Omgevingsdienst Groningen





Concept jaarstukken 2020

CONCEPT

Bundelt kennis & ervaring

Inhoudsopgave

1. Toelichting op de jaarstukken ... 3
1.1 Inleiding ... 3
2. Financiële samenvatting ... 4
2.1 Rekeningresultaat 2020 ... 4
2.2 Resultaatbestemming ... 5
2.3 Vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen ... 6
DEEL 1 PROGRAMMAVERANTWOORDING ... 7
3. Programmaverantwoording ... 7
3.1 Leeswijzer ... 7
3.2 Programma 1: VTH-taken ... 7
3.3 Programma 2: Brzo-taken ... 10
DEEL 2: VERPLICHTE PARAGRAFEN BBV ... 12
4. Paragrafen ... 12
4.1 Weerstandsvermogen en risicobeheersing ... 12
4.2 Financiering ... 16
4.3 Bedrijfsvoering ... 18
4.4 Onderhoud kapitaalgoederen ... 20
DEEL 3: JAARREKENING ... 21
5. Overzicht van baten en lasten 2020 ... 21
6. Toelichting baten en lasten ... 23
6.1 Lasten ... 23
6.2 Baten ... 28
7. Balans per 31 december 2020 ... 29
8. Waarderingsgrondslagen ... 31
9. Toelichting balans ... 32
9.1 Vaste activa ... 32
9.2 Vlottende activa ... 32
9.3 Liquide middelen ... 33
9.4 Overlopende activa ... 33
9.5 Vaste passiva ... 33
10. Datering en opmaak jaarrekening ... 37
11. Vaststelling Algemeen Bestuur ... 38
12. Controleverklaring ... 39
BIJLAGEN ... 40
BIJLAGE 1 Overzicht van baten en lasten uitgesplitst naar taakvelden ... 40
BIJLAGE 2: Deelnemersbijdragen ... 41
BIJLAGE 3: Overzicht van materiële vaste activa ... 42

CONCEPT

1. Toelichting op de jaarstukken

1.1 Inleiding

Het jaar 2020 is voor ons allemaal een bijzonder jaar geweest. We hebben gewerkt onder bijzondere omstandigheden, maar hebben als dienst met de deelnemers geconstateerd dat het goed is gegaan. Onze medewerkers hebben vanuit huis hun werkzaamheden zoveel mogelijk voort kunnen zetten. Waar dit niet mogelijk was vanwege de coronamaatregelen, hebben we op een andere manier ons werk uitgevoerd. Denk hierbij aan het uitvoeren van meer administratieve controles. Mijn dank gaat daarbij uit naar de medewerkers en ook alle betrokken deelnemers en ketenpartners. Gezamenlijk hebben we, in een periode die niet voor iedereen even makkelijk was, de afspraken met onze deelnemers kunnen waarmaken.

In 2020 hebben we een mooie bijdrage kunnen leveren aan de veilige en schone leefomgeving in Groningen. We constateren een trend van een grotere en veranderende vraag. Hierbij gaat het bijvoorbeeld om een uitbreiding van de taken voor majeure risicobedrijven (Brzo) door nieuwe bedrijven, toezicht op de bouw van wind- en zonneparken, de komst van datacenters, de ontwikkeling op het gebied van waterstof en recycling en extra vraag van de provincie door investeringen in de Eemshaven. Daarnaast hebben we ons voorbereid op de komst van de Omgevingswet, het nieuwe financieringsmodel en we hebben de overstap gemaakt op een nieuw tijdschrijf- en personeelssysteem. Dit alles biedt kansen om het goede te doen in de regio, maar vormt ook uitdagingen in de zin van capaciteit en kennisontwikkeling. We zien dat, gecombineerd met de effecten van de coronapandemie, er een groot beroep op ons wordt gedaan in 2021.

We constateren een bescheiden overschot op de jaarrekening 2020. Diverse factoren hebben hier invloed op gehad. Ten eerste de coronapandemie. Gedurende het eerste halfjaar moesten opleidingsinstanties nieuwe methodes ontwikkelen en zijn opleidingen doorgeschoven naar een later moment, veelal naar eind 2020 en 2021. Door het thuiswerken is er minder gebruik gemaakt van het kantoorpand en zijn alle daaraan gerelateerde kosten lager uitgevallen dan begroot. Ten tweede is er een aantal IT gerelateerde zaken, vanwege technische redenen, doorgeschoven naar 2021 waardoor de zowel de materiele kosten als de personele kosten lager zijn uitgevallen. Tot slot is er voor een minder hoog bedrag ingehuurd dan verwacht. Dit heeft name te maken met ziekte en het opnemen van verlof en beschikbaarheid van personeel, waardoor de lasten totaal lager uitgevallen zijn.

In deze jaarstukken stellen we voor om een gedeelte van het overschot door te schuiven naar 2021, om uitvoering te kunnen geven aan de zaken die vanwege de coronapandemie zijn blijven liggen en ons op te maken voor de nieuwe ontwikkelingen. Daarnaast stellen wij voor een gedeelte terug te laten vloeien naar onze deelnemers.

De jaarstukken zijn de laatste van de drie bedrijfsmatige verslagen die u over 2020 ontvangt. In 2020 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, 24 maart 2021

CONCEPT

2. Financiële samenvatting

Totaal	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten	€ 18.346.000	€ 18.403.000	€ -57.000	N
Baten	€ -17.641.000	€ -18.317.000	€ 676.000	V
Resultaat voor bestemming	**€ 705.000**	**€ 86.000**	**€ 619.000**	**V**
Reserves				
Reservemutaties	€ -705.000	€ -695.000	€ -10.000	N
Resultaat na bestemming	**€ -**	**€ -609.000**	**€ 609.000**	**V**
Voorgestelde reservemutaties	€ -	€ -279.000	€ 279.000	V
Resultaat na voorgestelde reservemutaties	**€ -**	**€ -330.000**	**€ 330.000**	**V**

Deze paragraaf geeft het financieel resultaat van de jaarrekening 2020 op hoofdlijnen weer.

2.1 Rekeningresultaat 2020

De jaarrekening 2020 laat met een totale omzet van bijna € 14 miljoen (excl. BRZO) een positief resultaat zien van € 609.000 na bestemming en na voorgestelde reserves van € 330.000. In de jaarrekening zelf is de analyse niet één op één terug te vinden, aangezien we conform BBV op taakvelden en per programma aangeven waar ten opzichte van de begroting voor- en nadelen zijn gerealiseerd. Daarom hieronder ook een toelichting.

Het positieve resultaat ten opzichte van de begroting is ontstaan door:

- Lagere personeels- en materiële lasten € 95.000 (N)
- Lagere lasten overhead € 269.000 (V)
- Hogere bijdrage Brzo € 79.000 (V)
- Hoger saldo van projecten € 6.000 (V)
- Hoger saldo van meerwerk € 193.000 (V)
- Hoger saldo overige baten en lasten € 67.000 (V)
- Post onvoorzien € 100.000 (V)
- Lagere reservemutaties € 10.000 (N)

Totaal per saldo **€ 609.000 (V)**

Lagere personeels- en materiële lasten (€ 95.000 (N))
Zoals aangegeven veroorzaakt door meer personele lasten t.g.v. ziekte, verlof, inhuur derden en beschikbaarheid van personeel (Corona uren). De materiële lasten vallen lager uit door lagere lasten op het gebied van ICT, omdat er vanwege technische redenen een aantal zaken is doorgeschoven. Tevens zijn de overige baten op materiële lasten lager ad. € 20.000 verband houdend met de coronapandemie. Voor het VTH deel is het per saldo € 240.000 (N) aan extra kosten waar aan de BRZO kant € 145.000 lager (V) kosten op deze kosten staan.

Lagere lasten overhead (€ 269.000 (V))
Deze lagere lasten worden voornamelijk veroorzaakt door lagere opleidingskosten, waarvan wordt voorgesteld om een gedeelte door te schuiven naar 2021 (€ 100.000). De oorzaak hiervan is dat door de coronapandemie de opleidingen zijn uitgesteld dan wel geannuleerd. Dit wil de ODG in 2021 graag inhalen. Daarnaast zijn er lagere kosten van € 215.000 veroorzaakt door de coronapandemie. Denk hierbij aan besparing op huisvesting, catering/koffie, kantoorartikelen, reiskosten en lagere inhuur op externe projecten. Daarnaast hebben we hogere accountantskosten gehad (€ 46.000), vanwege onder andere de uitbreiding van de controle op de Brzo.

Hogere bijdrage Brzo (€ 79.000 (V))
Deze hogere bijdrage is conform bijgestelde bijdrage Brzo, ter dekking van de hogere lasten.

Hoger saldo van projecten (€ 6.000 (V))
Het hoger saldo is ter dekking van de overhead.

Hoger saldo van meerwerk (€ 193.000 (V))
De omvang van de, met de bevoegde gezagen overeengekomen meerwerkopdrachten valt hoger uit dan begroot. Tegenover de hogere opbrengsten staan ook hogere kosten (€ 295.000). Het verschil tussen de opbrengsten en de kosten is € 193.000. Dit bedrag is voor dekking van de kosten overhead.

Hoger saldo overige baten en lasten (€ 67.000 (V))
Het hoger saldo wordt voornamelijk veroorzaakt door € 56.000 in rekening gebrachte kosten voor de uitvoering van de businesscase Eemsdelta en € 10.000 bijdrage van het A&O Fonds.

Post onvoorzien (€ 100.000 (V))
De post onvoorzien is ter dekking van onvoorziene uitgaven, deze hebben zich ook specifiek voorgedaan in het 4e kwartaal 2020. Er zijn op het gebied van IT ontwikkelingen onvoorziene uitgaven geweest voor het nieuwe tijdschrijfsysteem TimeTell, extra inzet Functioneel Beheerders, opstart implementatie Afas en brieven sjabloon systeem Xential die uit deze post gedekt zijn.
Volgens de BBV regels boeken we deze kosten waar het thuis hoort in de boekhouding en niet op onvoorzien. Middels een administratieve begrotingswijziging had dit bedrag als het toen bekend was geweest bij de najaarsnota ten gunste van de VTH materiële kosten moeten worden geboekt.

Lagere reservemutaties (€ 10.000 (N))
Deze lagere reservemutaties worden deels veroorzaakt door minder onttrekking reserve Brzo dan begroot ad. € 30.000 en meer onttrekking aan de reserve in verband met onze vitaliteitsregeling van € 20.000.

2.2 Resultaatbestemming

Wij stellen het Algemeen Bestuur (AB) voor om:

- € 80.000 te storten in de reserve Opleidingen ten behoeve van het uitvoering geven aan doorgeschoven opleidingen in 2021
- € 100.000 te storten in reserve IT om in 2021 uitvoering te geven aan zaken die vertraging hebben opgelopen (denk aan DSO, Inspectieview)
- € 57.000 te storten in de reserve ter afronding van het projecten ZZS/Eemsdelta
- € 42.000 te storten in de Algemene Reserve, na deze storting heeft de Algemene reserve de maximale toegestane omvang van € 916.000;

Als het AB op 1 juli 2021 bij de vaststelling van de jaarstukken instemt met dit voorstel komt het resultaat uit op € 330.000, hetgeen terugvloeit naar de deelnemers.

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

verkleind dat dit aan de orde is. Ook vorig jaar is daarvoor de reserve aangevuld tot het toenmalige maximum.

2.3 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 2020 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 2020.
In de programmaverantwoording is de standaard opbouw als volgt:

- De missie.
- Ontwikkelingen in 2020: 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 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 2020 was door de coronapandemie een uniek 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 geen significante achterstand ontstaan.

Wel zien we wat verschillen tussen opdrachtgevers op onderdelen.

Geleverde productie 2020

De bevoegde gezagen hebben in februari 2021 een uitgebreide jaarrapportage met betrekking tot de productie ontvangen. In deze rapportages is voor elke opdrachtgever afzonderlijk aangegeven wat de productie in 2020 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.

	Jaaropdracht 2020	Zaken afgesloten in peiljaar
Advies	490	306
Bouw	1.290	1.207
TH BABC	3.100	3.034
TH Milieu	2.581	3.148
VVL Milieu	1.005	785
Totaal	**8.466**	**8.480**

Het aantal afgesloten zaken in 2020 ten opzichte van de jaaropdracht.

Vergunningverlening Milieu
Ten opzichte van de jaaropdrachten is het grootste gedeelte van de zaken afgesloten. Hierbij is tegen het einde van het jaar stevig ingezet op het afronden van de actualisatietoetsen en dit heeft zijn vruchten afgeworpen.

Toezicht milieu
Ten opzichte van de jaaropdrachten zijn alle controles uitgevoerd en de bijbehorende zaken afgesloten. Ook zijn er veel zaken afgerond op het gebied van meldingen en klachten.

Vergunningverlening Bouw
Het aantal afgesloten zaken is in lijn met de jaaropdrachten. Opvallend is dat het aantal vergunningaanvragen dit jaar sterk is toegenomen, waarschijnlijk als gevolg van de corona-crisis. De tijdigheid van vergunningverlening is echter niet in gevaar gekomen. Met één opdrachtgever is een meerwerkovereenkomst gesloten voor het aantal zaken dat de jaaropdracht overschrijdt. Wat opvalt is dat de vraag naar arbeidsextensieve producten hoger was dan de jaaropdrachten.

Toezicht bouw
Het aantal afgesloten zaken past bij de verwachte aantallen.

Toezicht bodem & bijzondere wetten
Voor bodem geldt dat ten opzichte van de jaaropdrachten het overgrote deel van de openstaande zaken is afgesloten.

Voor sloop met/zonder asbest geldt dat het aantal afgesloten zaken de jaaropdracht overschrijdt. Dit heeft mede te maken met een controleslag op onterecht openstaande zaken in de laatste periode van 2020.

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 kunnen wij wel concluderen 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
Per 1 januari 2022 gaan we over het nieuwe financieringsmodel van de ODG, waarin we gaan begroten op output en afrekenen op begrotingsbasis. 2020 stond in het teken van het ontwikkelen van het financieringsmodel en de bestuurlijke besluitvorming hiervan. Op 5 maart 2021 heeft het Algemeen Bestuur een besluit genomen en vanwege de financiële situatie van de deelnemers besloten tot een zachte landing van drie jaar. Tevens heeft het Algemeen Bestuur besloten om per 1 januari 2022 de meldingen Bbk en de asbesttaken over te dragen aan de ODG. Per 1 januari 2023 volgen dan de minder complexe milieutaken. Met alle betreffende deelnemers worden de praktische afspraken voor de overdracht in 2021 geregeld.

Wijziging van een tijdschrijf- en zaaksysteem
De ODG gaat over op een vernieuwde versie van het zaaksysteem LOS. Microsoft ondersteunt per oktober 2021 niet meer het platform waar het LOS op draait. Daarom is een nieuwe versie ontwikkeld waar de ODG noodgedwongen naar over moet (rond de zomer 2021). Onderzoek bij andere omgevingsdiensten wijst uit dat de database van de nieuwe versie nagenoeg gelijk is, maar dat het systeem er voor

CONCEPT

gebruikers anders uit ziet. Op dit moment is nog niet duidelijk of de overgang naar de nieuwe versie zal leiden tot productieverlies. De nieuwe versie van het LOS ondersteunt het tijdschrijven niet. Daarom heeft de ODG in 2020 de overstap gemaakt naar een nieuw tijdschrijfsysteem en is de voorbereiding voor de overgang naar de nieuwe versie van het LOS gestart.

Zoals ook eerder in het Algemeen Bestuur gedeeld, eindigt het contract met onze huidige leverancier van het zaaksysteem in augustus 2023. De ODG is in 2021 de voorbereidingen voor de aanschaf van het nieuwe zaaksysteem gestart.

Wijziging van HRM-/salarissysteem

Per 1 januari 2021 maakt de Provincie Groningen gebruik van softwaresysteem Afas. Aangezien zij de HRM- en salarisadministratie verzorgen voor de ODG, diende dit systeem ook bij de ODG te worden geïmplementeerd. In samenwerking met de provincie is in 2020 de implementatie vormgegeven en is de ODG in 2021 over gegaan op Afas. Helaas heeft deze implementatie door allerlei redenen vertraging opgelopen, waardoor het systeem pas later werkzaam was dan gepland en een groter dan verwachte inzet vanuit de ODG benodigd was.

Voorbereidingen op de omgevingswet

In 2020 is gestart met het omgevingswetproof maken van de werkprocessen. Het uitstel van de Omgevingswet naar 1 januari 2022 geeft geen aanleiding om het tempo te verlagen, aangezien de totale wijzigingen veel van ons vragen. In 2021 worden deze werkzaamheden uiteraard verder doorgezet, zodat we goed voorbereid kunnen starten op 1 januari 2022.

Wat betreft opleidingen is er een divers beeld. Inmiddels is in begin 2021 een (digitale) start gemaakt met de organisatiebrede training adviesvaardigheden en hebben medewerkers deelgenomen aan verschillende webinars over de Omgevingswet. Ook is tijd besteed aan analyse van verschillende veranderingen per werkveld. De ODG blijft een actieve partner in het Regionaal Platform Omgevingswet Groningen (RPOG)

In het kader van de Omgevingswet zullen de medewerkers moeten leren werken in de geest van het nieuwe stelsel. Voor de diverse teams zijn en worden workshops op basis van casuïstiek georganiseerd, om grip te krijgen op de impact van wet- en regelgeving op de praktijk.

De opgebouwde kennis en expertise met de Omgevingswet versterkt de kwaliteit van de ODG als brede en gespecialiseerde adviseur voor de fysieke leefomgeving van de bevoegde gezagen. Als kennispartner met kennis van inhoud en de regio gaan wij ervan uit dat we gevraagd worden om te adviseren bij het opstellen van omgevingsvisies en/of omgevingsplannen. Hierin hebben we de afgelopen periode al de nodige ervaring opgedaan, die we graag met andere opdrachtgevers willen delen.

3.2.4 Verwachtingen productie 2021

In de najaarsnota heeft u kunnen lezen dat onze verwachting was dat 2021 een lastig jaar zou worden voor de ODG. Naast de vele aankomende veranderingen op het gebied van wet- en regelgeving, ontwikkelingen in de werkprocessen en -systemen en de aanhoudende schaarste op de arbeidsmarkt, is er nog veel onzekerheid over de manier waarop de coronapandemie zich gaat ontwikkelen.

We zullen ook in 2021 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

<u>Governance</u>

In het eerste halfjaar van 2020 hebben we met de bevoegde gezagen gesproken over de governance, in het bijzonder over de plancyclus en de agendering van de verschillende hierbij behorende documenten, zoals de begroting. Hierover zijn afspraken gemaakt, die vanaf eind juni 2020 worden toegepast.

<u>Taakoverdracht</u>

De administratieve taken, zoals legesberekeningen en publicaties, voor de Friese Brzo-/RIE4-bedrijven zijn inmiddels overgedragen. Wat betreft de archivering: in 2020 archiveerde de Fumo de documenten voor provincie Fryslân. Over de archivering is in 2020 het overleg tussen de provincie, Fumo en de ODG voortgezet. Het overleg is nog niet afgerond.
In 2020 is de overdracht van een aantal administratieve taken van de RUD Drenthe naar de ODG afgerond. De administratieve taken van de Brzo-/RIE4-bedrijven in Drenthe waren grotendeels al overgedragen aan de ODG. Vanaf begin 2021 voert de ODG ook de legesberekeningen en het aanleveren van publicaties uit.
Momenteel vindt overleg plaats met zowel de provincie Fryslân/FUMO als provincie Drenthe/RUD Drenthe, waarna een plan van aanpak wordt opgesteld voor het overdragen van het archiefbeheer. De planning is om dit in de eerste helft van 2021 te laten plaatsvinden.

Productie

De coronapandemie heeft een vrij groot effect op de uitvoering van het werk voor de Brzo/RIE4-inrichtingen. Het werk voor vergunningverlening en advisering kon deels op de gebruikelijke manier doorgaan, maar fysieke Brzo-inspecties konden niet meer plaatsvinden omdat meerdere inspectiepartners geen fysieke inspecties meer wilden uitvoeren. Door versoepeling van de maatregelen zijn de uitgestelde Brzo-inspecties opnieuw gepland in het laatste trimester.

Voor wat betreft de vergunningverlening en advisering milieu geldt voor alle drie provincies dat er meer vooroverleggen plaatsvonden dan waar vooraf rekening mee is gehouden.
Dit heeft te maken met nieuwe initiatieven, waarin we een flinke groei zien.

Verder laat de productie bij Brzo per provincie een wisselend beeld zien. Voor de provincie Groningen geldt dat de prognose is dat we de vooraf geraamde aantallen producten over het algemeen halen. In de provincie Fryslân geldt dat veel tijd is besteed aan enkele inrichtingen, maar dat niet alle in het werkprogramma aangegeven procedures al zijn afgerond. Voor de provincie Drenthe geldt dat de in het

werkprogramma aangegeven aantallen nog niet zijn bereikt doordat procedures nog lopen of in de fase van het vooroverleg zitten.

Zowel de bedrijven als de ODG moesten wennen aan de nieuwe situatie, waarbij het overleg via video vergaderen of telefonisch plaatsvond en overigens nog steeds plaatsvindt. Dankzij de flexibiliteit en creativiteit van de betrokkenen heeft de ODG de geplande werkzaamheden, hetzij op een andere manier dan verwacht, uit kunnen voeren.

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 2020 is dit afgerond € 916.000.

De algemene reserve is op 31 december 2020 € 874.000 en blijft hiermee binnen de afgesproken bandbreedte. Het weerstandsvermogen bedraagt in totaal € 974.000 (€ 874.000 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.

Risico-analyse	Bedrag	Kans	Bedrag
1. Geen duidelijke en structurele meerwerkopdrachten	€ 300.000	50%	€ 150.000
2. IT-ontwikkelingen	€ 200.000	50%	€ 100.000
3. Personeelsverloop en ziekte	€ 250.000	50%	€ 125.000
4. Beheerorganisatie LOS	€ 450.000	25%	€ 112.500
5. Aanbesteding LOS	€ 400.000	25%	€ 100.000
Totaal			**€ 587.500**
Weerstandsvermogen			€ 974.000
Dekkingsgraad			**166%**

Geen duidelijke en structurele meerwerkopdrachten

De vraag aan de ODG is hoger dan waarvoor er budget beschikbaar is. Als gevolg hiervan sluit de ODG met deelnemers meerwerkopdrachten af. Met een aantal opdrachtgevers is de ODG, na besluit van het Algemeen Bestuur op 14 december 2018 om het meerwerk voor een periode van twee jaar structureel te maken door de jaaropdrachten en deelnemersbijdragen op te hogen, in gesprek. Op deze manier kan vroegtijdig geanticipeerd worden en kan het risico verkleind worden. Daarnaast voert de ODG ieder jaar (extra) werkzaamheden uit anders dan bij de jaaropdrachten is afgesproken. Dit komt voort uit extra inzet op bijzondere dossiers, projecten of vraag gestuurde aanvragen die vooraf lastig in te schatten zijn. Nadeel hiervan is dat de ODG hier niet tijdig op kan anticiperen in haar personeelsbestand met relatief dure inhuur als gevolg.

Het risico heeft zich in 2020 niet voorgedaan. De ODG heeft wel weer meer meerwerk als begroot, maar heeft het goed kunnen opvangen. Het risico blijft nog wel, maar niet meer voor langere periode vanwege de overgang op een nieuw financieringsmodel.

IT-ontwikkelingen

Zoals in de kadernota 2020 aangegeven moesten er nog verschillende IT gerelateerde activiteiten worden opgestart. Het betreft hier zaken als DSO, kantoorautomatisering, boekhouding & salaris administratie. Het onderzoek voor IT lange termijn loopt op dit moment. IT krijgt een steeds grotere rol in onze organisatie. Enerzijds komt dit voort uit nieuwe regelgeving, zoals de invoering van het Digitaal Stelsel Omgevingswet, maar anderzijds is de kostenstijging ook intern gedreven. IT is cruciaal om een efficiënte uitvoering te garanderen en om naleefgedrag te monitoren. Het blijft de vraag of de IT middelen toereikend zijn om alle aankomende ontwikkelingen te financieren in de toekomst.

Het risico heeft zich in 2020 niet voorgedaan, maar is nog wel aanwezig.

Personeelsverloop en ziekte

Het risico heeft zich in beperkte mate voorgedaan. Door de krapte op de arbeidsmarkt blijft het voor de ODG moeilijk om vast personeel aan te trekken. Hiervoor in de plaats worden tijdelijke externe medewerkers met hogere tarieven aangetrokken. Door een scherpe inkoop zijn deze extra kosten tot een minimum beperkt. Het ziekteverzuim van ODG ligt in 2020 iets lager dan het landelijk gemiddelde van het openbaar bestuur.

Beheersorganisatie LOS

In 2019 was de structurele beheersorganisatie voor LOS ingericht. Hierbij werd gezamenlijk met RUDD opgetrokken. De verwachting was dat de bestaande budgetten en formatie toereikend waren om de kosten voor het structureel beheer van LOS te betalen. Daarnaast waren er vanaf 2020 geen financiële middelen meer voor LOS, naast het reguliere beheer. Het was mogelijk dat er ook in 2020 nog activiteiten nodig waren om processen te verbeteren, mede in het licht van de nieuwe Omgevingswet.

Dit risico heeft zich in 2020 beperkt voorgedaan. De ODG zal in 2021 een coördinator FB proberen aan te trekken, deze functie werd in 2020 extern ingevuld.

Aanbesteding LOS

Het contract voor het zaaksysteem LOS eindigt in 2023. Een nieuwe aanbesteding leidt tot substantiële voorbereiding- en implementatiekosten, waarvoor de ODG in 2020 geen middelen in de begroting heeft. In samenwerking met de RUDD werd onderzocht welke mogelijkheden er waren om de inzet van de huidige leverancier te verlengen. Hoewel lastig in te schatten, werd vooralsnog op basis van eerste verkennende gesprekken met aanbestedingsexperts ervan uit gegaan dat het risico dat er geen verlengingsmogelijkheden waren beperkt was.

Het risico heeft zich in 2020 niet voorgedaan. In 2021 wordt begonnen met fase 1. Hiervoor is een projectleider aangetrokken. In de begroting 2022 is beperkt rekening gehouden met implementatiekosten. Indien dezelfde leverancier uit de aanbesteding komt, is de verwachting dat implementatiekosten relatief laag zullen zijn. Echter, wanneer een andere partij de aanbesteding wint zullen die kosten aanmerkelijk hoger zijn. Hier is vooralsnog geen rekening mee gehouden.

Corona

In maart 2020 hebben we te maken gekregen met de coronapandemie met verstrekkende gevolgen voor alle landen in de wereld inclusief Nederland. Iedereen wordt geraakt door de maatregelen die afgekondigd zijn om dit virus onder controle te krijgen.

Gevolgen ODG

- De ODG houdt zich aan de maatregelen en adviezen van het RIVM. Dat betekent dat sinds vrijdag 13 maart 2020 bijna alle medewerkers van de ODG vanuit huis werken;
- De ODG volgt voor het primair proces de volgende lijn: we doen wat we kunnen ten behoeve van de schone en veilige leefomgeving in onze regio, op verantwoorde wijze. Dat betekent dat fysieke inspecties op locatie niet doorgaan, tenzij controle mogelijk is zonder fysiek contact. We voeren controles indien mogelijk administratief uit.
- Er is veel mogelijk vanuit huis en er is inzet op bestaande werkvoorraden en zaken als locatiebestand op orde en datakwaliteit. Desondanks voorzien we dat er op een gegeven moment afname zal zijn van activiteiten. Tussen de verschillende disciplines zullen daarin verschillen zijn.

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

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

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 2019
Netto schuldenquote	39,25%	40,76%
Netto schuldenquote(gecorrigeerd)	39,25%	40,76%
Solvabititeitsratio	36,51%	37,24%
Grondexploitatie	Nvt	Nvt
Structurele exploitatieruimte	1,69%	4,17%
Belastingcapaciteit	Nvt	Nvt

Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)

De netto schuldquote geeft de verhouding van de schuldenlast van de ODG ten opzichte van het eigen vermogen 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 2020	Realisatie 2019
Vaste schulden	€ 94.000	€ 161.000
Netto vlottende schuld	€ 2.853.000	€ 2.822.000
Overlopende passiva	€ -	€ 20.000
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ -	€ -
Uitzettingen < 1 jaar	€ 4.095.000	€ 3.999.000
Liquide middelen	€ -	€ -
Overlopende activa	€ 148.000	€ 161.000
Saldo	€ 7.190.000	€ 7.163.000
Totale baten (exclusief mutatie reserves)	€ 18.317.000	€ 17.574.000
Saldo / totale baten	39,25%	40,76%

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 2020	Realisatie 2019
Eigen vermogen	€ 1.695.000	€ 1.782.000
Balanstotaal	€ 4.642.000	€ 4.785.000
Solvabiliteitsratio	36,51%	37,24%

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.

Structurele exploitatieruimte	Realisatie 2020	Realisatie 2019
Totale structurele lasten	€ 18.403.000	€ 16.842.000
Totale structurele baten	€ 18.317.000	€ 17.574.000
Totale structurele toevoegingen reserves	€ -	€ -
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ -	€ -
Gerealiseerde totaalsaldo baten	€ 18.317.000	€ 17.574.000
Structurele exploitatieruimte	-0,47%	4,17%

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 2020 was als volgt:

Kasgeldlimiet	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Omvang begroting	€ 17.339.000	€ 17.339.000	€ 17.339.000	€ 17.339.000
1. Kasgeldlimiet in %	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
in bedragen	**€ 1.422.000**	**€ 1.422.000**	**€ 1.422.000**	**€ 1.422.000**
2. Omvang vlottende schuld				
opgenomen gelden < 1 jaar	€ 643.000	€ 1.311.000	€ 1.294.000	€ 2.952.000
schuld in rekening courant	€ 2.543.000	€ -	€ -	€ -
	€ 3.186.000	**€ 1.311.000**	**€ 1.294.000**	**€ 2.952.000**
3. Vlottende middelen				
kasgelden	€ -	€ -	€ -	€ -
tegoeden in rekening courant	€ -	€ 1.047.000	€ 2.045.000	€ 3.025.000
overige uitstaande gelden < 1 jaar	€ 192.000	€ 1.670.000	€ 729.000	€ 1.222.000
	€ 192.000	**€ 2.717.000**	**€ 2.774.000**	**€ 4.247.000**
4. Toets kasgeldlimiet				
totaal netto vlottende schuld (2-3)	€ 2.994.000	€ -1.406.000	€ -1.480.000	€ -1.295.000
toegestane kasgeldlimiet (1)	€ 1.422.000	€ 1.422.000	€ 1.422.000	€ 1.422.000
ruimte	**€ -1.572.000**	**€ 2.828.000**	**€ 2.902.000**	**€ 2.717.000**

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**	**3.467.800**	**3.542.000**	**3.642.800**	**3.725.000**
(5a)=(4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	3.467.800	3.542.000	3.642.800	3.725.000
(5b)=(3>4)	Overschrijding renterisiconorm				
Berekening	**Renterisiconorm**				
(4a)	Begrotingstotaal jaar T	17.339.000	17.710.000	18.214.000	18.625.000
(4b)	Percentage	20%	20%	20%	20%
	Regeling	gemeenschappelijke regeling			
(4)=(4ax4b/100)	**Renterisiconorm (van alleen jaar T)**	**3.467.800**	**3.542.000**	**3.642.800**	**3.725.000**

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.

De coronapandemie heeft ook invloed op de bedrijfsvoering gehad. De primaire producten konden, vanuit huis, worden opgeleverd. Een aantal medewerkers is op kantoor blijven werken, vanwege de aard van hun functie. Het kantoor is ingericht op de nieuwe situatie en akkoord bevonden door de Arbo dienst. De kosten hiervan konden worden opgevangen door de lagere materiele kosten door het niet benutten van kantoor en de daarbij behorende faciliteiten. Tevens draagt de afdeling bij aan diverse organisatie brede projecten die zich momenteel voordoen.

4.3.1 Personeel

Personeelsformatie

De begrote formatie 2020 bedroeg 179,5 Fte. De gemiddelde bezetting bedroeg 162,4 fte.

Net als in voorgaande jaren constateren wij dat het ook in 2020 lastig was om vacatures in te vullen met ervaren mensen. Onze verwachting is dat deze situatie zo blijft in 2021. Onze strategie is in 2020 en 2021 hetzelfde: zij-instromers werven, jonge medewerkers aannemen en inzetten op doorgroei. Daar waar nodig huren we capaciteit in.

In 2020 zijn in totaal 18 medewerkers ingestroomd met een arbeidsovereenkomst bij de ODG. Er zijn in totaal 8 medewerkers uitgestroomd en er zijn 5 stagiaires geweest in 2020.

Verzuim

Het ziekteverzuimpercentage over 2020 bedraagt 3,03% (excl. zwangerschap). Ten opzichte van 2019 (3,79%) is dit een daling van 0,76%. De meldingsfrequentie is gedaald van 1,28 in 2019 naar 0,69 in 2020.
De daling van het ziekteverzuim percentage is o.a. te verklaren door:

1. Coronapandemie, minder contact en minder last van reguliere griepvirus
3. Het gecontinueerde ziekteverzuimbeleid;
4. De (preventieve) verzuimgesprekken;
5. De inzet op het terugdringen van het langdurig, werk gerelateerd ziekteverzuim.

De inzet voor 2021 is om de uitgezette acties te continueren en in te 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. Daarbij volgt de ODG vanaf de oprichting in

2013 uitvoering van deze arbeidsvoorwaarden op basis van het toenmalige beleid van de gemeente Oldambt.

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 2020 één geschil behandeld dat een medewerker van de ODG had ingediend. De ODG is in dat geschil in het gelijk gesteld. Er zijn geen klachten tegen de ODG ingediend bij de landelijke klachtencommissie. En ook geen meldingen ingediend bij het Huis van de Klokkenluiders.

Vertrouwenspersoon

De interne vertrouwenspersonen hebben ongeveer 45 gesprekken gevoerd. De gesprekken waren overwegend corona gerelateerd. De medewerkers weten de vertrouwenspersonen goed te vinden. In 2020 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 € 282.000 (2% van de totale begrote loonsom) opgenomen voor opleidingen. De werkelijke opleidingskosten bedragen € 188.000. Door corona zijn afgelopen jaar veel opleidingen geannuleerd dan wel uitgesteld. De bedoeling is om in 2021 weer een inhaalslag te maken met de uitgestelde opleidingen.

Bedrijfsongevallen

Er heeft zich in 2020 geen bedrijfsongeval voorgedaan.

Evaluatie functiegebouw

In 2019 is besloten om in een periode van 3 jaar onderhoud te plegen van het functiehuis. Het traject is opgeknipt in 3 delen waarvan het eerste deel haar beslag heeft gekregen in 2020. Dit betrof onder andere nieuwe en gewijzigde functies als gevolg van de organisatiewijziging 2017. In deze ronde is één geschil aanhangig gemaakt bij de externe regionale geschillencommissie. Na finale afsluiting van deze onderhoudsronde is in 2020 onderhoudsronde II gestart. Deze zal haar beslag krijgen in 2021.

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 2020 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 2020 zijn de volgende toleranties van toepassing:

Fouten:	maximaal 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves	€	184.000
Onzekerheden	maximaal 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves	€	552.000

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.

CONCEPT

DEEL 3: JAARREKENING

5. Overzicht van baten en lasten 2020

De onderstaande tabel geeft een overzicht van de baten en lasten 2020 op totaalniveau. Daaronder staan de tabellen op programma niveau.

Baten en lasten totaal

Totaal	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten				
VTH-taken (personeel en materieel)	€ 9.494.000	€ 9.734.000	€ -240.000	N
Brzo-taken (personeel en materieel)	€ 3.174.000	€ 3.029.000	€ 145.000	V
Overhead (personeel en materieel)	€ 4.919.000	€ 4.650.000	€ 269.000	V
Projecten	€ 234.000	€ 263.000	€ -29.000	N
Meerwerkopdrachten	€ 293.000	€ 588.000	€ -295.000	N
Toelagen	€ 124.000	€ 139.000	€ -15.000	N
Overige lasten	€ 8.000	€ -	€ 8.000	V
Onvoorzien	€ 100.000	€ -	€ 100.000	V
Totaal	**€ 18.346.000**	**€ 18.403.000**	**€ -57.000**	**N**
Baten				
Bijdrage VTH-taken	€ -12.849.000	€ -12.849.000	€ -	
Bijdrage Brzo-taken	€ -3.937.000	€ -4.016.000	€ 79.000	V
Projecten	€ -316.000	€ -351.000	€ 35.000	V
Meerwerkopdrachten	€ -407.000	€ -895.000	€ 488.000	V
Toelagen	€ -124.000	€ -139.000	€ 15.000	V
Overige baten	€ -8.000	€ -67.000	€ 59.000	V
Totaal	**€ -17.641.000**	**€ -18.317.000**	**€ 676.000**	**V**
Saldo van lasten en baten				
Saldo van lasten en baten	€ 705.000	€ 86.000	€ 619.000	V
Totaal	**€ 705.000**	**€ 86.000**	**€ 619.000**	**V**
Reserve mutaties				
Ontrekkingen aan reserves:				
Frictiekosten BC	€ -70.000	€ -70.000	€ -	
Arbeidsvoorwaarden (incl. vrijval senioren regeling)	€ -100.000	€ -120.000	€ 20.000	V
Deelnemersbijdrage	€ -203.000	€ -203.000	€ -	
Bestemmingsreserve Brzo	€ -270.000	€ -240.000	€ -30.000	N
Transitie vergoeding Brzo	€ -62.000	€ -62.000	€ -	
Saldo reservemutaties	**€ -705.000**	**€ -695.000**	**€ -10.000**	**N**
Saldo na reservemutaties	**€ -**	**€ -609.000**	**€ 609.000**	**V**
Voorgestelde reserve mutaties				
Stortingen in reserves:				
Reserve afronding ZZS 2019/2020	€ -	€ -57.000	€ 57.000	V
Opleidingen	€ -	€ -80.000	€ 80.000	V
DSO	€ -	€ -50.000	€ 50.000	V
Timetell/Afas/Inspectieview	€ -	€ -50.000	€ 50.000	V
Algemene reserve	€ -	€ -42.000	€ 42.000	V
Saldo voorgestelde reservemutaties	**€ -**	**€ -279.000**	**€ 279.000**	**V**
Resultaat na voorgestelde reservemutaties	**€ -**	**€ -330.000**	**€ 330.000**	**V**

De rekening laat een positief resultaat zien van € 330.000, dit is na aftrek van de voorgestelde mutaties bestemmingsreserve.

Baten en lasten per programma

Programma VTH

ODG (excl. Brzo)	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten				
VTH-taken (personeel en materieel)	€ 9.494.000	€ 9.734.000	€ -240.000	N
Overhead (personeel en materieel)	€ 3.778.000	€ 3.338.000	€ 440.000	V
Projecten	€ 101.000	€ 213.000	€ -112.000	N
Meerwerkopdrachten	€ 293.000	€ 588.000	€ -295.000	N
Toelagen	€ 124.000	€ 139.000	€ -15.000	N
Overige lasten	€ 8.000	€ -	€ 8.000	V
Onvoorzien	€ 100.000	€ -	€ 100.000	V
Totaal	**€ 13.898.000**	**€ 14.012.000**	**€ -112.000**	**N**
Baten				
Bijdrage VTH-taken	€ -12.849.000	€ -12.849.000	€ -	
Projecten	€ -139.000	€ -278.000	€ 139.000	V
Meerwerkopdrachten	€ -407.000	€ -895.000	€ 488.000	V
Toelagen	€ -124.000	€ -139.000	€ 15.000	V
Overige baten	€ -8.000	€ -67.000	€ 59.000	V
Totaal	**€ -13.527.000**	**€ -14.228.000**	**€ 701.000**	**V**
Saldo van lasten en baten				
Saldo van lasten en baten	€ 373.000	€ -216.000	€ 589.000	N
Totaal	**€ 373.000**	**€ -216.000**	**€ 589.000**	**N**
Reserve mutaties				
Ontrekkingen aan reserves:				
Frictiekosten BC	€ -70.000	€ -70.000	€ -	
Arbeidsvoorwaarden (incl. vrijval senioren regeling)	€ -100.000	€ -120.000	€ 20.000	V
Deelnemersbijdrage	€ -203.000	€ -203.000	€ -	
Saldo reservemutaties	**€ -373.000**	**€ -393.000**	**€ 20.000**	**V**
Saldo na reservemutaties	**€ -**	**€ -609.000**	**€ 609.000**	**V**
Voorgestelde reserve mutaties				
Stortingen in reserves:				
Reserve afronding ZZS 2019/2020	€ -	€ -57.000	€ 57.000	V
Opleidingen	€ -	€ -80.000	€ 80.000	V
DSO	€ -	€ -50.000	€ 50.000	V
Timetell/Afas	€ -	€ -50.000	€ 50.000	V
Algemene reserve	€ -	€ -42.000	€ 42.000	V
Saldo voorgestelde reservemutaties	**€ -**	**€ -279.000**	**€ 279.000**	**V**
Resultaat na voorgestelde reservemutaties	**€ -**	**€ -330.000**	**€ 330.000**	**V**

Programma Brzo

Brzo	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten				
Brzo-taken (personeel en materieel)	€ 3.174.000	€ 3.029.000	€ 145.000	V
Overhead (personeel en materieel)	€ 1.141.000	€ 1.312.000	€ -171.000	N
Projecten	€ 132.000	€ 50.000	€ 82.000	V
Totaal	**€ 4.447.000**	**€ 4.391.000**	**€ 56.000**	**V**
Baten				
Bijdrage Brzo-taken	€ -3.937.000	€ -4.016.000	€ 79.000	V
Projecten	€ -178.000	€ -73.000	€ -105.000	N
Totaal	**€ -4.115.000**	**€ -4.089.000**	**€ -26.000**	**N**
Saldo van lasten en baten				
Saldo van lasten en baten	€ 332.000	€ 302.000	€ 30.000	V
Totaal	**€ 332.000**	**€ 302.000**	**€ 30.000**	**V**
Reserve mutaties				
Bestemmingsreserve Brzo	€ -270.000	€ -240.000	€ -30.000	N
Transitie vergoeding Brzo	€ -62.000	€ -62.000	€ -	
Saldo reservemutaties	**€ -332.000**	**€ -302.000**	**€ -30.000**	**N**
Saldo na reservemutaties	**€ -**	**€ -**	**€ -**	

6. Toelichting baten en lasten

6.1 Lasten

6.1.1 VTH-taken

VTH-taken	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten				
VTH-taken (personeel en materieel)	€ 9.494.000	€ 9.734.000	€ -240.000	N
Totaal	**€ 9.494.000**	**€ 9.734.000**	**€ -240.000**	**N**

De personele en materiële lasten zijn € 240.000 hoger dan begroot, dit bedrag bestaat voor € 310.000 uit hogere personeelskosten, dit wordt gecompenseerd door € 70.000 lagere materiële lasten primair proces. De hogere personele lasten worden veroorzaakt door de inhuur van extern personeel. De feitelijke overschrijding van de personele lasten is 3,2 %. De lagere materiele lasten worden grotendeels veroorzaakt door het niet volledig kunnen afronden van de DSO, hierdoor wordt voorgesteld om € 50.000 door te schuiven naar 2021 om de DSO af te kunnen ronden. De overige € 20.000 bestaat uit niet gemaakte kosten verband houdend met coronapandemie.

6.1.2 Brzo-taken

Brzo-taken	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten				
Brzo-taken (personeel en materieel)	€ 3.174.000	€ 3.029.000	€ 145.000	V
Totaal	**€ 3.174.000**	**€ 3.029.000**	**€ 145.000**	**V**

Er is sprake van een forse groei aan BRZO bedrijven waardoor de kosten ook zijn toegenomen. Er wordt afgerekend op werkelijk gemaakte kosten. Voor 2020 is de bestemmingsreserve uit 2019 volledig ingezet om de groei van de kosten te dekken.

6.1.3 Overhead

Overhead	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten				
Overhead (personeel en materieel)	€ 4.919.000	€ 4.650.000	€ 269.000	V
Totaal	**€ 4.919.000**	**€ 4.650.000**	**€ 269.000**	**V**

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 € 269.000 lager dan begroot. Het verschil bestaat uit:

Hogere accountantskosten		
Hogere accountantskosten	€ 46.000	N
Lagere personeelskosten		
Lagere personeelskosten	€ -106.000	V
Lagere materiele kosten		
Lagere opleidingskosten	-100.000	V
Lagere catering/koffie etc.	-23.000	V
Lagere kosten ICT	-22.000	V
Diverse lagere & hogere kosten	-64.000	V
Totaal	-269.000	V

CONCEPT

Melding wet topinkomens

Op 1 januari 2013 is de Wet normering topinkomens (WNT) in werking getreden. De WNT is van toepassing op de ODG. Het voor de ODG toepasselijke bezoldigingsmaximum is in 2020 € 201.000. Dit maximum is van toepassing op de directeur en de plaatsvervangend directeur. Voor de leden van het algemeen en dagelijks bestuur bedraagt het WNT-maximum 10% van het bezoldigingsmaximum (€ 20.100) en voor de voorzitter van het algemeen/dagelijks bestuur 15% (€ 30.150).

Voor de bezoldiging van topfunctionarissen geldt naast de maximering een publicatieverplichting in de jaarrekening. Dit geldt eveneens voor bezoldiging van niet-topfunctionarissen, indien zij de maximale bedragen van topfunctionarissen overschrijden.

Zowel het Dagelijks Bestuur als het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Groningen wordt gevormd door leden die deze functie vervullen vanuit de rol van lid van een College van Burgemeesters en Wethouders of Gedeputeerde Staten. Voor alle leden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Groningen geldt dat de omvang van het dienstverband (in FTE) nihil bedraagt. Bestuursleden ontvangen geen vergoeding voor de werkzaamheden verricht voor de Omgevingsdienst Groningen. Daarnaast is geen sprake van belastbare onkostenvergoedingen en/of uitgekeerde beloningen betaalbaar op termijn. Dit betekent dat de bezoldiging over 2020 voor alle leden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Groningen nihil bedraagt.

In 2020 zijn geen bezoldigingen of ontslagvergoedingen betaald boven de WNT-maxima.

Gegevens 2020		
bedragen x € 1	**N. Baars**	**A. Klijn**
Functiegegevens[5]	Directeur-Secretaris	Plaatsvervangend Directeur-Secretaris
Aanvang[6] en einde functievervulling in 2019	01/01 – 31/12	01/01– 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	1,0	1,0
Dienstbetrekking?[8]	ja	ja
Bezoldiging[9]		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	115.878	91.836
Beloningen betaalbaar op termijn	20.271	17.927
Subtotaal	136.149	109.763
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	201.000	201.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag[11]	0	0
Bezoldiging	136.149	109.763
Reden waarom de overschrijding al dan niet is toegestaan[12]	N.v.t.	N.v.t.
Toelichting op de vordering wegens onverschuldigde betaling[13]	N.v.t.	N.v.t.
Gegevens 2018[14]		
bedragen x € 1	**N. Baars**	**A. Klijn**
Functiegegevens[5]	Directeur-Secretaris	Plaatsvervangend Directeur-Secretaris
Aanvang[6] en einde functievervulling in 2018	01/01 – 31/12	01/01 – 31/12
Omvang dienstverband (als deeltijdfactor in fte)[7]	1,0	1,0
Dienstbetrekking?[8]	Ja	ja
Bezoldiging[9]		
Beloning plus belastbare onkostenvergoedingen	131.821	102.379
Beloningen betaalbaar op termijn	19.535	14.533
Subtotaal	*151.356*	*116.912*
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum[10]	194.000	194.000
Bezoldiging	151.356	116.912

NAAM TOPFUNCTIONARIS	FUNCTIE	Aanvang en einde functievervulling in 2020
dhr. H. Staghouwer	lid AB/DB voorzitter	1/1 - 11/3
dhr. IJ. Rijzebol	lid AB/DB voorzitter	11/3 - 31/12
mw. L. van der Tuin	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. B. Huizing	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. H.J. Bolding	lid AB/DB	1/1 - 31/12
dhr. J.H. Menninga	lid AB/DB	11/3 - 31/12
Mw. G. Chakor	lid AB/DB	1/1 - 31/12
dhr. J.J. Boersma	lid AB/DB	1/1 - 31/12
dhr. P. Prins	lid AB	1/1 - 31/12
Mw. G. Dijkstra-Jacobi	lid AB	1/1 - 31/12
mw. L. Broekhuizen-Smit	lid AB	1/1 - 1/7
dhr. G. Engelkens	lid AB	1/7 - 31/12
dhr. J. van Mannekes	lid AB	1/1 - 31/12
dhr. G. Borgesius	lid AB/DB	1/1 - 31/12
dhr. B. Wieringa	lid AB	1/1 - 31/12

6.1.4 Projecten

Projecten	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten				
Projecten	€ 234.000	€ 263.000	€ -29.000	N
Totaal	**€ 234.000**	**€ 263.000**	**€ -29.000**	**N**

Er is iets meer aan projecten gerealiseerd dan begroot, vandaar ook iets hogere kosten. Hier staan echter ook hogere opbrengsten tegenover.

6.1.5 Meerwerk

Meerwerk	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten				
Meerwerk	€ 293.000	€ 588.000	€ -295.000	N
Totaal	**€ 293.000**	**€ 588.000**	**€ -295.000**	**N**

In 2020 zijn met de opdrachtgevers meer meerwerkopdrachten afgesloten dan begroot. Voor de uitvoering zijn derhalve hogere kosten gemaakt, hier staan echter ook hogere opbrengsten tegenover.

6.1.6 Toelagen

Toelagen	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten				
Toelagen	€ 124.000	€ 139.000	€ -15.000	N
Totaal	**€ 124.000**	**€ 139.000**	**€ -15.000**	**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.

6.1.7 Onvoorzien

Onvoorzien	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Lasten				
Onvoorzien	€ 100.000	€ -	€ 100.000	V
Totaal	**€ 100.000**	**€ -**	**€ 100.000**	**V**

De post onvoorzien is ter dekking van onvoorziene uitgaven, deze hebben zich ook specifiek voorgedaan in het 4e kwartaal 2020. Er zijn op het gebied van IT ontwikkelingen onvoorziene uitgaven geweest voor het nieuwe tijdschrijfsysteem TimeTell, extra inzet Functioneel Beheerders, opstart implementatie Afas en brieven sjabloon systeem Xential die uit deze post gedekt zijn.

Volgens de BBV regels boeken we deze kosten waar het thuis hoort in de boekhouding en niet op onvoorzien. Middels een administratieve begrotingswijziging had dit bedrag als het toen bekend was geweest bij de najaarsnota ten gunste van de VTH materiële kosten moeten worden geboekt.

CONCEPT

6.2 Baten

Baten	Begroting 2020 na wijziging	Realisatie	Verschil	Voordeel/ Nadeel
Bijdrage VTH-taken	€ -12.849.000	€ -12.849.000	€ -	
Bijdrage Brzo-taken	€ -3.937.000	€ -4.016.000	€ 79.000	V
Projecten	€ -316.000	€ -351.000	€ 35.000	V
Meerwerk	€ -407.000	€ -895.000	€ 488.000	V
Toelagen	€ -124.000	€ -139.000	€ 15.000	V
Overige inkomsten	€ -8.000	€ -67.000	€ 59.000	V
Totale baten	**€ -17.641.000**	**€ -18.317.000**	**€ 676.000**	**V**
Resultaat voor reserves	**€ 705.000**	**€ 86.000**	**€ 619.000**	**V**

6.2.1 Bijdrage VTH-taken

De deelnemersbijdragen (opgenomen in Bijlage 2) zijn conform begroting.

6.2.2 Bijdrage Brzo-taken

Ten opzichte van de begroting hebben de deelnemers van Brzo-Noord € 79.000 meer bijgedragen aan de Brzo.

6.2.3 Projecten

Hogere opbrengsten projecten € 35.000, dit betreft opbrengsten van een aantal niet begrote projecten.

6.2.4 Meerwerk

Hogere opbrengsten meerwerk € 488.000. De omvang van de, met de bevoegde gezagen overeengekomen meerwerkopdrachten valt hoger uit dan begroot. Tegenover deze hogere opbrengsten staan ook hogere kosten (€ 295.000). Het verschil tussen de opbrengsten en de kosten is € 193.000. Dit bedrag is voor dekking van de kosten overhead.

6.2.5 Toelagen

Hogere opbrengst te verhalen toelagen € 15.000, betreft hogere in rekening gebrachte garantie toelagen bij diverse bevoegde gezagen.

6.2.6 Overige inkomsten

Hogere overige inkomsten € 59.000, waarvan € 56.000 bestaande uit de in rekening gebrachte kosten voor de businesscase Eemsdelta.

CONCEPT

7. Balans per 31 december 2020

ACTIVA	31-12-2020		31-12-2019	
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Investeringen met een economisch nut	€ 399.000		€ 625.000	
		€ 399.000		€ 625.000
Totaal vaste activa		**€ 399.000**		**€ 625.000**
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 1.020.000		€ 927.000	
- Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	€ 3.025.000		€ 3.050.000	
- overige vorderingen	€ 50.000		€ 22.000	
		€ 4.095.000		€ 3.999.000
Overlopende activa				
- overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	€ 148.000		€ 161.000	
		€ 148.000		€ 161.000
Totaal vlottende activa		**€ 4.243.000**		**€ 4.160.000**
Totaal generaal		**€ 4.642.000**		**€ 4.785.000**

CONCEPT

PASSIVA	31-12-2020		31-12-2019	
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	€ 874.000		€ 605.000	
Bestemmingsreserves	€ 212.000		€ 818.000	
Gerealiseerde resultaat	€ 609.000		€ 359.000	
		€ 1.695.000		€ 1.782.000
Voorzieningen				
Voorziening wachtgeldverplichting	€ 94.000		€ 161.000	
Voorziening groot onderhoud	€ -		€ -	
		€ 94.000		€ 161.000
Totaal vaste passiva		**€ 1.789.000**		**€ 1.943.000**
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Overige schulden	€ 2.853.000		€ 2.822.000	
		€ 2.853.000		€ 2.822.000
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	€ -		€ 20.000	
		€ -		€ 20.000
Totaal vlottende passiva		**€ 2.853.000**		**€ 2.842.000**
Totaal generaal		**€ 4.642.000**		**€ 4.785.000**

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

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 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Bedrijfsgebouwen	289.000	390.000
Machines, apparaten, installaties	8.000	16.000
Overige materiële vaste activa	102.000	218.000
Totaal	**399.000**	**624.000**

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

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2019	Inves-teringen	Desinves-teringen	Afschrij-vingen	Bijdragen van derden	Afwaar-deringen	Boekwaarde 31-12-2020
Bedrijfsgebouwen	390.000	-	-	101.000	-	-	289.000
Machines, apparaten, installaties	16.000	-	-	8.000	-	-	8.000
Overige materiële vaste activa	218.000	-	-	116.000	-	-	102.000
Totaal	**624.000**	**-**	**-**	**225.000**	**-**	**-**	**399.000**

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:

Bedragen	Balanswaarde 31-12-2020	Voorziening oninbaar	Balanswaarde 31-12-2020	Balanswaarde 31-12-2019
Vorderingen op openbare lichamen	1.020.000	-	1.020.000	927.000
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	3.025.000	-	3.025.000	3.050.000
Overige vorderingen	50.000	-	50.000	22.000
Totaal	**4.095.000**	**-**	**4.095.000**	**3.999.000**

Vorderingen op openbare lichamen

Vorderingen op openbare lichamen Onderliggende aard	Debiteuren	Nog te factureren	Totaal
Meerwerk	512.000	97.000	609.000
Projecten	61.000	2.000	63.000
Toelagen	87.000	-	87.000
RUDD bijdrage LOS	-	104.000	104.000
Overig	-8.000	165.000	157.000
Totaal	**652.000**	**368.000**	**1.020.000**

Rekening-courantverhouding met niet-financiële instellingen

Dit betref de rekening-courantverhouding met de Provincie Groningen.

Overige vorderingen

Dit betreft een BTW vordering van € 50.000.

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 31-12-2019	vrijgevallen	toevoeging	Balanswaarde 31-12-2020
Vooruitbetaalde serverskosten	64.000	-64.000	-	-
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van het huidige begrotingsjaar komen	97.000	-97.000	-	-
Vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen	-	-	148.000	148.000
Totaal	**161.000**	**-161.000**	**148.000**	**148.000**

In 2020 is € 148.000 aan facturen betaald die ten laste dienen te komen van het huidige begrotingsjaar, dit betreft:

- overige vooruitbetaalde kosten ad € 148.000 voor onder andere verzekeringen, opleidingen, abonnementen en automatisering.

9.5 Vaste passiva

9.6 Eigen vermogen

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

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Algemene reserve	874.000	604.000
Bestemmingsreserves	212.000	818.000
Gerealiseerde resultaat	609.000	359.000
Totaal	**1.695.000**	**1.781.000**

Het verloop van het eigen vermogen is als volgt:

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2019	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat voor bestemming boekjaar	Boekwaarde 31-12-2020	Voorgestelde toevoeging	Boekwaarde 31-12-2020 na voorgestelde mutaties
Algemene reserve	604.000	270.000	-	-	-	874.000	42.000	916.000
	604.000	**270.000**	**-**	**-**		**874.000**	**42.000**	**916.000**
Bestemmingsreserves								
Reserve Frictiekosten BC	70.000	-	-	-70.000	-	-		-
Reserve Herijking d.d. 14-12-2018	132.000	-	-	-	-	132.000		132.000
Reserve Opleidingen	-	-	-	-	-	-	80.000	80.000
Reserve Arbeidsvoorwaarden	200.000	-	-	-120.000	-	80.000	-	80.000
Reserve Deelnemersbijdragen	114.000	89.000	-	-203.000	-	-	-	-
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	302.000	-	-	-302.000	-	-	-	-
	818.000	**89.000**	**-**	**-695.000**	**-**	**212.000**	**237.000**	**449.000**
Uitkering aan deelnemers	-	-	-	-	-	-	330.000	330.000
Resultaat voor bestemming 2019	359.000	-359.000	-	-	609.000	609.000	-609.000	-
	359.000	**-359.000**	**-**	**-**	**609.000**	**609.000**	**-279.000**	**330.000**
Totaal	**1.781.000**	**-**	**-**	**-695.000**	**609.000**	**1.695.000**	**-**	**1.695.000**

Doel en besteding van de reserves:

Reserve	Doel	Besteding	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Frictiekosten BC	Het dekken van de kosten die het gevolg zijn van gemeentelijke herindelingen 2018	Er is EUR 70.000 ontrokken ter dekking van frictiekosten 2020 van de herindelingen	-	70.000
Herijking 14-12-2018	EUR 112.OOO ter dekking van de deelnemersbijdrage van 2021 en EUR 20.000 ter dekking van overloop AVG	EUR 112.000 doorloop naar 2021, cf AB besluit, EUR 20.000 voor nog niet afgerond onderdeel AVG	132.000	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 2020 is er EUR 100.000 besteed aan vitaliteit en EUR 20.000 aan een ouderenregeling.	80.000	200.000
Deelnemersbijdragen	Het minder stijgen van de deelnemersbijdragen in 2020 conform afspraak AB	Conform besluit is er EUR 114.000 onttrokken aan de reserve ter dekking van de deelnemersbijdrage 2020	-	114.000
Brzo	Bestemmingsreserve voor het overschot/tekort voor het programma Brzo	EUR 302.000 onttrokken om tekort 2020 te dekken	-	302.000

9.7 Voorzieningen

Onder voorzieningen zijn opgenomen:

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Voorziening wachtgeldverplichting	94.000	161.000
Totaal	**94.000**	**161.000**

Onderstaand overzicht geeft het verloop van de voorzieningen:

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2019	Toevoeging	Onttrekking	Boekwaarde 31-12-2020
Voorziening wachtgeldverplichting	161.000	-	-67.000	94.000
Totaal	**161.000**	**-**	**-67.000**	**94.000**

Voorziening wachtgeldverplichting

Deze voorziening is verlaagd t.o.v. 2019 aangezien het risico op het moeten betalen van een WW uitkering (ODG is eigen risico drager) lager wordt ingeschat dan bij de jaarrekening 2019. Destijds was de verwachting dat er sprake zou zijn van werkloosheid per 1-1-2020 in een Corona periode maar uiteindelijk heeft dit zich niet voorgedaan. De ophoging in 2019 is nu teruggedraaid.

9.8 Vlottende passiva

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2020	Boekwaarde 31-12-2019
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.853.000	2.822.000
Overlopende passiva	-	20.000
Totaal	**2.853.000**	**2.842.000**

Netto-vlottende schulden korter dan één jaar

Bedragen	Boekwaarde 31-12-2020
Loonheffing & pensioenpremie	882.000
Crediteuren	457.000
Reserve verlof uren	264.000
Nog te betalen kosten	1.250.000
Totaal	**2.853.000**

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 € 440.000.

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 € 177.000.

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 € 710.000

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 € 1.587.000. 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, ….2021

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 … juli 2020.

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	2020 na W.	Real. 2020	Afwijking	Voordeel/Nadeel
0.1 Bestuur	€ 37.000	€ 83.000	€ -46.000	*N*
0.4 Overhead	€ 4.958.000	€ 4.674.000	€ 284.000	*V*
0.5 Treasury	€ 8.000	€ -	€ 8.000	*V*
0.8 Overige baten & lasten	€ 224.000	€ 139.000	€ 85.000	*V*
7.4 Milieubeheer	€ 11.225.000	€ 11.504.000	€ -279.000	*N*
8.3 Bouw en & Wonen	€ 1.894.000	€ 2.004.000	€ -110.000	*N*
Totaal	€ 18.346.000	€ 18.403.000	€ -57.000	*N*
Baten	2020 na W.	Real. 2020	Afwijking	Voordeel/Nadeel
0.1 Bestuur	€ -37.000	€ -37.000	€ -	
0.4 Overhead	€ -5.016.000	€ -5.215.000	€ 199.000	*V*
0.5 Treasury	€ -8.000	€ -	€ -8.000	*N*
0.8 Overige baten & lasten	€ -224.000	€ -306.000	€ 82.000	*V*
7.4 Milieubeheer	€ -10.462.000	€ -10.843.000	€ 381.000	*V*
8.3 Bouw en & Wonen	€ -1.894.000	€ -1.916.000	€ 22.000	*V*
Totaal	€ -17.641.000	€ -18.317.000	€ 676.000	*V*
Saldo van lasten en baten	2020 na W.	Real. 2020	Afwijking	Voordeel/Nadeel
Saldo van lasten en baten	€ 705.000	€ 86.000	€ 619.000	*V*
Reserve Mutaties	2020 na W.	Real. 2020	Afwijking	Voordeel/Nadeel
0.10 Ontrekkingen Milieubeheer	€ -373.000	€ -393.000	€ 20.000	*V*
0.10 Ontrekkingen Brzo	€ -332.000	€ -302.000	€ -30.000	*N*
0.10 Stortingen	€ -	€ -	€ -	
Saldo reservemutaties	€ -705.000	€ -695.000	€ -10.000	*N*
Begroot resultaat	2020 na W.	Real. 2020	Afwijking	Voordeel/Nadeel
Begroot resultaat	€ -	€ -609.000	€ 609.000	*V*

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 2020
Appingedam	€ 219	€ 27.146	€ 599	€ 63.098	€ -	€ 91.061
Delfzijl	€ 1.274	€ 157.922	€ 3.482	€ 367.073	€ -	€ 529.751
Groningen	€ 2.289	€ 283.835	€ 6.259	€ 659.743	€ -	€ 952.126
Het Hogeland	€ 2.236	€ 197.300	€ 6.114	€ 477.957	€ -	€ 683.608
Loppersum	€ 189	€ 23.468	€ 517	€ 54.549	€ -	€ 78.724
Midden Groningen	€ 7.849	€ 973.201	€ 21.460	€ 981.438	€ 1.280.662	€ 3.264.610
Oldambt	€ 1.026	€ 127.155	€ 2.804	€ 295.559	€ -	€ 426.543
Pekela	€ 649	€ 80.498	€ 1.775	€ 187.109	€ -	€ 270.031
Provincie	€ 12.428	€ 848.969	€ 33.978	€ 2.477.424	€ -	€ 3.372.799
Stadskanaal	€ 3.079	€ 381.728	€ 8.417	€ 362.304	€ 524.980	€ 1.280.508
Veendam	€ 1.612	€ 199.914	€ 4.408	€ 464.677	€ -	€ 670.612
Westerkwartier	€ 2.565	€ 213.746	€ 7.014	€ 522.540	€ -	€ 745.865
Westerwolde	€ 1.160	€ 143.869	€ 3.172	€ 334.408	€ -	€ 482.609
Totaaal	€ 36.576	€ 3.658.750	€ 100.000	€ 7.247.879	€ 1.805.642	€ 12.848.846

BRZO Noord	0.1 Bestuur	0.4 Overhead	0.8 Overige baten en lasten	7.4 BRZO	8.3 Wonen en bouwen	Totaal 2020
Provincie Groningen		€ 705.702		€ 1.830.661		€ 2.536.363
Provincie Drenthe		€ 192.004		€ 498.077		€ 690.081
Provincie Friesland		€ 219.555		€ 569.548		€ 789.103
Totaal	€ -	€ 1.117.261	€ -	€ 2.898.286	€ -	€ 4.015.547

CONCEPT

BIJLAGE 3: Overzicht van materiële vaste activa

Omschrijving	berekening	loopptijd	lineair	aanschafwaarde 1/1	vermeerdering dienstjaar	vermindering dienstjaar	aanschafwaarde 31/12	afschrijving 1/1	afschrijving dienstjaar	correctie Annuiteit naar Linear	boekwaarde 1/1	boekwaarde 31/12
Gebouwen												
investering gebouw	linear	10	€ 42.084,64	€ 420.846,42	€ -	€ -	€ 420.846,42	€ 247.467,11	€ 42.084,64	€ 5.040,74	€ 173.379,31	€ 126.253,93
investering inrichting gebouw	linear	10	€ 33.460,05	€ 334.600,50	€ -	€ -	€ 334.600,50	€ 196.752,58	€ 33.460,05	€ 4.007,72	€ 137.847,92	€ 100.380,15
Systeemwand 2018	linear	5	€ 2.478,80	€ 12.394,00	€ -	€ -	€ 12.394,00	€ 2.429,71	€ 2.478,80	€ 49,09	€ 9.964,29	€ 7.436,40
Verbouwing toilleten 2018/2019	linear	5	€ 8.232,21	€ 41.161,03	€ -	€ -	€ 41.161,03	€ -	€ 8.232,21	€ -	€ 41.161,03	€ 32.928,82
Revisie Klimaat Installatie	linear	5	€ 5.482,60	€ 27.413,00	€ -	€ -	€ 27.413,00	€ -	€ 5.482,60	€ -	€ 27.413,00	€ 21.930,40
			€ 91.738,30	**€ 836.414,95**	**€ -**	**€ -**	**€ 836.414,95**	**€ 446.649,40**	**€ 91.738,30**	**€ 9.097,55**	**€ 389.765,55**	**€ 288.929,70**
Machines en apparaten												
Geluidsmeter 2018	linear	3	€ 3.776,67	€ 11.330,00	€ -	€ -	€ 11.330,00	€ 3.739,15	€ 3.776,67	€ 37,52	€ 7.590,85	€ 3.776,67
Koffiemachines 2016	linear	5	€ 4.303,20	€ 21.516,00	€ -	€ -	€ 21.516,00	€ 12.780,93	€ 4.303,20	€ 128,67	€ 8.735,07	€ 4.303,20
			€ 8.079,87	**€ 32.846,00**	**€ -**	**€ -**	**€ 32.846,00**	**€ 16.520,08**	**€ 8.079,87**	**€ 166,19**	**€ 16.325,92**	**€ 8.079,87**
Overige MVA												
Werkplekken ca 2014	linear	10	€ 3.654,92	€ 36.549,18	€ -	€ -	€ 36.549,18	€ 17.820,09	€ 3.654,92	€ 454,50	€ 18.729,09	€ 14.619,67
Geluidschermen 2016	linear	10	€ 1.451,00	€ 14.510,00	€ -	€ -	€ 14.510,00	€ 4.202,43	€ 1.451,00	€ 150,57	€ 10.307,57	€ 8.706,00
Samrtphone's 2017	linear	3	€ 28.917,50	€ 86.752,50	€ -	€ -	€ 86.752,50	€ 57.546,79	€ 28.917,50	€ 288,21	€ 29.205,71	€ -
Prestatiecoach 2017	linear	3	€ 8.083,33	€ 24.250,00	€ -	€ -	€ 24.250,00	€ 16.086,10	€ 8.083,34	€ 80,56	€ 8.163,90	€ -
Laptops+ass 2018	linear	3	€ 66.278,10	€ 198.834,31	€ -	€ -	€ 198.834,31	€ 66.000,00	€ 66.278,10	€ 278,10	€ 132.834,31	€ 66.278,11
Laptops+ass 2019	linear	3	€ 6.486,50	€ 19.459,50	€ -	€ -	€ 19.459,50	€ -	€ 6.486,50	€ -	€ 19.459,50	€ 12.973,00
			€ 114.871,35	**€ 380.355,49**	**€ -**	**€ -**	**€ 380.355,49**	**€ 161.655,41**	**€ 114.871,36**	**€ 1.251,94**	**€ 218.700,08**	**€ 102.576,78**
				€ 1.249.616,44	**€ -**	**€ -**	**€ 1.249.616,44**	**€ 624.824,89**	**€ 214.689,53**	**€ 10.515,68**	**€ 624.791,55**	**€ 399.586,35**

CONCEPT