

Samen werken aan een veilige schone leefomgeving



Voorjaarsnota 2023



Inhoud

Voorwoord	3
Financiële samenvatting.....	4
Afwijkingen op de financiële begroting	6
Overzicht van de afwijkingen	6
Toelichting op de afwijkingen.....	7
Programmaoverzichten.....	9
VTH-Programma.....	9
Brzo-programma	10
Ontwikkelingen	11
Bijlagen	12
Bijlage 1: Prognoses uitgesplitst naar taakvelden.....	12



Voorwoord

Verandering is een continu proces geworden. Zo bereiden we ons voor op de implementatie van het nieuwe VTH-systeem, de invoering van de Omgevingswet en de daarmee gepaard gaande veranderingen in de verdeling van taken tussen de Omgevingsdienst en haar opdrachtgevers.

Op basis van de eerste vier maanden van dit jaar verwachten we een negatief resultaat op de jaarrekening van € 490.000 (afgerond). Dit wordt veroorzaakt door het mitigeren van de risico's die ontstaan door de grote inzet op opleiding en inwerken en door hoge inhuurtarieven.

Door een aantal ontwikkelingen zal de ODG in 2023 de jaaropdrachten niet volledig kunnen uitvoeren. Enerzijds zijn dit bestuurlijke keuzes (bijv. het zelf opvangen van productie verlies bij voorbereiding op Omgevingswet en het VTH ICT-systeem) en anderzijds heeft dit te maken met het investeren in opleiden en inwerken van nieuwe collega's.

De ODG en het bestuur zetten een aantal maatregelen in om het effect op de jaaropdrachten te dempen. De dienst zet in op efficiënter werken en prioriteren van werkzaamheden. Daarnaast wordt gebruik gemaakt van inhuurmedewerkers, ook op inhoudelijk complexe dossiers.

Om de continuïteit van de organisatie te bewaken, de medewerkers te ontlasten en de productie te bevorderen, heeft het Algemeen bestuur besloten om meer inhuur te faciliteren dan de huidige begroting toelaat.

Het effect op de jaaropdrachten is met deze maatregelen verminderd, niet verdwenen. Hierover voeren we het gesprek met de opdrachtgevers, ook voor de langere termijn. Het gezamenlijk doel is om zoveel mogelijk kwaliteit te leveren voor de veilige en schone leefomgeving.

In deze voorjaarsnota rapporteren we over de financiële stand van zaken na de eerste vier maanden van het jaar en delen onze hierop gebaseerde prognose voor geheel 2023. De afwijkingen ten opzichte van de begroting worden benoemd en uitgelegd en relevante ontwikkelingen worden toegelicht.

De inzet op majeure risicobedrijven verantwoorden we in deze jaarstukken onder de noemer Brzo¹. Deze inzet levert de ODG voor de drie noordelijke provincies.

Gedurende het jaar houden we u op de hoogte en overleggen waar nodig over het uit te voeren werk en de bijbehorende financiën en prognoses. De voorjaarsnota is de eerste van de drie rapportages over 2023 die u ontvangt. In het najaar volgt de najaarsnota en begin volgend jaar de jaarrekening.

De informatie over inhoudelijke onderwerpen, de voortgang van de dienstverlening en productie kunt u vinden in de halfjaar- en jaarrapportages. Deze zullen in de loop van het jaar worden gedeeld met alle opdrachtgevers.

Nienke Baars

Directeur Omgevingsdienst Groningen



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



Financiële samenvatting

Op basis van de huidige inzichten voorzien we een negatief resultaat van € 493.000 op de jaarrekening over 2023. De voornaamste reden is het verlengen van inhuur in het primaire proces (€ 335.000). Het Algemeen Bestuur (AB) heeft besloten om ten behoeve van de productie de inhuur te verlengen en daarbij aangegeven niet voorafgaande een bedrag aan de ODG toe te kennen, maar dit bij de jaarrekening af te rekenen. Daarnaast worden er, vanwege langdurige ziektegevallen bij de afdeling P&O en tijdelijke vervangingen binnen het management, hogere inhuurkosten gemaakt binnen de overhead. Tot slot voorzien we lagere inkomsten door minder opbrengsten uit meerwerk en landelijke projecten.

In deze voorjaarsnota zijn de in de - op dit moment aan raden & staten voorliggende - begrotingswijziging genoemde aanpassingen reeds verwerkt. Deze prognose is daarom onder voorbehoud van instemming met deze begrotingswijziging in de vergadering van het AB in september 2023.

Onderstaand overzicht beschrijft het geprognoseerde resultaat ten opzichte van het begrote resultaat van de ODG (bedragen x 1000).

Baten en lasten	begroting	begrotings- wijziging	begroting na wijziging	prognose	verschil	V/N
Baten	22.734	1.013	23.747	23.611	-136	N
Lasten	22.734	1.013	23.747	24.124	-377	N
Saldo van baten en lasten	-	-	-	-513	-513	N
Mutatie reserves	-	-	-	20	20	V
Resultaat	-	-	-	-493	-493	N

Een gedetailleerde analyse van de verwachte afwijkingen ten opzichte van de begroting kunt u vinden in het hoofdstuk "[Afwijkingen op de financiële begroting](#)". In dit hoofdstuk zal ook een uitgebreidere toelichting worden gegeven op het Brzo-resultaat. De Brzo opdrachtgevers ontvangen een aparte notitie met een toelichting op het verwachte resultaat.



De aan raden & staten voorgelegde begrotingswijziging 2023 geeft forse verschuivingen in de begroting. De businesscase bouw, speciale uitkering Interbestuurlijk Programma en speciale uitkering Energie, de loon- en prijsstijgingen en groei van het aantal Brzo bedrijven liggen hieraan ten grondslag. In onderstaande tabel is de begrotingswijziging nogmaals weergegeven. In kolom 3 en 4 is een uitwerking gegeven van de gewijzigde baten en lasten, van zowel VTH als Brzo. In kolom 5 en 6 de impact voor het primaire proces (PP) en de overhead (OVH), vervolgens uitgesplitst voor VTH en Brzo.

BEGROTINGSWIJZIGING VERDELING	Totaal	totaal baten		totaal lasten		VTH		Brzo	
		VTH	Brzo	PP	OVH	PP	OVH	PP	OVH
1a. Business case bouw	-1.098	-1.098		-769	-329	-769	-329		
1b. Compensatie frictie bouw	199	199			199	-	199		
2a. Bestuurlijke Boete	-100	-100		-70	-30	-70	-30		
2b. Uitvoeringskosten OW	-185	-185		-185		-185	-		
3. Specifieke uitkering Interbestuurlijk Programma	525	525		214	311	214	311		
4. Specifieke uitkering energietoezicht	676	676		473	203	473	203		
5. Mutatie meerwerk	-176	-176		-176		-176	-		
6. Loon- en prijsstijgingen	650	463	187	455	195	324	139	131	56
7. Groei Brzo incl. BOA excl. ophoging index	522		522	365	157	-		365	157
	1.013	304	709	308	705	-188	492	496	213



Afwijkingen op de financiële begroting

Overzicht van de afwijkingen

In onderstaande tabel zijn de geprognostiseerde resultaten uitgezet tegen de begroting (bedragen x €1.000).

Zoals eerder aangegeven voorzien we een negatief resultaat op de jaarrekening van € 493.000. De voornaamste reden is, zoals aangegeven, het verlengen van inhuur in het primaire proces conform het besluit van het Algemeen Bestuur, hogere verwachte inhuurkosten bij de overhead en lagere verwachte inkomsten door een lagere opbrengst uit meerwerk en projecten.

TOTAAL	begroting	begrotings- wijziging	begroting na wijziging	prognose	verschil	V/N
Baten						
Deelnemersbijdrage	21.432	-112	21.320	21.403	83	V
Meerwerk en projecten	1.024	884	1.908	1.698	-210	N
Overige baten	278	241	519	510	-9	N
Totaal	22.734	1.013	23.747	23.611	-136	N
Lasten						
Primair proces						
- personeelslasten	15.909	243	16.152	16.487	-335	N
- materiele kosten	818	-	818	815	3	V
Overhead						
- personeelslasten	3.598	705	4.303	4.370	-67	N
- materiele kosten	2.154		2.154	2.142	12	V
Overige lasten	255	65	320	310	10	V
Totaal	22.734	1.013	23.747	24.124	-377	N
Saldo van baten en lasten						
Saldo van baten en lasten	-	-	-	-513	-513	N
Mutatie reserves						
Mutatie reserves	-	-		20	20	V
Begroort resultaat						
Resultaat	-	-	-	-493	-493	N

Een gespecificeerd financieel overzicht per programma is te vinden in het hoofdstuk "[Programmaoverzichten](#)".



Toelichting op de afwijkingen

In onderstaande paragraaf wordt een toelichting op de afwijkingen conform de tabel in het financiële overzicht gegeven.

Deelnemersbijdrage (bedragen x € 1.000)

	Begroot	Prognose	Verschil
VTH bijdrage	15.102	15.102	-
Brzo bijdrage	<u>6.218</u>	<u>6.301</u>	<u>83</u>
Totaal deelnemersbijdrage	21.320	21.403	83

- Voor de VTH deelnemersbijdrage worden ten opzichte van de begrotingswijziging 2023 geen verschillen geconstateerd. In de begrotingswijziging is reeds rekening gehouden met de verlaging van de opbrengsten door het wegvallen van de bouwtaken, uitstel van de Omgevingswet en ophoging van de bijdrage door loon- en prijsstijgingen van gemiddeld 6%.
- De Brzo-bijdrage zal naar verwachting iets hoger uitvallen ten opzichte van de begrotingswijziging. Dit door groei van het aantal bedrijven. De stijging is € 83.000. Belangrijk om aan te geven is dat de Brzo bijdrage wordt afgerekend op werkelijke kosten. Gedurende het jaar kan de prognose verschillen door groei en afname van het aantal bedrijven. Deze situatie geeft een zo goed mogelijke weergave van dit moment.

Meerwerk en projecten (bedragen x € 1.000)

<u>Projecten</u>	Begroot	Prognose	Verschil
MOV1 ²	97	50	41
VEO ³	<u>458</u>	<u>458</u>	<u>0</u>
	549	508	41
Meerwerk	152	107	45
SPUK IBP ⁴	525	483	42
SPUK THE ⁵	<u>676</u>	<u>600</u>	<u>76</u>
Totaal meerwerk en projecten	1.908	1.698	210

² MOV1 = Meerjarenaafspraken Omgevingsveiligheid

³ VEO = Vergunningverlening Oosterhorn en Eemshaven

⁴ SPUK IBP = Speciale Uitkering Interbestuurlijk Pogramma

⁵ SPUK THE = Speciale Uitkering Toezicht en Handhaving Energie



De landelijke projecten op het gebied van MOV1/MJA⁶ zullen dit jaar naar verwachting € 41.000 minder opbrengen. Daarnaast zal er dit jaar € 45.000 minder aan meerwerkopdrachten worden uitgevoerd. Op het gebied van de specifieke uitkeringen van het Rijk voor projecten uit het Interbestuurlijk Programma VTH (SPUK IBP) en voor energietoezicht (SPUK THE) zijn de inkomsten naar verwachting ook iets lager dan begroot, zoals hierboven uitgesplitst. SPUK IBP zal naar verwachting volledig worden benut, mogelijk door een verlenging van de looptijd van de subsidie. In deze nota gaan we nog uit volledige uitputting in 2023, omdat hier nog geen duidelijkheid over is. In bovenstaand overzicht staat het resterende deel van 2023 (de uitkering liep in 2022 al). Voor SPUK THE verwachten we dat de subsidie gedurende de totale looptijd wordt benut. Voor dit jaar zullen niet alle kosten worden gemaakt, en worden de bijbehorende baten ook niet gerealiseerd. De werving van toezichthouders energie verloopt inmiddels voorspoedig.

Overige baten

De overige baten, bestaande uit detacheringen (€ 163.000), toelagen (€ 148.000) en eenmalige baten bouw (€ 199.000), zullen naar verwachting € 9.000 lager uitvallen dan begroot in verband met grotendeels lagere verwachte toelagen. Dit is ook terug te zien bij de overige lasten.

Kosten primair proces

De kosten primair proces zullen dit jaar naar verwachting € 332.000 hoger uitvallen dan de begroting na wijziging. Dit wordt veroorzaakt door een stijging van de personele kosten (€ 355.000) in verband met de verlengingen van contracten van de inhuur, conform het besluit van het Algemeen Bestuur. En is een kleine meevaller op materiële kosten van € 3.000, wat in diverse kleine posten uiteenvalt.

Kosten overhead

De totale kosten van de overhead vallen dit jaar naar verwachting € 55.000 hoger uit dan de gewijzigde begroting. Dit bestaat uit een stijging van de personele lasten van € 67.000, in verband met de dure inhuur (met name op gebied van P&O en management). De materiële kosten zijn € 12.000 lager. Dit wordt veroorzaakt door diverse kleine verschillende lasten.

Overige lasten

Deze vallen € 10.000 lager uit dan begroot net als de overige baten door grotendeels lagere toelagen die we kunnen doorberekenen.

Reserves

Uit de reserves wordt € 20.000 onttrokken uit de reserve arbeidsvoorziening. Deze reserve loopt in 2024 ten einde en was niet opgenomen in de begroting.



Programmaoverzichten

De ODG verzorgt de uitvoering van vergunningverlening, toezicht, handhaving en advies op het gebied van milieu, bouwen en wonen in opdracht van de 10 gemeenten in Groningen en de provincie Groningen (het VTH-programma). Daarnaast verzorgt de ODG deze taken ook voor de majeure risicobedrijven in de provincies Fryslân en Drenthe (het Brzo-programma). Deze twee programma's hebben een apart begrotingsdeel en in de hierop volgende paragrafen wordt het financieel overzicht per programma weergegeven.

VTH-Programma

Hieronder volgt een meer gedetailleerde uiteenzetting van het verwachte resultaat (bedragen x € 1.000).

VTH	begroting	begrotings- wijziging	begroting na wijziging	prognose	verschil	V/N
Baten						
Deelnemersbijdrage	15.923	-821	15.102	15.102	-	N
Meerwerk en projecten	936	884	1.820	1.648	-172	N
Overige baten	278	241	519	510	-9	N
Totaal	17.137	304	17.441	17.260	-181	N
Lasten						
Primair proces						
- personeelslasten	12.036	-253	11.783	12.092	-310	N
- materiele kosten	619	-	619	589	30	V
Overhead						
- personeelslasten	2.644	492	3.136	3.287	-151	N
- materiele kosten	1.583	-	1.583	1.494	89	V
Overige lasten	255	65	320	310	10	V
Totaal	17.137	304	17.441	17.773	-332	N
Saldo van baten en lasten						
Saldo van baten en lasten	-	-	-	-513	-513	N
Mutatie reserves						
Mutatie reserves	-	-	-	20	20	V
Begroot resultaat						
Resultaat	-	-	-	-493	-493	N



Brzo-programma

Hieronder volgt een meer gedetailleerde uiteenzetting van het verwachte resultaat (bedragen x € 1.000). Naar verwachting vallen de kosten voor het Brzo-programma hoger uit dan begroot door groei van het aantal bedrijven, op basis van de door ons nu bekende gegevens. We zien gedurende een boekjaar dat er altijd veranderingen zijn in het aantal bedrijven. Dus het nu afgegeven resultaat kan wijzigen n.a.v. de omvang van het aantal bedrijven. We rekenen af op werkelijke kosten en bij de Najaarsnota kunnen we een nauwkeuriger beeld geven van het verwachte resultaat. Met de opdrachtgevers zijn afspraken gemaakt over de financiering van bedrijven in oprichting (50%) en vergunde bedrijven (100%).

Brzo	begroting	begrotings- wijziging	begroting na wijziging	prognose	verschil	V/N
Baten						
Deelnemersbijdrage	5.509	709	6.218	6.301	83	V
Meerwerk en projecten	88		88	50	-38	N
Overige baten	-	-	-	-	-	N
Totaal	5.597	709	6.306	6.351	45	V
Lasten						
Primair proces						
- personeelslasten	3.873	496	4.369	4.395	-25	N
- materiele kosten	199		199	226	-27	N
Overhead						
- personeelslasten	954	213	1.167	1.083	84	V
- materiele kosten	571		571	648	-77	N
Overige lasten	-			-	-	
Totaal	5.597	709	6.306	6.351	-45	N
Saldo van baten en lasten						
Saldo van baten en lasten	-	-	-	-	-	
Mutatie reserves						
Mutatie reserves	-	-	-	-	-	
Begroot resultaat						
Resultaat	-	-	-	-	-	-



Ontwikkelingen

In de toelichting op de financiële tabellen zijn we al ingegaan op ontwikkelingen die invloed hebben gehad op het tot stand komen van de huidige prognoses. In dit hoofdstuk wordt aanvullend een aantal belangrijke ontwikkelingen besproken.

Implementatie van het VTH-systeem

Het contract voor het huidige zaakstelsel LOS loopt dit jaar af. Via een aanbestedingstraject is in de eerste helft van 2022 nieuw VTH-systeem geselecteerd. Vanwege diverse interne en externe redenen is de implementatie van het systeem uitgesteld naar 1 januari 2024. Dit brengt meer kosten met zich mee voor de huidige en nieuwe leverancier, die worden gedekt uit de eerdere aanvullende bijdrage van de deelnemers voor het VTH systeem.

Werkdruk en arbeidsmarkt

Ons werk is dynamisch en complex. Er is daarnaast sprake van een stijging van de werkvoorraad, een hoger dan gebruikelijk ziekteverzuimpercentage en openstaande vacatures. Dit leidde tot een hoge werkdruk en oplopende personeelskosten (o.a. externe inhuur). Door vernieuwde interne werkwijzen proberen we de werkdruk te verlagen. We ontwikkelen deze nieuwe werkwijzen de komende periode steeds verder en voeren deze, in samenwerking met opdrachtgevers, in. Uit recente analyses is een positief resultaat op de doorlooptijden en afronding van zaken te zien.

Datagestuurd werken

Als ODG zetten we in op datagestuurd werken, dat wil zeggen: het verbeteren van de effectiviteit en efficiëntie van onze dienstverlening met inzichten uit data-analyse. In 2022 heeft de projectgroep gewerkt aan een gedeeld beeld over wat data gestuurd werken voor de ODG betekent. Ook met de

implementatie van het nieuwe VTH systeem kunnen we stappen zetten in het datagestuurd werken.

De Omgevingswet

We werken toe naar de invoering van de Omgevingswet op 1 januari 2024. De voorbereiding op inwerkingtreding heeft ook de afgelopen maanden een tijdsinvestering gevraagd.

De impactanalyse Omgevingswet heeft laten zien dat zowel het aantal producten als de complexiteit wijzigt en dat de financiële impact minimaal € 485.000 bedraagt vanaf inwerkingtreding.

Het Algemeen Bestuur heeft afgesproken deze bijdrage na de eerste twee jaren na inwerkingtreding te evalueren.

Interbestuurlijk programma Versterking VTH-stelsel

Met het Interbestuurlijk Programma (IBP) Versterking VTH-stelsel geven het Rijk, het IPO, de VNG en OmgevingsdienstNL invulling aan de aanbevelingen van de Commissie Van Aartsen. Om een bijdrage te kunnen leveren aan de uitvoering van het IBP ontvangen de Omgevingsdiensten een subsidie van het Rijk. Voor de Omgevingsdienst Groningen betreft het een bedrag van € 525.000. De middelen zijn bestemd voor de periode 15 september 2022 tot en met 31 december 2023.

Specifieke uitkering toezicht en handhaving energiebesparingsplicht

In 2022 heeft het ministerie van Economische zaken en Klimaat een stimuleringsregeling opgestart om het toezicht op energiebesparing te versnellen en verbeteren, door middel een directe uitkering aan omgevingsdiensten. Eind december 2022 is door de Rijksdienst voor Ondernemend Nederland een plan van aanpak goedgekeurd, dat in overleg met de opdrachtgevers was opgesteld. In de periode 2022-2026 zal de ODG een subsidie ontvangen van het Rijk, met als doel meerjarig additionele capaciteit voor energietoezicht te

realiseren. Inmiddels is reeds een uitbreiding van 2,8 fte gerealiseerd. Voor 2023 gaat het om een bedrag van € 676.000. De verwachting is dat we rond de € 600.000 gaan uitgeven.

Samenwerking Provincie

Sinds de start van de dienst in 2013 maakt de ODG gebruik van de diensten van de provincie Groningen op het gebied van IT, HR en Financiën. De dienstverlening is vastgelegd in Service Level Agreements (SLA's), waarin afspraken staan over de dienstverlening. De SLA's dateren uit 2013/2014 en zijn sterk verouderd. Dit maakt dat de wederzijdse verwachtingen op het gebied van zowel financiën als werkzaamheden soms niet helder zijn.

Momenteel voert een onafhankelijk bureau samen met de ODG en provincie een evaluatie uit naar de dienstverlening. Er wordt gekeken in hoeverre de samenwerkingsafspraken worden nagekomen en wat er nodig is voor eventuele toekomstige samenwerking. Daarnaast is het mogelijk dat de dienstverlening een andere prijs krijgt. Mocht dit grote invloed hebben op de begroting, dan zullen wij het bestuur hier apart over informeren en besluiten voorleggen.

Business case bouw

De gemeente Midden-Groningen heeft besloten om de bouwtaken weer zelf uit te voeren per 1 juli 2023. Met dit besluit is het - op de manier waarop de ODG georganiseerd is - niet voldoende robuust om de taak te blijven uitvoeren. Daarom heeft het Algemeen Bestuur besloten dat de ODG geen bouwtaken meer zal uitvoeren. De ODG belegt de taak voor uitvoering van de (drie noordelijke) provinciale bedrijven bij een derde partij.

In totaal gaat er in 2023 na 1 juli € 1.098.000 van de begroting af en wijzigt de verdeling tussen de deelnemers. In het eerste jaar betaalt de gemeente Midden-Groningen € 199.000 aan frictiekosten.



Bijlagen

Bijlage 1: Prognoses uitgesplitst naar taakvelden (bedragen x € 1.000).

Totaal	Taakveld	begroting	begrotings- wijziging	begroting na wijziging	prognose	Verschil
Baten						
Milieubeheer	7.4	14.707	997	15.704	15.375	-329
Bouwen en wonen	8.3	1.675	-945	730	1.554	824
Bestuur	0.1	54	-	54	46	-8
Overhead	0.4	6.020	720	6.740	6.126	-614
Treasury	0.5	-	-	-	-	-
Overige baten en lasten	0.8	278	241	519	510	-9
Totaal		22.734	1.013	23.747	23.611	-136
Lasten						
Milieubeheer	7.4	15.000	1.188	16.188	16.506	-318
Bouwen en wonen	8.3	1.675	-945	730	750	-20
Bestuur	0.1	54	-	54	46	8
Overhead	0.4	5.750	705	6.455	6.511	-56
Treasury	0.5	-	-	-	-	-
Overige baten en lasten	0.8	255	65	320	310	10
Totaal		22.734	1.013	23.747	24.124	-377
Saldo van baten en lasten						
Saldo van baten en lasten		-	-	-	-513	-513
Mutatie reserves						
Mutatie reserves	0.10	-	-	-	20	20
Begroot resultaat						
Resultaat		-	-	-	-493	-493



VTH	Taakveld	begroting	begrotings- wijziging	begroting na wijziging	prognose	Vershil
Baten						
Milieubeheer	7.4	10.635	501	11.136	10.754	-382
Bouwen en wonen	8.3	1.675	-945	730	1.554	824
Bestuur	0.1	54		54	46	-8
Overhead	0.4	4.495	507	5.002	4.396	-606
Treasury	0.5	-		-	-	-
Overige baten en lasten	0.8	278	241	519	510	-9
Totaal		17.137	304	17.441	17.260	-181
Lasten						
Milieubeheer	7.4	10.928	692	11.620	11.886	-266
Bouwen en wonen	8.3	1.675	-945	730	750	-20
Bestuur	0.1	54		54	46	8
Overhead	0.4	4.225	492	4.717	4.781	-64
Treasury	0.5	-		-	-	-
Overige baten en lasten	0.8	255	65	320	310	10
Totaal		17.137	304	17.441	17.773	-332
Saldo van baten en lasten						
Saldo van baten en lasten		-	-	-	-513	-513
Mutatie reserves						
Mutatie reserves	0.10	-	-	-	20	20
Begroot resultaat						
Resultaat		-	-	-	-493	-493



VTH	Taakveld	begroting	begrotings- wijziging	begroting na wijziging	prognose	Vershil
Baten						
Milieubeheer	7.4	10.635	501	11.136	10.754	-382
Bouwen en wonen	8.3	1.675	-945	730	1.554	824
Bestuur	0.1	54		54	46	-8
Overhead	0.4	4.495	507	5.002	4.396	-606
Treasury	0.5	-		-	-	-
Overige baten en lasten	0.8	278	241	519	510	-9
Totaal		17.137	304	17.441	17.260	-181
Lasten						
Milieubeheer	7.4	10.928	692	11.620	11.886	-266
Bouwen en wonen	8.3	1.675	-945	730	750	-20
Bestuur	0.1	54		54	46	8
Overhead	0.4	4.225	492	4.717	4.781	-64
Treasury	0.5	-		-	-	-
Overige baten en lasten	0.8	255	65	320	310	10
Totaal		17.137	304	17.441	17.773	-332
Saldo van baten en lasten						
Saldo van baten en lasten		-	-	-	-513	-513
Mutatie reserves						
Mutatie reserves	0.10	-	-	-	20	20
Begroot resultaat						
Resultaat		-	-	-	-493	-493