

# ANNOTATIE

Algemeen:	
Vergadering:	Algemeen Bestuur Omgevingsdienst Groningen
Datum vergadering:	27 juni 2024
Agendapunt:	3d
Onderwerp:	Jaarstukken 2023
Opsteller:	Financiën
Datum:	12-6-2024
Doel van agendering:	
– Ter besluitvorming	
Beschrijving:	
<b>Verzoek aan het Algemeen Bestuur</b> <ol style="list-style-type: none"><li>1. De Jaarstukken 2023 vast te stellen;</li><li>2. Het resultaat van € 16.000 toe te voegen aan de Algemene Reserve.</li></ol> <b>Toelichting</b> <p>Voor u ligt de jaarrekening 2023 van de Omgevingsdienst Groningen (ODG). Deze is voorzien van de controleverklaring van de accountant van de ODG, Eshuis Registeraccountants, waarin is aangegeven dat de jaarrekening een getrouw beeld geeft.</p> <p><i>Samenvatting jaarrekening</i></p> <p>We kijken terug op een bijzonder jaar. Het was ons jubileumjaar waarin we ons tienjarig bestaan vierden, en tegelijkertijd hebben we verschillende bijzondere ontwikkelingen doorgemaakt. Langlopende projecten, waaraan we gedurende meerdere jaren intensief hebben gewerkt, zijn in de afgelopen maanden gerealiseerd en samengekomen. Hierbij denken we met name aan de voorbereidingen op de invoering van de Omgevingswet in samenwerking met onze partners en het nieuwe VTH systeem. De voorbereidingen hiervan zijn – op verzoek van het Algemeen Bestuur – binnen de bestaande capaciteit gerealiseerd. Ons huidige model kent geen 'rek' in het opvangen van dergelijke zaken en dat zal automatisch leiden tot minder productie. Hierover is tevens met het Algemeen Bestuur gesproken. Daartoe is afgesproken om de huidige systematiek te evalueren.</p> <p>De implementatie van het VTH systeem is uitgesteld, vanwege onvoldoende voortgang. Hierover is het bestuur separaat geïnformeerd. Dit heeft extra tijd en capaciteit gekost van onze medewerkers. We hebben daarnaast te maken gehad met veel openstaande vacatures. Die zijn grotendeels opgevangen met duurdere inhuur, waardoor er minder capaciteit voor de productie was. De vacatures zijn in 2024 grotendeels ingevuld, met uitzondering van de specialistische functies. Er was tot slot sprake van een hoog ziekteverzuim, inmiddels is dat weer terug op een acceptabel niveau.</p> <p><i>Financiële samenvatting</i></p> <p>We sluiten 2023 af met een positief financieel resultaat van € 16.000. Samengevat wordt het resultaat gerealiseerd door de volgende onderdelen:</p>	

Lagere kosten primair proces	€ -62.000	V
Hogere kosten Overhead	€ 210.000	N
Hoger opbrengst treasury	€ -44.000	V
Post onvoorzien	€ -100.000	V
Vrijval reserves	€ -20.000	V
<b>Totaal</b>	<b>€ -16.000</b>	<b>V</b>

In de jaarrekening wordt een uitgebreide toelichting op de posten gegeven. Hierbij wordt een vergelijking gemaakt tussen de begroting 2023 en het resultaat. Voorgesteld wordt om het resultaat toe te voegen aan de Algemene Reserve.

#### *Verschil met de Najaarsnota*

Het bestuur was bij de Najaarsnota geïnformeerd over een verwacht negatief resultaat van € 376.000, met bijgevoegde toelichting:

*'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 loopbaanontwikkelingen). 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.'*

Wij zijn er in geslaagd het verwachtte negatieve resultaat bij te stellen. In de Najaarsnota was er een prognose voor de uitgaven van het VTH-programma van € 17.461.000. De realisatie van het VTH-programma bedroeg € 17.407.000 en dat is 99,7% van de prognose. Aan de batenkant hadden we een prognose van € 17.065.000. Bij de realisatie in de jaarrekening komen we uit op € 17.524.000. Dat is 102,7% van de prognose.

#### *Lasten en baten programma's*

##### Lasten VTH-programma

Bij VTH was een begroting na wijziging van € 17.441.000 voorzien en bij de realisatie van de jaarrekening komen we uit op € 17.407.000. Het verschil zit in lagere kosten voor het primair proces door minder inzet op meerwerk, lagere betalingen van toelagen, meer uitstroom dan verwacht en meer uitloop van ouderschapsverlof/zwangerschap en bevallingsverlof. De uitstel van de implementatie van het nieuwe VTH-systeem en extra inhuur vervanging vertrokken directie leden zorgde voor een toename in de materiële kosten en personele kosten overhead.

De samenstelling van de kosten binnen het primair proces was anders dan verwacht, de kosten beheer primair proces werden door de uitstel van de implementatie van het VTH systeem groter en de inzet van de uitvoeringsmedewerkers primair proces was lager dan verwacht. Dit heeft te maken met uren voor opleiden en inwerken voor het nieuwe systeem, deze zijn door de vertraging niet gemaakt.

##### Baten VTH-programma

Aan de batenkant hadden we een begroting na wijziging van € 17.441.000 terwijl we bij de realisatie in de jaarrekening uitkomen op € 17.524.000. Dit verschil is ontstaan door een lager volume meerwerk en projecten dan verwacht (–€ 183.000). Daarnaast is sprake van € 44.000 hogere rentebaten (als gevolg



van de stijging rente die medio 2023 werd ingezet) en € 268.000 meer overige baten die onder andere bestaan uit meer detacheringopbrengsten dan verwacht, doorbelasting van extra inzet medewerkers bij SPUK-projecten van derden en eenmalige dotatie voor versterking algemene reserve (€ 121.000). Ook werden er minder toelagen in rekening gebracht –€ 46.000 wat echter geen effect heeft doordat we dan ook lagere uitbetalingen hebben aan de lastenkant. Per saldo is het effect van lagere kosten en hogere inkomsten, dat het verwachte negatieve resultaat bij de najaarsnota uiteindelijk een klein overschot van € 16.000 is geworden.

#### Seveso-programma

Het Seveso-programma kent een andere financieringsmethodiek dan het VTH-programma en kent een jaarlijkse eindafrekening. Dit betekent dat ontstane tekorten of overschotten ten opzichte van het al voldane voorschot, aan het eind van het jaar worden verrekend. Op deze manier komt het resultaat van het Seveso-programma na verrekening altijd uit op nul.

De begroting na wijziging bedroeg € 6.306.000. Bij de realisatie van de jaarrekening is dit € 6.583.000 geworden. Het verschil tussen de realisatie en de onderstaande totale afrekening is te verklaren door € 73.000 projectkosten.

Op basis van de betaalde voorschotten ziet de afrekening per bevoegd gezag er als volgt uit:

Brzo 2023	Totaal	Gefactureerd	Afrekening
Provincie Groningen	€ 4.406.000	€ 4.088.000	€ 318.000
Provincie Drenthe	€ 1.010.000	€ 960.000	€ 50.000
Provincie Friesland	€ 1.094.000	€ 1.171.000	€ -77.000
<b>Totaal</b>	<b>€ 6.510.000</b>	<b>€ 6.219.000</b>	<b>€ 291.000</b>

#### *Rechtmatigheidsverantwoording*

Vanaf het boekjaar 2023 neemt het Dagelijks Bestuur van de ODG een rechtmatigheidsverantwoording (RMV) op in de jaarrekening. Deze verantwoording geeft inzicht in hoeverre de ODG rechtmatig heeft gehandeld. Waar de accountant voorheen een oordeel vormde over de getrouwheid én rechtmatigheid van de jaarrekening, beperkt de accountant zich nu uitsluitend tot oordeelsvorming over de getrouwheid van de jaarrekening én de RMV.

Op basis van de interne controles constateert het Dagelijks Bestuur dat de ODG binnen de afgesproken tolerantiemarges is gebleven ten aanzien van fouten en onzekerheden:

- Fouten : maximaal 1% van de lasten, inclusief toevoegingen aan de reserves
- Onzekerheden : maximaal 3% van de lasten, inclusief toevoegingen aan de reserves

De accountant heeft met de controleverklaring geoordeeld dat de RMV geen afwijkingen bevat.

#### **Vervolg**

Na vaststelling in het Algemeen Bestuur wordt de definitieve jaarrekening ter informatie toegezonden naar de raden en staten.

