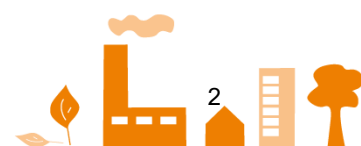




Begroting 2023

Inhoudsopgave

1.	Inleiding	3
1.1.	Algemeen.....	3
1.2.	Financieel beeld	5
1.3.	Leeswijzer	5
2.	Programma Uitvoering VTH-taken	6
2.1.	Wat willen we bereiken?.....	6
2.2.	Wat gaan we doen?.....	6
2.3.	Wat mag het kosten?.....	10
3.	Programma Brzo Noord.....	11
3.1.	Wat willen we bereiken?.....	11
3.2.	Wat gaan we doen?.....	11
3.3.	Wat mag het kosten?.....	12
4.	Financiële begroting.....	13
4.1.	Uitgangspunten	13
4.2.	Financiële meerjarenbegroting 2022–2026.....	15
4.3.	Incidentele baten en lasten	18
5.	Verplichte paragrafen.....	19
5.1.	Weerstandsvermogen en risicobeheersing.....	19
5.2.	Financiering.....	21
5.3.	Bedrijfsvoering	22
Bijlagen.....	24	
	Bijlage 1: Bijdrage per deelnemer meerjarig overzicht.....	24
	Bijlage 2: Begroting per taakveld.....	26
	Bijlage 4: Geprognostiseerde balans	29
	Bijlage 5: Aanbiedings- en vaststellingsbesluit.....	30



1. Inleiding

1.1. Algemeen

De Omgevingsdienst Groningen (ODG) verzorgt de uitvoering van vergunningverlening, toezicht, handhaving (VTH-taken) op het gebied van milieu, bouwen en wonen in opdracht van de 10 gemeenten in Groningen en de provincie Groningen. Daarnaast verzorgt de ODG deze taken ook voor de majeure risicobedrijven¹ in de provincies Fryslân en Drenthe.



Het jaar 2023 wordt een bijzonder jaar. De Omgevingswet is naar verwachting in werking getreden, een wetswijziging die grote veranderingen met zich meebrengt. Daarnaast implementeren we een nieuw zaakstelsel voor ons primair proces, de ruggengraat van onze dienst. Deze en andere veranderingen vinden plaats in een context van toenemende aandacht voor milieuthema's en een krappe arbeidsmarkt.

In de kadernota hebben we aangegeven dat een deel van de opgaven voor dienst en deelnemers niet met bestaande middelen uitgevoerd kan worden. Daarom is in het Algemeen Bestuur van 4 februari 2022 afgesproken om incidentele middelen in 2023 en 2024 beschikbaar te stellen voor o.a. de uitvoering van de Omgevingswet en de arbeidsmarkt. Deze periode wordt gebruikt om te beoordelen welke middelen structureel nodig zijn, welke middelen het Rijk beschikbaar stelt en waar er mogelijkheden zijn om efficiënter en effectiever met de beschikbare middelen om te gaan. In hoofdstuk 4.1 wordt daarop een nadere toelichting gegeven.

Omgevingswet

De invoering van de Omgevingswet en de Wet Kwaliteitsborging Bouw wordt voorzien op 1 januari 2023. Ten tijde van het opstellen van deze begroting waren er nog diverse onduidelijkheden rondom de invulling van de Omgevingswet. Waar mogelijk heeft het bestuur rekening gehouden met de (financiële) consequenties. In de wetenschap dat gedurende de komende jaren veranderingen in de taakverdeling en uitvoering van de werkzaamheden plaatsvinden, die nu nog niet financieel vertaald kunnen worden.

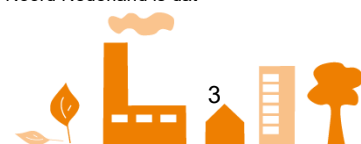
Per 1 januari 2023 worden de minder complexe milieutaken ingebracht bij de ODG. In deze begroting is de inbreng op basis van de huidige wetgeving meegenomen. Er volgt een businesscase over de inbreng van de minder complexe milieutaken op basis van de Omgevingswet. De financiële gevolgen worden door middel van een begrotingswijziging verwerkt in de begroting 2023.

Financieringsmodel

In 2023 werken we een jaar met het nieuwe financieringsmodel: de deelnemersbijdrage is gebaseerd op de taken van de dienst. Dienst en deelnemers zetten in op het benutten van het model om de samenwerking door te ontwikkelen, waarbij effectiviteit en efficiëntie van belang zijn. Ook het beter gebruik maken van de steeds grotere bron van beschikbare data speelt hierin een rol.

De invoering van het nieuwe financieringsmodel leidde tot verschuivingen in de deelnemersbijdragen tussen deelnemers (op totaal niveau budgetneutraal). Gezien de financiële situatie van gemeenten is afgesproken drie jaar de tijd te nemen voor een zachte landing van het financieringsmodel. Dit betekent dat drie jaar de tijd wordt genomen om financieel gezien toe te groeien naar de nieuwe

¹ Alle bedrijven die onder het Besluit risico zware ongevallen en Richtlijn Industriële Emissies categorie 4 voorschriften vallen, samen de majeure risicobedrijven, zijn per 1 juli 2017 verplicht onder gebracht bij een van de aangewezen zes diensten in Nederland. Voor Noord Nederland is dat de Omgevingsdienst Groningen.



deelnemersbijdragen als gevolg van het financieringsmodel. 2023 is het tweede jaar waarvoor deze zachte landing verwerkt is in de begroting.

Nieuw zaaksysteem

In 2023 wordt een nieuw zaaksysteem geïmplementeerd, waarvoor middelen beschikbaar zijn gesteld door de deelnemers. Het zaaksysteem is de ruggengraat van de organisatie, waarin alle werkzaamheden en processen zijn ingericht. Ervaring in den lande leert dat de implementatie van een nieuw zaaksysteem gepaard gaat met productieverlies. In deze begroting is uitgangspunt dat daar geen aanvullende middelen tegenover staan.

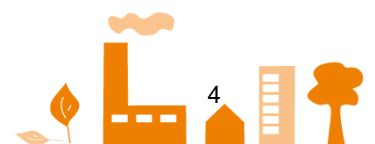
Negatief jaarrekening resultaat 2021

De ODG sluit het jaar 2021 af met een bescheiden tekort van € 274.000 (-1,3% van de omzet). Dit tekort was bij het opstellen van de ontwerpbegroting 2023 nog niet bekend. Gevolg van het tekort is dat de weerstandscapaciteit niet toereikend is om de risico's binnen de exploitatie te dekken. In het Dagelijks Bestuur van 8 april 2022 is besloten om bij de najaarsnota 2022 het Algemeen Bestuur een besluit voor te leggen om de algemene reserve weer op peil te brengen

Ten slotte

Naast de implementatie van het nieuwe financieringsmodel en zaaksysteem, zullen ook de invoering van de Omgevingswet, ontwikkelingen op het gebied van stikstof (PAS) en zeer zorgwekkende stoffen (waaronder PFAS) veel van ons vragen. Dit betekent o.a. intensivering van de samenwerking met ketenpartners en het werken met een veranderd instrumentarium. Het goed verwerken van deze opgaven en de doorontwikkeling van de dienst staan op gespannen voet met onze productieafspraken.

De ODG zal zich blijven inspannen om de reguliere werkzaamheden op het gebied van vergunningverlening, toezicht, handhaving en advies op kwalitatieve en efficiënte manier uit te voeren. Dit alles ten behoeve van de veilige en schone leefomgeving in Groningen.



1.2. Financieel beeld

Het financieel meerjarenperspectief, inclusief Brzo staat in de onderstaande figuur (bedragen x € 1.000)

Begroting	2022	2023	2024	2025	2026
Totaal baten	20.775	22.734	23.258	22.896	23.526
Totaal lasten	21.095	22.734	23.258	22.896	23.526
Saldo van baten en lasten	-320	-	-	-	-
Mutatie reserves	320	-	-	-	-
Begroot resultaat					
Resultaat	-	-	-	-	-

In de begroting van 2023 stijgen de baten met bijna € 2,0 miljoen ten opzichte van de begroting van 2022. De stijging betreft wijzigingen die reeds door het Algemeen Bestuur zijn vastgesteld bij de begrotingswijziging van 2022 en keuzes die zijn opgenomen in deze begroting. Beide zijn hieronder uiteengezet en in de financiële begroting in hoofdstuk 4 toegelicht.

Structurele effecten begrotingswijziging 2022

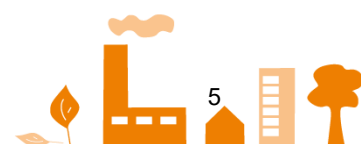
1. VTH: structureel meerwerk in de jaaropdracht	€ 295.000
2. VTH: verlaging asbesttaken voor Het Hogeland en Westerkwartier	€ 73.000 –
3. VTH: verlaging structurele inzet reguliere jaaropdrachten	€ 92.000 –
4. Brzo: toename Brzo inrichtingen	€ 210.000
5. Brzo: verlaging inzet IOV projecten	€ 23.000 –
Totaal	€ 317.000

Keuzes opgenomen in de begroting 2023

1. VTH: extra inzet in 2023 en 2024 voor Omgevingswet en krapte arbeidsmarkt	€ 505.000
2. VTH: wijziging taken, jaaropdrachten	€ 232.000
3. VTH: toename projecten en meerwerk	€ 406.000
4. Brzo: verlaging inzet IOV projecten	€ 33.000 –
5. Bijdrage voor loon en prijsstijgingen	€ 557.000
6. Bijstelling detacheringen	€ 25.000 –
Totaal	€ 1.642.000

1.3. Leeswijzer

In hoofdstuk twee staan de drie wat-vragen centraal: "Wat willen we bereiken?", "Wat gaan we doen?" en "Wat mag het kosten?" voor de uitvoering van het programma "Uitvoering VTH-taken". In hoofdstuk drie staat het programma Brzo Noord, de taken voor de drie Noordelijke provincies. Hoofdstuk vier bevat de financiële begroting. Hierin zijn de baten en lasten nader toegelicht. Daarna volgen in hoofdstuk vijf de verplichte paragrafen. In de bijlagen staat de deelnemersbijdrage en wordt inzicht gegeven in de activa van de ODG en de ontwikkeling van de balans.



2. Programma Uitvoering VTH-taken

2.1. Wat willen we bereiken?

De ODG gaat zoals u van ons gewend bent het jaar 2023 in met ons kompas als leidraad:

‘in alles wat wij doen, dragen we bij aan een veilige en schone leefomgeving in onze regio’

Wij zijn een:

‘onafhankelijke betrouwbare kennispartner die de klant centraal stelt’.

Uit het kompas van de organisatie en onze opgave, halen we vijf hoofdpunten om ons op te richten de komende jaren.

1. We hebben een betrouwbare dienstverlening en geven verantwoording over ons werk
2. We zijn een efficiënte organisatie
3. Samenwerking & sensitiviteit staat centraal
4. We zijn een kennisorganisatie
5. We zijn klaar voor de verandering

De ODG zal zich in de komende jaren op bovenstaande punten verder ontwikkelen, om samen met onze klanten en partners resultaten te boeken ten behoeve van een veilige en schone leefomgeving.

2.2. Wat gaan we doen?

1. Uitvoeren jaaropdracht

Ieder jaar spreekt de ODG in de jaaropdracht met de opdrachtgevers af welke taken er worden uitgevoerd, conform de richtlijnen van het regionale uitvoerings- en handhavingsbeleid. De deelnemersbijdrage is gebaseerd op uitvoering van deze taken. In onderstaande tabel staat een doorkijk van de verwachte totale productie in het kader van de jaaropdracht in 2023. Uitgangspunt daarbij is de jaaropdracht 2022, rekening houdend met een bijstelling van de kengetallen. Medio 2022 wordt de jaaropdracht 2023 opgesteld. Veranderingen in de omvang van de opdracht worden vervolgens in najaar 2022 middels een begrotingswijziging verwerkt in de begroting 2023.

Domein	Producten # aantallen	Diensten # uren	Totaal x1.000	in %
Milieu	2.500	10.493	€ 3.942	42%
Bodem	1.826	1.875	€ 1.020	11%
Asbest	2.585	0	€ 519	5%
Bouw	1.116	7.880	€ 1.675	18%
Handhaving	452	2.174	€ 1.132	12%
Meervoudig	1.455	827	€ 801	8%
Individueel	0	4.875	€ 380	4%
Totaal	9.934	28.124	€ 9.469	100%

Toelichting

Vergunningverlening en toezicht op het gebied van milieu is met 42% het grootste deel van de inzet van de ODG. Bodem kent een inzet van 11%. De inzet op het gebied van asbest is na de inbreng van de asbesttaken gestegen van 2% naar 5%. 18% van de inzet betreft vergunningverlening en toezicht op het gebied van bouw voor Midden-Groningen, Stadskanaal en de provincie. Uit de processen van vergunningverlening en toezicht volgt met enige regelmatig ook een handhavingstraject. De inzet hierop



betreft 12%. Onder het domein meervoudig, met een omvang van 8%, valt inzet die niet één op één te koppelen is aan een specifiek domein. Denk hierbij aan bijvoorbeeld een meervoudige omgevingsvergunning met een milieucomponent. Daarnaast levert de ODG voor 4% maatwerk. Dit betreft inzet op verzoek van deelnemers in aanvulling op de reguliere producten en diensten.

2. Collectieve taken

Naast inzet voor de jaaropdracht verricht de ODG een zestal collectieve taken voor alle deelnemers. Deze taken worden – naar rato van de afname van producten en diensten – collectief gefinancierd.

Collectieve taken	Diensten # uren	Totaal x1.000	in %
Ketentoezicht	3.101	€ 220	18%
(product) Ontwikkeling	1.232	€ 87	7%
Opleiding en coaching	4.855	€ 344	27%
Piket	3.461	€ 245	19%
Strafrecht	2.322	€ 165	13%
Wet- en regelgeving	2.768	€ 196	16%
Totaal	17.739	€ 1.257	100%

Toelichting

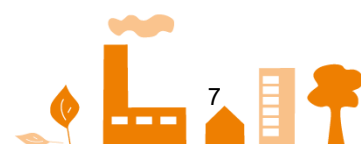
1. Ketentoezicht: branchebreed onderzoek naar naleefgedrag en waar nodig wordt er handhavend opgetreden. Dit beperkt zich niet tot één locatie bij één deelnemer. Een voorbeeld is het administratief volgen van grondstromen.
2. (product) Ontwikkeling: hieronder valt inzet gericht op het verbeteren en innoveren van de dienstverlening aan deelnemers. Hiermee beoogt de dienst ook in de toekomst efficiënter en effectiever te opereren.
3. Opleiding en coaching: de wijzigingen van wet- en regelgeving, de krapte op de arbeidsmarkt en de doorontwikkeling van de organisatie, leiden ertoe dat er structureel tijd wordt besteed aan opleiding van medewerkers, inwerken van onervaren collega's en coaching.
4. Piket: voor toezicht bij calamiteiten en storingen buiten reguliere kantoortijden is een piketdienst ingesteld. De ODG garandeert 24 uur bereikbaarheid voor alle deelnemers.
5. Strafrecht: bij sommige zaken wordt niet alleen bestuursrechtelijk opgetreden, maar volgt er ook strafrechtelijk traject. De ODG is hiervoor bevoegd gezag, in afstemming met het Openbaar Ministerie.
6. Wet- en regelgeving: jaarlijks heeft de ODG te maken met wijzigende wet- en regelgeving en actuele onderwerpen die voor alle deelnemers relevant zijn. Momenteel bijvoorbeeld de Omgevingswet, PFAS en stikstof. De ODG reserveert tijd om zich op deze onderwerpen voor te bereiden en de deelnemers te ondersteunen.

3. Ontwikkelingen

Naast de reguliere taken in het kader van de jaaropdracht en de collectieve taken is er in 2023 een aantal specifieke ontwikkelingen:

Nieuw financieringsmodel

We werken in 2023 een jaar met het nieuwe financieringsmodel en zullen moeten blijven monitoren en ontwikkelen, zodat het model optimaal aansluit op de manier waarop we met elkaar samen willen werken. Hiervoor is een bedrag van €50.000 gereserveerd in de begroting van 2023.



Uitvoering van de Omgevingswet

Naast de benodigde voorbereidingen op de Omgevingswet heeft de invoering ook consequenties voor de omvang en wijze van uitvoering van de taken door de ODG. Naast een heel aantal veranderingen binnen het VTH-takenpakket, verandert er ook het een en ander binnen het Brzo-programma: Brzo-inrichtingen krijgen in de Omgevingswet een andere naam: Seveso-inrichtingen. Veel eisen aan deze bedrijven blijven hetzelfde. Die volgen namelijk uit de Europese Seveso-richtlijn. De ODG bereidt zich voor op deze verandering in het kader van de Omgevingswet, onder andere voor wat betreft de milieubelastende activiteit Seveso-inrichting.

In 2021 is door Seinstra & Partners bij verschillende omgevingsdiensten uitgebreid onderzoek verricht naar de (financiële) impact van de Omgevingswet. Door hetzelfde bureau is ook de impactanalyse die door de ODG zelf is opgesteld bestudeerd. De analyse is gedaan op het gedeelte van takenpakket waarover voldoende over bekend is van de Omgevingswet. Conclusie is dat de conservatieve schatting van autonome groei van de opgave voor dit deel van circa € 485.000 gerechtvaardigd en conservatief is. Conclusie is ook dat kosten dempende maatregelen niet geheel en niet tijdig de stijging teniet zullen doen. Ook hangt de benodigde inzet samen met de mate waarop de opdrachtgevers besluiten eenduidig te werken. Een niet eenduidige werkwijze vergt een grotere mate van inzet van de ODG.

Vanaf 2023 wordt van de stelpost bedoeld voor programmamanagement van de Omgevingswet de helft (€50.000) meerjarig incidenteel besteed aan uitvoeringskosten Omgevingswet. De overige €435.000 wordt, op voorstel van het Algemeen Bestuur, gedekt uit een incidentele ophoging van de deelnemersbijdrage in 2023 en 2024. Hierna zal een evaluatie plaatsvinden.

Invoering van de Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen

Ook de invoering van de Wet Kwaliteitsborging voor het bouwen, die tegelijkertijd met de invoering van de Omgevingswet plaatsvindt, zal (financiële) consequenties met zich meebrengen. De verwachting is dat er geen directe invloed is op ons vast personeelsbestand (mede door het strategisch personeelsbeleid van de afgelopen tijd), echter is dit niet volledig uit te sluiten. Daarom is dit onderwerp onderdeel van de risicoanalyse.

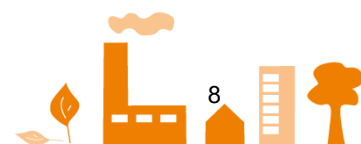
IT-ontwikkelingen

De invoering van de Omgevingswet brengt ook wijzigingen op het gebied van IT met zich mee. Zo is het Digitaal Stelsel Omgevingswet (DSO) in werking gesteld. Zowel op het gebied van de techniek als met de interne werkwijzen zijn we klaar om met het DSO te gaan werken. De jaarlijkse aansluitkosten voor het DSO bedragen € 10.000 per jaar.

Daarnaast wordt gewerkt aan de ontwikkeling van het Register Externe Veiligheid (REV). Dit is een database waarin de informatie over de veiligheidsrisico's wordt verzameld en inzichtelijk gemaakt. Met de komst van de Omgevingswet bundelt de overheid namelijk de regels voor milieu en ruimtelijke projecten. De kosten voor het REV zijn nog niet bekend.

Tot slot is de ODG per 2022 aangesloten op Inspectieweet Milieu. Dit is een door het Rijk verplichte aansluiting die het mogelijk maakt om milieugegevens uit te wisselen tussen toezichthoudende instanties. De jaarlijkse aansluitkosten bedragen momenteel € 25.000 per jaar.

De ODG heeft in de meerjarenbegroting € 100.000 extra gereserveerd voor IT. Daarmee heeft de ODG voorzien in de dekking van de stijging van een aantal structurele kosten en in het mede ontwikkelen van benodigde ICT veranderingen.



Aanbesteding van het zaaksysteem

Het contract met onze huidige leverancier van het zaaksysteem eindigt in augustus 2023. Op het moment van schrijven loopt het aanbestedingstraject. Hoewel dus nog niet bekend is met welk zaaksysteem de ODG vanaf de tweede helft van 2023 gaat werken, is met het afvallen van de huidige leverancier in een eerdere ronde al wel bekend dat er een nieuw systeem zal worden geïmplementeerd. Ervaring in den lande leert dat dit gepaard gaat met productieverlies.

De totale kosten van een nieuw zaaksysteem, de aanbesteding en implementatie is voor de hele periode van 10 jaar geraamd op 4,7 miljoen euro. Daarvan is 2,2 miljoen euro voor structurele kosten voor de licenties en onderhoud/beheer van het zaaksysteem geraamd. De structurele kosten zijn reeds begroot en verwerkt in de deelnemersbijdrage. De overige 2,5 miljoen euro betreft incidentele kosten ten behoeve van de aanbesteding- en implementatie, de ontwikkelkosten van de leverancier en randvoorwaardelijke projecten (o.a. datakwaliteit). De totale verwachte kosten zijn besproken met en geaccordeerd door het Algemeen Bestuur in de vergadering van 9 oktober 2021.

Datagestuurd werken

IT en data krijgen een steeds grotere rol in onze organisatie. Dit biedt kansen om werkzaamheden efficiënter en effectiever uit te voeren. Zo kunnen wij steeds meer informatie- en datagestuurd gaan werken, om steeds beter bij te kunnen dragen aan de beleidsdoelstellingen van de opdrachtgevers en om hier beter over te kunnen verantwoorden. Met deze manier van werken wordt de ODG een steeds slimmere organisatie, die gebaseerd op betrouwbare informatie het naleefgedrag in de omgeving kan bepalen en gerichte acties daarop kan zetten. Ook landelijk worden er steeds meer eisen en verwachtingen gesteld aan de informatie van omgevingsdiensten. Deze ontwikkelingen brengen kosten met zich mee.

Aangezien de behoefte aan het budget voor het financieringsmodel logischerwijs afneemt, wordt de helft hiervan (€50.000) aangewend voor datagestuurd werken. De rest van de geschatte benodigde kosten (€100.000) wordt gedekt uit het niet vervangen van een gepensioneerde medewerker en te behalen winst op het gebied van efficiency.

Aanpak van krapte op de arbeidsmarkt

Op verschillende werkgebieden is er schaarste op de arbeidsmarkt. Dit geldt zeker voor de vacatures die er zijn bij de omgevingsdiensten. Dat moet leiden tot een professionalisering van werving en opleiding, maar ook tot een andere manier van werken op termijn.

Het is noodzakelijk gebleken structureel aandacht te besteden aan het werven van nieuw talent en het behouden van aanwezig talent. Eerder zijn we al succesvol gebleken in het zelf opleiden van personeel, dit blijven we doen. Om nog beter in te kunnen spelen op de huidige arbeidsmarkt gaat de ODG haar krachten bundelen met de andere noordelijke omgevingsdiensten: De Regionale Uitvoeringsdienst Drenthe (RUDD) en de Friese Utfieringstsjinst Miljeu en Omjouwing (FUMO). In deze samenwerking zal de focus liggen om geschikt en personeel te binden en boeien. De balans van ons personeelsbestand zal daarmee veranderen: competenties op het gebied van processturing en resultaatgericht samenwerken gaan een grotere rol spelen, inhoudelijke kennis blijft belangrijk.

De benodigde kosten (€120.000) zullen deels (€70.000) worden gedekt uit de post arbeidsvoorwaarden en deels uit een in het Algemeen Bestuur voorgestelde verhoging van de deelnemersbijdrage in 2023 en 2024.

Huisvesting

Het contract van het huidige kantoorpand loopt nog tot en met 2024. We zijn voornemens het contract te verlengen. Hierover lopen de onderhandelingen. Vooruitkijkend daarop zal een groot gedeelte van de



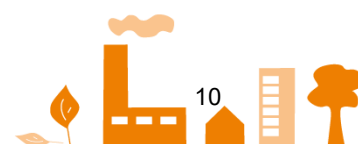
inventaris afgeschreven zijn en zijn er maatregelen nodig op het gebied van energie. Daarnaast zijn aanpassingen voorzien om hybride werken mogelijk te maken: meer thuiswerken, daardoor meer ontmoeting op kantoor. Ook betrekken we de gevolgen van de Omgevingswet en de overdracht van taken hierbij. Bovenstaande ontwikkelingen leiden tot investeringen. De structurele kosten bevatten € 80.000 aan afschrijvingskosten van de investeringen uit 2013. Die vallen in 2023 vrij. Voorstel is om deze aan te wenden voor nieuwe investeringen in het pand.

In hoofdstuk 4.1 zijn de bedragen behorende bij de belangrijkste bovenstaande ontwikkelingen samengevat weergegeven.

2.3 Wat mag het kosten?

Onderstaande tabel geeft de lasten en baten voor de uitvoering van de hierboven benoemde doelstellingen en werkwijze weer (bedragen x 1.000). In hoofdstuk vier, de financiële begroting, staat een nadere toelichting. In bijlage 1 is de deelnemersbijdrage in detail uiteengezet.

Programma VTH	2022	2023	2024	2025	2026
Baten					
Deelnemersbijdrage	14.646	15.923	16.355	16.271	16.718
Meerwerk en projecten	518	936	866	422	434
Overige baten	303	278	286	294	302
Totaal	15.467	17.137	17.507	16.987	17.454
Lasten					
Primair proces	11.159	12.656	12.913	12.278	12.620
Overhead	4.225	4.226	4.335	4.446	4.566
Overige lasten	403	255	259	263	268
Totaal	15.787	17.137	17.507	16.987	17.454
Saldo van baten en lasten					
Saldo van baten en lasten	-320	-	-	-	-
Mutatie reserves					
Mutatie reserves	320	-	-	-	-
Begroot resultaat					
Resultaat	-	-	-	-	-



3. Programma Brzo Noord

3.1. Wat willen we bereiken?

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). Na van kracht worden van de Omgevingswet wordt dit 'milieubelastende activiteit Seveso-inrichting'.
- 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.

Nederland telt ongeveer 450 majeure risicobedrijven, waarvan circa 92 bedrijven (inclusief bedrijven in oprichting; peildatum 1-1-2022) in Drenthe, Fryslân en Groningen liggen. 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.

3.2. Wat gaan we doen?

De ODG werkt nauw samen met de Nederlandse Arbeidsinspectie, Veiligheidsregio Groningen, Drenthe en Fryslân, Inspectie Leefomgeving en Transport, het Openbaar Ministerie, Rijkswaterstaat, de waterschappen en de omgevingsdiensten in Fryslân (FUMO) en Drenthe (RUDD).

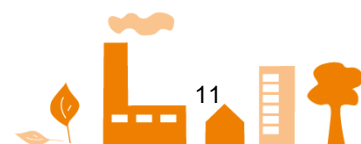
De bevoegde gezagen, de drie provincies, hebben de Noordelijke Maat in 2018 vastgesteld als basis voor de taakuitvoering. In de Noordelijke Maat zijn normen opgenomen voor de VTH-taken die betrekking hebben op Brzo en Rie-4 bedrijven.

De omvang van de Brzo begroting wordt bepaald door het aantal bedrijven en de activiteiten die daarvoor moeten worden verricht conform de Noordelijke Maat. In de meerjarenbegroting is geen rekening gehouden met de in 2023 geplande evaluatie van de Noordelijke Maat, waardoor voor de hierop volgende jaren sprake kan zijn van wijziging van de begroting ten gevolge van deze evaluatie.

Tevens zien we de afgelopen jaren een hogere groei van het aantal bedrijven dan verwacht, wat tot gevolg heeft dat de omvang van de Brzo-taken (en daarmee de benodigde jaarlijkse bijdrage) stijgt. Aangezien veranderingen in dit inrichtingenbestand pas gedurende het jaar bekend worden, wordt de definitieve bijdrage op basis van het aantal bedrijven op peildatum 1 januari van het opvolgende jaar berekend en besproken met de bevoegde gezagen.

In deze begroting is uitgegaan van de 92 majeure risicobedrijven, zoals deze in begin 2022 besproken zijn met de bevoegde gezagen. Hieronder is het aantal bedrijven uitgesplitst per bevoegd gezag:

Drenthe:	15
Friesland:	17
Groningen:	60

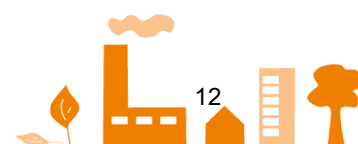


Het jaar 2023 staat naast een adequate uitvoering van de primaire VTH-taken, ook in het teken van het verder optimaliseren van de taakinvulling door de Omgevingsdienst. Daarnaast wordt meegewerkt in landelijke meerjaren agenda Impuls Omgevingsveiligheid (IOV)/ Meerjaren afspraken (MJA) projecten om de samenwerking en kwaliteit van de uitvoering binnen Brzo+ (landelijk netwerk van alle ketenpartners) te optimaliseren. Naast deze landelijke projecten worden ook regionale speerpunten benoemd en opgenomen in het werkprogramma voor 2023.

3.3. Wat mag het kosten?

In de onderstaande tabel zijn de lasten en baten weergegeven voor de uitvoering van de hierboven benoemde doelstellingen en werkwijze.

Programma BRZO	2022	2023	2024	2025	2026
Baten					
Deelnemersbijdrage	5.164	5.509	5.660	5.816	5.976
Meerwerk en projecten	144	88	90	93	95
Totaal	5.308	5.597	5.750	5.909	6.071
Lasten					
Primair proces	3.861	4.071	4.183	4.298	4.416
Overhead	1.447	1.526	1.567	1.611	1.655
Totaal	5.308	5.597	5.750	5.909	6.071
Saldo van baten en lasten					
Saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-
Mutatie reserves					
Mutatie reserves	-	-	-	-	-
Begroot resultaat					
Resultaat	-	-	-	-	-



4. Financiële begroting

4.1. Uitgangspunten

Loon- en prijsstijgingen

In de begroting 2023 is uitgegaan van een gemiddelde gewogen indexatie van 2,75% t.o.v. 2022. Dit percentage is gebaseerd op een indexatie van 2,8% van de loonkosten en 2,4% van de materiële kosten. Hoe de inflatie zich daadwerkelijk gaat ontwikkelen is onzeker. Temeer omdat er voor 2023 nog geen CAO is afgesloten. Mocht de daadwerkelijk inflatie substantieel afwijken, dan gaat de ODG in gesprek met haar deelnemers over een eventuele bijstelling. Uitgangspunt hierbij is dat aansluiting wordt gezocht bij de middelen de deelnemers in het gemeentefonds en respectievelijk het provinciefonds ontvangen ter compensatie van de loon- en prijsstijgingen.

Deelnemersbijdrage VTH taken

De deelnemersbijdrage is gebaseerd op de te verwachten jaaropdracht per deelnemer; rekening houdend met de ondergrens van het regionale beleid. Tot 2022 was de financiering gebaseerd op inputfinanciering. De overgang naar het nieuwe model kent herverdeeffecten tussen deelnemers. Om deze effecten op te vangen is een zachte landing afgesproken van 3 jaar. In bijlage 1 is per deelnemer een gedetailleerd overzicht opgenomen van de effecten: bijstelling van de jaaropdracht, inbreng van de minder complexe milieutaken (wetgeving 2017), de aanvullende bijdrage voor de Omgevingswet en aanpak van de arbeidsmarkt en de zachte landing.

Uitgangspunt in het financieringsmodel van de ODG is dat er (beperkte) bijsturing van de output en daarmee ook van de bijdrage mogelijk is bij het vaststellen van de definitieve jaaropdracht 2023. De spelregels van het financieringsmodel zijn vastgelegd in de bijdrage-verordening.

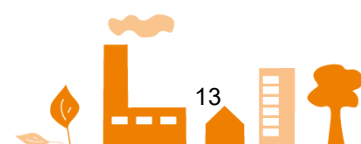
Voor de Wet Kwaliteitsborging Bouw en de inbreng van de minder complexe milieutaken onder de Omgevingswet wordt in 2022 een businesscase opgesteld. Hierover wordt een separaat besluit aan het Algemeen Bestuur voorgelegd; er volgt dan een begrotingswijziging.

Brzo Noord

De uitvoering van de Brzo-taken gebeurt in 2023, evenals in 2022, op basis van de Noordelijke Maat. Er is bestuurlijk afgesproken om na een periode van vier jaar, gerekend vanaf de start in 2019, de uitvoering te evalueren. Deze evaluatie vindt plaats in 2023.

De volgende financiële uitgangspunten zijn van toepassing bij de uitvoering van de Brzo-taken:

- a. De kosten en opbrengsten van werkzaamheden voor Brzo-bedrijven worden in een apart programma verantwoord.
- b. De omvang van de Brzo-taken is per provincie vastgesteld aan de hand van de Noordelijke Maat.
- c. Bovenop de loonkosten voor de formatie in het primair proces, geldt een opslag voor materiële kosten en overhead.
- d. De drie provincies betalen de volledige lasten die samenhangen met de uitvoering van de Brzo-taken. Eventuele voor- of nadelen worden alleen verrekend met de Brzo-deelnemers (de drie provincies).



Aanschaf zaaksysteem

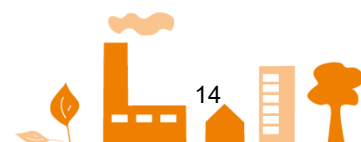
Bij het nieuwe zaaksysteem is sprake van een SaaS-oplossing (software). Daarmee is er op grond van de BBV geen sprake van het verkrijgen van een actief en kan de aanschaf van het zaaksysteem niet worden geactiveerd. De implementatie van het zaaksysteem en bijbehorende kosten worden in 2022 en 2023 gemaakt. Deze projectkosten worden ineens of in meerdere termijnen betaald door de deelnemers. De door de deelnemers betaalde projectkosten worden op de balans van de ODG als rekening courant verantwoord (vooruitbetaalde bedragen) en zijn niet in de begroting opgenomen.

Ontwikkelingen

In 2023 is voor een aantal ontwikkelingen aanvullende middelen nodig. Hieronder staan de ontwikkelingen met bijbehorende dekking, zoals deze in de begroting 2023 is opgenomen (bedragen x €1000):

Doel	Besteding	Begroot	Aanwezige dekking	Resterend +/-	Dekking
Financieringsmodel	Programma-management	50	50	0	n.v.t.
Omgevingswet	Programma-management	50	50	0	n.v.t.
Uitvoering Omgevingswet	Formatie primair proces	485	50 (post: OW)	+ 435	Verhoging deelnemers bijdrage VTH
Data-gestuurd werken	Projectleiding informatie-analisten en datawarehouse	150	150 (post: fin.model, efficiency, pensionering)	0	
Aanpak arbeidsmarkt	P&O, comm, interne opleider, materiele kosten	120	50 (post: arbeidsvw)	+ 70	Verhoging deelnemers bijdrage VTH
Verduurzaming Huisvesting	Aanpassing gebouw en interieur	80	80 begroting huisvesting	0	n.v.t
Totaal				+ 505	Verhoging bijdrage

De verhoging van de bijdrage van € 505.000 in 2023 en 2024 is naar rato van de begrote inzet in de jaaropdrachten verdeeld over de deelnemers. De post uitvoering Omgevingswet wordt gedurende de looptijd vertaald naar de jaaropdrachten, waardoor de uiteindelijke verdeling tussen de deelnemers kan wijzigen.



4.2. Financiële meerjarenbegroting 2022–2026

In de onderstaande tabel is de ontwikkeling van de lasten, baten en reserves meerjarig weergegeven (bedragen x1.000).

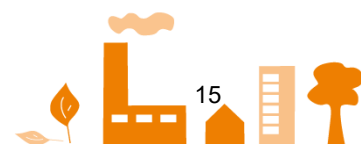
Meerjarenoverzicht	2022	2023	2024	2025	2026
Baten					
Deelnemersbijdrage	19.810	21.432	22.016	22.087	22.694
Meerwerk en projecten	662	1.024	956	515	529
Overige baten	303	278	286	294	302
Totaal	20.775	22.734	23.258	22.896	23.525
Lasten					
Primair proces					
- personeelslasten	13.933	15.909	16.259	15.719	16.159
- materiele kosten	1.088	818	837	857	877
Overhead					
- personeelslasten	3.267	3.598	3.699	3.760	3.864
- materiele kosten	2.404	2.154	2.204	2.297	2.357
Overige lasten	403	255	259	263	268
Totaal	21.095	22.734	23.258	22.896	23.525
Saldo van baten en lasten					
Saldo van baten en lasten	-320	-	-	-	-
Mutatie reserves					
Mutatie reserves	320	-	-	-	-
Begroot resultaat					
Resultaat	-	-	-	-	-

Baten

De baten betreft de volgende inkomsten:

• Deelnemersbijdrage VTH-taken	€ 15.923.000
• Deelnemersbijdrage Brzo Noord	€ 5.509.000
• Projecten VTH	€ 536.000
• Projecten Brzo	€ 88.000
• Meerwerk	€ 400.000
• Verhaalde toelagen bij deelnemers	€ 155.000
• Detacheringen	€ 123.000
Totaal	€ 22.734.000

Hierna zijn de wijzigingen in de begroting 2023 ten opzichte van de begroting 2022 toegelicht.



Deelnemersbijdrage VTH taken

De deelnemersbijdrage stijgt met € 1.277.000 van € 14.646.000 in de begroting 2022 naar € 15.923.000 in de begroting 2023. Deze stijging valt uiteen in de volgende aspecten:

• Begrotingswijziging 2022	€	130.000
◦ Inbreng structureel meerwerk, € 295.000		
◦ Asbesttaken Het Hogeland en Westerkwartier, € 73.000 –		
◦ Verlaging structurele inzet reguliere jaaropdracht, € 92.000 –		
• Wijziging takenpakket 2023	€	232.000
◦ Inbreng minder complexe milieutaken (Bor), € 190.000		
◦ Afronding zachte landing, € 6.000		
◦ Analyse kengetallen, € 121.000		
◦ Verlaging bodemtaken Gemeente Groningen, € 85.000 –		
• Ontwikkelingen omgevingswet en aanpak arbeidsmarkt	€	505.000
• Loon en prijsstijgingen	€	<u>410.000</u>
Totaal	€	1.277.000

Bijdrage Brzo-Noord

De bijdrage stijgt met € 345.000 van € 5.164.000 naar 5.509.000 in 2023. Deze stijging valt uiteen in de volgende aspecten:

• Toename van aantal Brzo-bedrijven	€	210.000
• Loon en prijsstijgingen	€	<u>135.000</u>
Totaal	€	345.000

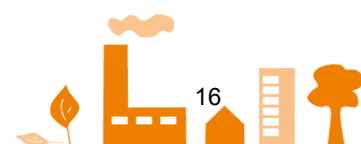
Projecten en meerwerk

De inkomsten stijgen in de begroting 2023 ten opzichte van de begroting 2022 met € 362.000. Deze stijging heeft betrekking op de volgende ontwikkelingen.

• Ondersteuning uitbreiding Eemshaven (6 startersfuncties t/m 2024)	€	431.000
• Project bestuurlijke boete (t/m 2023)	€	93.000
• Verlaging IOV / Externe Veiligheid, inzet is in jaaropdrachten verwerkt	€	131.000 –
• Verlaging IOV/ Brzo	€	56.000 –
• Aanpassing meerwerk, loon en prijsstijgingen	€	<u>25.000</u>
Totaal	€	362.000

Overige inkomsten

De overige inkomsten hebben betrekking op te verhalen toelagen op deelnemers en detacheringen van personeel. Ten opzichte van 2022 zijn de detacheringen met € 25.000 naar beneden bijgesteld.



Lasten

Personeelskosten primair proces

De personeelskosten primair proces zijn begroot op € 15,9 miljoen. Dit is een stijging van bijna € 2 miljoen ten opzichte van 2022. Dit betreft de volgende aspecten:

• Indexatie loonkosten	€	433.000
• VTH: Structurele inzet jaaropdrachten 2022 (BWN 2022)	€	130.000
◦ Inbreng structureel meerwerk	€	295.000
◦ Asbesttaken Het Hogeland en Westerkwartier	€	73.000 –
◦ Verlaging structurele inzet reguliere jaaropdracht	€	92.000 –
• VTH: wijziging inzet jaaropdrachten 2023	€	711.000
◦ Inbreng minder complexe milieutaken (Bor)	€	190.000
◦ Analyse kengetallen	€	121.000
◦ Afname bodemtaken gemeente Groningen	€	85.000 –
◦ Ontwikkelingen Omgevingswet	€	485.000
• Brzo: uitbreiding Brzo inrichtingen	€	210.000
• Meerwerk en projecten	€	347.000
◦ Uitbreiding Eemshaven	€	431.000
◦ Bestuurlijke boete	€	90.000
◦ Verlaging projectinzet EV	€	131.000 –
◦ Verlaging projectinzet Brzo	€	56.000 –
◦ Meerwerk	€	13.000
• Verschuiving materiele kosten naar formatie primair proces	€	146.000
Totaal	€	1.977.000

Materiele kosten Primair proces

De materiële kosten primair proces zijn voor 2023 op € 818.000 begroot. Dit is € 270.000 lager dan in 2022. In 2022 was er eenmalig € 300.000 extra beschikbaar voor IT en de Omgevingswet. Dit werd betaald door inzet van de algemene reserve.

Personeelskosten Overhead

De personeelskosten overhead zijn begroot op € 3.598.000. Dit is een verschil van € 330.000 ten opzichte van 2022. Dit wordt veroorzaakt door:

• Indexatie loonkosten	€	69.000
• Aanpak arbeidsmarkt	€	90.000
• Verschuiving materiele kosten (inhuur) naar formatie overhead	€	171.000
Totaal	€	330.000

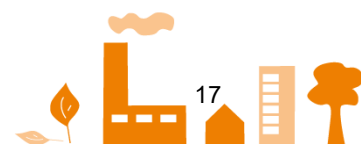
Materiele kosten Overhead

De materiële kosten zijn op €2.154.000 begroot. Dit is € 250.000 lager dan in 2022. Verklaringen:

• Indexatie materiele kosten	€	37.000
• Aanpak arbeidsmarkt	€	30.000
• Verschuiving materiele kosten naar formatie overhead en primair proces	€	317.000 –
Totaal	€	250.000 –

Overige lasten

De overige lasten bestaan uit de kosten voor onvoorziene zaken en toelagen. Per saldo respectievelijk € 100.000 en € 155.000. In de reguliere deelnemersbijdrage zijn de kosten voor onvoorziene meegenomen. Conform de uitgangspunten in het Bedrijfsplan behouden de overgedragen medewerkers hun recht op de vergoeding horende bij uitlooprangen en eventuele garantietoelagen. De ODG brengt deze toelagen in rekening bij de desbetreffende deelnemers.



Reserve mutaties

In 2022 wordt er €320.000 aan reserves onttrokken. Dit betreft een onttrekking van €20.000 uit de bestemmingsreserve vitaliteit, welke na 2022 leeg is. Daarnaast wordt er in 2022 eenmalig €300.000 onttrokken uit de algemene reserve voor ICT-ontwikkelingen. Er zijn in 2023 geen mutaties van de reserves voorzien.

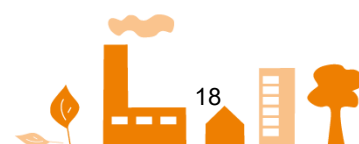
4.3. Incidentele baten en lasten

In het onderstaande overzicht staan de incidentele baten en lasten.

Incidentele baten en lasten	2022	2023	2024	2025	2026
Baten					
Projectinkomsten	-	536	455	-	-
Ontwikkelingen		505	505		
Totaal	-	1.041	960	-	-
Lasten					
Personele inzet projecten		536	455	-	-
		505	505		
Vitaliteit 60+	20			-	
IT	200				
Omgevingswet	100				
	320	1.041	960	-	-
Saldo van baten en lasten					
Saldo van baten en lasten	-320	-	-	-	-
Mutatie reserves					
Mutatie reserves	320			-	-
Begroot resultaat					
Resultaat	-	-	-	-	-

Toelichting

- In 2023 en 2024 zijn er extra projectinkomsten en lasten geraamd. Dit betreft de ondersteuning van het project uitbreiding van de Eemshaven en het project bestuurlijke boete.
- In 2023 en 2024 is voor € 505.000 aan incidentele middelen opgenomen voor de Omgevingswet en de aanpak van de arbeidsmarkt.
- In 2022 was er sprake van incidentele onttrekkingen aan de algemene reserve van € 300.000 voor IT en de Omgevingswet. Daarnaast was er in 2022 incidenteel € 20.000 beschikbaar voor vitaliteitsbeleid.



5. Verplichte paragrafen

In de BBV zijn meerdere verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de ODG. Om die reden zijn de paragrafen lokale heffingen, kapitaalgoederen, grondbeleid en verbonden partijen niet opgenomen.

De paragrafen 'Weerstandvermogen en risicobeheersing', 'Financiering' en 'Bedrijfsvoering' zullen hieronder nader worden toegelicht.

5.1. Weerstandvermogen en risicobeheersing

Deze paragraaf beschrijft in welke mate de weerstandscapaciteit toereikend is om eventuele risico's op te vangen. De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwacht en substantieel zijn, op te kunnen vangen.

Weerstandvermogen

In de gemeenschappelijke regeling en de nota reserves en voorzieningen is bepaald dat het weerstandvermogen bestaat uit de Algemene Reserve en de post onvoorzien.

- De Algemene Reserve mag maximaal 5% van de jaaromzet bedragen. Voor het jaar 2023 betekent dit maximaal een bedrag van € 1.136.700.
- De post onvoorzien is geraamd op € 100.000.

In het onderstaande overzicht is de ontwikkeling van het weerstandvermogen weergegeven. Ten opzichte van de ontwerpbegroting 2023 valt de algemene reserve € 274.000 lager uit door een onttrekking ter dekking van het negatieve rekeningresultaat 2021.

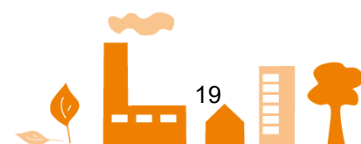
Onderdeel	Omvang
Algemene Reserve (stand 1-1-2021)	€ 916.000
af: onttrekkingen 2022	€ -300.000
af: aanschaf zaaksysteem (VJR 2022)	€ -200.000
af: rekeningresultaat 2021	€ -274.000
Stand 1-1-2023	€ 142.000
Onvoorzien	€ 100.000
Totaal	€ 242.000

Risicoanalyse

Onderstaand een overzicht van mogelijke risico's en de kans dat het risico zich daadwerkelijk voordoet:

Risicoanalyse	Bedrag	Kans	Bedrag
1. IT ontwikkelingen	€ 200.000	50%	€ 100.000
2. Wet kwaliteitsborging bouw	€ 300.000	50%	€ 150.000
3. Register Externe Veiligheid	€ 100.000	50%	€ 50.000
Totaal			€ 300.000
Weerstandvermogen			€ 242.000
Weerstandscapaciteit			81%

1. IT ontwikkelingen: Zoals eerder benoemd is het steeds meer van belang dat de ODG datagestueerd gaat werken. In de kadernota is voorgesteld om hiervoor € 50.000 op te nemen in de begroting van 2023. Gezien de opgave en benodigde werkzaamheden om dit verder te ontwikkelen bestaat er



echter een risico dat dit niet toereikend is, ook niet als je alleen de meest noodzakelijke zaken oppakt. Daarom is een bedrag van € 200.000 opgenomen in de risico analyse (kans van 50%).

2. Wet kwaliteitsborging bouw: met de invoering van de Omgevingswet wordt ook de Wet kwaliteitsborging bouw van kracht. In het nieuwe stelsel krijgen private kwaliteitsborgers een rol in het proces. De consequenties van het nieuwe stelsel worden in een businesscase in beeld gebracht. De verwachting is dat het niet direct invloed heeft op ons vast personeelsbestand, echter dit is nog niet uit te sluiten. Indien het leidt tot substantiële wijzigingen, dan zal hier een voorziening voor worden opgenomen in de begroting voor extra kosten ten aanzien van bijvoorbeeld WW-uitkeringen. Er is een bedrag van € 300.000 opgenomen in de risico analyse (kans van 50%).
3. Register Externe Veiligheid: Het is nog onduidelijk wat de kosten ten gevolge van de invoering van het REV zullen zijn. Daardoor bestaat er een risico dat dit niet vanuit de reguliere middelen bekostigd kan worden. Om deze reden is een bedrag van € 100.000 opgenomen in de risico analyse. (kans 50%).

Weerstandscapaciteit

Op basis van bovenstaande risicoanalyse verwacht de ODG dat de weerstandscapaciteit, van naar verwachting € 242.000 per 1 januari 2023, niet toereikend is om de risico's binnen de exploitatie op te vangen. De algemene reserve is onder het benodigde weerstandsniveau gekomen doordat de reserve is aangewend ter dekking van het negatieve jaarrekening resultaat 2021. In het Dagelijks Bestuur van 8 april 2022 is besloten om bij de najaarsnota 2022 het Algemeen Bestuur een besluit voor te leggen om de algemene reserve weer op peil te brengen.

Mocht een risico zich daadwerkelijk voordoen, dan zal het Algemeen Bestuur hierover geïnformeerd worden bij de voor- of najaarsnota. Vanzelfsprekend zullen wij eerst beoordelen of we binnen de beschikbare begroting prioriteiten kunnen stellen om zodoende risico's op te vangen.

Kengetallen

Op grond van de BBV dienen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing kengetallen opgenomen te worden. Het gaat om de volgende kengetallen:

Kengetallen	2023	2024	2025	2026
Netto schuldquote	1%	3%	4%	3%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	1%	3%	4%	3%
Solvabiliteitsratio	3%	2%	2%	2%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%
Grondexploitatie				
Belastingcapaciteit				

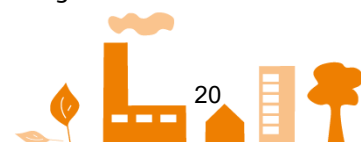
In bijlage 4 is de onderliggende balans opgenomen. Hieronder volgt een toelichting op de kengetallen.

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft de verhouding van de schuldenlast van de ODG ten opzichte van de eigen middelen weer. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De ODG in 2023 heeft geen vaste schulden. Vanaf 2024 wordt er waarschijnlijk geleend om een aantal grotere investeringen in met name het gebouw te financieren.

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. Het Eigen Vermogen bestaat in



2020 alleen uit de Algemene Reserve. Het solvabiliteitsratio van 3% is laag. Het is een gevolg van het besluit van het Algemeen Bestuur dat de algemene reserve maximaal 5% van de omzet mag zijn en het negatieve jaarrekeningresultaat van 2021. Het Dagelijks Bestuur heeft op 8 april 2022 besloten om het Algemeen Bestuur bij de najaarsnota een besluit voor te leggen voor het aanvullen van de algemene reserve. Voor het aantrekken van financieringsmiddelen levert een laag solvabiliteitsratio geen belemmeringen op.

Structurele exploitatieruimte

Structureel evenwicht in de begroting is een voorwaarde voor het toepassen van repressief toezicht. Dit betekent dat structurele lasten, inclusief structurele toevoegingen aan bestemmingsreserves, maximaal gelijk mogen zijn aan de structurele baten inclusief structurele onttrekkingen aan bestemmingsreserves. De exploitatieruimte wordt als percentage van de totale baten weergegeven. De meerjarenbegroting is structureel in evenwicht.

5.2. Financiering

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

Treasurybeleid

Het treasury beleid van de ODG dient tot:

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

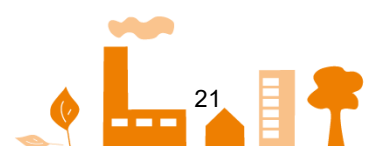
Het treasurybeleid is nader uitgewerkt in het treasurystatuut.

Geldleningen

Aangezien de provincie Groningen het betalingsverkeer en de 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 marktconform.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. De omvang van de financiering met kortlopende middelen is in het onderstaande figuur meerjarig afgezet tegen de kasgeldlimiet.



bedragen x € 1.000				
Kasgeldlimiet	2023	2024	2025	2026
Omvang begroting	€ 21.693	€ 22.298	€ 22.896	€ 23.526
1. Kasgeldlimiet in %	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
in bedragen	€ 1.779	€ 1.828	€ 1.877	€ 1.929
2. Omvang vlottende schuld				
opgenomen gelden < 1 jaar	€ 5.777	€ 6.376	€ 6.563	€ 6.402
schuld in rekening courant	€ -	€ -	€ -	€ -
	€ 5.777	€ 6.376	€ 6.563	€ 6.402
3. Vlottende middelen				
kasgelden	€ -	€ -	€ -	€ -
tegoeden in rekening courant	€ 3.194	€ 3.281	€ 3.372	€ 3.464
overige uitstaande gelden < 1 jaar	€ 2.307	€ 2.313	€ 2.318	€ 2.324
	€ 5.501	€ 5.594	€ 5.690	€ 5.789
4. Toets kasgeldlimiet				
totaal netto vlottende schuld (2-3)	€ 276	€ 782	€ 873	€ 613
toegestane kasgeldlimiet (1)	€ 1.779	€ 1.828	€ 1.877	€ 1.929
Ruimte	€ 1.503	€ 1.046	€ 1.004	€ 1.316

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 EUR 2,5 miljoen). Dat betekent dat in enig jaar 20% van de vaste schuld mag worden vernieuwd. De ODG heeft geen vaste schuld.

Schatkistbankieren

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

5.3. Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering is erop gericht om onze medewerkers van optimale dienstverlening te voorzien op het gebied van ondersteunende diensten, waaronder: management, secretariaat, P&O, financiën, ICT, archivering, communicatie, huisvesting en juridische zaken.

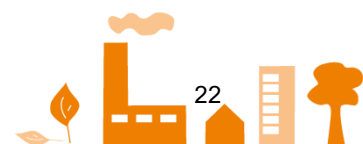
In 2023 richt de bedrijfsvoering zich, naast de reguliere ondersteunende taken, specifiek op:

- Ontwikkelen op het gebied van IT (o.a. het zaaksysteem, Digitaal Stelsel Omgevingswet, datagestuurd werken en de organisatorische systemen in samenwerking met de provincie).
- Ontwikkeling van een aanpak van de krappe arbeidsmarkt om medewerkers op te leiden, aan te trekken en te binden.
- Implementatie Omgevingswet (te denken valt aan wijzigen van werkprocessen en daarmee producten- en dienstencatalogus, kengetallen en eventuele aanpassing van het zaaksysteem).
- Meerjaren plannen op facilitair gebied. Dit is van grote waarde voor onze medewerkers en hierbij valt te denken aan meerjarenplan huisvesting gebouw, gebruik van ons wagenpark duurzamer maken, postvoorziening efficiënter maken en telefonische bereikbaarheid professionaliseren.

Beleidsindicatoren

Met de vernieuwing van de BBV is bepaald dat gemeenten per taakveld een verplichte set van beleidsindicatoren opnemen. Doel hiervan is de transparantie en onderlinge vergelijkbaarheid tussen gemeenten te verhogen. Voor de Omgevingsdienst zijn deze indicatoren niet van toepassing met uitzondering van een tweetal indicatoren binnen het taakveld Bestuur en ondersteuning.

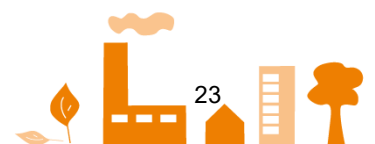
Deze indicatoren hebben betrekking op de bedrijfsvoering en zijn derhalve opgenomen in deze.



Indicator	Berekening	Resultaat Externe inhuur
Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom*	5,5%
Overhead	% van de totale lasten	27,2%

* De begrote omvang van externe inhuur is berekend door het budget voor de flexibele schil en projecten te delen door de totale loonsom. De werkelijke inhuur is hoger doordat er ook inhuur plaatsvindt op formatieruimte (als gevolg van vacatures en langdurige ziekte).

* Overhead: personeelskosten overhead en materiele kosten overhead (IT, opleiding, apparatuur, afschrijving e.d.).



Bijlagen

Bijlage 1: Bijdrage per deelnemer meerjarig overzicht

VTH taken

In de financiële begroting (paragraaf 4.2) is de deelnemersbijdrage in 2023 voor VTH-taken geraamd op € 15.923.000. Deze deelnemersbijdrage is opgebouwd uit de bijdrage voor de uitvoering van het ingebrachte takenpakket en de zachte landing. Hieronder worden beide aspecten toegelicht, waarna de totale bijdrage per deelnemer is weergegeven, inclusief het meerjarenperspectief.

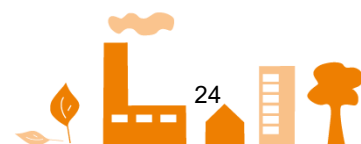
Takenpakket

In het in 2022 ingevoerde financieringsmodel is de bijdrage bepaald aan de hand van de begrote productie (output) bij uitvoering van het U&H beleid. Voor 2023 zijn de structurele wijzigingen in de jaaropdracht verwerkt en is rekening gehouden met een bijstelling van de kengetallen. Ook wordt in de bijdrage uitgegaan van inbreng van minder complexe milieutaken (Bor) en een aanvullende bijdrage voor de extra inzet voor de Omgevingswet en de aanpak van de arbeidsmarkt. Deze kosten zijn naar rato van de inzet verdeeld over de deelnemers.

Deelnemersbijdrage	Jaaropdracht	Collectief	Overhead	Minder complexe milieutaken (bor)	Omgevingswet en arbeidsmarkt	Totaal 2023
Eemsdelta	911	121	433	-	48	1.513
Groningen	696	92	330	17	37	1.173
Het Hogeland	428	57	203	85	25	798
Midden-Groningen	2.212	294	1.050	-9	116	3.663
Oldambt	352	47	167	7	19	592
Pekela	244	32	116	-2	13	403
Stadskanaal	1.017	135	483	-5	53	1.684
Veendam	399	53	190	-3	21	660
Westerkwartier	628	83	298	112	37	1.159
Westerwolde	530	70	252	-2	28	878
Provincie	2.051	272	973	-10	108	3.394
Totaal	9.469	1.258	4.495	190	505	15.917

Zachte landing

De invoering van het financieringsmodel leidt tot herverdeeffecten tussen deelnemers. De zachte landing betreft een afbouw van deze herverdeeffecten tussen deelnemers in 3 jaar tijd. Enkele deelnemers krijgen een korting op de deelnemersbijdrage, andere deelnemers betalen meer gedurende de jaren 2022–2024.



Zachte landing	2023	2024	2025	2026
Eemsdelta	-71	-36	-	-
Groningen	-45	-24	-	-
Het Hogeland	74	38	-	-
Midden-Groningen	102	52	-	-
Oldambt	6	3	-	-
Pekela	-55	-29	-	-
Stadskanaal	-22	-12	-	-
Veendam	23	12	-	-
Westerkwartier	-28	-15	-	-
Westerwolde	-180	-92	-	-
Provincie	202	104	-	-
Totaal	6	2	-	-

Deelnemersbijdrage VTH taken

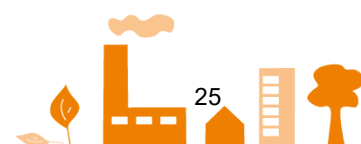
Hieronder is de totale bijdrage per deelnemer weergegeven. Dit betreft de optelsom van het takenpakket en de zachte landing. In het meerjarenperspectief is de aanvullende bijdrage voor de Omgevingswet en de aanpak van de arbeidsmarkt verwerkt tot en met 2024. Daarnaast is uitgegaan van een jaarlijkse indexatie van 2,75% voor loon- en prijsstijgingen.

Deelnemersbijdrage	2023	2024	2025	2026
Eemsdelta	1.442	1.518	1.546	1.589
Groningen	1.129	1.182	1.200	1.233
Het Hogeland	873	859	816	839
Midden-Groningen	3.765	3.816	3.744	3.847
Oldambt	598	611	605	622
Pekela	347	385	412	423
Stadskanaal	1.662	1.718	1.721	1.769
Veendam	683	690	675	693
Westerkwartier	1.130	1.176	1.185	1.217
Westerwolde	698	810	897	922
Provincie Groningen	3.596	3.591	3.470	3.565
Totaal	15.923	16.356	16.271	16.717

Brzo-Noord

In de financiële begroting (paragraaf 4.2) is de totale bijdrage in 2023 voor Brzo geraamd op € 5.976.000. Hieronder is de bijdrage per provincie uitgesplitst. In het meerjarenperspectief is rekening gehouden met 2,75% indexatie voor loon- en prijsstijgingen.

BRZO-bijdrage	2023	2024	2025	2026
Provincie Drenthe	849	873	897	921
Provincie Fryslân	1.208	1.241	1.275	1.310
Provincie Groningen	3.452	3.547	3.645	3.745
Totaal	5.509	5.660	5.816	5.976



Bijlage 2: Begroting per taakveld

Het Besluit Begroting en Verantwoording schrijft voor om een bijlage op te nemen met daarin een overzicht van de baten en lasten per taakveld. Hieronder treft u dit overzicht aan. Ter aanvulling hierop is ook de deelnemers-bijdrage uitgesplitst naar taakvelden, zodat deelnemers de opbouw over kunnen nemen in hun eigen begroting.

Begroting 2023 uitgesplitst naar taakvelden

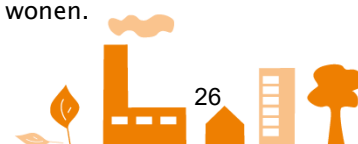
Begroting	Taakveld	VTH	BRZO	Totaal
Baten				
Milieubeheer	7.4	10.635	4.072	14.707
Bouwen en wonen	8.3	1.675		1.675
Bestuur	0.1	54		54
Overhead	0.4	4.495	1.525	6.020
Overige baten en lasten	0.8	278		278
Totaal		17.137	5.597	22.734
Lasten				
Milieubeheer	7.4	10.928	4.072	15.000
Bouwen en wonen	8.3	1.675		1.675
Bestuur	0.1	54		54
Overhead	0.4	4.225	1.525	5.750
Overige baten en lasten	0.8	255		255
Totaal		17.137	5.597	22.734
Saldo van baten en lasten				
Saldo van baten en lasten		-	-	-
Mutatie reserves				
Mutatie reserves	0.10	-	-	-
Begroort resultaat				
Resultaat		-	-	-

Deelnemersbijdrage (VTH) uitgesplitst naar taakvelden

Deelnemersbijdrage	0.1 Bestuur	0.4 Overhead	0.8 Overige baten en lasten	7.4 Milieubeheer	8.3 Bouwen en wonen	Totaal
Eemsdelta	5	403	9	1.025	-	1.442
Groningen	4	355	7	763	-	1.129
Het Hogeland	3	244	5	590	31	873
Midden-Groningen	13	1.054	24	1.660	1.014	3.765
Oldambt	2	167	4	425	-	598
Pekela	1	97	2	247	-	347
Stadskanaal	6	465	10	730	451	1.662
Veendam	2	191	4	486	-	683
Westerkwartier	4	316	7	803	-	1.130
Westerwolde	2	195	4	493	4	698
Provincie	12	1.006	23	2.380	175	3.596
Totaal	54	4.493	100.000	9.602	1.675	15.923

Toelichting

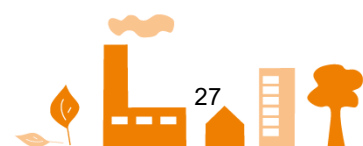
De uitsplitsing van de deelnemersbijdrage tussen de taakvelden 7.4 milieubeheer en 8.3 bouwen en wonen is gebaseerd op de begrote output per deelnemer per domein. Hierbij zijn de kosten op de domeinen milieu, bodem, asbest, meervoudig, handhaving en individueel toegerekend aan 7.4 milieubeheer en is het domein bouwen toegerekend aan het taakveld 8.3 bouwen en wonen.



Bijdrage Brzo, uitgesplitst naar taakvelden

BRZO-bijdrage	0.1 Bestuur	0.4 Overhead	0.8 Overige baten en lasten	7.4 Milieubeheer	8.3 Bouwen en wonen	Totaal
Provincie Drenthe	-	235	-	614	-	849
Provincie Fryslân	-	334	-	873	-	1.207
Provincie Groningen	-	956	-	2.496	-	3.452
Totaal	-	1.525	-	3.983	-	5.508

Voor de eenvoud is ervoor gekozen alle inzet op het gebied van Brzo te verantwoorden op het taakveld 7.4 Milieubeheer en 0.4 Overhead. In de praktijk heeft een (klein) deel van de inzet ook betrekking op het taakveld 8.3 Bouwen en wonen.



Bijlage 3: Staat van vaste activa

Omschrijving	berekening	looptijd	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	€ 378.761,77	€ 42.084,64	€ 42.084,65	€ 0,00	€ 42.084,64
investering inrichting gebouw	linear	10	€ 33.460,05	€ 334.600,50	€ -	€ -	€ 334.600,50	€ 301.140,45	€ 33.460,05	€ 33.460,05	€ -	€ 33.460,05
Systeemwand 2018	linear	5	€ 2.478,80	€ 12.394,00	€ -	€ -	€ 12.394,00	€ 9.915,20	€ 2.478,80	€ 2.478,80	€ -	€ 2.478,80
Verbouwing toiletten 2018/2019	linear	5	€ 8.232,21	€ 41.161,03	€ -	€ -	€ 41.161,03	€ 24.696,62	€ 8.232,21	€ 16.464,41	€ 8.232,20	€ 8.232,21
Revisie Klimaat Installatie	linear	5	€ 5.482,60	€ 27.413,00	€ -	€ -	€ 27.413,00	€ 16.447,80	€ 5.482,60	€ 10.965,20	€ 5.482,60	€ 5.482,60
			€ 91.738,30	€ 836.414,95	€ -	€ -	€ 836.414,95	€ 730.961,85	€ 91.738,30	€ 105.453,10	€ 13.714,81	€ 91.738,30
Machines en apparaten												
Geluidsmeter 2021	linear	3	€ 6.007,33	€ 18.022,00	€ -	€ -	€ 18.022,00	€ 6.007,33	€ 6.007,33	€ 12.014,67	€ 6.007,33	€ 6.007,33
Koffiemachines 2023	linear	5	€ -	€ -	€ 30.000,00	€ -	€ 30.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 30.000,00	€ -
			€ 6.007,33	€ 18.022,00	€ 30.000,00	€ -	€ 48.022,00	€ 6.007,33	€ 6.007,33	€ 12.014,67	€ 36.007,33	€ 6.007,33
Overige MVA												
Werkplekken ca 2014	linear	10	€ 3.654,92	€ 36.549,18	€ -	€ -	€ 36.549,18	€ 29.239,35	€ 3.654,92	€ 7.309,83	€ 3.654,92	€ 3.654,92
Geluidschermen 2016	linear	10	€ 1.451,00	€ 14.510,00	€ -	€ -	€ 14.510,00	€ 8.706,00	€ 1.451,00	€ 5.804,00	€ 4.363,00	€ 1.451,00
ICT gerelateerde investeringen 2022	linear	3	€ 33.333,33	€ 100.000,00	€ -	€ -	€ 100.000,00	€ -	€ 33.333,33	€ 100.000,00	€ 66.666,67	€ 33.333,33
Ipdas & Iphones 2021	linear	3	€ 54.011,90	€ 162.035,70	€ -	€ -	€ 162.035,70	€ 54.011,90	€ 54.011,90	€ 108.023,80	€ 54.011,90	€ 54.011,90
Laptops/docking 2023	linear	3	€ -	€ -	€ 210.000,00	€ -	€ 210.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 210.000,00	€ -
Ipdas 2023	linear	3	€ -	€ -	€ 50.000,00	€ -	€ 50.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 50.000,00	€ -
			€ 92.451,15	€ 313.094,88	€ 260.000,00	€ -	€ 573.094,88	€ 91.957,25	€ 92.451,15	€ 221.137,63	€ 388.686,48	€ 92.451,15
				€ 1.167.531,83	€ 290.000,00	€ -	€ 1.457.531,83	€ 828.926,43	€ 190.196,78	€ 338.605,40	€ 438.408,62	€ 190.196,78

Toelichting:

1. De investeringen worden lineair afgeschreven met een rente van 0%.
2. De investeringen worden in het jaar na aankoop geactiveerd.

In de meerjarenraming zijn de volgende vervangingsinvesteringen opgenomen:

2022:

- ICT gerelateerde investeringen €100.000

2023:

- Koffiemachines €30.000
- Laptops/docking €210.000
- Ipdas €50.000

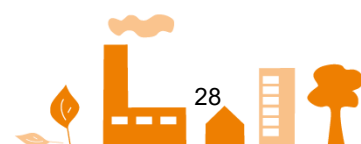
2024:

- Investering gebouw: €425.000
- Geluidsmeter: €15.000
- IT-server €50.000
- Ipdas & Iphones €200.000

2025:

- Werkplekken €350.000*

*In 2022 worden de onderhandelingen met de huidige verhuurder afgerond. Afhankelijk van de uitkomst is het mogelijk dat een aantal investeringen naar voren worden gehaald. In dat geval wordt een separaat besluit nog voorgelegd.



Bijlage 4: Geprognoseerde balans

(bedragen €1000)					
ACTIVA	2022	2023	2024	2025	2026
Materiële vaste activa					
Investerings met een economisch nut	€ 629	€ 438	€ 924	€ 1015	€ 755
Totaal vaste activa	€ 629	€ 438	€ 924	€ 1015	€ 755
Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar					
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 2.100	€ 2.100	€ 2.100	€ 2.100	€ 2.100
- Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	€ 625	€ 3.194	€ 3.281	€ 3.372	€ 3.464
- overige vorderingen	€ 1	€ 51	€ 52	€ 54	€ 55
Overlopende activa					
- overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	€ 71	€ 156	€ 161	€ 165	€ 170
Vlottende activa	€ 2.797	€ 5.501	€ 5.594	€ 5.690	€ 5.789
Totaal activa	€ 3.426	€ 5.939	€ 6.518	€ 6.705	€ 6.544
(bedragen €1000)					
PASSIVA	2022	2023	2024	2025	2026
Eigen vermogen					
Algemene reserve	€ 142	€ 142	€ 142	€ 142	€ 142
Bestemmingsreserves	€ 40	€ 20	€ -	€ -	€ -
Gerealiseerde resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Voorzieningen					
Voorziening wachtgeldverplichting	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vaste passiva	€ 182	€ 162	€ 142	€ 142	€ 142
Netto-vlottende schulden looptijd korter dan één jaar					
Overige schulden	€ 3.244	€ 5.777	€ 6.376	€ 6.563	€ 6.402
Overlopende passiva					
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige vooruitontvangen bedragen, die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Vlottende passiva	€ 3.244	€ 5.777	€ 6.376	€ 6.563	€ 6.402
Totaal passiva	€ 3.426	€ 5.939	€ 6.518	€ 6.705	€ 6.544
Saldo Balans	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Bijlage 5: Aanbiedings- en vaststellingsbesluit

Het dagelijks bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Groningen verklaart dat:

- a) De ontwerpbegroting 2023 op 11 maart 2022 is vastgesteld en vervolgens voor zienswijze is aangeboden aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Groningen.
- b) De ontwerpbegroting is aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten en provinciale staten van de provincie Groningen, met het verzoek deze voor eenieder ter inzage te leggen en, tegen betaling van de kosten, algemeen verkrijgbaar te stellen;
- c) De begroting voor het jaar 2023 wordt op 1 juli 2022 aangeboden aan het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Groningen – inclusief een reactie op de ingediende zienswijze van de deelnemers.

Veendam, 17 juni 2022

Het Dagelijks Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Groningen,

IJ.Rijzebol

N.D. Baars

Voorzitter

Secretaris

Aldus vastgesteld door het algemeen bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Groningen in zijn vergadering van 1 juli 2022.

Het Algemeen Bestuur van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Groningen,

IJ.Rijzebol

N.D. Baars

Voorzitter

Secretaris

