

Samen werken aan een veilige schone leefomgeving



Najaarsnota 2024

7 november 2024



Inhoud

Voorwoord	2
Financiële samenvatting	2
Afwijkingen op de begroting: VTH-programma	2
Afwijkingen op de begroting: Seveso-programma	2
Bijlagen	2



Voorwoord

In 2024 heeft de Omgevingsdienst Groningen zich, naast de uitvoering van haar kerntaken, geconcentreerd op belangrijke ontwikkelingen die de toekomstbestendigheid van de organisatie moeten versterken. De laatste tijd zijn er verschillende interne en externe uitdagingen geweest. De organisatie heeft zich met succes aangepast aan veranderingen in de wet- en regelgeving, waaronder de implementatie van de Omgevingswet, en heeft tegelijkertijd gewerkt aan het verder versterken van haar positionering binnen de regio.

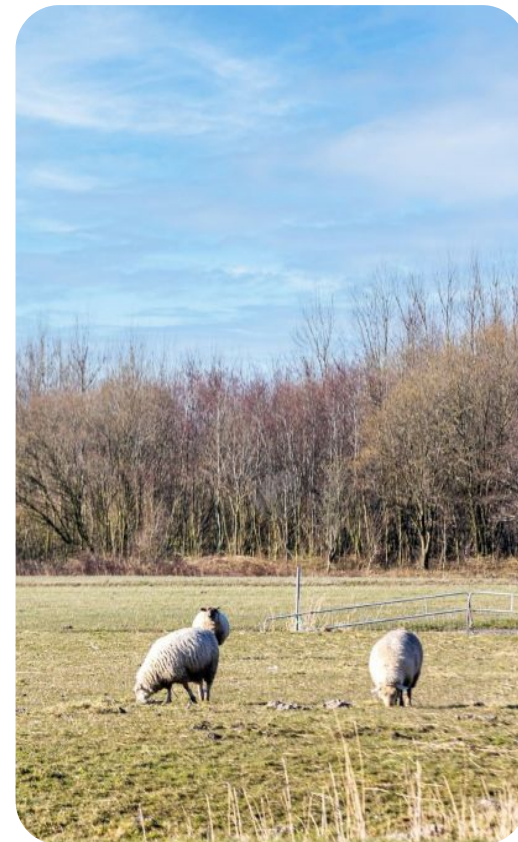
Dit jaar zijn er echter ook uitdagingen op het gebied van personeel en capaciteit, die hebben geleid tot het niet volledig invullen van vacatures en een verminderde beschikbaarheid van inhuur. Daarnaast is er een lager dan verwachte uitgave aan sociale lasten en ziekengeld. Deze besparingen hebben bijgedragen aan een financieel positief resultaat van naar verwachting € 408.000 voor de jaarrekening 2024.

In deze najaarsnota rapporteren we over de financiële stand van zaken na de eerste acht maanden van het jaar en delen onze hierop gebaseerde prognose voor geheel 2024. De afwijkingen ten opzichte van de begroting worden per programma benoemd en relevante ontwikkelingen worden toegelicht. De inzet op majeure risicobedrijven, die de Omgevingsdienst Groningen levert voor de drie noordelijke provincies, verantwoorden we in het programma Seveso. 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 jaarrapportage.

Arjen Schepers

Directeur Omgevingsdienst Groningen





Financiële samenvatting

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

VTH	2024	Begroting	Begrotings wijziging	Begroting na wijziging	Prognose	Verschil
Baten	€	18.515	€ 884	€ 19.399	€ 18.650	€ -749
Lasten	€	18.535	€ 884	€ 19.419	€ 18.261	€ -1.158
Seveso						
Baten	€	6.499	€ 273	€ 6.772	€ 6.818	€ 46
Lasten	€	6.499	€ 273	€ 6.772	€ 6.818	€ 46
Saldo van baten en lasten	€	-20		€ -20	€ 388	€ 408
Mutatie reserves	€	20		€ 20	€ 20	€ -
Resultaat	€	-		€ -	€ 408	€ 408

Toelichting:

Op basis van de huidige inzichten voorzien we een positief resultaat van € 408.000,- op de jaarrekening over 2024.

Bovenstaand vindt u de financiële samenvatting, die is opgebouwd uit twee hoofdonderdelen: het VTH-gedeelte en het Seveso-gedeelte. Het Seveso-gedeelte wordt afgerekend op basis van nacalculatie, wat betekent dat het nooit een positief of negatief resultaat vertoont voor de Omgevingsdienst Groningen, omdat de kosten in de uitvoering exact worden verrekend.

Voor het VTH-gedeelte zien we een positief resultaat, voornamelijk veroorzaakt door lagere personeelskosten. Dit wordt verklaard door de uitstroom van personeel, de lagere inschaling van nieuwe medewerkers, lagere ziektegeden en het niet kunnen vinden van gespecialiseerde ZZP'ers. Aan de andere kant zien we bij Seveso een tegenovergesteld beeld. Het Seveso-team heeft juist wel ZZP'ers kunnen vinden, maar deze zijn duurder, wat leidt tot een grotere overbesteding. Dit heeft echter geen impact op het resultaat voor de Omgevingsdienst, omdat het Seveso-gedeelte altijd op basis van nacalculatie wordt afgerekend.



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
Baten					
Deelnemersbijdrage	€ 16.428	€ -224	€ 16.204	€ 16.204	€ -
Meerwerk en projecten	€ 1.757	€ 1.108	€ 2.865	€ 2.066	€ -799
Overige baten	€ 330	€ -	€ 330	€ 380	€ 50
Totaal	€ 18.515	€ 884	€ 19.399	€ 18.650	€ -749
Lasten					
Primair proces					
personeelslasten	€ 13.119	€ 216	€ 13.335	€ 12.543	€ -792
materiele kosten	€ 640	€ 13	€ 653	€ 694	€ 41
Overhead					
personeelslasten	€ 2.777	€ 621	€ 3.398	€ 2.945	€ -453
materiele kosten	€ 1.670	€ 33	€ 1.703	€ 1.699	€ -4
Overige lasten	€ 330	€ -	€ 330	€ 380	€ 50
Totaal	€ 18.535	€ 884	€ 19.419	€ 18.261	€ -1.158
Saldo baten					
	€ -20		€ -20	€ 388	€ 408
Mutatie reserves					
	€ 20		€ 20	€ 20	€ -
Resultaat					
	€ -			€ 408	€ 408

Toelichting:

Op basis van de huidige inzichten voorzien we een positief resultaat van € 408.000,- op de jaarrekening over 2024. Op de volgende pagina geven we een specifiekere toelichting van deze prognose. Hierbij moet worden opgemerkt dat er in de exploitatiekosten reeds € 400.000,- is meegenomen voor de implementatie van het VTH-systeem Omnimap. Dit conform de aanvullende afspraak die in het voorjaar met Omnimap is gemaakt om eenmalig extra geld te betalen ten behoeve van het behalen van het resultaat in december 2024.



Baten

Deelnemersbijdragen (Bedragen x € 1.000)	Begroot	Prognose	Vershil
VTH bijdrage	16.204	16.204	-
Totaal	16.204	16.204	-

Voor de VTH deelnemersbijdrage worden ten opzichte van de begrotingswijziging 2024 geen verschillen geconstateerd.

Meerwerk & projecten (Bedragen x € 1.000)	Begroot	Prognose	Vershil
GSP (Oosterhorn/Eemshaven)	496	436	60
Bestuurlijke Boete	99	99	-
Compensatie Bouw Midden-Groningen	347	308	39
SPUK IBP	147	85	62
SPUK Energie: verbruik en besparende maatregelen	951	650	301
Meerwerk /projecten	309	408	-99
Grote Uitstoters	516	80	436
Totaal	2.865	2.066	799

In de gespecificeerde VTH-prognose zijn diverse afwijkingen in de baten ten opzichte van de begroting zichtbaar. De SPUK IBP-resultaten vallen lager uit dan oorspronkelijk begroot, doordat er in 2023 meer gebruik is gemaakt van deze middelen dan verwacht, wat resulteerde in een lager budget voor 2024. Ook de opbrengsten voor het SPUK Energie zijn lager dan gepland. Dit is toe te schrijven aan personele beperkingen, omdat volgens de regels uitsluitend medewerkers in loondienst deze werkzaamheden mogen uitvoeren, waardoor de inzet van externe inhuur niet mogelijk is. Daarnaast is de compensatie voor Midden-Groningen Bouw lager vastgesteld dan de eerste inschatting in de begroting. Voor het GSP-project (Eemshaven/Oosterhorn) zijn de opbrengsten ook aangepast en lager ingeschat, gebaseerd op de beschikbare gegevens en de personele inzet die voor dit project beschikbaar is. De baten uit meerwerk, inclusief de werkzaamheden voor RWE, zijn daarentegen hoger dan verwacht door de mogelijkheid om extra declarabele kosten op te voeren voor MVO-projecten. Tot slot vertoont het project "Grote Uitstoters" – waarvoor rijksmiddelen zijn toegewezen om extra controles uit te voeren – een gigantisch verschil. Dit project is medio 2024 gestart, maar de meeste uitgaven zullen naar verwachting pas in 2025 plaatsvinden. Hierdoor is het verschil in besteding via de balans doorgeschoven naar 2025.



Overige baten (Bedragen x € 1.000)	Begroot	Prognose	Vershil
Detachering	172	272	-100
Hinderapp	-	23	-23
Toelagen	158	85	73
Totaal	330	380	-50

Er zijn enkele aanvullende baten ontstaan binnen de VTH-prognose. Zo hebben we meer medewerkers onder gunstiger voorwaarden kunnen detacheren, wat extra opbrengsten heeft opgeleverd. Daarnaast zijn er inkomsten gegenereerd uit de Hinderapp, die aanvankelijk niet waren opgenomen in de begroting. Tot slot voorzien we lagere uitgaven aan toelagen dan gepland. Deze factoren leiden gezamenlijk tot overige baten van € 380.000.

Lasten

In de VTH-prognose worden de lasten specifiek toegelicht en gestructureerd volgens de BBV-richtlijnen, die voorschrijven dat het primaire proces en de overhead afzonderlijk moeten worden verantwoord. Binnen beide categorieën – primair proces en overhead – zijn de kosten verder onderverdeeld in personeelskosten en materiële kosten. Bij de overhead worden daarnaast ook overige lasten gespecificeerd, zodat de lasten transparant en in overeenstemming met de wetgeving worden gepresenteerd.

Er zijn vrijwel geen afwijkingen binnen het materiële deel, dat grotendeels volgens verwachting verloopt en daarom niet verder wordt gespecificeerd; eventuele afwijkingen hierin zijn vooral toe te schrijven aan de overbesteding door de implementatie van het nieuwe zaakstelsel. Om die reden worden in deze prognose alleen de personele afwijkingen nader toegelicht, zowel voor het primaire proces als voor de overhead.

Primair proces

Prognose van personele kosten (Bedragen x € 1.000)	Vershil
Het niet kunnen vervullen van vacatures	334
Ontvangen ziekengeld/ouderschapsverlof	77
Lagere inschaling en lagere sociale lasten	381
Totaal	792



Overhead

Prognose van personele kosten (Bedragen x € 1.000)	Verschil
Langer openhouden vacatures	210
Lagere inhuur specifieke projecten	150
Lagere inschaling en sociale lasten	52
Ziekengeld (zwangerschap)	41
Totaal	453



Afwijkingen op de begroting: Seveso-programma

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

Seveso	Begroting	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging	Prognose	Vershil
Baten					
Deelnemersbijdrage	€ 6.405	€ 291	€ 6.696	€ 6.778	€ 82
Meerwerk en projecten	€ 94	€ -19	€ 75	€ 40	€ -35
Overige baten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 6.498	€ 273	€ 6.771	€ 6.818	€ 47
Lasten					
Primair proces					
personeelslasten	€ 4.504	€ 214	€ 4.718	€ 4.733	€ 15
materiele kosten	€ 203	€ 4	€ 207	€ 283	€ 76
Overhead					
personeelslasten	€ 1.209	€ 45	€ 1.254	€ 1.255	€ 1
materiele kosten	€ 582	€ 10	€ 592	€ 547	€ -45
Overige lasten	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Totaal	€ 6.498	€ 273	€ 6.771	€ 6.818	€ 47
Saldo van Baten en Lasten					
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Mutatie reserves					
	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Resultaat	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -

Toelichting:

Omdat de Seveso-kosten op basis van nacalculatie worden verrekend, resulteert dit in geen positief of negatief resultaat voor de Omgevingsdienst. Op de volgende pagina geven wij extra informatie omtrent deze Seveso prognose.



In tegenstelling tot de VTH-prognose, is de uiteindelijke Seveso-bijdrage sterk afhankelijk van gegevens uit het zaaksysteem Omnimap. Voor deze berekening is gedetailleerde data nodig over de inzet van het Seveso-team op VTH-bedrijven en -projecten, evenals de inzet van VTH-teams op Seveso-bedrijven. De onderlinge uren worden verrekend op basis van een intern tarief. Momenteel bestaat echter enige onzekerheid over de nauwkeurigheid van de data in de Najaarsnota vanwege registratieproblemen in het nieuwe zaaksysteem. De verwachting is dat deze gegevens tegen de jaarrekening 2024 beter op orde zullen zijn, wat enige afwijkingen ten opzichte van de huidige prognose tot gevolg kan hebben.

Daarnaast is er nog beperkt inzicht in de definitieve kosten die de gemeente Groningen zal maken voor de Seveso-bouwtaken, die zij als onderaannemer voor de Omgevingsdienst Groningen uitvoert. Dit vormt een aandachtspunt binnen deze Najaarsnota, die een wijziging van de begroting Seveso inhoudt.

Ook de personele kosten voor Seveso wijken af van die van de VTH-teams, onder andere doordat medewerkers in hogere salarisschalen worden ingedeeld. Alle medewerkers binnen het Seveso-team zitten op het hoogste niveau binnen hun schaal, er zijn nauwelijks verlofperiodes (zoals ouderschaps- of zwangerschapsverlof) geweest, en er wordt een aanzienlijke hoeveelheid externe inhuur ingezet (24 medewerkers in loondienst tegenover 17 ingehuurde zzp'ers). De interne opleidingskosten liggen daarnaast hoger dan bij andere teams.

Het verschil tussen de prognose en de begroting is minder groot dan gebruikelijk, deels omdat de groei van het aantal Seveso-bedrijven zich lijkt af te vlakken. De stijging van de personele kosten voor het primaire proces komt vooral door hogere opleidingskosten, waaronder doorbelasting van opleidingskosten voor nieuwe medewerkers, die door andere teams worden opgeleid. De materiële kostenstijging binnen het primaire proces hangt samen met een hogere bijdrage aan de meerkosten van de implementatie van het zaaksysteem. De materiële kosten voor overhead vallen juist iets lager uit dan verwacht, doordat minder specifieke Seveso-kosten volledig doorbelast konden worden.

De Seveso-projectkosten vallen momenteel lager uit, onder andere door onduidelijkheid over declaratiemethodes (tarieven) en de beschikbare maximale declaratiebedragen. Op dit moment bedragen de kosten per Seveso-bedrijf voor de ODG, gebaseerd op de Noordelijke Maatwerkmethode, afhankelijk van het type bedrijf tussen de €55.000 en €65.000. Het grootste deel van de Seveso-bedrijven bevindt zich in de provincie Groningen (69%), gevolgd door Drenthe (17%) en Friesland (14%).

De Najaarsnota wordt gezien als een formele begrotingswijziging voor de Seveso-uitgaven.



Bijlagen

Bijlage 1: Totale financiële begroting (bedragen x € 1.000)

Baten en lasten	Begroting	Begrotings wijziging	Begroting na wijziging	Prognose	Verschil
Baten					
Deelnemers bijdrage	€ 22.833	€ 47	€ 22.880	€ 22.982	€ -101
Meerwerk en projecten	€ 1.851	€ 1.108	€ 2.959	€ 2.001	€ 958
Overige Baten	€ 330	€ -	€ 330	€ 485	€ -155
Totaal	€ 25.014	€ 1.157	€ 26.170	€ 25.467	€ 702
Lasten					
<i>Primair proces</i>					
personeelslasten	€ 17.237	€ 816	€ 18.053	€ 17.370	€ 683
materiele kosten	€ 843	€ 16	€ 860	€ 977	€ -118
<i>Overhead</i>					
personele lasten	€ 4.372	€ 280	€ 4.652	€ 3.900	€ 752
materiele kosten	€ 2.252	€ 44	€ 2.295	€ 2.347	€ -52
overige lasten	€ 330	€ -	€ 330	€ 485	€ -155
Totaal	€ 25.033	€ 1.157	€ 26.190	€ 25.079	€ 1.111
Saldo baten en lasten	€ -20	€ -	€ -20	€ 388	€ -
vrijval reserves	€ 20	€ -	€ 20	€ 20	€ -
Resultaat	€ -	€ -	€ -	€ 408	€ -



Bijlage 2: Prognoses uitgesplitst naar taakvelden (bedragen x € 1.000)

VTH programma				Begroting	Prognose	Vershil
	Taakveld	Begroting	Begrotingswijziging	na wijziging		
Baten						
Milieubeheer	7,4	€ 13.546	€ 472	€ 14.018	€ 13.576	€ -442
Bestuur	0,1	€ 58	€ -8	€ 50	€ 50	€ -
Overhead	0,4	€ 4.581	€ 420	€ 5.001	€ 4.644	€ -357
Treasury	0,5		€ -	€ -	€ -	€ -
Overige baten	0,8	€ 330	€ -	€ 330	€ 380	€ 50
Totaal		€ 18.515	€ 884	€ 19.399	€ 18.650	€ -749
Lasten						
Milieubeheer	7,4	€ 13.859	€ 129	€ 13.988	€ 13.187	€ -801
Bestuur	0,1	€ 58	€ -8	€ 50	€ 50	€ -
Overhead	0,4	€ 4.288	€ 763	€ 5.051	€ 4.644	€ -407
Treasury	0,5	€ -	€ -	€ -		€ -
Overige lasten	0,8	€ 330	€ -	€ 330	€ 380	€ 50
Totaal		€ 18.535	€ 884	€ 19.419	€ 18.261	€ -1.158
Saldo van baten en lasten		€ -20		€ -20	€ 388	
Mutatie reserves		€ 20		€ 20	€ 20	
Resultaat		€ -		€ -	€ 408	



Seveso programma op taakvelden Baten				Begroting	Prognose	Vershil
	Taakveld	Begroting	Begrotingswijziging	na wijziging		
Milieubeheer	7,4	€ 4.576	€ 350	€ 4.926	€ 5.015	€ 89
Bouwen en wonen	8,3		€ -			€ -
Bestuur	0,1		€ -			€ -
Overhead	0,4	€ 1.922	€ -77	€ 1.845	€ 1.802	€ -43
Treasury	0,5		€ -			€ -
Overige baten	0,8		€ -			€ -
Totaal		€ 6.498	€ 273	€ 6.771	€ 6.818	€ 47
Milieubeheer	7,4	€ 4.576	€ 350	€ 4.926	€ 5.015	€ 89
Bouwen en wonen	8,3		€ -			€ -
Bestuur	0,1		€ -			€ -
Overhead	0,4	€ 1.922	€ -77	€ 1.845	€ 1.802	€ -43
Treasury	0,5		€ -			€ -
Overige lasten	0,8		€ -			€ -
Totaal		€ 6.498	€ 273	€ 6.771	€ 6.818	€ 47
Saldo van baten en lasten		€ -	€ -	€ -	€ -	
Mutatie reserves						
Resultaat		€ -	€ -	€ -	€ -	



Totaal	Taakveld	Begroting	Begrotingswijziging	Begroting na wijziging	Prognose	Vershil
Baten						
Milieubeheer	7,4	€ 18.122	€ 822	€ 18.944	€ 18.591	€ -353
Bestuur	0,1	€ 58	€ -8	€ 50	€ 50	€ -
Overhead	0,4	€ 6.503	€ 343	€ 6.846	€ 6.447	€ -399
Treasury	0,5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige baten	0,8	€ 330	€ -	€ 330	€ 380	€ 50
Totaal		€ 25.013	€ 1.157	€ 26.170	€ 25.467	€ -703
Lasten						
Milieubeheer	7,4	€ 18.435	€ 479	€ 18.914	€ 18.203	€ -711
Bestuur	0,1	€ 58	€ -8	€ 50	€ 50	€ -
Overhead	0,4	€ 6.210	€ 686	€ 6.896	€ 6.447	€ -449
Treasury	0,5	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Overige lasten	0,8	€ 330	€ -	€ 330	€ 380	€ 50
Totaal		€ 25.033	€ 1.157	€ 26.190	€ 25.079	€ -1.111
Saldo van baten en lasten		€ -20		€ -20	€ 388	
Mutatie reserves		€ 20		€ 20	€ 20	
Resultaat		€ -		€ -	€ 408	