

Samen werken aan een veilige schone leefomgeving



# Najaarsnota 2023

7 november 2023



# Inhoud



Voorwoord.....	3
Financiële samenvatting .....	4
Afwijkingen op de begroting: VTH-programma .....	6
Afwijkingen op de begroting: Brzo-programma.....	9
Ontwikkelingen .....	11
Bijlagen.....	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. Daarnaast is er sprake van personele wisselingen binnen de directie.**

**Op basis van de eerste negen maanden van dit jaar verwachten we een negatief resultaat op de jaarrekening van € 376.000. De prognose van het tekort valt iets lager uit dan het tekort van € 407.000 dat bij de voorjaarsnota was voorzien. Het tekort wordt bij de jaarrekening met de deelnemers afgerekend.**

**Conform het besluit van het Algemeen Bestuur op 24 april 2023 is inhuur verlengd om ervaren inhuurkrachten aan ons te blijven binden. Hiermee zijn openstaande vacatures tijdelijk ingevuld, medewerkers die opleiden en inwerken ontlast én risico's in de uitvoering verminderd. De personeelskosten van medewerkers in dienst bij de ODG zijn lager uitgevallen, door een hogere uitstroom van personeel dan verwacht bij de voorjaarsnota. De vacatures staan uit en zijn deels ingevuld met minder ervaren personeel met veelal lagere loonkosten.**

**Per saldo is de negatieve prognose veroorzaakt door vertraging van de implementatie van het VTH systeem, waardoor de kosten van de bestaande systemen blijven doorlopen.**

Het lukt dit jaar niet om de productieafspraken met de deelnemers te halen. Er zit een gat tussen het werk dat gedaan

moet worden (en waar de financiële middelen in de begroting op gebaseerd zijn) en de kosten die we moeten maken. Dat wordt veroorzaakt door:

1. De bestuurlijke keuze om inwerken op de Omgevingswet en voorbereiding op het nieuwe VTH systeem te dekken uit de reguliere begroting;
2. De hogere kosten die we moeten maken op inhuur. Momenteel is ongeveer 30% van ons personeelsbestand ingehuurd. Conform de huidige begrotingssystematiek lukt het ons in een normale situatie om ongeveer 10% van de inhuurkosten te dekken.

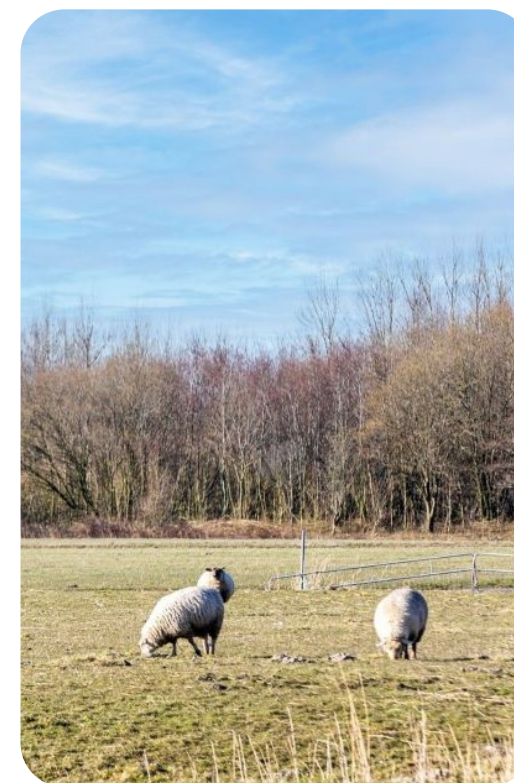
Bovenstaande effecten zullen ook in 2024 nog doorwerken. Het vraagstuk over de huidige middelen van de dienst, incidentele geldstromen, externe ontwikkelingen (zoals de arbeidsmarkt) met effect op de begroting en vervolgens het nakomen van productieafspraken is een onderwerp waarover het bestuur begin 2024 nader in gesprek gaat.

In deze najaarsnota rapporteren we over de financiële stand van zaken na de eerste negen maanden van het jaar en delen onze hierop gebaseerde prognose voor geheel 2023. De afwijkingen ten opzichte van de begroting worden per programma benoemd en relevante ontwikkelingen worden toegelicht. De inzet op majeure risicobedrijven, die de ODG levert voor de drie noordelijke provincies, verantwoorden we in het programma Brzo. In de bijlage is de prognose uitgesplitst naar taakvelden.

De informatie over inhoudelijke onderwerpen, de voortgang van de dienstverlening en productie kunt u vinden in de halfjaar- en jaarrapportages.

**Directeur a.i. - Arjen Schepers**

*Omgevingsdienst Groningen*





# Financiële samenvatting

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

VTH	Begroting	Begrotings wijziging	Begroting na wijziging	Prognose	Verschil	V/N
Baten	€ 17.137	€ 304	€ 17.441	€ 17.065	€ -376	N
Lasten	€ 17.137	€ 304	€ 17.441	€ 17.461	€ -20	N
<b>Brzo</b>						
Baten	5.597	709	6.306	€ 6.582	€ 276	V
Lasten	5.597	709	6.306	€ 6.582	€ 276	N
<b>Saldo van baten en lasten</b>	-	-	-	€ -396	€ -121	N
Mutatie reserves				€ 20	€ 20	V
<b>Resultaat</b>				€ -376		N

Toelichting:

Op basis van de huidige inzichten voorzien we een negatief resultaat van € 376.000 op de jaarrekening over 2023.

In het Algemeen Bestuur van 24 april 2023 is besloten om de inhuur van medewerkers in het tweede halfjaar te verlengen. Gevolg hiervan is dat bij de voorjaarnota een verwacht negatief resultaat bij de jaarrekening van € 407.000 is gemeld. Het Algemeen Bestuur heeft besloten om geen begrotingswijziging toe te passen, maar de effecten gedurende het jaar te monitoren en bij de jaarrekening af te rekenen.

Het verlengen van inhuur is een besluit geweest, vanwege drie risico's:

- 1) Het niet verlengen van inhuurcontracten betekent in de huidige markt dat goede krachten vanaf 1 januari (als er weer budget is) mogelijk niet meer beschikbaar zijn.
- 2) Het niet verlengen van inhuurcontracten betekent dat er een extra werklust komt te liggen bij ODG'ers, die daardoor minder tijd kunnen besteden aan het inwerken en opleiden van nieuwe medewerkers en het bouwen aan het duurzaam vergroten van het personeelsbestand.
- 3) Daarnaast waren er specifieke risico's in de uitvoering.



Tegenover de hogere inhuurkosten, zien we nu in de najaarsnota lagere personeelslasten van medewerkers in vaste dienst. Dit komt doordat de uitstroom van medewerkers hoger is dan verwacht bij de voorjaarsnota en een grote opgave in het vinden van vergunningverleners en toezichthouders, mede door de komst van de Omgevingswet. Redenen voor vertrek van medewerkers zijn met name loopbaanontwikkelingen.

De nadelige prognose wordt per saldo veroorzaakt door de vertraging in de implementatie van het VTH-systeem, waardoor de kosten van de bestaande systemen blijven doorlopen. Denk hierbij aan het huidige VTH-systeem dat verlengd moest worden en een aantal aanpalende systemen die straks worden geïntegreerd in het nieuwe systeem, maar waar in de begroting al rekening mee was gehouden dat deze zouden stoppen.

### **Onzekerheden**

Bij het opstellen van de bovenstaande prognose is er ook een aantal onzekerheden die van invloed kunnen zijn op het uiteindelijke rekening resultaat. De belangrijkste onzekerheden zijn:

- Verlofstuwing: Afgelopen jaren was ons verlof een constante en is met de accountant afgesproken om de daarvoor opgerichte voorziening vrij te vallen. Door de nieuwe afspraken in de cao zijn de verlofmogelijkheden voor medewerkers verruimd en zien we in de huidige cijfers het verlof nog wat achterblijven. We zijn in gesprek hierover met de accountant over het al dan niet moeten opnemen van een voorziening.
- Uitgaven aan inhuurkosten en inkomsten uit meerwerk en projecten: uit ervaring is gebleken dat de realisatie op deze posten af kan wijken van de inschattingen.



## Afwijkingen op de begroting: VTH-programma

In onderstaand overzicht staan de verwachte afwijkingen ten opzichte van de begroting van het VTH-programma.

VTH	Begroting	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging	Prognose	Verschil	V/N
<b>Baten</b>						
Deelnemersbijdrage	€ 15.923	€ -821	€ 15.102	€ 15.102	€ -	
Meerwerk en projecten	€ 936	€ 884	€ 1.820	€ 1.464	€ 356	N
Overige baten	€ 278	€ 241	€ 519	€ 499	€ 20	N
<b>Totaal</b>	<b>€ 17.137</b>	<b>€ 304</b>	<b>€ 17.441</b>	<b>€ 17.065</b>	<b>€ 376</b>	<b>N</b>
<b>Lasten</b>						
Primair proces						
- personeelslasten	€ 12.036	€ -253	€ 11.783	€ 11.672	€ 111	V
- materiele kosten	€ 619	€ -	€ 619	€ 629	€ -10	N
Overhead						
- personeelslasten	€ 2.644	€ 293	€ 2.937	€ 2.794	€ 143	V
- materiele kosten	€ 1.583	€ -	€ 1.583	€ 1.867	€ -284	N
Overige lasten	€ 255	€ 264	€ 519	€ 499	€ 20	V
<b>Totaal</b>	<b>€ 17.137</b>	<b>€ 304</b>	<b>€ 17.441</b>	<b>€ 17.461</b>	<b>€ -20</b>	
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -396		
Mutatie reserves	€ -	€ -	€ -	€ 20		
<b>Resultaat</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -376</b>	<b>€ -376</b>	





## Toelichting op de afwijkingen

### Deelnemersbijdrage (bedragen x € 1.000)

	Begroot	Prognose	Vershil
VTH bijdrage	15.102	15.102	-

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 bouwtekeningen, uitstel van de Omgevingswet en ophoging van de bijdrage door loon- en prijsstijgingen van gemiddeld 6%.

### Meerwerk en projecten (bedragen x € 1.000)

GSP (Oosterhorn/eemshaven)	467	467	0
Meerwerk	152	163	11
SPUK IBP <sup>1</sup>	525	378	-147
SPUK THE <sup>2</sup>	<u>676</u>	<u>456</u>	<u>-220</u>
<b>Totaal</b>	<b>1.820</b>	<b>1.464</b>	<b>-356</b>

Er zal dit jaar naar verwachting € 11.000 meer 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 lager dan begroot, zoals hierboven uitgesplitst. SPUK IBP zal naar verwachting volledig worden benut, mede door een verlenging van de looptijd van de subsidie. In deze nota gaan we uit van een realisatie van € 378.000 van de voor 2023 in totaal beschikbare € 525.000. 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 (en heeft dan per saldo geen effect op de begroting). De werving van toezichthouders energie verloopt voorspoedig. De middelen voor SPUK IBP schuiven door naar 2024.

<b>Overige baten</b>	Begroot	Prognose	Vershil
Detacheringen	172	172	0
Toelagen	148	128	-20
Baten bouw	<u>199</u>	<u>199</u>	<u>0</u>
<b>Totaal overige baten</b>	<b>519</b>	<b>499</b>	<b>-20</b>

<sup>1</sup> SPUK IBP = Speciale Uitkering Interbestuurlijk Programma

<sup>2</sup> SPUK THE = Speciale Uitkering Toezicht en Handhaving Energie



De overige baten zullen naar verwachting € 20.000 lager uitvallen dan begroot. De ODG betaalt enkele medewerkers een toelage omdat zij bij de start van de ODG in een lagere loonschaal zijn geplaatst, terwijl hun werk vergelijkbaar bleef. Deze toelagen worden betaald door de deelnemers waar zij oorspronkelijk in dienst waren. Door het vertrek van enkele medewerkers zijn zowel de lasten als de baten lager. Dit heeft dus netto gezien geen effect op het resultaat.

#### **Kosten primair proces (bedragen x € 1.000)**

De kosten primair proces zullen dit jaar naar verwachting € 111.000 lager uitvallen dan de begroting na wijziging. Deze lagere kosten worden veroorzaakt door twee effecten:

1. De inzet op projecten zoals toezicht op energiebesparing is vertraagd, waardoor er in 2023 minder loonkosten worden gemaakt.
2. We hebben hogere kosten gemaakt (conform het besluit AB 24 april 2023) op de inhuur. De personeelslasten zijn per saldo lager uit gevallen dan voorzien, door vertrek van medewerkers waar in de voorjaarsnota geen rekening mee was gehouden. Medewerkers die daarvoor in de plaats zijn gekomen (of nog komen) hebben doorgaans lagere loonkosten omdat zij nog minder ervaren zijn.

#### **Kosten overhead (bedragen x € 1.000)**

De personele kosten van de overhead vallen dit jaar naar verwachting € 143.000 lager uit dan de gewijzigde begroting door het vertrek van medewerkers in het management en bij de afdeling Ondersteuning, die nog niet geheel of gedeeltelijk zijn vervangen. De materiele kosten zijn € 284.000 hoger dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt doordat bestaande systemen langer in de lucht moeten worden gehouden vanwege uitstel van implementatie van het nieuwe VTH-systeem. Het gaat dan specifiek om het huidige VTH-systeem en aanpalende systemen, die straks worden geïntegreerd in het nieuwe VTH systeem (en waarmee in de begroting geen rekening meer was gehouden).

#### **Overige lasten (bedragen x € 1.000)**

Deze vallen € 20.000 lager uit dan begroot. Dit wordt voornamelijk veroorzaakt door lagere door te berekenen toelagen (zie toelichting overige baten).

#### **Reserves (bedragen x € 1.000)**

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





# Afwijkingen op de begroting: Brzo-programma

In onderstaand overzicht staan de verwachte afwijkingen ten opzichte van de begroting van het Brzo-programma toegelicht (bedragen x1000).

Brzo	Begroting	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging	Prognose	Verschil	V/N
<b>Baten</b>						
Deelnemersbijdrage	€ 5.509	€ 709	€ 6.218	€ 6.522	€ -304	V
Meerwerk en projecten	€ 88	€ -	€ 88	€ 60	€ 28	N
Overige baten	€ -	€ -	€ -			
<b>Totaal</b>	<b>€ 5.597</b>	<b>€ 709</b>	<b>€ 6.306</b>	€ 6.582	€ -276	V
<b>Lasten</b>						
Primair proces						
- personeelslasten	€ 3.873	€ 496	€ 4.369	€ 4.677	€ -308	N
- materiele kosten	€ 199	€ -	€ 199	€ 197	€ 2	V
Overhead						
- personeelslasten	€ 954	€ 213	€ 1.167	€ 1.008	€ 159	V
- materiele kosten	€ 571	€ -	€ 571	€ 700	€ -129	N
Overige lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Totaal</b>	<b>€ 5.597</b>	<b>€ 709</b>	<b>€ 6.306</b>	€ 6.582	<b>€ -276</b>	N
Saldo van baten en lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
Mutatie reserves	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	
<b>Resultaat</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	<b>€ -</b>	€ -	€ -	



## Toelichting op de afwijkingen

### Deelnemersbijdrage (bedragen x € 1.000)

	Begroot	Prognose	Vershil
Brzo bijdrage	6.218	6.522	-304

De Brzo-bijdrage zal naar verwachting hoger uitvallen ten opzichte van de begrotingswijziging door een toename van het aantal bedrijven (120k) en hogere kosten binnen de overhead. Dit laatste betreft wervingskosten, ICT-kosten. 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, conform de afspraken met de drie provincies. Deze situatie geeft een zo goed mogelijke weergave van dit moment.

### Meerwerk en projecten

<u>Projecten</u>	Begroot	Prognose	Vershil
MOV1 <sup>3</sup>	88	60	28

De landelijke projecten op het gebied van MOV1/MJA zullen dit jaar naar verwachting € 28.000 minder opbrengen. Daar staan echter ook minder kosten tegenover.

### Kosten primair proces

	Begroot	Prognose	Vershil
Personele kosten	4.369	4.677	-308

De personele kosten binnen het primaire proces vallen hoger uit door de groei van het aantal inrichtingen en daarvoor extra benodigd personeel in de vorm van inhuur. Het opleiden en inwerken van Brzo medewerkers geeft daarnaast extra kosten. Het doel is om zoveel mogelijk te kunnen doen met vast personeel in plaats van inhuur. Ervaren personeel op dit niveau is moeilijk te vinden, waardoor de ODG deze mensen zelf is gaan opleiden vanuit zowel het Brzo-team, als de reguliere teams vergunningverlening en toezicht en handhaving. Er is op dit moment sprake van 6 medewerkers die intern de opleiding volgen naar Brzo medewerker, waarvan 3 vanuit de reguliere teams. Daarnaast vraagt de opleiding van de toezichthouders een groot deel van de tijd van een ervaren inhuurkracht.

### Kosten overhead (bedragen x € 1.000)

De personele overheadkosten vallen incidenteel € 159.000 lager uit doordat een deel van de personele overhead in rekening gebracht kunnen worden van de Rijksprogramma's (SPUK IBP en SPUK THE). De materiële kosten binnen de overhead, vallen net als bij het programma VTH, hoger uit dan begroot in verband met de dubbele kosten door vertraging van de implementatie van het nieuwe VTH-systeem (€ 129.000).

---

<sup>3</sup> MOV1 = Meerjarenaafspraken Omgevingsveiligheid



# 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. De implementatie van het systeem is recentelijk voor de gehele organisatie uitgesteld naar 1 juli 2024. Een kleine groep medewerkers start op 1 januari 2024 wel met het nieuwe VTH systeem en zal ook het systeem gaan vullen voor de medewerkers. Deze situatie vraagt dat we het huidige systeem en de aanpalende systemen nog langer in de lucht moeten houden. Dat betekent extra kosten in 2024 op dit onderdeel die we zoveel mogelijk binnen de huidige begroting willen opvangen.

## Werkdruk en arbeidsmarkt

Er is sprake van een stijging van de werkvoorraad, een hoger dan gebruikelijk ziekteverzuimpercentage en openstaande vacatures. Dit leidt 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.

## 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.

## 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 1 juli 2024.

## 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. In de periode 2022-2026 zal de ODG een SPUK-bijdrage ontvangen van het Rijk, met als doel meerjarig additionele capaciteit voor energietoezicht te realiseren. Voor 2023 gaat het om een bedrag van € 676.000. De verwachting is dat we rond de € 456.000 gaan uitgeven.

Per 1 januari 2024 is het toezicht en handhaving op energiebesparingsplicht van bedrijven onderdeel van het basistakenpakket van de omgevingsdiensten. De ODG heeft hierover het gesprek gevoerd met het Algemeen Bestuur, waarbij zij als lijn hebben afgegeven dat de taak in eerste instantie met de bestaande middelen moet worden uitgevoerd. Deze lijn wordt momenteel verder uitgewerkt. Dit doet de ODG in samenwerking met de gemeente Groningen, die ook een onderdeel van de uitvoering van de taak, onder de vlag van de ODG wil uitvoeren.

## 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 afgelopen maanden is de dienstverlening van de Provincie geëvalueerd.

In een gezamenlijk overleg op 4 september 2023 heeft de provincie aangegeven bij voorkeur voor ontvlechting te kiezen als de ODG teveel afwijkt van de inrichting van de provincie, maar hiervoor met respect voor de gemaakte afspraken uit het verleden samen met de ODG voldoende tijd te nemen dit zorgvuldig te doorlopen. De komende tijd staat in het teken van het onderzoek naar de mogelijkheden met betrekking tot de dienstverlening voor de genoemde onderdelen. Dit gebeurt in nauwe samenwerking met de Provincie Groningen en er zal voldoende tijd worden genomen voor het bepalen van reëel pad en een reëel moment van ontvlechting. Het bestuur zal meegenomen worden in de stappen en de financiële consequenties.

## Business case bouw

De gemeenten Midden-Groningen en Stadskanaal voeren per 1 juli 2023 de bouwtaken weer zelf uit. De bijbehorende budgetten zijn inmiddels verlaagd, de lopende zaken en de betrokken medewerkers zijn overgegaan.

De ODG blijft verantwoordelijk voor de bouwtaken bij de provinciale inrichtingen en Brzo en RIE4 inrichtingen van de drie Noordelijke provincies. De invulling van deze taak wordt grotendeels uitgevoerd door de gemeente Groningen. Zij ontvangt een vergoeding voor de gemaakte kosten. De overdracht van zaken en start van de dienstverlening heeft voor beide partijen behoorlijk wat inzet gevraagd. Ieder kwartaal volgt een afrekening van de daadwerkelijk gemaakte uren (eind oktober de eerste factuur). Uit de laatste inzichten blijkt dat er voor de ODG met de nieuwe afspraken nog werk blijft liggen waar nog invulling aan gegeven moet worden. Ook kost het invullen van het opdrachtgeverschap richting Groningen, zeker in de opstartfase extra tijd. Dit wordt momenteel verder uitgewerkt..

## Personele wisselingen in de directie

De directeur en het hoofd primair proces hebben de ODG in resp. september en augustus verlaten. Met ingang van 1 oktober is Arjen Schepers als interim-directeur gestart. Tot op heden is er geen vervanging voor het hoofd primair proces.



# Bijlagen

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

VTH programma	Taakveld	Begroting	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging	Prognose	Vershil
<b>Baten</b>						
Milieubeheer	7.4	€ 10.635	€ 501	€ 11.136	€ 10.832	€ 304
Bouwen en wonen	8.3	€ 1.675	€ -945	€ 730	€ 1.020	€ -290
Bestuur	0.1	€ 54	€ -	€ 54	€ 54	€ -
Overhead	0.4	€ 4.495	€ 507	€ 5.002	€ 4.660	€ 342
Treasury	0.5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige baten en lasten	0.8	€ 278	€ 241	€ 519	€ 499	€ 20
<b>Totaal</b>		<b>€ 17.137</b>	<b>€ 304</b>	<b>€ 17.441</b>	<b>€ 17.065</b>	<b>€ 376</b>
<b>Lasten</b>						
Milieubeheer	7.4	€ 10.928	€ 692	€ 11.620	€ 11.281	€ -339
Bouwen en wonen	8.3	€ 1.675	€ -945	€ 730	€ 1.020	€ 290
Bestuur	0.1	€ 54	€ -	€ 54	€ 54	€ -
Overhead	0.4	€ 4.225	€ 293	€ 4.518	€ 4.607	€ 89
Treasury	0.5	€ -	€ -	€ -		€ -
Overige baten en lasten	0.8	€ 255	€ 264	€ 519	€ 499	€ -20
<b>Totaal</b>		<b>€ 17.137</b>	<b>€ 304</b>	<b>€ 17.441</b>	<b>€ 17.461</b>	<b>€ 20</b>
Saldo van baten en lasten		€ -	€ -	€ -	€ -396	
Mutatie reserves					20	20
<b>Resultaat</b>					<b>€ -376</b>	<b>€ -376</b>



Brzo-programma	Taakveld	Begroting	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging	Prognose	Verschil
<b>Baten</b>						
Milieubeheer	7.4	€ 4.072	€ 496	€ 4.568	€ 4.873	€ -305
Bouwen en wonen	8.3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bestuur	0.1	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overhead	0.4	€ 1.525	€ 213	€ 1.738	€ 1.708	€ 30
Treasury	0.5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige baten en lasten	0.8	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal</b>		<b>€ 5.597</b>	<b>€ 709</b>	<b>€ 6.306</b>	<b>€ 6.582</b>	<b>€ -276</b>
<b>Lasten</b>						
Milieubeheer	7.4	€ 4.072	€ 496	€ 4.568	€ 4.873	€ -305
Bouwen en wonen	8.3	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Bestuur	0.1	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overhead	0.4	€ 1.525	€ 213	€ 1.738	€ 1.708	€ 30
Treasury	0.5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige baten en lasten	0.8	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
<b>Totaal</b>		<b>€ 5.597</b>	<b>€ 709</b>	<b>€ 6.306</b>	<b>€ 6.582</b>	<b>€ -276</b>
Saldo van baten en lasten		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutatie reserves		€ -	€ -	€ -	€ -	€ -