

# ANNOTATIE

Algemeen:						
Vergadering:	Algemeen bestuur					
Datum vergadering:	14 december 2023					
Agendapunt:	3a					
Onderwerp:	Najaarsnota 2023					
Opsteller:	Financien ODG					
Datum:	28-11-2023					
Doel van agendering:						
– Ter besluitvorming						
Beschrijving:						
Gevraagd besluit: In te stemmen met de Najaarsnota 2023.						
Inleiding						
Voor u ligt de Najaarsnota 2023, waarin de financiële en bedrijfsmatige stand van zaken van de ODG over de eerste negen maanden van dit jaar wordt beschreven. Daarnaast geven we een prognose tot het einde van het jaar. Dit doen we met de kennis van nu, het definitieve resultaat wordt bepaald bij het opmaken van de jaarrekening.						
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.						
Conform het besluit van het AB 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 (vanwege persoonlijke loopbaan ontwikkelingen). 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.						
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	V
Brzo						
Baten	5.597	709	6.306	€ 6.582	276	N
Lasten	5.597	709	6.306	€ 6.582	276	V
Saldo van baten en lasten	-0	0	-	-396	-121	N
Mutatie reserves				20	20	V
Resultaat				-376		N

## **Belangrijkste afwijkingen**

### VTH

- Er zal dit jaar naar verwachting € 11.000 meer aan meerwerkopdrachten worden uitgevoerd.
- De inkomsten uit de projectgelden voor SPUK IBP en THE zullen naar verwachting lager zijn dan begroot (respectievelijk € 378.000 ipv € 525.000 en € 456.000 ipv € 676.000). Beide zullen naar verwachting wel volledig worden benut binnen de looptijd van de subsidie.
- De personele kosten zijn per saldo lager door het vertrek van medewerkers in dienst.
- De personele kosten binnen de overhead vallen incidenteel lager uit door de eenmalige bijdrage van de gemeente Midden-Groningen n.a.v. het wegvallen van de bouwtaken.
- De materiële kosten vallen € 284.000 hoger uit door extra kosten met betrekking tot het nieuwe zaaksysteem

### Brzo

- De bijdrage stijgt met € 304.000
- Dit komt door een lichte toename van het aantal Brzo-bedrijven en extra inhuurkosten binnen het primaire proces (€ 307.000).
- Het aantal declarabele uren op de Brzo-projecten is lager dan begroot, wat zorgt voor € 28.000 lagere inkomsten uit projecten.
- De overheadkosten worden tijdelijk verlaagd (€ 158.000), doordat een deel van deze kosten ten laste van de SPUK wordt gelegd.
- De materiële kosten vallen € 127.000 hoger uit door onder andere extra kosten met betrekking tot het nieuwe zaaksysteem.

## **Onzekerheden**

Bij het opstellen van de 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 laten vallen. Door de nieuwe afspraken in de cao zijn de verlofmogelijkheden voor medewerkers verruimd en zien we in de huidige cijfers het verlof nog 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.

## **Opvangen tekort bij de jaarrekening**

- De algemene reserve heeft een omvang van € 300.000. Dit is niet toereikend om het tekort op te vangen. Een negatieve reserve is niet toegestaan.
- In de voorjaarsnota is aangegeven dat geprognostiseerde tekort, ontstaan door inhuur te verlengen, bij de jaarrekening wordt afgerekend met de deelnemers.
- Bij de najaarsnota zien we nog steeds een tekort, maar om andere redenen. Gelet op de stand van de algemene reserve, zien we geen andere mogelijkheid om – net als bij de voorjaarsnota – het tekort bij de jaarrekening af te rekenen met de deelnemers.



## Bijlage. Consequenties Najaarsnota voor de deelnemers

Bedragen maal € 1.000			Deelnemersbijdrage 2023
Eemsdelta	10,14%	€ -38	€ 1.531
Groningen	7,81%	€ -29	€ 1.179
Het Hogeland	5,73%	€ -22	€ 866
Midden-Groningen	20,20%	€ -76	€ 3.051
Oldambt	3,97%	€ -15	€ 600
Pekela	2,35%	€ -9	€ 355
Stadskanaal	8,87%	€ -33	€ 1.340
Veendam	4,60%	€ -17	€ 694
Westerkwartier	7,36%	€ -28	€ 1.112
Westerwolde	4,67%	€ -18	€ 706
Provincie Groningen	24,29%	€ -91	€ 3.668
<b>Totaal</b>		<b>€ -376</b>	<b>€ 15.102</b>

