

JAAARSTUKKEN 2019





Verantwoording

Omgevingsdienst Groningen

Datum: 19 juni 2020

Versie: 1.1



1 INHOUDSOPGAVE

Jaarstukken 2019

1	INHOUDSOPGAVE	3
2	VOORWOORD	5
3	SAMENVATTING / PROGRAMMAVERANTWOORDING	6
4	ALGEMENE BESCHOUWING	12
4.1	ALGEMEEN	12
4.2	WAT HEBBEN WE BEREIKT IN 2019?	15
4.3	PARAGRAFEN BBV	17
4.4	VENNOOTSCHAPSBELASTING VOOR OVERHEIDSONDERNEMINGEN	25
4.5	RECHTMATIGHEID	26
4.6	BEVINDINGEN	26
5	JAARREKENING 2019	28
5.1	BALANS PER 31 DECEMBER 2019	28
5.2	OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER HET BEGROTINGSJAAR	30
5.3	WAARDERINGSGRONDSLAGEN	32
5.4	TOELICHTING OP DE BALANS PER 31 DECEMBER 2019	34
5.5	TOELICHTING OP HET OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN IN DE JAARREKENING OVER 2019	41
5.6	VERANTWOORDING WET NORMERING BEZOLDIGING TOPFUNCTIONARISSEN	45
5.7	DATERING OPMAAK JAARREKENING	48
5.8	VASTSTELLING ALGEMEEN BESTUUR	49
6	CONTROLEVERKLARING ONAFHANKELIJKE ACCOUNTANT	50
7	BIJLAGEN	54



BIJLAGE 1: OVERZICHT VAN BATEN EN LASTEN UITGESPLITST NAAR TAAKVELDEN	54
BIJLAGE 2: DEELNEMERSBIJDAGEN	55
BIJLAGE 3: OVERZICHT VAN MATERIËLE VASTE ACTIVA	57



2 VOORWOORD

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

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

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

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



3 SAMENVATTING / PROGRAMMAVERANTWOORDING

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

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

De jaarrekening 2019 laat met totale baten en reservemutaties van € 15.850.000 (excl. Brzo) een bescheiden positief resultaat van € 359.000 zien. Dit positief resultaat ten opzichte van de begroting, en de inschatting in de najaarsnota die op nul uitkwam, is ontstaan door meerdere oorzaken. Er zijn in de tweede helft van het jaar (urgente) aanvullende verzoeken vanuit deelnemers bij ons neergelegd en er is gestuurd op inzet voor het Brzo programma. Verder is er geen gebruik gemaakt van de post onvoorzien en is de voorziening onderhoud vrijgevallen.

Samengevat :

a) Niet ingezette capaciteit	€ 200.000
b) Post Onvoorzien	€ 100.000
c) Vrijval voorziening onderhoud	€ 50.000
d) Overig	<u>€ 9.000</u>

Per saldo overschot	€ 359.000
---------------------	-----------

In de jaarrekening zelf is deze analyse niet één op één terug te vinden, aangezien we conform BBV op taakvelden en per programma aangeven waar t.o.v. de begroting de voor- en nadelen zijn gerealiseerd en welke reserves zijn vrijgevallen ter dekking van gemaakte lasten. Daarom hieronder de toelichting.

a) Niet ingezette capaciteit:

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

b) Post Onvoorzien:

De jaarlijkse post ad € 100.000 onvoorzien is niet aangesproken in 2019.



c) Vrijval voorziening onderhoud

De voorziening groot onderhoud is volledig vrijgevallen in verband met onduidelijkheid over de duur van de huurperiode.

Overige mededeling:

Verder is afgesproken dat in 2020 € 114.000 eenmalige korting wordt verstrekt op de deelnemersbijdrage en in de begroting 2021 is het voorstel om een korting van € 112.000 door te voeren.

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

- € 270.000 te storten in de Algemene Reserve, na deze storting heeft de Algemene reserve de maximale omvang van € 875.000.

Als het AB op 3 juli 2020 bij de vaststelling van de jaarstukken instemt met dit voorstel komt het resultaat uit op € 89.000, hetgeen terugvloeit naar de deelnemers.

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

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

- Omgevingsdienst Groningen positief resultaat € 359.000 (tabel 1a);
- Brzo na bestemmingsreserve € 0 (tabel 1b).

Totaal	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten	€ 15.730	€ -323	€ 1.230	€ 16.636	€ 18.735	€ -2.100	N
Baten	€ 15.658	€ -253	€ 1.230	€ 16.635	€ 17.574	€ 938	V
Resultaat voor bestemming	€ -71	€ 70	€ -	€ -1	€ -1.161	€ -1.162	N
Reserves							
Reservemutaties	€ 71	€ -70	€ -	€ 1	€ 1.521	€ 1.520	V
Resultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 359	€ 358	V

Tabel 1: Totaal overzicht lasten en baten

Het totale resultaat van € 359.000 bestaat voornamelijk uit:

Hogere lasten dan begroot: € 2.100.000 N
Hogere baten dan begroot: € 938.000 V
Hogere reserve mutaties dan begroot: € 1.520.000 V



De hogere lasten bestaan uit:

- *Hogere personele en materiële lasten VTH en ondersteuning, €1.823.000 N.*

In 2019 heeft de ODG de door het Algemeen Bestuur beschikbaar gestelde middelen ingezet voor diverse projecten, uitvoering VTH taken en de daarbij behorende ondersteuning. Door deze inzet is de ODG erin geslaagd de afgesproken productie grotendeels te realiseren en de met het AB afgesproken projecten uit te voeren. Hiervoor is extra personeel ingehuurd. De projecten zijn: Omgevingswet (incl. DSO), Zeer Zorgwekkende Stoffen, actualisatie vergunningen, Landelijke Handhavingsstrategie (LHS), nieuwe financieringsvorm, locatiebestand op orde (€ 789.000). Er is extra personeel administratieve ondersteuning primair proces ingehuurd en er is ingezet op informatiemanagement VTH en functioneel beheer Los applicatie (€ 560.000). Verder zijn de beschikbare middelen ingezet voor compensatie voor de uren van medewerkers die opleidingen volgen, voor de niet begrote sociale lasten en voor een deel van de lasten van trainees (€ 305.000). De afdeling ondersteuning heeft extra personeel ingehuurd (€ 169.000). We zijn er bij de najaarsnota vanuit gegaan dat alle nog openstaande vacatures ingevuld konden worden. Dit is echter niet het geval geweest. Daarnaast lukte het ook niet in alle gevallen om voor deze plekken nog extra personeel in te huren.

Deze hogere lasten worden gedekt uit de door het AB vastgestelde onttrekkingen uit bestemmingsreserves.
- *Lagere personele en materiële lasten Brzo, € 302.000 V.*

2019 is het eerste jaar dat Brzo van start is gegaan. De productie is in het 1^e jaar lager uitgekomen dan begroot, zoals bij de najaarsnota werd aangekondigd. De werkelijke lasten voor dit 1^e jaar zijn € 302.000 lager dan begroot. Dit bedrag storten we volgens afspraak – geen crossfinanciering – in de aparte bestemmingsreserve Brzo. Over de besteding in de komende jaren beslissen de besturen van de drie noordelijke Provincies.
- *Hogere lasten voor uitvoering meerwerk, € 774.000 N.*

In 2019 is het uitgevoerde meerwerk voor de bevoegde gezagen hoger dan begroot. Hierdoor zijn de werkelijke lasten van het meerwerk ook hoger. Tegenover deze hogere lasten staan ook hogere baten.
- *Lagere lasten projecten, € 95.000 V.*

In de begroting zijn lasten opgenomen die door de nieuwe BBV richtlijnen in de werkelijkheid zijn verantwoord onder de overhead lasten. Het is dus een administratieve verschuiving.
- *Lagere lasten onvoorzien, € 100.000 V.*

Er zijn geen lasten die ten laste komen van de post onvoorzien.

De hogere baten bestaan uit:

- *Hogere baten meerwerk, 861.000 V.*

In 2019 heeft de ODG met de bevoegde gezagen meer meerwerkcontracten afgesloten dan begroot. Tegenover deze hoger baten staan ook hogere lasten. Het verschil tussen de baten en lasten bedraagt € 87.000, dit is voor de dekking van de inzet van de afdeling ondersteuning (overhead).
- *Hogere baten projecten, 61.000 V*

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



- *Overige baten en lasten, € 26.000 V.*

Het betreft niet begrote baten voor de verkoop van oude laptops en een alsnog ontvangen bedrag van een dubieuze debiteur.

De hogere reservemutaties (€ 1.520.000) bestaan per saldo uit:

- hogere onttrekkingen uit de diverse bestemmingsreserves (€ 1.822.000 V). Conform besluit van het Algemeen Bestuur in juli 2019.
- hogere toevoeging aan de reserves Brzo (€ 302.000 N). Over de besteding van deze reserve besluiten de besturen van drie noordelijke Provincies.

In de onderstaande tabellen staan de totale bedragen aan lasten en baten van respectievelijk de ODG en de Brzo. Op bladzijde 31 en 32 kunt u de toelichtingen lezen.

ODG (excl. Brzo)	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten	€ 15.730	€ -323	€ -2.336	€ 13.070	€ 15.493	€ -2.422	N
Baten	€ 15.658	€ -253	€ -2.336	€ 13.069	€ 14.029	€ 958	V
Resultaat voor bestemming	€ -71	€ 70	€ -	€ -1	€ -1.464	€ -1.464	N
Reserves							
Reservemutaties	€ 71	€ -70	€ -	€ 1	€ 1.823	€ 1.822	V
Resultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 359	€ 358	V

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

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

Tabel 1b: Brzo overzicht lasten en baten

Bestemmingsreserves.

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

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



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

Vooruitblik 2020

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

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

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

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



Hieronder wordt het verloop van het eigen vermogen toegelicht.

	Boekwaarde 31-12-2018	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat voor bestemming boekjaar	Boekwaarde 31-12-2019
Bedragen x € 1.000						
1. Algemene reserve	605	-				605
	605	-	-	-		605
Bestemmingsreserves	-					
1. Reserve Friciekosten BC	71		70	-71		70
8. Reserve LOS Verbeterplan	200	119		-319		-
9. Reserve Herijking d.d. 14-12-2018	990	-		-858		132
10. Reserve Opleidingen	-	200		-200		-
11. Reserve Primair Proces	-	400		-400		-
12. Reserve Sociale lasten 2019	-	45		-45		-
13. Reserve Arbeidsvoorwaarden	-	200				200
14. Reserve Deelnemersbijdragen	-	114				114
15. Reserve Brzo	-	-	302			302
	1.261	1.078	372	-1.893	-	818
Gerealiseerd resultaat						-
Ongerealiseerd resultaat						-
Resultaat voor bestemming 2019					359	359
	-	-	-	-	359	359
Totaal	1.866	1.078	372	-1.893	359	1.782

Tabel 2: Verloop Eigen Vermogen 2019

Besteding in 2019

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

- Frictielasten € 71.000: voor het dekken van de frictie lasten als gevolg van de herindelingen van de gemeenten Westerwolde en Midden-Groningen;
- LOS verbeterplan € 319.000: lasten van externe deskundigen voor de uitvoering van het optimaliseren van het zaakgericht werken en het in lijn zetten van de beheersorganisatie LOS;
- Herijking d.d. 14-12-2018 € 858.000: lasten voor het versterken van de overhead, uitvoering van activiteiten op het gebied van het verder op orde brengen van onze basis, de voorbereidingen op de Omgevingswet en de overgang op een nieuwe financieringsvorm;
- Opleidingen € 200.000: lasten voor opleidingen voor o.a. het voldoen aan kwaliteitscriteria, Landelijk Handhaving Strategie (LHS) en Zeer Zorgwekkende stoffen (ZZS). Compensatie opleidingsuren vast personeel door het inhuren van extern personeel voor borging van de afgesproken productie met bevoegde gezagen;
- Primair proces € 400.000: lasten voor administratieve ondersteuning, het actualiseren van vergunningen en extra BOA capaciteit naar aanleiding van LHS;
- Sociale Lasten € 45.000: voor het opvangen van de niet in de begroting 2019 opgenomen hogere sociale lasten (met name de pensioenpremie). Bij het opstellen van de begroting 2019 in 2018 waren deze hogere lasten nog niet bekend.



4 ALGEMENE BESCHOUWING

4.1 Algemeen

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

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

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

1. Nieuw sturing- en financieringsmodel

Aanleiding

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

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

Stand van zaken

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

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

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



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

2. Zaakgericht werken

Aanleiding

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

Overzicht afronding programma

Het programma bestond voor de ODG uit vier onderdelen:

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

Terugblik programma en vooruitblik

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



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

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

Financieel

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

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

3. Omgevingswet en DSO

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

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

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

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



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

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

4.2 Wat hebben we bereikt in 2019?

4.2.1 Algemeen – bedrijfsvoering

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

In 2019 zijn de volgende algemene zaken afgerond:

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

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

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

4.2.2 Algemeen – primair proces

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

VVL Milieu

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

Toezicht milieu

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



VVL Bouw

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

Toezicht bouw

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

Bodem & bijzondere wetten

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

Sloop & Asbest

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

Advies

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

Brzo (ten behoeve van de 3 Noordelijke provincies)

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

Productie 2020: verwachtingen

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

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



4.3 Paragrafen BBV

4.3.1 Inleiding

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

4.3.2 Weerstandvermogen en risicobeheersing

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

Weerstandscapaciteit

De weerstandscapaciteit bestaat uit middelen en mogelijkheden om niet begrote lasten, die onverwachts en substantieel zijn, op te kunnen vangen. 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 2019 is dit afgerond € 879.000. De algemene reserve is op 31 december 2019 € 605.000. De algemene reserve blijft hiermee binnen de afgesproken bandbreedte.

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

Door de Omgevingsdienst Groningen worden de risico's in de paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing jaarlijks in het kader van het opstellen van de begroting en de jaarrekening geactualiseerd. Voor zover de risico's beïnvloedbaar zijn door de Omgevingsdienst Groningen, worden deze zoveel als mogelijk gemitigeerd. Voor risico's die niet, of in beperkte mate, beïnvloedbaar zijn, wordt het risico geaccepteerd, waarbij mogelijke aanwending van middelen opgenomen uit de algemene reserve benodigd is.

Risico's

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

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

Tabel 3: Risico analyse 2019



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

- Aflopemde contracten Financiële, personele en IT contracten bij de provincie Groningen. Het risico heeft zich in 2019 niet voorgedaan, omdat met instemming van het Algemeen Bestuur de dienstverleningsovereenkomsten met de Provincie Groningen in 2019 verlengd zijn tot 1 januari 2024.
- Aflopemd huisvestingscontract. Het risico heeft zich in 2019 niet voorgedaan. Met de verhuurder is het contract verlengd met een looptijd van vier jaar, 1 september 2018 tot en met 31 augustus 2022. In het derde jaar moet de ODG aangeven of er een vervolg termijn komt. Er zijn aanvullende afspraken gemaakt over wie welke lasten t.a.v. het onderhoud op zich neemt.
- Personeelsverloop en ziekte. In beperkte mate heeft het risico zich voorgedaan. Door de krapte op de arbeidsmarkt blijft het voor de ODG moeilijk om vast personeel aan te trekken. Hiervoor in de plaats worden tijdelijke externe medewerkers met hogere tarieven aangetrokken. Door een scherpe inkoop zijn deze extra lasten tot een minimum beperkt. Het ziekteverzuim van de ODG ligt iets lager dan het landelijke gemiddelde van het openbaar bestuur.
- Boventallig personeel. Dit risico heeft zich niet in 2019 voorgedaan.
- Structurele beheerslasten LOS. In 2019 is de beheersorganisatie LOS in samenwerking met RUD Drenthe ingericht. De bestaande budgetten en formatie zijn toereikend om de lasten van het structureel beheer LOS te betalen. Het risico heeft zich dus niet in 2019 voorgedaan.
- Aanpassen functiehuis. Het risico heeft zich niet in 2019 voorgedaan. De reden is dat de evaluatie van het functiehuis niet in 2019 is afgerond. De afronding is in eerste kwartaal 2020.
- Versterken werkprocessen. Het risico heeft zich niet in 2019 voorgedaan. In 2019 zijn de werkprocessen van de afdeling Ondersteuning beschreven en vastgelegd. In de tweede helft van 2019, is gestart met de werkprocessen van het primaire proces.

Kengetallen

Op grond van het gewijzigde BBV dient in de paragraaf "Weerstandsvermogen en risicobeheersing" kengetallen opgenomen te worden. Het gaat hier om de volgende kengetallen:

a. Netto schuldquote (gecorrigeerd voor alle verstrekte leningen)

De netto schuld quote geeft de verhouding van de schuldenlast van de ODG ten opzichte van de eigen middelen weer. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie.

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



netto schuldquote bedragen x € 1.000	2019	2018
Vaste schulden	€ -	€ -
Netto vlottende schuld	€ 2.822	€ 2.343
Overlopende passiva	€ 20	€ -
Financiële activa excl. verstrekte leningen	€ -	€ -
Uitzettingen < 1 jaar	€ 3.999	€ 4.565
Liquide middelen	€ -	€ -
Overlopende activa	€ 161	€ 139
Saldo	€ 7.002	€ 7.047
Totale baten (exclusief mutatie reserves)	€ 17.574	€ 16.741
Saldo / totale baten	39,84%	42,09%

Tabel 4: Netto schuldquote

b. Solvabiliteitsratio

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

Solvabiliteitsratio bedragen x € 1.000	2019	2018
Eigen vermogen	€ 1.782	€ 2.943
Balanstotaal	€ 4.785	€ 5.466
Solvabiliteitsratio	37,25%	53,84%

Tabel 5: Solvabiliteitsratio

c. Structurele exploitatieruimte

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

Structurele exploitatieruimte bedragen x € 1.000	2019	2018
Totale structurele lasten	€ 16.842	€ 15.835
Totale structurele baten	€ 17.504	€ 16.741
Totale structurele toevoegingen reserves	€ -	€ -
Totale structurele onttrekkingen reserves	€ -	€ -
Gerealiseerde totaalsaldo baten	€ 17.574	€ 16.741
Structurele exploitatieruimte	3,77%	5,41%

Tabel 6: Structurele exploitatieruimte



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

Corona

In maart 2020 is het nieuwe coronavirus (COVID-19) een pandemie geworden met verstrekende 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.
- Op het moment van schrijven heeft de ODG voor het primair proces de volgende lijn: We doen wat we kunnen ten behoeve van de schone en veilige leefomgeving in onze regio, op verantwoorde wijze. Dat betekent dat fysieke inspecties op locatie niet doorgaan, tenzij controle mogelijk is zonder fysiek contact. We voeren controles indien mogelijk administratief uit.
- Er is veel mogelijk vanuit huis, en er is inzet op bestaande werkvoorraden en zaken als locatiebestand op orde en datakwaliteit. Desondanks voorzien we dat er op een gegeven moment afname zal zijn van activiteiten. Tussen de verschillende disciplines zullen daarin verschillen zijn.

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

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

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

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

4.3.3 Onderhoud kapitaalgoederen

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



Voor 2019 zijn dat geweest:

- Verbouwing toiletten € 10.290
- Revisie klimaatinstallatie € 27.413

4.3.4 Financiering

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

Treasurybeleid

De treasuryfunctie van de ODG dient tot:

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

Het treasurybeleid is nader uitgewerkt in het treasurystatuut.

Geldleningen

Aangezien de provincie Groningen het betalingsverkeer en financiering voor de ODG regelt, maakt de ODG voor de schommelingen in de liquiditeitspositie gebruik van de financiële middelen van de provincie Groningen. De hiervoor aan de provincie te betalen vergoeding op de rekening-courant verhouding is lager dan de geldende markttrente.

Kasgeldlimiet

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

De ODG heeft gelet op het feit dat zij "bankiert" bij de provincie Groningen, toestemming gekregen tot overschrijding van de kasgeldlimiet. Wel dient het overzicht van de kasgeldlimiet te worden opgenomen in de jaarstukken.



Het verloop van de kasgeldlimiet in 2019 was als volgt:

Kasgeldlimiet (x € 1.000)	kwartaal 1	kwartaal 2	kwartaal 3	kwartaal 4
Omvang begroting	€ 15.730	€ 15.730	€ 15.730	€ 15.730
1. Kasgeldlimiet in %	8,2%	8,2%	8,2%	8,2%
in bedragen	<u>€ 1.290</u>	<u>€ 1.290</u>	<u>€ 1.290</u>	<u>€ 1.290</u>
2. Omvang vlottende schuld				
opgenomen gelden < 1 jaar	€ 1.537	€ 2.582	€ 2.851	€ 2.822
schuld in rekening courant	€ 323	€ -	€ 28	€ -
	<u>€ 1.860</u>	<u>€ 2.582</u>	<u>€ 2.878</u>	<u>€ 2.822</u>
3. Vlottende middelen				
kasgelden	€ -	€ -	€ -	€ -
tegoeden in rekening courant	€ -	€ 1.707	€ -	€ 3.050
overige uitstaande gelden < 1 jaar	€ 294	€ 3.531	€ 4.933	€ 949
	<u>€ 294</u>	<u>€ 5.238</u>	<u>€ 4.933</u>	<u>€ 3.999</u>
4. Toets kasgeldlimiet				
totaal netto vlottende schuld (2-3)	€ 1.565	€ -2.656	€ -2.055	€ -1.176
toegestane kasgeldlimiet (1)	€ 1.290	€ 1.290	€ 1.290	€ 1.290
ruimte	€ -276	€ 3.946	€ 3.344	€ 2.466

Tabel 7: Overzicht verloop kasgeldlimiet 2019

Renterisiconorm

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

Stap	Variabelen Renterisico(norm)	Jaar T:	Jaar T+1:	Jaar T+2:	Jaar T+3:
(1)	Renteherzieningen				
(2)	Aflossingen				
(3)	Renterisico (1+2)	0	0	0	0
(4)	Renterisiconorm	3.146	3.468	3.542	3.643
(5a)=(4>3)	Ruimte onder renterisiconorm	3.146	3.468	3.542	3.643
(5b)=(3>4)	Overschrijding renterisiconorm				
	Renterisiconorm				
Berekening	Begrotingstotaal jaar T	15.730	17.339	17.710	18.214
(4a)	Percentage	20%	20%	20%	20%
(4b)	Regeling	gemeenschappelijke regeling			
(4)=(4ax4b/100)	Renterisiconorm (van alleen jaar T)	3.146	3.468	3.542	3.643

Tabel 8: Overzicht renterisiconorm



Schatkistbankieren

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

4.3.5 Bedrijfsvoering

Met de term bedrijfsvoering wordt de sturing en beheersing van alle primaire en ondersteunende processen in een organisatie bedoeld.

Personeel

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

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

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

De bezwarencommissie personele aangelegenheden heeft in 2019 geen bezwaren behandeld.

Ziekteverzuim 2019

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

De verklaring van de daling van het ziekteverzuimpercentage komt door:

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

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

In- en uitstroom

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

Wachtgeldverplichting

De omvang van de voorziening wordt jaarlijks op basis van de laatst bekende gegevens getoetst. In 2019 is bij het opstellen van de voorziening gebruikt gemaakt van de externe prognose overzichten van het UWV en APG. De huidige inschatting is dat voor één ex-medewerker een voorziening gevormd moet worden op basis van de huidige prognose overzichten en rekening houdende met de inschattingen dat deze ex-medewerker een nieuwe dienstbetrekking vindt. De hoogte van de benodigde voorziening ultimo 2019 is vastgesteld op € 161.192.



Het verloop van de voorziening in 2019 is als volgt:

Stand 1-1-2019	€ 130.779
Betaalde wachtgelduitkeringen 2019	€ 8.587
Toevoeging 2019 actualisatie voorziening	
t.l.v. de exploitatie	€ 39.000
Stand 31-12-2019	€ 161.192

Sociaal Statuut

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

Opleidingsplan en kwaliteitscriteria

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

Bedrijfsongevallen

Er heeft zich in 2019 geen bedrijfsongeval voorgedaan.

Arbeidsinspectie

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

1. In een eerder uitgevoerde RI&E is het onderwerp psychosociale arbeidsbelasting (PSA) slechts in beperkte mate opgenomen. Er is (met uitzondering van agressie-risico's) geen speciale aandacht besteed aan het risico op ongewenst gedrag, waaronder discriminatie.
2. Er is gebleken dat er onvoldoende aandacht is besteed aan de risico's van het werk voor de zwangere medewerker of de werknemer tijdens de lactatie.

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

Financiën

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

Automatisering

De automatisering is tot 1 januari 2024 inbesteed bij de afdeling ICT van de provincie Groningen. Het gaat hier om de zogenaamde "kantoorautomatisering". De inbesteding betekent dat er zoveel mogelijk gebruik



wordt gemaakt van de middelen van de afdeling ICT Provincie Groningen. In 2019 zijn er nieuwe laptops aangeschaft. Eind 2019 zijn er veel storingen ontstaan in de "kantoorautomatisering" die een negatief effect hebben gehad op de productie.

LOS zaaksysteem

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

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

Huisvesting

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

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

4.4 Vennootschapsbelasting voor overheidsondernemingen

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

De ODG kan voor 2019 aantonen dat de overheidstaken op basis van wetgeving zijn uitgevoerd en op alle andere activiteiten geen winst is behaald. De ODG hoeft daarom over 2019 geen Vpb aangifte te doen.



4.5 *Rechtmatigheid*

Controleprotocol

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

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

- 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 2019 bij het inhuren van extern personeel de aanbestedingsregels zo consequent mogelijk toegepast.

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

Voor 2019 zijn de volgende toleranties van toepassing:

Fouten:	maximaal 1% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves	€ 191.000
Onzekerheden	maximaal 3% van de lasten inclusief toevoegingen aan reserves	€ 573.000

4.6 *Bevindingen*

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

1. Interne controle Proces Personeel

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

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



Oktober 2019 t/m december 2019

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

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

2. Interne controle Inkoop en crediteuren

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

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

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



5 JAARREKENING 2019

5.1 Balans per 31 december 2019

ACTIVA (bedragen € 1.000)	31-12-2019		31-12-2018	
Vaste activa				
Materiële vaste activa				
Investerings met een economisch nut	€ 625		€ 762	
		€ 625		€ 762
Totaal vaste activa		€ 625		€ 762
Vlottende activa				
Uitzettingen met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
- Vorderingen op openbare lichamen	€ 927		€ 1.453	
- Rekening-courantverhoudingen met niet-financiële instellingen	€ 3.050		€ 3.108	
- overige vorderingen	€ 22		€ 4	
		€ 3.999		€ 4.565
Overlopende activa				
- overige nog te ontvangen bedragen, en de vooruitbetaalde bedragen die ten laste van volgende begrotingsjaren komen.	€ 161		€ 139	
		€ 161		€ 139
Totaal vlottende activa		€ 4.160		€ 4.704
Totaal generaal		€ 4.785		€ 5.466

Tabel 9: Balans per 31 december 2019



PASSIVA (bedragen in € 1.000)	31-12-2019		31-12-2018	
Vaste passiva				
Eigen vermogen				
Algemene reserve	€ 605		€ 605	
Bestemmingsreserves	€ 818		€ 1.261	
Gerealiseerde resultaat	€ 359		€ 1.078	
		€ 1.782		€ 2.943
Voorzieningen				
Voorziening wachtgeldverplichting	€ 161		€ 131	
Voorziening groot onderhoud	€ -		€ 50	
		€ 161		€ 181
Totaal vaste passiva		€ 1.943		€ 3.124
Vlottende passiva				
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar				
Overige schulden	€ 2.822		€ 2.343	
		€ 2.822		€ 2.343
Overlopende passiva				
Ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren van:				
- Europese overheidslichamen				
- Het Rijk				
- Overige Nederlandse overheidslichamen	€ 20		€ -	
		€ 20		€ -
Totaal vlottende passiva		€ 2.842		€ 2.343
Totaal generaal		€ 4.785		€ 5.466

Tabel 9a: Balans per 31 december 2019

Er zijn geen borgstellingen of garantstellingen verstrekt aan natuurlijke en rechtspersonen.



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

Totaal	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten							
VTH-taken (personeel en materieel)	€ 10.196	€ -277	€ -1.636	€ 8.284	€ 9.953	€ -1.669	N
Brzo-taken (personeel en materieel)	€ -	€ -	€ 2.526	€ 2.526	€ 2.010	€ 516	V
Overhead (personeel en materieel)	€ 4.674	€ -47	€ 340	€ 4.967	€ 5.336	€ -369	N
Projecten	€ 360	€ -	€ -	€ 360	€ 264	€ 95	V
Meerwerkopdrachten	€ 274	€ -	€ -	€ 274	€ 1.048	€ -774	N
Toelagen	€ 118	€ -	€ -	€ 118	€ 124	€ -6	N
Overige lasten	€ 8	€ -	€ -	€ 8	€ -	€ 8	V
Onvoorzien	€ 100	€ -	€ -	€ 100	€ -	€ 100	V
Totaal	€ 15.730	€ -323	€ 1.230	€ 16.636	€ 18.735	€ -2.100	N
Baten							
Bijdrage VTH-taken	€ 14.660	€ -253	€ -2.149	€ 12.258	€ 12.258	€ -	
Bijdrage Brzo-taken	€ -	€ -	€ 3.379	€ 3.379	€ 3.379	€ -	
Projecten	€ 446	€ -	€ -	€ 446	€ 497	€ 51	V
Meerwerkopdrachten	€ 426	€ -	€ -	€ 426	€ 1.287	€ 861	V
Toelagen	€ 118	€ -	€ -	€ 118	€ 124	€ 6	V
Overige baten	€ 8	€ -	€ -	€ 8	€ 28	€ 20	V
Totaal	€ 15.658	€ -253	€ 1.230	€ 16.635	€ 17.574	€ 938	V
Saldo van lasten en baten							
Saldo van lasten en baten	€ -71	€ 70	€ -	€ -1	€ -1.162	€ -1.162	N
Totaal	€ -71	€ 70	€ -	€ -1	€ -1.162	€ -1.162	N
14. Reserve mutaties							
Stortingen in reserves							
Frictiekosten	€ -	€ -70	€ -	€ -70	€ -70	€ -	
Brzo	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -302	€ -302	N
Onttrekkingen aan reserves							
Frictiekosten	€ 71	€ -	€ -	€ 71	€ 71	€ -	
Herijking 14-12-2018					€ 858	€ 858	V
Primair proces					€ 400	€ 400	V
LOS Verbeterplan					€ 319	€ 319	V
Opleidingen					€ 200	€ 200	V
Sociale Lasten					€ 45	€ 45	V
Arbeidsvoorwaarden					€ -	€ -	
Saldo reservemutaties	€ 71	€ -70	€ -	€ 1	€ 1.521	€ 1.520	V
Saldo na reservemutaties	€ 0	€ -	€ -	€ 0	€ 359	€ 358	V

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

De rekening 2019 laat een positief resultaat zien van € 359.000. Dit is na aftrek van de mutaties bestemmingsreserves.

De algemene dekkingsmiddelen van de Omgevingsdienst Groningen bestaan uit de vaste bijdragen van de bevoegde gezagen en zijn verantwoord als onderdeel van de regel 'Bijdrage VTH-taken' in tabel 10.

Gezien de Omgevingsdienst Groningen niet belastingplichtig is voor de vennootschapsbelasting betreft het bedrag van de heffing voor de vennootschapsbelasting nihil en is derhalve niet separaat opgenomen in het overzicht van baten en lasten in de jaarrekening.



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

ODG (excl. Brzo)	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten							
VTH-taken (personeel en materieel)	€ 10.196	€ -277	€ -1.636	€ 8.284	€ 9.953	€ -1.669	N
Overhead (personeel en materieel)	€ 4.674	€ -47	€ -536	€ 4.092	€ 4.175	€ -83	N
Projecten	€ 360	€ -	€ -165	€ 195	€ 192	€ 2	V
Meerwerkopdrachten	€ 274	€ -	€ -	€ 274	€ 1.048	€ -774	N
Toelagen	€ 118	€ -	€ -	€ 118	€ 124	€ -6	N
Overige lasten	€ 8	€ -	€ -	€ 8	€ -	€ 8	V
Onvoorzien	€ 100	€ -	€ -	€ 100	€ -	€ 100	V
Totaal	€ 15.730	€ -323	€ -2.336	€ 13.070	€ 15.493	€ -2.422	N
Baten							
Bijdrage VTH-taken	€ 14.660	€ -253	€ -2.149	€ 12.258	€ 12.258	€ -	
Projecten	€ 446	€ -	€ -187	€ 259	€ 331	€ 72	V
Meerwerkopdrachten	€ 426	€ -	€ -	€ 426	€ 1.287	€ 861	V
Toelagen	€ 118	€ -	€ -	€ 118	€ 124	€ 6	V
Overige baten	€ 8	€ -	€ -	€ 8	€ 28	€ 20	V
Totaal	€ 15.658	€ -253	€ -2.336	€ 13.069	€ 14.029	€ 958	V
Saldo van lasten en baten							
Saldo van lasten en baten	€ -71	€ 70	€ -	€ -1	€ -1.464	€ -1.463	N
Totaal	€ -71	€ 70	€ -	€ -1	€ -1.464	€ -1.463	N
13. Reserve mutaties							
Stortingen in reserves	€ -	€ -70	€ -	€ -70	€ -70	€ -	
Onttrekkingen aan reserves							
Frictiekosten	€ 71	€ -	€ -	€ 71	€ 71	€ -	
Herijking 14-12-2018					€ 858	€ 858	V
Primair proces					€ 400	€ 400	V
LOS Verbeterplan					€ 319	€ 319	V
Opleidingen					€ 200	€ 200	V
Sociale Lasten					€ 45	€ 45	V
Arbeidsvoorwaarden					€ -	€ -	
Saldo reservemutaties	€ 71	€ -70	€ -	€ 1	€ 1.823	€ 1.822	V
Saldo na reservemutaties	€ 0	€ -	€ -	€ -	€ 359	€ 359	V

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

Brzo	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten							
Brzo-taken (personeel en materieel)	€ -	€ -	€ 2.526	€ 2.526	€ 2.010	€ 516	V
Overhead (personeel en materieel)	€ -	€ -	€ 876	€ 876	€ 1.161	€ -285	N
Projecten	€ -	€ -	€ 165	€ 165	€ 72	€ 93	V
Totaal	€ -	€ -	€ 3.566	€ 3.566	€ 3.243	€ 324	V
Baten							
Bijdrage Brzo-taken			€ 3.379	€ 3.379	€ 3.379	€ -	
Projecten			€ 187	€ 187	€ 166	€ -21	N
Totaal	€ -	€ -	€ 3.566	€ 3.566	€ 3.545	€ -21	N
Saldo van lasten en baten							
Saldo van lasten en baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 302	€ 302	V
Totaal	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 302	€ 302	V
Reserve mutaties							
Storting in bestemmingreserve Brzo				€ -	€ -302	€ -302	N
Saldo reservemutaties	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -302	€ -302	N
Saldo na reservemutaties	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	

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



5.3 Waarderingsgrondslagen

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

Algemene grondslagen voor het opstellen van de jaarrekening

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

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

Personeelslasten worden in principe toegerekend aan het boekjaar waarop ze betrekking hebben. Als gevolg van het formele verbod op het opnemen van voorzieningen c.q. schulden uit hoofde van jaarlijks terugkerende arbeidslasten 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 arbeidslasten gerelateerde verplichtingen van een jaarlijks vergelijkbaar volume wordt geen voorziening getroffen of op andere wijze een verplichting opgenomen. De referentieperiode is dezelfde als die van de meerjarenraming, te weten vier jaar. Indien er sprake is van (eenmalige) schokeffecten (bijvoorbeeld reorganisaties), dient wel een verplichting opgenomen te worden.

Balans

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa met economisch nut

Overige investeringen met economisch nut

Deze materiële vaste activa zijn gewaardeerd tegen de verkrijgingsprijs (de inkoopprijs en de bijkomende lasten) of vervaardigingsprijs (de aanschaffingslasten van de gebruikte grond- en hulpstoffen en de overige directe lasten). Specifieke investeringsbijdragen van derden worden op de desbetreffende investering in mindering gebracht; in die gevallen wordt op het saldo afgeschreven.

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



De gehanteerde afschrijvingstermijnen bedragen in jaren:

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

Termijn is afhankelijk van looptijd huurcontract, inclusief optietermijn verlenging

Tabel 11: Gehanteerde afschrijvingstermijnen

VLOTTENDE ACTIVA

Vorderingen en overlopende activa

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

Liquide middelen

Deze activa worden tegen nominale waarde opgenomen.

Verplichting voortvloeiend uit leasing

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

Vlottende passiva

De vlottende passiva worden gewaardeerd tegen de nominale waarde.



5.4 Toelichting op de balans per 31 december 2019

VASTE ACTIVA

Materiële vaste activa

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

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Bedrijfsgebouwen	390	430
Machines, apparaten, installaties	16	24
Overige materiële vaste activa	218	308
Totaal	625	762

Tabel 11: Materiële vaste activa

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

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2018	Inves- teringen	Desinves- teringen	Afschrij- vingen	Bijdragen van derden	Afwaar- deringen	Boekwaarde 31-12-2019
Bedrijfsgebouwen	430	38	-	78	-	-	390
Machines, apparaten, installaties	24	-	-	8	-	-	16
Overige materiële vaste activa	307	19	-	108	-	-	218
Totaal	762	57	-	195	-	-	625

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

Investerings

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

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

Er is geen sprake van materiële vaste activa die in erfpacht zijn uitgegeven.

VLOTTENDE ACTIVA

Uitzettingen met een rente-typische looptijd korter dan één jaar

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

Bedragen x € 1.000	Balanswaarde 31-12-2019	Voorziening oninbaar	Balanswaarde 31-12-2019	Balanswaarde 31-12-2018
Vorderingen op openbare lichamen	927	-	927	1.453
Rekening-courant verhoudingen met niet-financiële instellingen	3.050	-	3.050	3.108
Overige vorderingen	22	-	22	4
Totaal	3.999	-	3.999	4.565

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



Vorderingen op openbare lichamen			
Onderliggende aard (x 1.000)	Debiteuren	Nog te factureren	Totaal
Meerwerk	122	400	522
Projecten	139	0	139
Doorbelastingen	22	0	22
Toelagen	76	0	76
RUDD bijdrage LOS	0	127	127
Overig	0	41	41
Totaal	358	568	927

Tabel 14: specificatie vorderingen op openbare lichamen

Rekening-courantverhouding met niet financiële instellingen

Dit betreft de rekening-courantverhouding met de Provincie Groningen.

Overige vorderingen

Dit betreft een BTW vordering van € 17.000 en overige vorderingen ad € 5.000.

Liquide middelen

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

Overlopende activa

In het verslagjaar is voor een bedrag van € 161.000 aan facturen betaald die ten laste van het boekjaar 2019 dienen te komen. Dit betreft de vooruitbetaalde serverslasten (LOS + provincie Groningen) (€ 64.000) ten behoeve van server VTH-systeem bij leverancier en een server bij de provincie Groningen en overig vooruitbetaalde lasten (€ 97.000) voor onder andere verzekeringen, opleidingen, abonnementen en automatisering.

VASTE PASSIVA

Eigen vermogen

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

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde	Boekwaarde
	31-12-2019	31-12-2018
Algemene reserve	605	605
Bestemmingsreserves	818	1.261
Gerealiseerde resultaat	359	-
Totaal	1.782	1.866

Tabel 15: Eigen vermogen



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

	Boekwaarde 31-12-2018	Bestemming resultaat vorig boekjaar	Toevoeging	Onttrekking	Resultaat voor bestemming boekjaar	Boekwaarde 31-12-2019
Bedragen x € 1.000						
1. Algemene reserve	605	-				605
	605	-	-	-		605
Bestemmingsreserves	-					
1. Reserve Frictiekosten BC	71		70	-71		70
8. Reserve LOS Verbeterplan	200	119		-319		-
9. Reserve Herijking d.d. 14-12-2018	990	-		-858		132
10. Reserve Opleidingen	-	200		-200		-
11. Reserve Primair Proces	-	400		-400		-
12. Reserve Sociale lasten 2019	-	45		-45		-
13. Reserve Arbeidsvoorwaarden	-	200				200
14. Reserve Deelnemersbijdragen	-	114				114
15. Reserve Brzo	-	-	302			302
	1.261	1.078	372	-1.893	-	818
Gerealiseerd resultaat						-
Ongerealiseerd resultaat						-
Resultaat voor bestemming 2019					359	359
	-	-	-	-	359	359
Totaal	1.866	1.078	372	-1.893	359	1.782

Tabel 16: Verloop Eigen Vermogen 2019

De reserves hebben het volgende doel:

1. Algemene Reserve

Doel: het kunnen opvangen van incidentele tegenvallers.

Stand van reserve per 31 december 2019: € 605.000

2. Reserve Frictielasten

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

Stand reserve per 1 januari 2019: € 71.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 70.000.

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

3. Reserve LOS verbeterplan 2018/2019

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

Stand reserve per 1 januari 2019: € 319.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 0.

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



4. Reserve Herijking 14-12-2018

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

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

Stand reserve per 1 januari 2019: € 990.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 132.000.

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

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

5. Reserve opleidingen

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

Stand reserve per 1 januari 2019: € 200.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 0.

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

6. Reserve primair proces

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

Stand reserve per 1 januari 2019: € 400.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 0.

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

7. Reserve sociale lasten 2019

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

Stand reserve per 1 januari 2019: € 45.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 0.

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

8. Reserve Arbeidsvoorwaarden

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

Stand reserve per 1 januari 2019: € 200.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 200.000.



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

9. Reserve deelnemersbijdragen

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

Stand reserve per 1 januari 2019: € 114.000.

Stand reserve per 31 december 2019: € 114.000.

Besteding in 2019: geen.

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

Voorzieningen

Onder voorzieningen zijn opgenomen:

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Voorziening wachtgeldverplichting	161	131
Voorziening groot onderhoud	-	50
Totaal	161	181

Tabel 17: Voorzieningen

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

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2018	Toevoeging	Onttrekking	Vrijval	Boekwaarde 31-12-2019
Voorziening wachtgeldverplichting	131	39	-9	-	161
Voorziening groot onderhoud	50	-	-	-50	-
Totaal	181	39	-9	-50	161

Tabel 18: Verloop voorzieningen

Voorziening wachtgeldverplichting

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

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

Daarnaast voorzien wij in 2020 nog te betalen verplichtingen voor één medewerkers. Aan de voorziening is verder een bedrag van € 39.000 toegevoegd, waardoor de hoogte van de voorziening voor 2020 is vastgesteld op € 161.192.

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

Voorziening groot onderhoud

De voorziening groot onderhoud is volledig vrijgefallen i.v.m. onduidelijkheid over de duur van de huurperiode.



VLOTTENDE PASSIVA

Onder de vlottende passiva zijn opgenomen:

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Netto-vlottende schulden met een rentetypische looptijd korter dan één jaar	2.822	2.343
Overlopende passiva	20	–
Totaal	2.842	2.343

Tabel 19: Vlottende passiva

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

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
Overige schulden	2.822	2.343
Totaal	2.822	2.343

Tabel 20: Overige schulden

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

Crediteuren	€	482
Reserve verlofuren	€	233
Nog te betalen lasten	€	2.107
	€	2.822

Overlopende passiva:

De specificatie van de post overlopende passiva is als volgt:

Bedragen x € 1.000	Boekwaarde 31-12-2019	Boekwaarde 31-12-2018
De van de Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren:		
Overige Nederlandse Overheidslichamen	20	–
Totaal	20	–

Tabel 21: Overlopende passiva

Overige Nederlandse Overheidslichamen

Projectbaten ad. € 20.000 is ter dekking van lasten Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) die in 2019 niet zijn gemaakt, maar worden doorgeschoven naar 2020.

Bedragen x € 1.000	Saldo 31-12-2018	Ontvangen bedragen	Vrijgefallen bedragen	Saldo 31-12-2019
Projectopbrengsten ZZS	–	20	–	20
	–	20	–	20

Tabel 22: Overige Nederlandse Overheidslichamen

Langlopende financiële verplichtingen



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

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

a. Huurovereenkomsten

De huurtermijn van het pand te Veendam loopt tot en met augustus 2022, met de optie voor nog een jaar. De waarde van de meerjarige verplichting bedraagt nog € 320.000.

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. In 2019 zijn er geen mutaties geweest in vervanging van de bedrijfsauto's. Echter de Provincie heeft aangegeven per 1 januari 2020 het raamcontract te beëindigen en geen leasecontracten voor de bedrijfsauto's meer uit te voeren. Per 1 januari 2020 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 wordt omgewisseld. De totale waarde van de meerjarige verplichting bedraagt € 215.000

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	n.n.b.	60	€ 606,53

Tabel 23: Overzicht leasecontracten.

c. Meerjarige verplichtingen

De ODG heeft de ondersteuning van de financiële en personele en salarisadministratie voor de periode van 1 november 2018 t/m 31 december 2023 bij de Provincie Groningen. De waarde van de meerjarige verplichting bedraagt nog € 946.000

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 € 2.091.000. Aan het einde van het boekjaar vindt een afrekening plaats op basis van de werkelijke lasten per jaar.



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

1. VTH-taken

VTH-taken	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten							
VTH-taken (personeel en materieel)	€ 10.196	€ -277	€ -1.636	€ 8.284	€ 9.953	€ -1.669	N
Totaal	€ 10.196	€ -277	€ -1.636	€ 8.284	€ 9.953	€ -1.669	N

Tabel 24: Personeel en materiële lasten primair proces

Personeel primair proces

De personeelslasten primair proces omvatten de personeelslasten van de ingebrachte taken en de uitvoering van met het AB afgestemde projecten. De personele lasten zijn € 1.669.000 hoger dan begroot door:

- Hogere lasten uitvoering VTH projecten € 770.000 N
- Hogere lasten uitvoering VTH taken, o.a. extra administratieve ondersteuning € 580.000 N

Materieel primair proces.

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

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

2. Brzo-taken

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

Tabel 25: Brzo-taken (personeel en materieel)

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

3. Overhead

Overhead	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten							
Overhead (personeel en materieel)	€ 4.674	€ -47	€ 340	€ 4.967	€ 5.336	€ -369	N
Totaal	€ 4.674	€ -47	€ 340	€ 4.967	€ 5.336	€ -369	N

Tabel 26: Overhead (personeel en materieel)



De overheadlasten betreffen de personele lasten van het management en de medewerkers bedrijfsvoering en de organisatielasten.

De personeelslasten overhead en materieel omvatten de uitvoering van projecten en de lasten van de algemene bedrijfsvoering. De werkelijke lasten zijn € 369.000 hoger dan begroot. Het verschil bestaat uit Hogere personeelslasten voor:

- uitvoering projecten Omgevingswet, nieuwe financieringsvorm en extra ondersteuning voor de uitvoering reguliere taken € 154.000 N

hogere materiële lasten voor:

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

4. Projecten

Projecten	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Laaten							
Projecten	€ 360	€ -	€ -	€ 360	€ 264	€ 95	V
Totaal	€ 360	€ -	€ -	€ 360	€ 264	€ 95	V

Tabel 27: Projecten

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

5. Meerwerk

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

Tabel 28: Meerwerk

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

6. Toelagen

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

Tabel 29: Toelagen

Conform de uitgangspunten in het Bedrijfsplan behouden medewerkers die zijn overgedragen van een deelnemer aan de ODG, hun recht op de vergoeding, horende bij uitloporangen en eventuele



garantietoelagen. De lasten hiervan komen voor rekening van de betreffende deelnemer die deze lasten dan al ook (eerder) in hun begroting hebben opgenomen. Tegenover deze lasten staan ook baten (zie onderdeel 8).

7. Onvoorzien

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

Tabel 30: Onvoorzien

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

8. Baten

Baten	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Bijdrage VTH-taken	€ 14.660	€ -253	€ -2.149	€ 12.258	€ 12.258	€ -0	N
Bijdrage Brzo-taken	€ -	€ -	€ 3.379	€ 3.379	€ 3.379	€ -	
Projecten	€ 446	€ -	€ -	€ 446	€ 497	€ 51	V
Meerwerk	€ 426	€ -	€ -	€ 426	€ 1.287	€ 861	V
Toelagen	€ 118	€ -	€ -	€ 118	€ 124	€ 6	V
Overige inkomsten	€ 8	€ -	€ -	€ 8	€ 28	€ 20	V
Totale baten	€ 15.658	€ -253	€ 1.230	€ 16.635	€ 17.574	€ 939	V

Tabel 31: Overzicht baten

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

Bijdrage VTH-taken

- De deelnemersbijdragen zijn conform begroting.

Bijdrage Brzo-taken

- De Brzo-bijdragen zijn conform begroting.

Hogere baten projecten € 81.000

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



Hogere baten meerwerk € 861.000.

- De omvang van de met de bevoegde gezagen getekende meerwerkcontracten is valt hoger uit dan begroot. Tegenover deze hogere baten staan ook hogere lasten (€ 774.000). Het verschil tussen de baten en de lasten is €87.000. Dit bedrag is voor dekking van de lasten overhead.

Hogere bate te verhalen toelagen € 6.000

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

Hogere overige inkomsten € 20.000

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

11. Reservemutaties

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

Tabel 32: Overzicht reservemutaties

Het verschil in de reservemutaties € 1.520.000 bestaat uit hogere begrote onttrekkingen €1.822.000, hiermee heeft het AB ingestemd. Daarnaast een niet begrote toevoeging € 302.000 aan de reserve Brzo, over deze toevoeging beslist het AB van de ODG niet. Hierover beslissen de deelnemers aan de Brzo-Noord te weten de drie noordelijke Provincies.

Gebeurtenissen na balansdatum

Het COVID-19 (Corona) virus heeft geen financiële gevolgen voor de jaarrekening 2019, maar wel voor naar verwachting veel beleidsterreinen van onze begroting 2020 en mogelijk voor de jaren daarna. Hoe groot de financiële impact zal zijn is nu onmogelijk te bepalen. We monitoren onze risico's en die van onze partners voortdurend. Onze organisatie loopt geen risico voor de continuïteit. We bewaken onze liquiditeitspositie goed en nemen zo nodig maatregelen om onze taken gedurende deze crisis zo goed mogelijk te blijven uitvoeren.



5.6 *Verantwoording Wet Normering Bezoldiging Topfunctionarissen*

Per 1 januari 2013 is de Wet normering bezoldiging topfunctionarissen publieke en semipublieke sector (WNT) ingevoerd. Op basis van deze wet is de bezoldiging van topfunctionarissen in de publieke en semipublieke sector in dienstverband en bij ontslag wettelijk gemaximeerd. Het bezoldigingsmaximum in 2019 voor de Omgevingsdienst Groningen is € 194.000. Dit geldt naar rato van de duur en/of omvang van het dienstverband. Dit maximum is van toepassing voor de directeur, de plaatsvervangend directeur en de leden van het Dagelijks Bestuur. Voor de leden van het Algemeen Bestuur bedraagt het WNT-maximum 10% van het bezoldigingsmaximum (= € 19.400); voor de voorzitter van het Algemeen Bestuur bedraagt het WNT-maximum 15% van het bezoldigingsmaximum (= € 29.100). Voor topfunctionarissen zonder dienstbetrekking geldt met ingang van 1 januari 2017 voor de eerste twaalf kalendermaanden een afwijkende normering, zowel voor de duur van de opdracht als voor het uurtarief.

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 2019 voor alle leden van het Dagelijks Bestuur en het Algemeen Bestuur van de Omgevingsdienst Groningen nihil bedraagt.

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



Tabel 1. Bezoldiging topfunctionarissen

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	112.286	87.846
Beloningen betaalbaar op termijn	19.535	14.533
<i>Subtotaal</i>	131.821	102.379
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	194.000	194.000
-/- Onverschuldigd betaald en nog niet terugontvangen bedrag ¹¹	0	0
Bezoldiging	131.821	102.379
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	01/04 – 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	78.284	83.642
Beloningen betaalbaar op termijn	13.346	14.244
<i>Subtotaal</i>	91.630	97.886
Individueel toepasselijke bezoldigingsmaximum ¹⁰	142.397	189.000
Bezoldiging	91.630	97.886

Tabel 33: WNT



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

Tabel 34: WNT

Overige rapportageverplichtingen op grond van de WNT

Naast de hierboven vermelde topfunctionarissen zijn er geen overige functionarissen met dienstbetrekking die in 2019 een bezoldiging boven het individuele WNT-maximum hebben ontvangen. Er zijn in 2019 geen ontslaguitkeringen betaald aan overige functionarissen die op grond van de WNT dienen te worden vermeld, of die in eerdere jaren op grond van de WNT zijn of hadden moeten worden vermeld.

De binnen onze organisatie geïdentificeerde leidinggevende topfunctionarissen met een dienstbetrekking hebben geen dienstbetrekking bij meerdere WNT-plichtige instelling(en) als leidinggevende topfunctionaris (die zijn aangegaan met ingang van 1 januari 2018).



5.7 *Datering opmaak jaarrekening*

Veendam, 19 juni 2020

IJ. Rijzebol

N.D. Baars

(voorzitter)

(secretaris)



5.8 *Vaststelling Algemeen Bestuur*

Vastgesteld door het Algemeen bestuur van de Omgevingsdienst Groningen in de openbare vergadering van 3 juli 2020.

IJ. Rijzebol

N.D. Baars

(voorzitter)

(secretaris)



Controleverklaring van de onafhankelijke accountant

Aan: het algemeen bestuur van Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Groningen
(hierna: Omgevingsdienst Groningen)

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening 2019

Ons oordeel

Wij hebben de jaarrekening 2019 van de Omgevingsdienst Groningen te Veendam gecontroleerd.

Naar ons oordeel:

- ▶ geeft de in de jaarstukken opgenomen jaarrekening een getrouw beeld van de grootte en de samenstelling van zowel de baten en lasten over 2019 als van de activa en passiva van de Omgevingsdienst Groningen op 31 december 2019 in overeenstemming met het Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- ▶ zijn de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties over 2019 in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand gekomen in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 maart 2020.

De jaarrekening bestaat uit:

- ▶ het overzicht van baten en lasten over 2019;
- ▶ de balans per 31 december 2019
- ▶ de toelichting met een overzicht van de gehanteerde grondslagen voor financiële verslaggeving en andere toelichtingen;
- ▶ de bijlage met het overzicht van baten en lasten uitgesplit naar taakvelden.

De basis voor ons oordeel

Wij hebben onze controle uitgevoerd volgens Nederlands recht, waaronder ook de Nederlandse controlestandaarden, het Besluit accountantscontrole decentrale overheden (Bado), het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 maart 2020 en het Controleprotocol Wet normering topinkomens (WNT) 2019 vallen. Onze verantwoordelijkheden op grond hiervan zijn beschreven in de sectie Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening.

Wij zijn onafhankelijk van de Omgevingsdienst Groningen zoals vereist in de Verordening inzake de onafhankelijkheid van accountants bij assurance-opdrachten (ViO) en andere voor de opdracht relevante onafhankelijkheidsregels in Nederland. Verder hebben wij voldaan aan de Verordening gedrags- en beroepsregels accountants (VGBA).

Wij vinden dat de door ons verkregen controle-informatie voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel.

Benadrukking van onzekerheid omtrent Corona

De ontwikkelingen rondom het Corona (Covid-19) virus hebben grote invloed op de gezondheid van mensen en onze samenleving en daarbij ook op de operationele en financiële prestaties van organisaties en op de beoordeling of de Omgevingsdienst Groningen de risico's van de reguliere bedrijfsvoering financieel kan opvangen. De jaarrekening en onze controleverklaring daarbij zijn gebaseerd op de condities op het moment dat deze zijn opgemaakt. De situatie verandert van dag tot dag en leidt inherent tot onzekerheid. Ook de Omgevingsdienst Groningen wordt met deze onzekerheid geconfronteerd, die is uiteengezet in het jaarverslag in de paragraaf Weerstandsvermogen en risicobeheersing (pagina 20) en de toelichting opgenomen bij de gebeurtenissen na balansdatum in de jaarrekening (pagina 44). Wij vestigen de aandacht op deze uiteenzettingen. Ons oordeel is niet aangepast als gevolg van deze aangelegenheid.

Naleving anticumulatiebepaling WNT niet gecontroleerd

In overeenstemming met het Controleprotocol WNT 2019 hebben wij de anticumulatiebepaling, bedoeld in artikel 1.6a WNT en artikel 5, lid 1, sub j Uitvoeringsregeling WNT, niet gecontroleerd. Dit betekent dat wij niet hebben gecontroleerd of er wel of niet sprake is van een normoverschrijding door een leidinggevende topfunctionaris vanwege eventuele dienstbetrekkingen als leidinggevende topfunctionaris bij andere WNT-plichtige instellingen, alsmede of de in dit kader vereiste toelichting juist en volledig is.

Materialiteit

Op basis van onze professionele oordeelsvorming hebben wij de materialiteit voor de jaarrekening als geheel bepaald op € 191.000. De bij onze controle toegepaste goedkeuringstolerantie bedraagt voor fouten 1% en voor onzekerheden 3% van de totale lasten inclusief toevoegingen aan reserves, zoals voorgeschreven in artikel 2 lid 1 Bado.

Daarbij zijn voor de controle van de in de jaarrekening opgenomen WNT-informatie de materialiteitsvoorschriften gehanteerd zoals vastgelegd in het Controleprotocol WNT 2019. Wij houden ook rekening met afwijkingen en/of mogelijke afwijkingen die naar onze mening voor de gebruikers van de jaarrekening om kwalitatieve redenen materieel zijn, zoals ook bedoeld in artikel 3 Bado.

Wij zijn met het algemeen bestuur overeengekomen dat wij aan het algemeen bestuur tijdens onze controle geconstateerde afwijkingen boven € 10.000 rapporteren alsmede kleinere afwijkingen die naar onze mening om kwalitatieve, SiSa- of WNT-redenen relevant zijn.

Verklaring over de in de jaarstukken opgenomen andere informatie

Naast de jaarrekening en onze controleverklaring daarbij, omvatten de jaarstukken andere informatie, die bestaat uit:

- ▶ het verslag van het dagelijks bestuur, bestaande uit de samenvatting/programmaverantwoording en de algemene beschouwing;
- ▶ het voorwoord en de bijlagen deelnemersbijdragen en overzicht van materiële vaste activa.

Op grond van onderstaande werkzaamheden zijn wij van mening dat de andere informatie met de jaarrekening verenigbaar is en geen materiële afwijkingen bevat.

Wij hebben de andere informatie gelezen en hebben op basis van onze kennis en ons begrip, verkregen vanuit de jaarrekeningcontrole of anderszins, overwogen of de andere informatie materiële afwijkingen bevat. Met onze werkzaamheden hebben wij voldaan aan de vereisten in de Nederlandse Standaard 720. Deze werkzaamheden hebben niet dezelfde diepgang als onze controlewerkzaamheden bij de jaarrekening.

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opstellen van de andere informatie, waaronder het jaarverslag, in overeenstemming met het BBV.

Beschrijving van verantwoordelijkheden met betrekking tot de jaarrekening

Verantwoordelijkheden van het dagelijks bestuur en het algemeen bestuur voor de jaarrekening

Het dagelijks bestuur is verantwoordelijk voor het opmaken en getrouw weergeven van de jaarrekening in overeenstemming met het BBV. Het dagelijks bestuur is ook verantwoordelijk voor het rechtmatig tot stand komen van de in de jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties, in overeenstemming met de begroting en met de in de relevante wet- en regelgeving, waaronder verordeningen van de gemeenschappelijke regeling, opgenomen bepalingen, zoals opgenomen in het normenkader dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 maart 2020.

In dit kader is het dagelijks bestuur tevens verantwoordelijk voor een zodanige interne beheersing die het dagelijks bestuur noodzakelijk acht om het opmaken van de jaarrekening en de naleving van die relevante wet- en regelgeving mogelijk te maken zonder afwijkingen van materieel belang als gevolg van fouten of fraude.

Bij het opmaken van de jaarrekening moet het dagelijks bestuur afwegen of de financiële positie voldoende is om de gemeenschappelijke regeling in staat te stellen de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen. Het dagelijks bestuur moet gebeurtenissen en omstandigheden waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de risico's kunnen worden opgevangen toelichten in de jaarrekening.

Het algemeen bestuur is verantwoordelijk voor het uitoefenen van toezicht op het proces van financiële verslaggeving van de gemeenschappelijke regeling.

Onze verantwoordelijkheden voor de controle van de jaarrekening

Onze verantwoordelijkheid is het zodanig plannen en uitvoeren van een controleopdracht dat wij daarmee voldoende en geschikte controle-informatie verkrijgen voor het door ons af te geven oordeel.

Onze controle is uitgevoerd met een hoge mate maar geen absolute mate van zekerheid waardoor het mogelijk is dat wij tijdens onze controle niet alle materiële fouten en fraude ontdekken.

Afwijkingen kunnen ontstaan als gevolg van fraude of fouten en zijn materieel indien redelijkerwijs kan worden verwacht dat deze, afzonderlijk of gezamenlijk, van invloed kunnen zijn op de economische beslissingen die gebruikers op basis van deze jaarrekening nemen. De materialiteit beïnvloedt de aard, timing en omvang van onze controlewerkzaamheden en de evaluatie van het effect van onderkende afwijkingen op ons oordeel.

Wij hebben deze accountantscontrole professioneel kritisch uitgevoerd en hebben waar relevant professionele oordeelsvorming toegepast in overeenstemming met de Nederlandse controlestandaarden, het Bado, het controleprotocol dat is vastgesteld door het algemeen bestuur op 26 maart 2020, het Controleprotocol WNT 2019, ethische voorschriften en de onafhankelijkheidseisen. Onze controle bestond onder andere uit:

- ▶ het identificeren en inschatten van de risico's
- ▶ dat de jaarrekening afwijkingen van materieel belang bevat als gevolg van fouten of fraude,
- ▶ dat baten en lasten, alsmede de balansmutaties als gevolg van fouten of fraude niet in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen, het in reactie op deze risico's bepalen en uitvoeren van controlewerkzaamheden en het verkrijgen van controle-informatie die voldoende en geschikt is als basis voor ons oordeel. Bij fraude is het risico dat een afwijking van materieel belang niet ontdekt wordt groter dan bij fouten. Bij fraude kan sprake zijn van samenspanning, valsheid in geschrifte, het opzettelijk nalaten transacties vast te leggen, het opzettelijk verkeerd voorstellen van zaken of het doorbreken van de interne beheersing;
- ▶ het verkrijgen van inzicht in de interne beheersing die relevant is voor de controle met als doel controlewerkzaamheden te selecteren die passend zijn in de omstandigheden. Deze werkzaamheden hebben niet als doel om een oordeel uit te spreken over de effectiviteit van de interne beheersing van de gemeenschappelijke regeling;
- ▶ het evalueren van de geschiktheid van de gebruikte grondslagen voor financiële verslaggeving, de gebruikte financiële rechtmatigheidscriteria en het evalueren van de redelijkheid van schattingen door het dagelijks bestuur en de toelichtingen die daarover in de jaarrekening staan;
- ▶ het vaststellen dat de door het dagelijks bestuur gehanteerde afweging dat de gemeenschappelijke regeling in staat is de risico's vanuit de reguliere bedrijfsvoering financieel op te vangen aanvaardbaar is. Tevens het op basis van de verkregen controle-informatie vaststellen of er gebeurtenissen en omstandigheden zijn waardoor gereede twijfel zou kunnen bestaan of de gemeenschappelijke regeling haar financiële risico's kan opvangen. Als wij concluderen dat er een onzekerheid van materieel belang bestaat, zijn wij verplicht om aandacht in onze controleverklaring te vestigen op de relevante gerelateerde toelichtingen in de jaarrekening. Als de toelichtingen inadequaat zijn, moeten wij onze verklaring aanpassen. Onze conclusies zijn gebaseerd op de controle-informatie die verkregen is tot de datum van onze controleverklaring. Toekomstige gebeurtenissen of omstandigheden kunnen er echter toe leiden dat de gemeenschappelijke regeling de financiële risico's niet kan opvangen;
- ▶ het evalueren van de presentatie, structuur en inhoud van de jaarrekening en de daarin opgenomen toelichtingen;
- ▶ het evalueren of de jaarrekening een getrouw beeld geeft van de onderliggende transacties en gebeurtenissen en of de in deze jaarrekening verantwoorde baten en lasten alsmede de balansmutaties in alle van materieel belang zijnde aspecten rechtmatig tot stand zijn gekomen.

Wij communiceren met het algemeen bestuur onder andere over de geplande reikwijdte en timing van de controle en over de significante bevindingen die uit onze controle naar voren zijn gekomen, waaronder eventuele significante tekortkomingen in de interne beheersing.

Groningen, 22 juni 2020

Ernst & Young Accountants LLP

w.g. I.D. Oortman MSc EMA RA

7 BIJLAGEN

Bijlage 1: Overzicht van baten en lasten uitgesplitst naar taakvelden

TOTAAL OVERZICHT	Begroting 2019	Begrotings wijziging BC	Begrotings wijziging Brzo	Begroting 2019 na wijziging Brzo	Realisatie	Verschil	Voordeel Nadeel
Lasten							
0.1 Bestuur	€ 36	€ -	€ -	€ 36	€ 78	€ -42	N
0.4 Overhead	€ 4.638	€ -47	€ 340	€ 4.931	€ 5.261	€ -330	N
0.5 Treasury	€ 8	€ -	€ -	€ 8	€ -	€ 8	V
0.8 Overige baten en lasten	€ 218	€ -	€ -	€ 218	€ 124	€ 94	V
1.2 Openbare orde en veiligheid	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	N
7.4 Milieubeheer	€ 9.163	€ -179	€ 890	€ 9.874	€ 9.828	€ 46	V
8.3 Wonen en bouwen	€ 1.667	€ -98	€ -	€ 1.569	€ 3.445	€ -1.876	N
Totaal	€ 15.730	€ -324	€ 1.230	€ 16.636	€ 18.736	€ -2.100	N
Baten							
0.1 Bestuur	€ 36	€ -	€ -	€ 36	€ 36	€ -0	N
0.4 Overhead	€ 4.566	€ -176	€ 340	€ 4.730	€ 4.237	€ -493	N
0.5 Treasury	€ 8	€ -	€ -	€ 8	€ -	€ -8	N
0.8 Overige baten en lasten	€ 218	€ -	€ -	€ 218	€ 244	€ 26	V
7.4 Milieubeheer	€ 9.164	€ 22	€ 890	€ 10.076	€ 11.495	€ 1.419	V
8.3 Wonen en bouwen	€ 1.667	€ -100	€ -	€ 1.567	€ 1.563	€ -4	N
Totaal	€ 15.659	€ -254	€ 1.230	€ 16.635	€ 17.574	€ 939	V
Resultaat voor bestemming	€ -71	€ 70	€ -	€ -1	€ -1.162	€ -1.161	N
Reservemutaties							
0.10 Reservemutaties	€ 71	€ -70	€ -	€ 1	€ 1.521	€ 1.520	V
Totaal	€ 71	€ -70	€ -	€ 1	€ 1.521	€ 1.520	V
Resultaat na bestemming	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 359	€ 359	V

Tabel 35: Overzicht van baten en lasten uitgesplitst naar taakvelden



Bijlage 2: Deelnemersbijdragen

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

Deelnemer BRZO	Bijdrage 2019	Correctie Businesscase 2019 structureel	Correctie Businesscase 2019 incidenteel	Deelnemers bijdrage 2019 na BC
Provincie Groningen	€ 2.149.000			€ 2.149.000
Provincie Fryslân	€ 671.000			€ 671.000
Provincie Drenthe	€ 559.000			€ 559.000
Totaal	€ 3.379.000	€ -	€ -	€ 3.379.000

Enmalige bijdrage BRZO implementatie	Bijdrage 2019			Deelnemers bijdrage 2019 na BC
Provincie Groningen	€ -			€ -
Provincie Fryslân	€ 30.000			€ 30.000
Provincie Drenthe	€ 30.000			€ 30.000
Totaal	€ 60.000	€ -	€ -	€ 60.000

Tabel 36: Deelnemersbijdragen



Deelnemer	0.1 Bestuurskosten	0.4 Overhead	0.8 Overige baten en lasten	7.4 Milieubeheer	8.3 Wonen en bouwen	Totaal
Provincie Groningen	€ 12.220	€ 1.554.791	€ 33.945	€ 3.380.276	€ -	€ 4.981.232
Westerkwartier	€ 2.523	€ 382.444	€ 7.007	€ 492.765	€ -	€ 884.739
Groningen	€ 2.251	€ 286.395	€ 6.253	€ 622.653	€ -	€ 917.552
Delzijl	€ 1.252	€ 159.347	€ 3.479	€ 346.436	€ -	€ 510.514
Appingedam	€ 215	€ 27.391	€ 598	€ 59.550	€ -	€ 87.754
Loppersum	€ 186	€ 23.680	€ 517	€ 51.483	€ -	€ 75.866
Stadskanaal	€ 3.027	€ 385.171	€ 8.409	€ 417.954	€ 419.448	€ 1.234.009
Veendam	€ 1.585	€ 201.717	€ 4.404	€ 438.553	€ -	€ 646.259
Pekela	€ 638	€ 81.224	€ 1.773	€ 176.590	€ -	€ 260.225
Oldambt	€ 1.008	€ 128.302	€ 2.801	€ 278.943	€ -	€ 411.054
Westervolde	€ 1.141	€ 145.167	€ 3.169	€ 315.607	€ -	€ 465.084
Midden Groningen	€ 7.718	€ 981.979	€ 21.439	€ 1.065.557	€ 1.069.367	€ 3.146.060
Het Hogeland	€ 2.199	€ 327.286	€ 6.108	€ 451.286	€ -	€ 786.879
Totaal	€ 35.963	€ 4.684.894	€ 99.902	€ 8.097.653	€ 1.488.815	€ 14.407.226
af Provincie Groningen deel BRZO		€ 625.000-	€	€ 1.524.000-	€	€ 2.149.000-
Totaal	€ 35.963	€ 4.059.894	€ 99.902	€ 6.573.653	€ 1.488.815	€ 12.258.226
Deelnemer BRZO	Bestuurskosten	Overhead	Overige baten en lasten	Milieubeheer	Wonen en bouwen	Totaal
Provincie Groningen	€ -	€ 625.000	€ -	€ 1.524.000	€ -	€ 2.149.000
Provincie Fryslân	€ -	€ 186.000	€ -	€ 485.000	€ -	€ 671.000
Provincie Drenthe	€ -	€ 154.000	€ -	€ 405.000	€ -	€ 559.000
Totaal	€ -	€ 965.000	€ -	€ 2.414.000	€ -	€ 3.379.000
Eenmalige bijdrage BRZO implementatie	Bestuurskosten	Overhead	Overige baten en lasten	Milieubeheer	Wonen en bouwen	Totaal
Provincie Groningen	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Provincie Fryslân	€ -	€ 30.000	€ 30.000	€ -	€ -	€ 30.000
Provincie Drenthe	€ -	€ 30.000	€ 30.000	€ -	€ -	€ 30.000
Totaal	€ -	€ 60.000	€ 60.000	€ -	€ -	€ 60.000

Tabel 36a: Bijdragen naar taakveld



Bijlage 3: Overzicht van materiële vaste activa

Omschrijving	berekening	looptijd	annuïteit	aanschafwaarde 1/1	vermeerdering dienstjaar	vermindering dienstjaar	aanschafwaarde 31/12	afschrijving 1/1	afschrijving dienstjaar	boekwaarde 1/1	boekwaarde 31/12
Gebouwen											
investerend gebouw	ann	10	44.434	420.846	-	-	420.846	205.190	42.277	215.657	173.379
investerend inrichting gebouw	ann	10	35.328	334.601	-	-	334.601	163.139	33.613	171.461	137.848
Systeemwand 2018	ann	5	2.554	12.394	-	-	12.394	-	2.430	12.394	9.964
Verbouwing toiletten 2018/2019	linear	5	-	30.871	10.290	-	41.161	-	-	30.871	41.161
Revisie Klimaat installatie	linear	5	-	-	27.413	-	27.413	-	-	-	27.413
			82.315	798.712	37.703	-	836.415	368.329	78.320	430.382	389.766
Machines en apparaten											
PSU's 2014	ann	3	12.887	37.900	-	-	37.900	37.900	-	-	-
Digitale checklisten	ann	3	6.443	18.950	-	-	18.950	18.950	-	-	-
Technische apparatuur 2014	ann	3	19.169	56.376	-	-	56.376	56.376	-	-	-
Geluidmeter	ann	3	3.620	10.646	-	-	10.646	10.646	-	-	-
Geluidsmeter 2018	ann	3	3.852	11.330	-	-	11.330	-	3.739	11.330	7.591
Koffiemachines	ann	5	4.433	21.516	-	-	21.516	8.478	4.303	13.038	8.735
			50.405	156.718	-	-	156.718	132.350	8.042	24.368	16.326
Overige MVA											
Werkplekken ca 2014	ann	10	3.859	36.549	-	-	36.549	14.185	3.635	22.364	18.729
Ipads	ann	3	11.013	32.390	-	-	32.390	32.390	-	-	-
werkplekken 2015	ann	3	7.106	20.900	-	-	20.900	20.900	-	-	-
Geluidschermen 2016	ann	10	1.532	14.510	-	-	14.510	2.788	1.415	11.722	10.308
Samrphone's 2017	ann	3	29.498	86.753	-	-	86.753	28.630	28.917	58.122	29.206
Prestatiecoach 2017	ann	3	8.246	24.250	-	-	24.250	8.003	8.083	16.247	8.164
Laptops+ass 2019	linear	3	-	198.834	19.460	-	218.294	-	66.278	198.834	152.016
			61.254	414.186	19.460	-	433.645	106.896	108.328	307.290	218.422
				1.369.616	57.163	-	1.426.779	607.575	194.690	762.041	624.514

Tabel 37: Materiële vaste activa



