

|                      |  |
|----------------------|--|
| Vergadering:         | Algemeen Bestuur                             |
| Datum vergadering:   | vrijdag 20 juni 2025                         |
| Nummer op agenda:    | 4  |
| Doel van agendering: | Besluitvormend                               |
| Bijlagen:            | 1  |
| Auteur:              | Jomima Tuhehay (teammanager Bedrijfsvoering) |
| Portefeuillehouder:  | dhr. Borgesius                               |
| Onderwerp:           | Jaarstukken 2024                             |

---

## Verzoek aan het bestuur

1. De Jaarstukken 2024 vaststellen;
2. Instemmen met het positieve jaarrekeningresultaat van € 369.000 en daarmee de afwijkingen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting 2024;
3. Instemmen met het vormen van een bestemmingreserve te vormen voor het VTH-systeem en het resultaat van € 369.000 toe te voegen aan deze bestemmingsreserve.

## Samenvatting

In de jaarstukken 2024 rapporteert de ODG over het financiële resultaat van het jaar 2024. De jaarrekening van 2024 laat een positief rekeningresultaat zien van € 369.000. In de vergaderingen van Dagelijks- en Algemeen Bestuur in april 2025 is opiniërend gesproken over de omgang met het positieve resultaat. Het bestuur heeft aangegeven een bestemmingsreserve te willen vormen voor het VTH-systeem van de ODG en het resultaat van € 369.000 toe te voegen aan deze bestemmingsreserve. Deze zal vervolgens worden betrokken bij de begrotingswijziging 2025.

Het Dagelijks Bestuur heeft de rechtmatigheidsverantwoording uitgevoerd en constateert dat de ODG binnen de afgesproken tolerantiemarges is gebleven ten aanzien van fouten en onzekerheden. De accountant van de ODG (Eshuis Registeraccountants) heeft zijn controle van de jaarrekening afgerond en geeft een goedkeurende verklaring, zowel over de getrouwheid van de jaarrekening als over de rechtmatigheidsverantwoording door het Dagelijks Bestuur.

## Toelichting

### Aanleiding

De jaarstukken zijn na afloop van het jaar 2024 opgesteld. De accountant heeft zijn controle van de jaarstukken afgerond.

### Doelstelling

De jaarstukken vaststellen.

### Context

Conform artikel 37 lid 3 doet het Dagelijks Bestuur voorstellen aan het Algemeen Bestuur over de bestemming van een eventueel positief resultaat. Conform artikel 33 lid 2 en 5 stelt het Algemeen Bestuur de definitieve jaarstukken, inclusief de bestemming van het resultaat, uiterlijk 1 juli vast.

### Overwegingen

#### *Samenvatting jaarstukken*

De jaarrekening van 2024 laat voor het VTH-programma een positief resultaat zien van € 369.000. Op hoofdlijnen bestaat het resultaat ten opzichte van de begroting 2024 uit de volgende onderdelen:

| Posten                                | Bedrag             |
|---------------------------------------|--------------------|
| Incidentele meevaller aan rente baten | € 121.000 V        |
| Lager personele kosten primair proces | € 148.000 V        |
| Vrijval onvoorzien                    | € 100.000 V        |
| <b>Totaal</b>                         | <b>€ 369.000 V</b> |

Het Seveso-programma loopt volgens een andere methodiek dan het VTH-programma en kent een jaarlijkse eindafrekening. Dit betekent dat ontstane tekorten of overschotten ten opzichte van het reeds 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.

#### *Bestemming resultaat*

Voorgesteld wordt om van het positieve resultaat van € 369.000 een bestemmingsreserve te vormen voor het VTH-systeem van de ODG. Deze zal conform de wens van het Algemeen Bestuur in 2025 worden ingezet, door deze te betrekken bij de begrotingswijziging 2025 (zie agendapunt 5). Hierdoor wordt mogelijk gemaakt dat het Algemeen Bestuur een lagere extra bijdrage aan de deelnemers kan vragen, voor enerzijds de afwikkeling van de beëindiging van de implementatie van het VTH-systeem Omnimap

en anderzijds de aanbesteding en implementatie van een nieuw VTH-systeem door een nog te selecteren leverancier.

#### *Rechtmatigheidsverantwoording*

Vanaf het boekjaar 2023 het Dagelijks Bestuur van de ODG een rechtmatigheidsverantwoording op in de jaarrekening. Op basis van de interne controles constateert het Dagelijks Bestuur dat de ODG in 2024 binnen de afgesproken tolerantiemarges is gebleven ten aanzien van fouten en onzekerheden.

#### *Accountantsverklaring*

De accountant (Eshuis Registeraccountants) heeft met de controleverklaring geoordeeld dat de rechtmatigheidsverantwoording geen afwijkingen bevat. Ook geeft de accountant een positieve verklaring af over de getrouwheid van de jaarrekening 2024.

#### *Verslag accountantscontrole*

In het accountantsverslag geeft de accountant feedback mee aan de ODG, om te verwerken in de jaarstukken en de P&C-cyclus. Hieronder zijn de opmerkingen opgenomen, aangevuld met de wijze waarop de ODG wil omgaan met de feedback:

| Feedback accountant  | Reactie ODG  |
|--|--|
| 'Wij hebben (...) meerdere opmerkingen ten aanzien van de inrichting van de jaarstukken en de presentatie van de jaarrekening.'  | De ODG verwerkt de feedback over de indeling van de jaarstukken, zodat deze meer in lijn met BBV-richtlijnen is. De nieuwe indeling wordt nog in 2025 voorgelegd aan de accountant.  |
| 'Zowel de vordering als de schuld die toeziet op de financiering van Omnimap van de deelnemers zijn nu separaat gepresenteerd. Het zou beter zijn voor het inzicht in de balanspositie om de schuld en de vordering te salderen.'  | De controllers van ODG en deelnemers zijn in gesprek over de omgang met de periodieke betaling van deelnemers aan Omnimap, die door een deel van de deelnemers doorloopt in de komende jaren.  |
| 'Omgevingsdienst Groningen heeft (...) nog geen frauderisicoanalyse opgesteld. Wij adviseren u daarom om dit op de korte termijn te doen, zodat u de frauderisico's in kaart kunt brengen en kwantificeren en hier gepaste beheersmaatregelen bij kunt inregelen waar dit nodig wordt geacht.' | De ODG heeft in haar huidige beleid maatregelen opgenomen om ondermijning tegen te gaan, waaronder in de werkprocessen van toezicht. In 2025 wordt gewerkt aan het verder in kaart brengen van de frauderisico's met als doel deze in beleid op te nemen.  |
| 'Het normenkader 2023 en het normenkader 2024 zijn tegelijkertijd vastgesteld. Omdat regelgeving en verordeningen jaarlijks kunnen wijzigen, dient u ook jaarlijks het (gewijzigde) normenkader vast te stellen.'  | De ODG voert vanaf boekjaar 2025 een wijziging door in het vaststellingsproces van het normenkader: het Dagelijks- en Algemeen Bestuur stellen het normenkader vast gedurende het jaar (conform huidig proces), aanvullend wordt na afloop van het jaar bekeken of wijzigingen noodzakelijk zijn. Het bestuur wordt op de hoogte |

|  |  |
|--|--|
|  | gebracht van deze check en stelt zo nodig het gewijzigde normenkader vast. |
|--|--|

### Advies

Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd om in te stemmen met de definitieve jaarstukken en daarmee in te stemmen met de afwijkingen ten opzichte van de (gewijzigde) begroting. De jaarstukken laten een positief resultaat van € 369.000 zien. Het Algemeen Bestuur wordt gevraagd om in te stemmen met het vormen van een bestemmingreserve voor het VTH-systeem en het resultaat van € 369.000 toe te voegen aan deze bestemmingsreserve.

### Financiële consequenties

Zie onder 'Overwegingen'.

### Kanttekeningen en risico's

N.v.t.

### Vervolg

Na vaststelling van de jaarstukken door het Algemeen Bestuur worden deze ter informatie verzonden aan raden en staten en aan het ministerie van Binnenlandse Zaken.

### Relevante besluitvorming

|   |  |  |  |
|---|--|--|--|
| - |  |  |  |
|---|--|--|--|

### Bijlagen

|        |  |
|--------|--|
| AB 04a | Jaarstukken 2024 (incl. accountantsverklaring)                       |
| AB 04b | Accountantsverslag Omgevingsdienst Groningen 2024 Definitief concept |