0.8 Overige baten en lasten	7.4 Milieubeheer	8.3 Wonen en bouwen	Totaal 2021
Eemsdelta	€ 1.736	€ 251.751	€ 4.746	€ 875.768	€ -	€ 1.134.001
Groningen	€ 2.363	€ 292.974	€ 6.460	€ 664.573	€ -	€ 966.370
Het Hogeland	€ 2.308	€ 203.653	€ 6.311	€ 481.562	€ -	€ 693.834
Midden Groningen	€ 8.102	€ 1.004.538	€ 22.151	€ 956.759	€ 1.321.899	€ 3.313.449
Oldambt	€ 1.059	€ 131.250	€ 2.894	€ 297.722	€ -	€ 432.924
Pekela	€ 670	€ 83.090	€ 1.832	€ 188.478	€ -	€ 274.070
Provincie	€ 12.828	€ 876.306	€ 35.072	€ 2.488.100	€ -	€ 3.412.305
Stadskanaal	€ 3.178	€ 394.019	€ 8.688	€ 351.894	€ 541.884	€ 1.299.664
Veendam	€ 1.664	€ 206.351	€ 4.550	€ 468.079	€ -	€ 680.644
Westerkwartier	€ 2.648	€ 220.629	€ 7.240	€ 526.507	€ -	€ 757.023
Westerwolde	€ 1.198	€ 148.501	€ 3.275	€ 336.855	€ -	€ 489.829
Totaal	€ 37.754	€ 3.813.061	€ 103.220	€ 7.636.297	€ 1.863.783	€ 13.454.115

Brzo Noord	0.1 Bestuur	0.4 Overhead	0.8 Overige baten en lasten	7.4 BRZO	8.3 Wonen en bouwen	Totaal 2021
Provincie Groningen		€ 948.639		€ 2.394.415		€ 343.055
Provincie Drenthe		€ 235.104		€ 593.414		€ 828.518
Provincie Friesland		€ 307.752		€ 776.783		€ 084.535
Totaal	€ -	€ 1.491.495	€ -	€ 3.764.612	€ -	€ 5.256.107

CONCEPT

BIJLAGE 3: Overzicht van materiële vaste activa

Omschrijving	berekening	loopptijd	afschrijving	aanschafwaarde 1/1	vermeerdering dienstjaar	vermindering dienstjaar	aanschafwaarde 31/12	afschrijving 1/1	afschrijving dienstjaar	boekwaarde 1/1	boekwaarde 31/12	kapitaallast
Gebouwen												
investering gebouw	linear	10	€ 42.084,64	€ 420.846,42	€ -	€ -	€ 420.846,42	€ 294.592,49	€ 42.084,64	€ 126.253,93	€ 84.169,29	€ 42.084,64
investering inrichting gebouw	linear	10	€ 33.460,05	€ 334.600,50	€ -	€ -	€ 334.600,50	€ 234.220,35	€ 33.460,05	€ 100.380,15	€ 66.920,10	€ 33.460,05
Systeemwand 2018	linear	5	€ 2.478,80	€ 12.394,00	€ -	€ -	€ 12.394,00	€ 4.957,60	€ 2.478,80	€ 7.436,40	€ 4.957,60	€ 2.478,80
Verbouwing toilleten 2018/2019	linear	5	€ 8.232,21	€ 41.161,03	€ -	€ -	€ 41.161,03	€ 8.232,21	€ 8.232,21	€ 32.928,82	€ 24.696,61	€ 8.232,21
Revisie Klimaat Installatie	linear	5	€ 5.482,60	€ 27.413,00	€ -	€ -	€ 27.413,00	€ 5.482,60	€ 5.482,60	€ 21.930,40	€ 16.447,80	€ 5.482,60
			€ 91.738,30	**€ 836.414,95**	**€ -**	**€ -**	**€ 836.414,95**	**€ 547.485,25**	**€ 91.738,30**	**€ 288.929,70**	**€ 197.191,40**	**€ 91.738,30**
Machines en apparaten												
Geluidsmeter 2018	linear	3	€ 3.776,67	€ 11.330,00	€ -	€ -	€ 11.330,00	€ 7.553,34	€ 3.776,66	€ 3.776,66	€ -	€ 3.776,66
Geluidsmeter 2021	linear	3	€ -	€ -	€ 18.022,00	€ -	€ 18.022,00	€ -		€ -	€ 18.022,00	€ -
Koffiemachines 2016	linear	5	€ 4.303,20	€ 21.516,00	€ -	€ -	€ 21.516,00	€ 17.212,80	€ 4.303,20	€ 4.303,20	€ -	€ 4.303,20
			€ 8.079,87	**€ 32.846,00**	**€ 18.022,00**	**€ -**	**€ 50.868,00**	**€ 24.766,14**	**€ 8.079,86**	**€ 8.079,86**	**€ 18.022,00**	**€ 8.079,86**
Overige MVA												
Werkplekken ca 2014	linear	10	€ 3.654,92	€ 36.549,18	€ -	€ -	€ 36.549,18	€ 21.929,51	€ 3.654,92	€ 14.619,67	€ 10.964,75	€ 3.654,92
Geluidschermen 2016	linear	10	€ 1.451,00	€ 14.510,00	€ -	€ -	€ 14.510,00	€ 5.804,00	€ 1.451,00	€ 8.706,00	€ 7.255,00	€ 1.451,00
Laptops+ass 2018	linear	3	€ 66.278,10	€ 198.834,31	€ -	€ -	€ 198.834,31	€ 132.556,20	€ 66.278,10	€ 66.278,11	€ -	€ 66.278,10
Laptops+ass 2019	linear	3	€ 6.486,50	€ 19.459,50	€ -	€ -	€ 19.459,50	€ 6.486,50	€ 6.486,50	€ 12.973,00	€ 6.486,50	€ 6.486,50
Ipads & Iphones 2021	linear	3	€ -	€ -	€ 226.528,55	€ -	€ 226.528,55	€ -	€ -	€ -	€ 226.528,55	€ -
			€ 77.870,52	**€ 269.352,99**	**€ 226.528,55**	**€ -**	**€ 495.881,54**	**€ 166.776,21**	**€ 77.870,52**	**€ 102.576,78**	**€ 251.234,80**	**€ 77.870,52**
				€ 1.138.613,94	**€ 244.550,55**	**€ -**	**€ 1.383.164,49**	**€ 739.027,60**	**€ 177.688,68**	**€ 399.586,34**	**€ 466.448,20**	**€ 177.688,68**

CONCEPT