

# ANNOTATIE

## Algemeen:

**Vergadering:** Algemeen Bestuur Omgevingsdienst Groningen  
**Datum vergadering:** 7 september 2023  
**Agendapunt:** 4d  
**Onderwerp:** Begroting 2024 (inclusief zienswijzen)  
**Opsteller:** A. Meindersma / S. de Vries  
**Datum:** 18-7-2023

## Doel van agendering:

- ter besluitvorming

## Beschrijving:

### Gevraagde besluiten

1. Instemmen met de begroting 2024;
2. Kennisnemen van de door de gemeente Midden-Groningen ingediende zienswijze en de reactie hierop van het Dagelijks bestuur;
3. Kennisnemen van de opmerkingen van de Brzo-opdrachtgevers en de reactie hierop van het Dagelijks bestuur;
4. Kennisnemen van de aanpassing van de omschrijving van het risico 'Implementatie Omgevingswet';
5. Kennisnemen van de verwerking van het AB-besluit d.d. 30 maart 2023 om de algemene reserve met € 158.000 aan te vullen tot het bedrag dat benodigd is tot het dekken van de gekwantificeerde risico's (€ 300.000), waarbij als eerste het positief rekeningresultaat van 2022 ad €37.000 wordt aangewend (conform AB-besluit d.d. 29 juni);
6. Kennisnemen van de opmerking over de post 'onvoorzien' in de berekening van het weerstandsvermogen.

### Toelichting

De Ontwerpbegroting 2024 is op 31 maart 2023 ter zienswijze voorgelegd aan raden en staten. De sluitingsdatum voor het indienen van een zienswijze was 23 juni 2023. Eén deelnemer heeft een zienswijze ingediend, gemeente Midden-Groningen. De overige raden en staten hebben besloten geen zienswijze in te dienen. Over de begroting wordt ook altijd afstemming gezocht met de Brzo opdrachtgevers.

### *Verwerken uitkomsten Begrotingswijziging 2023*

In de Ontwerpbegroting 2024 was de Begrotingswijziging 2023 nog niet verwerkt, omdat deze nog ter zienswijze werd aangeboden aan raden en staten. Dit proces is inmiddels afgerond (zie agendapunt 4c) waarna de uitkomsten van de Begrotingswijziging 2023 zijn verwerkt in de definitieve Begroting 2024.

### *Ad 1: Zienswijze gemeente Midden-Groningen*

De gemeenteraad was van mening dat de kosten voor overhead in de deelnemersbijdrage van de gemeente in verhouding tot de andere deelnemers te hoog zijn. Daarom vroeg de raad de verdeling van de overheadkosten in lijn te brengen met de andere deelnemers.

### Reactie bestuur

De gemeente Midden-Groningen wees er terecht op dat de verdeling van de deelnemersbijdrage over de onderdelen jaaropdracht, collectieve taken en overhead verkeerd was weergegeven in bijlage 2 van de Conceptbegroting 2024. In 2024 vinden er veel wijzigingen plaats in de opbouw van de deelnemersbijdrage, deze wijzigen waren per abuis niet juist verwerkt in bijlage 2. Het bestuur heeft de juiste opbouw in bijlage 2 van de definitieve Begroting 2024 verwerkt. Ook wordt deze gebruikt als basis voor het opstellen van de Jaaropdracht 2024.

Voor de totale begroting van de ODG en de hoogte van de deelnemersbijdrage van iedere deelnemer heeft deze aanpassing geen consequenties. De opdrachtgevers betalen een op de omvang van de jaaropdracht gebaseerd percentage aan collectieve taken en overhead. De verdeling van het totale bedrag benodigd voor het financieren van deze onderdelen is dus afhankelijk van de omvang van de jaaropdracht.

De verwachting is dat er in de toekomst verschillen zullen optreden in de hoogte van de deelnemersbijdrage per opdrachtgever. Enerzijds door een aanpassing van de omvang van de jaaropdracht door bijvoorbeeld landelijke ontwikkelingen en de huidige gesprekken met opdrachtgevers over het Uitvoerings- en handhavingsbeleid. Anderzijds door de onverminderd grote omvang aan collectieve taken door met name het benodigde inwerken en opleiden van (nieuwe) collega's. Dit onderwerp staat geagendeerd voor het overleg van het Algemeen Bestuur op 7 september 2023.

### *Ad 2: Opmerkingen Brzo-opdrachtgevers en reactie bestuur*

De provincie Drenthe vroeg om de begroting aan te passen vanwege een benodigde correctie in de bedrijvenlijst die de basis vormt voor de berekening van de bijdrage. Ook in provincie Fryslân heeft zich een wijziging in de bedrijvenlijst voorgedaan die verwerkt kon worden. Deze wijzigingen hebben geen effect op de hoogte van de begroting.

### Reactie bestuur

Het bestuur heeft deze wijziging verwerkt in de definitieve begroting.

### *Ad 3: Risico Omgevingswet*

In de Conceptbegroting 2024 zoals deze aan het Dagelijks- en Algemeen Bestuur is aangeboden, was het risico 'Uitstel invoeringsdatum Omgevingswet' ad € 100.000 opgenomen. In de versie aan raden en staten is dit risico gewijzigd naar 'Implementatie Omgevingswet', omdat op dat moment de invoeringsdatum op 1 januari 2024 was vastgesteld. Dit is gedaan zonder raadpleging van Dagelijks- of Algemeen Bestuur. Dit is een onjuiste gang van zaken geweest.

In de praktijk is het risico van de implementatie Omgevingswet zeer relevant. In de begroting is geen rekening gehouden met de tijd die medewerkers zullen moeten besteden aan het wennen aan de nieuwe wet, extra afstemming met collega's, bedrijven en opdrachtgevers, en het repareren van fouten. De kans dat hiermee productietijd gemoeid is, is zeer groot. De omvang van het effect op de productietijd is zeer ongewis, hetgeen ook blijkt uit informatie van gemeenten en andere omgevingsdiensten in den lande. Een financiële duiding van dit risico is daarom lastig te geven, maar opname van het risico in de Begroting 2024 is zeker aan de orde.



Gezien bovenstaande is het risico 'Implementatie Omgevingswet' gehandhaafd in de risicotabel in de definitieve Begroting 2024, maar is de omschrijving aangepast. Het gedefinieerde financiële risico (€ 100.000) blijft gelijk aan het risico in de oorspronkelijke Conceptbegroting 2024.

In de ronde langs raden en staten is het risico op productieverlies in de periode na de invoeringsdatum benoemd en is een winstwaarschuwing gegeven (die overigens ook geldt voor de eigen organisatie van de deelnemers). Ook is toen aangegeven dat dit risico niet als zodanig was opgenomen in de Ontwerpbegroting 2024. Op de heidag in september komen de meerjarige gevolgen van de Omgevingswet ook aan de orde.

Ad 4: De post 'onvoorzien' in het weerstandvermogen

Deze vraag kwam aan de orde in het controllersoverleg. Het weerstandsvermogen in de jaarrekening is conform de BBV opgesteld (post onvoorzien moet in weerstandsvermogen) en gecontroleerd door de accountant. Echter de 100k onvoorzien is opgenomen in de begroting en wordt ook ieder jaar uitgegeven, vandaar dat deze niet is opgenomen in de berekening voor de algemene reserve.

**Vervolg**

Na vaststelling van de begroting 2024 in het Algemeen Bestuur wordt deze vóór 15 september 2023 ingediend bij het ministerie van Binnenlandse Zaken.

