



Ontwerpbegroting 2027

Begroting 2027 in één oogopslag

Bedragen x € 1000

Begroting
totaal
€ 30.554

VTH-PROGRAMMA

€ 18.862

PRODUCTEN & DIENSTEN

€ 11.405

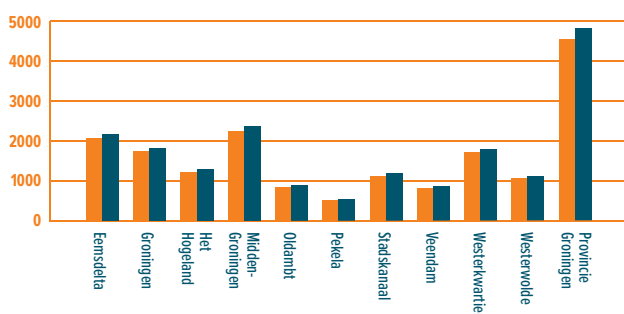
COLLECTIEVE TAKEN

€ 2.047

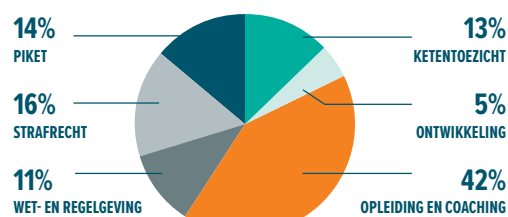
OVERHEAD

€ 5.410

Bijdrage 2026 2027



Collectieve taken



Meerjarenperspectief

2026	2027	2028	2029	2030
€18.147	€18.862	€19.239	€19.624	€20.016

Ontwikkelingen

Dienstverlening
Provincie Groningen

€ 326

Correctie
overheadverdeling

€ 228

Motie 61
Meerwerk
Subsidies
€ 3.230

SEVESO-PROGRAMMA

€ 8.462

PRODUCTEN & DIENSTEN

€ 5.264

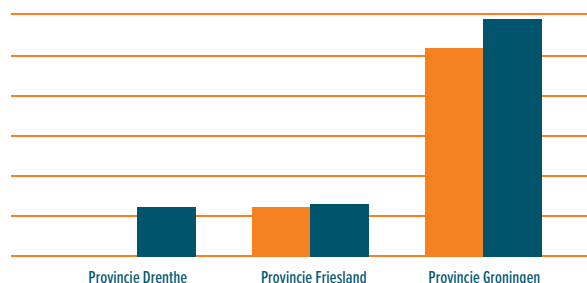
COLLECTIEVE TAKEN

€ 771

OVERHEAD

€ 2.427

Bijdrage 2026 2027



Meerjarenperspectief

2026	2027	2028	2029	2030
€7.562	€8.462	€8.631	€8.804	€8.980

Ontwikkelingen

Actualisatie
Noordelijke Maat

€ 719

Maatwerkafspraken
grote uitstoters

€ 317

Toezicht
methaanverordening

€ 45

Dienstverlening
Provincie Groningen

€ 139

Seveso-bedrijven



Inhoud

1. Algemeen	3
2. Programma Uitvoering VTH-taken	7
3. Programma Uitvoering Seveso-taken	12
4. Paragrafen.....	15
5. Financiële kaders begroting 2027	21
Bijlagen	24

1. Algemeen

1.1. Inleiding

Voor u ligt de Begroting van de Omgevingsdienst Groningen (ODG) voor het jaar 2027. In deze begroting zijn de belangrijkste ontwikkelingen en de financiële consequenties daarvan beschreven, naast de kosten voor de uitvoering van de reguliere taken.

1.2. De Omgevingsdienst Groningen

De ODG verzorgt de uitvoering van vergunningverlening, toezicht, handhaving en advies (VTH-taken) op het gebied van milieu - in opdracht van 10 gemeenten in Groningen en de provincie Groningen. Daarnaast voert de ODG deze taken uit voor de majeure risicobedrijven in de provincies Groningen, Fryslân en Drenthe, als één van de zes Seveso-omgevingsdiensten in Nederland.

1.3. Vooruitblik 2027

In de eerste helft van 2026 stelt de ODG – in opdracht van het Algemeen Bestuur – een Ontwikkelplan op voor de jaren 2026 tot en met 2030. In dit plan komen verschillende rapporten en wijzigingen samen: onder meer het Organisatieplan 2024-2029 (uit 2024), het visitatierapport (2025), de afkondiging van de robuustheidscriteria (2023), de invoering van de Omgevingswet (2024) en de evaluatie van de financieringssystematiek (2024). De planvorming die uit deze onderwerpen voortkomt, dient wat het bestuur betreft samengebracht te worden. Het doel is om overzicht te krijgen, een gezamenlijk beeld te hebben van de ontwikkelingen, rust te brengen en stabiliteit te verkrijgen.

In het Ontwikkelplan 2026-2030 moeten een visie op de toekomst, een aantal ontwikkellijnen en de agendavorming voor organisatie en bestuur een plek krijgen. Het betreft de volgende vijf ontwikkellijnen:

1. Milieueffect door effectieve inzet VTH;
2. Informatiemanagement op orde;
3. Uniformiteit, mandaat, besturing en relaties;
4. Toekomstproof financieren en verantwoorden;
5. Borgen en ontwikkelen talent en ontwikkelkracht.

Het Ontwikkelplan is nog niet vastgesteld, maar de genoemde ontwikkelingen zijn actueel en vormen qua inhoud de agenda voor de komende jaren.

Om de primaire taken goed te kunnen uitvoeren, moet de organisatie in 2027 en de daaropvolgende jaren verder gaan professionaliseren. Binnen het primaire proces (de uitvoering van de VTH-taken) gaat het om kennisontwikkeling, het verwerken van nieuwe vakinhoudelijke ontwikkelingen en nieuwe werkvormen. De grootste opgave is het werven, inwerken en opleiden van nieuwe medewerkers. De ODG groeit de komende

jaren met ongeveer 20 fte, door een extra impuls van de provincie op de uitvoering van de VTH én Seveso taken.

Deze ontwikkeling vraagt ook om een toekomstbestendige bedrijfsvoering, zodat we rust en stabiliteit kunnen generen (o.a. in onze P&C cyclus) en kunnen meebewegen met maatschappelijke en technologische ontwikkelingen (bijvoorbeeld AI). Het gaat daarbij om de uitvoering van financial control en het beheer van werkprocessen, data, inkoop, contracten en een transparante informatievoorziening. Deze versterking is nodig omdat de afgelopen jaren een aantal van deze posities niet of incidenteel zijn ingevuld door wisselingen in het personeelbestand maar ook vanwege de systeemwisselingen. Gegeven de huidige omvang van de organisatie is echter een stevige vaste bezetting noodzakelijk waarbij rollen structureel worden ingevuld en bestendigd. Dit realiseren we binnen de kaders van de overhead. Gezien de grote personele opgave is het van belang dat de ODG zich gaat profileren als aantrekkelijk werkgever.

Als uitgangspunt hanteren we – net als in voorgaande jaren – om alleen noodzakelijke (en autonome) wijzigingen te verwerken, waarbij we rekening trachten te houden met de financiële positie van onze deelnemers. Daarbij wordt de gewijzigde begroting 2026 als basis genomen.

De begroting stijgt met € 295.000 (1,0%) ten opzichte van de gewijzigde begroting 2026. De bijdragen wijzigen door de volgende oorzaken:

	Totaal
Gewijzigde begroting 2026	30.259
Vermeerderingen	
Actualisatie NM	904
Dienstverlening provincie	474
Loon & prijsstijgingen	417
Verminderingen	
VTH systeem	-740
Motie 61	-360
Projecten en meerwerk	-282
Compensatie bouwtaken	-70
Investerings robuustheid	-49
Begroting 2027	30.554

In 2027 stijgt de begroting als gevolg van de actualisatie van de Noordelijke Maat (+903.000), hogere kosten voor dienstverlening van de provincie (+474.000) en loon- en prijsstijgingen (€ 417.000).

In de begroting is ook een aantal kostendalingen voorzien. Dit betreft allereerst het vervallen van de eenmalige bijdrage voor ICT kosten in 2026 (-740.000). Daarnaast is het resterende budget voor motie 61 kleiner (-360.000) dan het bedrag in 2026. Het budget stijgt met +131.000, echter de provincie zet een deel (- 491.000) van het totale budget voor motie 61 in voor de financiering van activiteiten die zijn opgenomen in de actualisatie van de Noordelijke Maat en die een overlap kennen met motie 61. Budget voor meerwerk en project kent enkele stijgingen, maar gaat per saldo omlaag (-282.000) door verlaging van inkomsten uit SPUK THE en meerwerk RWE. Ook vervalt in 2027 de bijdrage van Midden-Groningen voor frictiekosten als gevolg van het weer in eigen huis uitvoeren van de bouwtaken (-70.000). Tot slot vervallen de extra uitgaven voor robuustheid (-49.000).

Voor het programma Uitvoering VTH-taken geldt dat 2027 het laatste jaar is waarin het huidige financieringsmodel wordt gehanteerd – vanaf 2028 gebruiken we het bijgewerkte model met als belangrijkste streven om meer evenwicht te realiseren tussen middelen en uitvoering. Voor het programma Uitvoering Seveso-taken is 2027 dan weer het eerste jaar waarin de geactualiseerde Noordelijke Maat is gebruikt bij het opstellen van de begroting.

Net als in eerdere jaren constateren we dat een aantal onderwerpen - met mogelijk financieel effect in 2027- nog niet verwerkt kan worden, mede vanwege het vroege moment waarop de begroting opgemaakt moet worden. De relevante onderwerpen zijn zoveel mogelijk in de Kadernota 2027 benoemd, waarbij ook is aangegeven wanneer deze voor besluitvorming aan het bestuur worden voorgelegd – veelal in 2026. De besluitvorming wordt voorbereid door onze medewerkers in afstemming met de ambtelijke contactpersonen bij de deelnemers, zodat de omvang en impact zo goed mogelijk in kaart zijn gebracht wanneer de stukken aan het bestuur worden aangeboden. De wijzigingen die uit de bestuurlijke besluitvorming voortvloeien worden vervolgens (bij positieve besluitvorming in het bestuur) in een begrotingswijziging verwerkt, die begin 2027 wordt opgemaakt.

1.4. Leeswijzer

In deze begroting 2027 zijn de belangrijkste ontwikkelingen en de financiële consequenties daarvan beschreven, naast de kosten voor de uitvoering van de reguliere taken. Daarbij geldt de Kadernota 2027 als basis voor het opmaken van deze begroting.

In hoofdstuk 2 wordt ingegaan op het programma "Uitvoering VTH-taken" en in hoofdstuk 3 staat het programma "Uitvoering Seveso-taken". In beide hoofdstukken wordt ingegaan op de drie volgende vragen: 'Wat willen we bereiken?', 'Wat gaan we doen?' en 'Wat mag het kosten?' Hoofdstuk 4 bevat de verplichte paragrafen. Hierin zijn de baten en lasten nader toegelicht. Daarna volgen in hoofdstuk 5 de financiële kaders voor de begroting. In de bijlagen wordt inzicht geboden in de bijdrage per deelnemer, de begroting per taakveld, de activa van de ODG en de ontwikkeling van de balans.

1.5. Financieel beeld

Het financieel meerjarenperspectief van de ODG staat weergegeven in onderstaande figuur (bedragen x € 1.000). De begroting van de ODG is structureel in evenwicht. Er zijn geen stortingen en onttrekkingen aan reserves voorzien.

ODG	2026	2027	2028	2029	2030
Baten					
Deelnemersbijdrage	25.709	27.503	28.054	28.615	29.187
Meerwerk en projecten	1.367	1.037	1.057	1.079	1.100
Overige baten	272	202	206	210	215
Motie 61	2.171	1.811	2.396	3.094	3.121
Extra bijdrage t.b.v. VTH-systeem	740				
Totaal	30.259	30.554	31.713	32.998	33.623
Lasten					
Primair proces					
- Personeelslasten	20.763	20.737	21.528	22.404	22.828
- Materiële kosten	1.342	1.101	1.185	1.282	1.304
Overhead					
- Personeelslasten	4.883	4.895	5.059	5.239	5.340
- Materiële kosten	3.106	3.656	3.774	3.902	3.977
Overige lasten	164	164	167	171	174
Totaal	30.259	30.554	31.713	32.998	33.623
Saldo van baten en lasten					
	-	-	-	-	-
Mutatie reserve					
	-	-	-	-	-
Begroot resultaat					
	-	-	-	-	-

2. Programma Uitvoering VTH-taken

2.1. Wat willen we bereiken?

Onze missie rechtvaardigt het bestaansrecht van de organisatie. De missie van de ODG is:

Wij werken aan een veilige, schone en duurzame leefomgeving in onze regio.

Dagelijks zetten de medewerkers van de ODG zich in om de regio een stukje mooier te maken. Zodat inwoners en ondernemers in een veilige, schone en duurzame leefomgeving kunnen wonen, werken en recreëren. Nu en in de toekomst. Dit doen we door ons werk - vergunningverlening, toezicht, handhaving en advisering - op efficiënte wijze, proactief en met een transparante afweging van belangen uit te voeren.

2.2. Wat gaan we doen?

Het programma Uitvoering VTH-taken heeft betrekking op de taken die de ODG uitvoert voor de deelnemers aan de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Groningen: Provincie Groningen en de tien Groninger gemeenten.

De taken op het gebied van vergunningverlening, toezicht, handhaving en advisering zijn opgenomen in een aantal takenpakketten. De deelnemers zijn op grond van de Omgevingswet verplicht om de uitvoering van het basistakenpakket bij de ODG onder te brengen, aanvullend kunnen zij ervoor kiezen om de resterende milieutaken zelf uit te voeren of om deze ook bij de ODG te beleggen. Voor Provincie Groningen worden daarnaast ook Seveso-taken uitgevoerd. In onderstaande tabel is aangegeven welke takenpakketten de deelnemers afnemen:

Basistakenpakket	Milieutakenpakket	Seveso-takenpakket
Provincie Groningen	Provincie Groningen	Provincie Groningen
Gemeente Eemsdelta	Gemeente Eemsdelta	
Gemeente Midden-Groningen	Gemeente Midden-Groningen	
Gemeente Pekela	Gemeente Pekela	
Gemeente Stadskanaal	Gemeente Stadskanaal	
Gemeente Veendam	Gemeente Veendam	
Gemeente Westerwolde	Gemeente Westerwolde	
Gemeente Groningen		
Gemeente Het Hogeland		
Gemeente Oldambt		
Gemeente Westerkwartier		

De kosten voor de uitvoering van de taken wordt berekend op basis van het afgenomen takenpakket, het aantal en de aard van de bedrijven binnen de gemeente/provincie en de aanvullende wensen van de deelnemers. De aantallen producten en diensten die de ODG uitvoert worden jaarlijks afgestemd en vastgelegd in een jaaropdracht (voor 2027 gebeurt dit medio 2026). Aanvullend voert de ODG een aantal

collectieve taken uit, die de deelnemers gezamenlijk en naar rato van de omvang van de jaaropdracht financieren. Het gaat om werkzaamheden die de ODG voor alle deelnemers gezamenlijk uitvoert, waaronder het milieupiket en strafrecht. Ten slotte wordt naar rato van de omvang van de jaaropdracht een bedrag in rekening gebracht voor overhead, waarmee de ODG zorgt dat de uitvoering van de jaaropdracht en collectieve taken mogelijk wordt gemaakt. Het gaat onder meer om kwaliteitsadvies, HRM, ICT en financiën.

Onderstaande tabel geeft de kosten voor de uitvoering van de jaaropdracht, collectieve taken en ontwikkelingen weer (bedragen x € 1.000). In bijlage 1 is de opbouw van de bijdrage per deelnemer en taakveld uiteengezet.

Deelnemersbijdrage (x €1.000)	Jaaropdracht	Collectief	Overhead	Begroting 2027
Eemsdelta	1.301	234	617	2.152
Groningen	1.099	197	521	1.818
Het Hogeland	774	139	367	1.279
Midden-Groningen	1.429	257	678	2.364
Oldambt	591	106	280	977
Pekela	325	58	154	537
Stadskanaal	720	129	342	1.191
Veendam	515	92	244	852
Westerkwartier	1.076	193	510	1.780
Westerwolde	674	121	320	1.115
Provincie Groningen	2.901	521	1.376	4.797
Totaal	11.405	2.047	5.410	18.862

Producten en diensten

Ieder jaar maken de ODG en de deelnemers afspraken over de producten en diensten die de ODG uitvoert, conform de richtlijnen van het regionale uitvoerings- en handavingsbeleid. In onderstaande tabel staat een doorkijk naar de verwachte totale inzet in 2027 (in uren). Het uitgangspunt daarbij is de vastgestelde jaaropdracht 2026 en medio 2027 vindt afstemming plaats met de opdrachtgevers over de definitieve opdracht.

Deelnemersbijdrage (in uren)	Toezicht & Handhaving	Vergunningverlening	Advies & juridisch	Overige	Totaal
Eemsdelta	5.864	7.180	2.376	220	15.640
Groningen	6.786	6.043	534	66	13.429
Het Hogeland	5.000	4.027	253	121	9.400
Midden-Groningen	8.219	7.381	1.125	440	17.165
Oldambt	3.741	2.889	268	275	7.172
Pekela	1.626	1.515	725	39	3.905
Stadskanaal	4.509	3.560	507	110	8.686
Veendam	2.740	2.428	935	66	6.169
Westerkwartier	6.864	5.386	674	99	13.023
Westerwolde	4.288	3.474	241	138	8.140
Provincie Groningen	9.904	10.973	3.491	1.560	25.928
Totaal	59.538	54.857	11.129	3.133	128.657
In %	46%	43%	9%	2%	100%

De Kadernota 2027 beschrijft ook een aantal ontwikkelingen waarvan we verwachten dat ze zich in 2027 zullen voordoen, maar waarvan de financiële effecten op de uitvoering van producten en diensten nog niet zijn vast te stellen. Voor deze ontwikkelingen geldt dat de effecten in 2026 worden bepaald en ter besluitvorming worden voorgelegd aan het bestuur. Voor een inhoudelijke toelichting verwijzen we naar de Kadernota 2027, hier wordt volstaan met een opsomming. Het gaat om de volgende ontwikkelingen:

- Doorontwikkeling van de dienstverlening;
- Kaderrichtlijn Water;
- Zeer Zorgwekkende Stoffen;
- Voorkomen van ondermijning.

Collectieve taken

Naast inzet voor de jaaropdracht verricht de ODG een zestal collectieve taken voor alle deelnemers. Het gaat om de volgende taken:

- Ketentoezicht: bij ketentoezicht wordt er branchebreed onderzoek gedaan naar naleefgedrag en wordt er waar nodig handhavend opgetreden. Dit beperkt zich niet tot één locatie bij één deelnemer. Een voorbeeld is het administratief volgen van grondstromen.
- Ontwikkeling: hieronder valt inzet gericht op het verbeteren en innoveren van de dienstverlening aan deelnemers.
- Opleiding en coaching: de wijzigingen van wet- en regelgeving, de krapte op de arbeidsmarkt en de doorontwikkeling van de organisatie, leidt ertoe dat er structureel meer tijd wordt besteed aan opleiding van medewerkers, inwerken van onervaren collega's en coaching.
- Piket: voor toezicht bij calamiteiten en storingen buiten reguliere kantoortijden is een piketdienst ingesteld. De ODG garandeert 24 uur bereikbaarheid voor alle deelnemers.
- Strafrecht: bij sommige zaken wordt niet alleen bestuursrechtelijk opgetreden, maar volgt er ook strafrechtelijk traject. De ODG is hiervoor bevoegd gezag.
- Wet- en regelgeving: jaarlijks heeft de ODG te maken met wijzigende wet- en regelgeving en actuele onderwerpen die voor alle deelnemers relevant zijn. Momenteel bijvoorbeeld de Zeer Zorgwekkende Stoffen (waaronder PFAS), waterstof en stikstof. De ODG reserveert tijd om zich op deze onderwerpen voor te bereiden en de deelnemers te ondersteunen.

In onderstaande tabel staat een doorkijk naar de verwachte totale inzet op collectieve taken (in uren):

Collectieve taken	# uren	Totaal (x €1.000)	in %
Ketentoezicht	3.091	257	13%
Ontwikkeling	1.222	102	5%
Opleiding en coaching	10.247	853	42%
Piket	3.442	287	14%
Strafrecht	3.835	319	16%
Wet- en regelgeving	2.754	229	11%
	24.592	2.047	100%

De Kadernota 2027 beschrijft een aantal ontwikkelingen waarvan we verwachten dat ze zich in 2027 zullen voordoen, maar waarvan de financiële effecten op de collectieve taken nog niet zijn vast te stellen. Voor deze ontwikkelingen geldt dat de effecten in 2026 worden bepaald en ter besluitvorming worden voorgelegd aan

het bestuur. Voor een inhoudelijke toelichting verwijzen we naar de Kadernota 2027, hier wordt volstaan met een opsomming. Het gaat om de volgende ontwikkelingen:

- Verhouding collectieve taken/jaaropdracht;
- Kwaliteitscriteria (ketentoezicht).

Overhead

Binnen de overhead zijn werkzaamheden ondergebracht die de uitvoering van de producten en diensten en de collectieve taken mogelijk maken. Het gaat onder andere om management, kwaliteit, beleidsadvies, HRM, financiën en control, communicatie, huisvesting en facilitaire zaken, en ICT.

In de begroting 2027 hebben de volgende ontwikkelingen een significant financieel effect op de overhead:

- Dienstverlening Provincie Groningen: in december 2025 heeft het Algemeen Bestuur besloten tot een bijstelling van de inrichting van de dienstverlening, die wordt afgenomen bij Provincie Groningen. In deze AB-vergadering is besproken dat de kosten voor de dienstverlening sterker stijgen dan is voorzien in de Begroting 2026. Belangrijkste reden hiervan is een andere manier van verrekenen waarbij er wordt gewerkt met een vaste kostenpost per werkplek (en is de ODG tevens over gegaan op een nieuwe Cloud werkplek). De kosten voor de werkplek zijn marktconform en sluiten aan bij de kosten die de provincie ook heeft voor eigen werkplekken. De reden van de stijging is dat er sinds de start van de ODG in 2013 – en tevens de start van de dienstverlening – niet is geïndexeerd. Met de provincie is afgesproken dat zij de kosten voor 2026 voor haar rekening nemen. Er wordt al vanaf 2026 op deze nieuwe manier gewerkt, zodat de ODG de tijd zou hebben om de stijging te verwerken. Deze kosten zijn onderdeel van de materiële kosten overhead. Het gaat om een bedrag van € 326.000 voor het VTH-programma.
- Verdeling bijdrage overhead tussen begrotingsprogramma's: conform de Kadernota 2027 worden de aanbevelingen uit de evaluatie van de Noordelijke Maat verwerkt in de Ontwerpbegroting 2027. In de uitwerking van de aanbevelingen is een verschil geconstateerd tussen de bijdragen voor overhead tussen de beide begrotingsprogramma's. Binnen het Seveso-programma (29,8%) wordt een hoger percentage voor overhead berekend dan binnen het VTH-programma (28,1%). In de Ontwerpbegroting 2027 wordt dit verschil gecorrigeerd (beide programma's 28,7%). Deze correctie leidt ertoe dat de deelnemers ten opzichte van 2026 € 228.000 meer bijdragen aan de overhead van de ODG (incl. loon- en prijsstijgingen € 344.000).

2.3. Wat mag het kosten?

Het financieel meerjarenperspectief van het Programma Uitvoering VTH-taken staat weergegeven in onderstaande figuur (bedragen x € 1.000).

Baten (x €1.000)	2026	2027	2028	2029	2030
Deelnemersbijdrage	18.146	18.862	19.239	19.624	20.016
Projecten	690	712	726	741	756
Meerwerk	50	49	50	51	52
Overige baten	272	202	206	211	215
Extra bijdrage t.b.v. VTH-systeem	537				
Totaal	19.695	19.825	20.222	20.626	21.039
Lasten (x €1.000)					
Primair proces	14.483	14.022	14.303	14.589	14.881
Overhead	5.048	5.639	5.752	5.867	5.984
Overige lasten	164	164	167	171	174
Totaal	19.695	19.825	20.222	20.626	21.039

3. Programma Uitvoering Seveso-taken

3.1. Wat willen we bereiken?

Het programma Uitvoering Seveso-taken heeft betrekking op de uitvoering van de vergunningverlening, toezicht en handhaving bij de zogenaamde Seveso-bedrijven in Noord-Nederland. Nederland telt ongeveer 450 majeure risicobedrijven, waarvan 106 bedrijven in Drenthe, Fryslân en Groningen liggen. De ODG voert in opdracht van de drie noordelijke provincies de VTH-taken uit met als doel om zware ongevallen bij en milieuschade door de Seveso-bedrijven te voorkomen.

De ODG werkt nauw samen met de Nederlandse Arbeidsinspectie, de Veiligheidsregio's Groningen, Drenthe en Fryslân, de Inspectie Leefomgeving en Transport, het Openbaar Ministerie, Rijkswaterstaat, de waterschappen en de collega-omgevingsdiensten in Fryslân en Drenthe.

3.2. Wat gaan we doen?

Producten en diensten

De basis voor de Seveso-taken is de Noordelijke Maat, waarin is beschreven welke werkzaamheden de ODG uitvoert, aangevuld met urenbesteding en tarieven. De omvang van het programma Uitvoering Seveso-taken wordt bepaald door het aantal bedrijven te vermenigvuldigen met de Noordelijke Maat. In de begroting 2027 is uitgegaan van 106 Seveso-bedrijven (peildatum 1 november 2025). Het gaat om de volgende aantallen bedrijven per provincie:

Drenthe:	17
Fryslân:	14
Groningen:	75

Ieder jaar stellen de ODG en de Noordelijke provincies een Werkprogramma op, waarin de uitvoering van de Seveso-taken in het navolgende jaar wordt beschreven. Daarnaast is daarin beschreven aan welke landelijke projecten de ODG meewerkt. Het betreft projecten uit de Meerjarenagenda Versterking Omgevingsveiligheid (MVO) en de Meerjarenafspraken (MJA), die als doel hebben om de samenwerking en kwaliteit van de uitvoering binnen het landelijke netwerk van alle ketenpartners te optimaliseren. Naast deze landelijke projecten worden ook regionale speerpunten en projecten benoemd en opgenomen in het werkprogramma. Veranderingen in de omvang van de opdracht worden in najaar 2026 middels een begrotingswijziging verwerkt in de begroting 2027.

In de Kadernota 2027 is een aantal ontwikkelingen beschreven met financieel effect op de uitvoering van producten en diensten door de ODG. Het gaat om de volgende ontwikkelingen:

- Verwerken aanbevelingen uit evaluatie Noordelijke Maat: in 2024 en 2025 zijn de aanbevelingen uit de evaluatie van de Noordelijke Maat opgepakt en uitgewerkt. Dit heeft onder andere geresulteerd tot een herijking van de kentallen en een voorstel voor uitvoeringskaders. Begin 2026 heeft besluitvorming plaatsgevonden, de effecten worden vanaf de voorliggende ontwerpbegroting verwerkt. In de

besluitvorming over de actualisatie van de Noordelijke Maat is een toename van € 719.000 opgenomen. Vanwege het verrekenen van loon- en prijsstijgingen en overhead is de totale toename van de bijdrage door de Noordelijke Provincies van € 904.000.

- Uitvoering motie 'vergroten capaciteit milieutaken' (motie 61 van Provinciale Staten Groningen): In november 2023 hebben Provinciale Staten Motie 61 'Vergroten capaciteit milieuzaken' aangenomen. De aanleiding van de motie is de groeiende druk op vergunningverlening en toezicht en handhaving (VTH) door nieuwe wet- en regelgeving, maatschappelijke opgaven zoals klimaat en circulaire economie, en de noodzaak tot het aanpakken van urgente dossiers rond, onder andere, Zeer Zorgwekkende Stoffen (ZZS) en waterkwaliteit. Provincie Groningen en de ODG geven gezamenlijk uitvoering aan deze motie, die bedoeld is om de inzet op milieu structureel te versterken. De organisaties hebben een plan van aanpak gemaakt voor de komende jaren. Het financieel effect bestaat uit een extra bijdrage door Provincie Groningen die in 2026 is geraamd op € 2.171.000 en oploopt tot € 3.612.000 in 2030. Een bedrag van € 491.000 uit de middelen van motie 61 wordt vanaf 2027 ingezet ter dekking van de kosten voor de actualisatie van de Noordelijke Maat. Dit betreft de inzet binnen de Noordelijke Maat op de speerpunten ZZS, waterkwaliteit en actuele vergunningen. De resterende middelen voor motie 61 zijn daarmee in 2027 € 1.811.000. Dit loopt op tot € 3.121.000 in 2030. De provincie en de ODG zijn nog met elkaar in gesprek over een nadere verdeling van de middelen over de jaren en de verdeling van de middelen over het VTH- en het Seveso-programma. Daarnaast wordt nog overleg gevoerd over de prioritering en eventuele versnelling. Als over beide onderdelen helderheid is, worden eventuele aanpassingen verwerkt in een begrotingswijziging.
- Maatwerkafspraken grote uitstoters: Het Rijk heeft incidenteel middelen ter beschikking gesteld aan de zes Seveso-omgevingsdiensten voor de inzet van vergunningverleners en specialisten in de periode 2024 tot en met 2030, ten behoeve van het maken van maatwerkafspraken met de twintig grootste uitstoters van koolstofdioxide en andere emissies. In deze begroting is (in afwachting van de definitieve vaststelling van het subsidiebedrag door het ministerie) een bedrag van € 317.000 opgenomen. Het definitieve bedrag wordt medio 2026 bekend en wordt via een begrotingswijziging verwerkt.
- Toezicht op methaanverordening: De ODG is belast met het toezicht op de methaanverordening voor wat betreft de LNG-terminal Eemshaven. In 2026 ontvangt de ODG rechtstreeks middelen vanuit het Rijk om deze taak uit te voeren. Vanaf 2027 zal dit via het provinciefonds lopen. Het financieel effect is gebaseerd op de hoogte van de subsidie in 2026: € 45.000. Deze wordt als meerwerk in rekening gebracht bij Provincie Groningen.

Overhead

Binnen de overhead zijn werkzaamheden ondergebracht die de uitvoering van de producten en diensten en de collectieve taken mogelijk maken. Het gaat onder andere om management, kwaliteit, beleidsadvies, HRM, financiën en control, communicatie, huisvesting en facilitaire zaken, en ICT.

In de Kadernota 2027 is een aantal ontwikkelingen beschreven met financieel effect op de overhead. Het gaat om de volgende ontwikkelingen:

- Dienstverlening Provincie Groningen: In december 2025 heeft het Algemeen Bestuur besloten tot een bijstelling van de inrichting van de dienstverlening, die worden afgenomen bij Provincie Groningen. In deze AB-vergadering is besproken dat de kosten voor de dienstverlening sterker zullen stijgen dan is

voorzien in de Begroting 2026. Belangrijkste reden hiervan is een andere manier van verrekenen van de dienstverlening, omdat er wordt gewerkt met een vaste kostenpost per werkplek (en is de ODG tevens over gegaan op een nieuwe Cloud werkplek). De kosten voor de werkplek zijn marktconform en sluiten aan bij de kosten die de provincie ook heeft voor eigen werkplekken. De reden van de grote stijging is dat er sinds de start van de ODG in 2013 – en tevens de start van de dienstverlening – niet is geïndexeerd. Met de provincie is afgesproken dat zij de kosten voor 2026 voor haar rekening nemen. Er wordt al vanaf 2026 op deze nieuwe manier gewerkt, zodat de ODG de tijd zou hebben om deze stijging te verwerken. De provincie neemt de extra kosten in 2026 voor haar rekening, vanaf 2027 zijn deze voor rekening van de ODG. Deze kosten zijn onderdeel van de materiële kosten overhead. Het gaat om een bedrag van € 139.000 voor het Seveso-programma.

- Verdeling bijdrage overhead tussen begrotingsprogramma's: conform de Kadernota 2027 worden de aanbevelingen uit de evaluatie van de Noordelijke Maat verwerkt in de Ontwerpbegroting 2027. In de uitwerking van de aanbevelingen is een verschil geconstateerd tussen de bijdragen voor overhead tussen de beide begrotingsprogramma's. Binnen het Seveso-programma (29,8%) wordt een hoger percentage voor overhead berekend dan binnen het VTH-programma (28,1%). In de Ontwerpbegroting 2027 is dit verschil worden gecorrigeerd (beide programma's 28,7%). Deze wijziging leidt tot een relatieve daling van de bijdrage aan de overhead door de Noordelijke Provincies. Aan de andere kant stijgt de bijdrage aan overhead vanwege de actualisatie van de Noordelijke Maat en loon- en prijsstijgingen. In totaal gaat het om een stijging van € 55.000.

3.3. Wat mag het kosten?

Het financieel meerjarenperspectief van het Programma Uitvoering Seveso-taken staat weergegeven in onderstaande figuur (bedragen x € 1.000).

Baten (x €1.000)	2026	2027	2028	2029	2030
Jaaropdracht Noordelijke Maat	7.562	8.462	8.631	8.804	8.980
Projecten	364	410	418	427	435
Meerwerk	263	45	46	47	48
Overige baten					
Motie 61	2.171	1.811	2.396	3.094	3.121
Extra bijdrage t.b.v. VTH-systeem	203				
Totaal	10.563	10.728	11.491	12.372	12.584
Lasten (x €1.000)					
Primair proces	5.889	6.360	6.487	6.617	6.749
Overhead	2.503	2.558	2.609	2.661	2.714
Motie 61	2.171	1.811	2.396	3.094	3.121
Overige lasten					
Totaal	10.563	10.728	11.491	12.372	12.584

4. Paragrafen

In de BBV zijn verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. De paragrafen 'weerstandvermogen en risicobeheersing', 'financiering', 'openbaarheid en wet open overheid' en 'bedrijfsvoering' worden hieronder nader toegelicht. De volgende paragrafen zijn niet relevant voor de ODG en daarom niet opgenomen: 'lokale heffingen', 'kapitaalgoederen', 'grondbeleid' en 'verbonden partijen'.

4.1. Paragraaf Weerstandvermogen en risicobeheersing

Deze paragraaf beschrijft in welke mate de weerstandscapaciteit toereikend is om eventuele risico's op te vangen. De weerstandscapaciteit bestaat uit de middelen en mogelijkheden om niet begrote kosten, die onverwacht en substantieel zijn, op te kunnen vangen.

Weerstandvermogen

Conform de BBV bestaat de weerstandscapaciteit uit de volgende componenten:

- Onbenutte belastingcapaciteit
- Stille reserves
- Algemene reserve
- Onvoorzien

Van de eerste twee is bij de ODG geen sprake, van de laatste twee wel. Vandaar dat in de begroting 2027 - net als in alle voorgaande jaren - het weerstandsvermogen is gebaseerd op de Algemene Reserve en de post onvoorzien. Het Algemeen Bestuur heeft op 30 maart 2023 besloten dat de algemene reserve toereikend moet zijn om de gekwantificeerde risico's te dekken (met het gegeven dat de post onvoorzien feitelijk altijd wordt uitgegeven en deze buffer noodzakelijk is). De risico's (zijnde € 400.000) worden in de volgende paragraaf benoemd en toegelicht.

De Algemene Reserve mag maximaal 5% van de jaaromzet (VTH-programma) bedragen. Voor het jaar 2026 betekent dit maximaal een bedrag van € 991.000. De verwachte stand van de algemene reserve op 1 januari 2027 is gelijk aan de stand van begin 2026 (€ 300.000), hetgeen betekent dat geen extra dotatie door deelnemers nodig is. De post onvoorzien is geraamd op € 100.000.

In het onderstaande overzicht is de ontwikkeling van het weerstandsvermogen weergegeven:

Onderdeel	Omvang
Algemene reserve (stand 1-1-2026)	300.000
af: onttrekkingen 2026	-
af: rekeningresultaat 2026	-
Stand 1-1-2027	300.000
Onvoorzien	100.000
Totaal	400.000

Risicoanalyse

Onderstaand een overzicht van mogelijke risico's en de kans dat het risico zich daadwerkelijk voordoet.

Risicoanalyse	Bedrag	Kans	Bedrag
Uitvoering motie 61	500.000	15%	75.000
Onderhoud kantoorgebouw	200.000	50%	100.000
Datagestuurd werken	200.000	50%	100.000
			275.000
Weerstandvermogen			400.000
Weerstandcapaciteit			145%

Hieronder volgt een toelichting van de risico's:

- Uitvoering motie 'vergroten capaciteit milieutaken' (motie 61 van Provinciale Staten Groningen): met deze motie willen Provinciale Staten Groningen de uitvoering van de taken door de ODG een impuls geven, door een extra financiële bijdrage te doen. Het hogere ambitieniveau van de provincie wordt samen opgepakt door de ODG en provincie. In 2025 is een gezamenlijk plan van aanpak opgesteld, waarin een uitbreiding en intensivering van de activiteiten is voorzien.

Om de doelstellingen te verwezenlijken, is aan de ene kant een stevige uitbreiding van het aantal medewerkers in het primaire proces (vergunningverlening, toezicht, handhaving, advies) noodzakelijk. In de afgelopen jaren hebben we gezien dat het moeilijk is om ervaren medewerkers te vinden, vanwege de krapte op de arbeidsmarkt. Het risico dat zich voordoet, is dat niet alle functies ingevuld kunnen worden en dat daarmee niet alle beschikbare middelen besteed kunnen worden. Dit risico is in het plan van aanpak benoemd.

Aan de andere kant zal de overhead ook uitbreiden en versterken, om de ambities te kunnen waarmaken, in control te blijven en te kunnen meebewegen met maatschappelijke en technologische ontwikkelingen. Het betreft enerzijds een uitbreiding in personele zin, anderzijds om een stijging van de materiële kosten. De kans bestaat dat de versterking van de overhead wordt uitgevoerd, terwijl de besteding van de middelen in het primaire proces achterblijft. Omdat de omvang van overhead naar rato van de omvang van de primaire taakuitvoering wordt berekend, ontstaat hierdoor een risico. De ODG en provincie zijn hierover in gesprek en we gaan ervan uit dat hierover goede afspraken gemaakt kunnen worden. De omvang van het risico schatten we in op €500.000 (de omvang van overhead binnen de motie), de kans als laag (15%).

- Onderhoud kantoorgebouw: de ODG maakt gebruik van een verouderd kantoorpand, met (op dit moment weliswaar een energielabel A+, maar het vraagt met het oog op geplande investeringen nader onderzoek of dit label nog actueel is. In 2026 investeren we in het vernieuwen van installaties en het vervangen van onderdelen van de inrichting. Een lager energielabel kan consequenties hebben voor de investeringen.) Daarbij is het realistisch om te verwachten dat ook in 2027 investeringen noodzakelijk zijn. Daarnaast heeft de ODG op dit moment geen meerjaren-onderhoudsplan. Dit wordt in 2026 opgesteld en kan mogelijk leiden tot extra onderhoudskosten. Ten slotte wordt in 2026 een analyse gemaakt van het voorziene aantal werkplekken in relatie tot de ontwikkeling van het aantal medewerkers. De omvang van het risico schatten we in op € 200.000, de kans als 50%.

- Datagestuurd werken: in 2026 werkt de ODG aan het verder inrichten van datasturing en -veiligheid. Op dit moment is niet goed in te schatten of hiermee we hiermee de ambities van de ODG en de deelnemers kunnen waarmaken in de komende jaren. Daarom lijkt het gerechtvaardigd om hiervoor in 2027 een risico op te nemen. De omvang van het risico schatten we in op € 200.000, de kans als 50%.

Weerstandscapaciteit

Op basis van bovenstaande risicoanalyse verwacht de ODG dat de weerstandscapaciteit toereikend is om de risico's binnen de exploitatie 2027 op te vangen. Mocht een risico zich daadwerkelijk voordoen, dan zal het Algemeen Bestuur hierover geïnformeerd worden bij de voor- of najaarsnota. Vanzelfsprekend zullen wij eerst beoordelen of we binnen de beschikbare begroting prioriteiten stellen om zodoende risico's op te vangen.

Kengetallen

Op grond van de BBV dienen in de paragraaf weerstandsvermogen en risicobeheersing kengetallen opgenomen te worden. Het gaat om de volgende kengetallen:

Kengetallen	2027	2028	2029	2030
Netto schuldquote	2%	2%	2%	2%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	2%	2%	2%	2%
Solvabiliteitsratio	5%	5%	5%	5%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%
Grondexploitatie				
Belastingcapaciteit				

In bijlage 4 is de geprognoseerde balans opgenomen. Hieronder volgt een toelichting op de kengetallen.

Netto schuldquote

De netto schuldquote geeft de verhouding van de schuldenlast van de ODG ten opzichte van de eigen middelen weer. De netto schuldquote geeft een indicatie van de druk van de rentelasten en de aflossingen op de exploitatie. De ODG heeft 2026 geen vaste schulden.

Netto schuldquote bedragen x € 1,000	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030
Vaste schulden	€ -	€ -	€ -	€ -
Netto vlottende schuld	€ 5.224	€ 5.253	€ 5.306	€ 5.361
Overlopende passiva	€ -	€ -	€ -	€ -
Financiële activa excl. verstrekte le	€ -	€ -	€ -	€ -
Uitzettingen < 1 jaar	€ 3.566	€ 3.637	€ 3.710	€ 3.784
Liquide middelen	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000	€ 1.000
Overlopende activa	€ -	€ -	€ -	€ -
Saldo	€ 658	€ 615	€ 596	€ 577
Totale baten (exclusief mutatie	€ 30.554	€ 31.713	€ 32.998	€ 33.623
Saldo / totale baten	2%	2%	2%	2%

Solvabiliteitsratio

Dit kengetal geeft inzicht in de mate waarin de ODG in staat is aan haar financiële verplichtingen te voldoen. Onder de solvabiliteitsratio wordt verstaan het Eigen Vermogen als percentage van het balanstotaal. Onder het Eigen Vermogen verstaan we de Algemene Reserve en de overige bestemmingsreserves en het resultaat uit het overzicht baten en lasten. Het Eigen Vermogen bestaat in 2025 alleen uit de Algemene Reserve. Het solvabiliteitsratio van 8% is laag. Het is een gevolg van het besluit van het Algemeen Bestuur dat de algemene reserve maximaal 5% van de omzet mag zijn.

<u>Solvabiliteitsratio</u> bedragen x € 1,000	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030
Eigen vermogen	€ 300	€ 300	€ 300	€ 300
Balanstotaal	€ 5.524	€ 5.553	€ 5.606	€ 5.661
Solvabiliteitsratio	5%	5%	5%	5%

Structurele exploitatieruimte

Structureel evenwicht in de begroting is een voorwaarde voor het toepassen van repressief toezicht. Dit betekent dat structurele lasten, inclusief structurele toevoegingen aan bestemmingsreserves, maximaal gelijk mogen zijn aan de structurele baten inclusief structurele onttrekkingen aan bestemmingsreserves. De exploitatieruimte wordt als percentage van de totale baten weergegeven. De meerjarenbegroting is structureel in evenwicht.

<u>Structurele exploitatieruimte</u> bedragen x € 1,000	Begroot 2027	Begroot 2028	Begroot 2029	Begroot 2030
Totale structurele lasten	€ 30.554	€ 31.713	€ 32.998	€ 33.623
Totale structurele baten	€ 30.554	€ 31.713	€ 32.998	€ 33.623
Totale structurele toevoegingen reserves				
Totale structurele onttrekkingen reserves				
Gerealiseerde totaalsaldo baten	€ 30.554	€ 31.713	€ 32.998	€ 33.623
Saldo structurele lasten en baten	€ -	€ -	€ -	€ -
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%

4.2. Paragraaf Financiering

Volgens de Wet Financiering Decentrale Overheden (FIDO) is elke gemeenschappelijke regeling verplicht om een financieringsparagraaf in haar begroting en jaarrekening op te nemen. Daarin worden de ontwikkelingen aangegeven met betrekking tot de kasgeldlimiet, de ontwikkelingen wat betreft de rente-risiconorm, de verwachte toe- of afname van geldleningen of uitzettingen en het verdere beleid ten aanzien van treasury.

Treasurybeleid

Het treasurybeleid van de ODG dient tot:

- Het verzekeren van duurzame toegang tot financiële markten tegen acceptabele condities;
- Het beschermen van vermogens- en (rente-)resultaten tegen ongewenste financiële risico's zoals renterisico's, koersrisico's, liquiditeitsrisico's en kredietrisico's;

- Het minimaliseren van de interne verwerkingskosten en externe kosten bij het beheren van de geldstromen en financiële posities;
- Het optimaliseren van de renteresultaten.

Het treasurybeleid is nader uitgewerkt in het treasurystatuut.

Geldleningen

Aangezien de provincie Groningen het betalingsverkeer en de financiering voor de ODG regelt, maakt de ODG voor de schommelingen in de liquiditeitspositie gebruik van de financiële middelen van de provincie Groningen. De hiervoor aan de provincie te betalen vergoeding op de rekening-courant verhouding is marktconform.

Kasgeldlimiet

De kasgeldlimiet geeft aan in welke mate in de financiering van investeringen mag worden voorzien in de vorm van kortlopende middelen. De omvang van de financiering met kortlopende middelen is in het onderstaande figuur meerjarig afgezet tegen de kasgeldlimiet.

Kaslimiet (x € 1.000)	2027	2028	2029	2030
Omvang begroting	30.554	31.713	32.998	33.623
1.Kaslimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
	2.505	2.600	2.706	2.757
2.Omvang vlottende schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	5.224	5.253	5.306	5.361
Schuld in rekening courant				
	5.224	5.253	5.306	5.361
3.Vlottende middelen				
Kasgelden				
Tegoeden rekening courant	1.000	1.000	1.000	1.000
Overige uitstaande gelden < 1 jr	3.566	3.637	3.710	3.784
	4.566	4.637	4.710	4.784
4.Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld (2-3)	658	615	596	577
Toegepaste kaslimiet(1)	2.505	2.600	2.706	2.757

Renterisiconorm

De renterisiconorm schrijft voor hoeveel maximaal geleend mag worden voor een periode langer dan één jaar. De renterisiconorm bedraagt 20% van de vaste schuld (er geldt een drempelbedrag van EUR 2,5 miljoen). Dat betekent dat in enig jaar 20% van de vaste schuld mag worden vernieuwd. De ODG heeft geen vaste schuld.

Schatkistbankieren

De ODG maakt voor het schatkistbankieren gebruik van de provincie Groningen.

4.3. Paragraaf Bedrijfsvoering

De bedrijfsvoering is erop gericht om onze medewerkers van optimale dienstverlening te voorzien op het gebied van ondersteunende diensten, waaronder: management, secretariaat, P&O, financiën, ICT, privacy, communicatie, huisvesting en juridische zaken.

In 2027 richt de bedrijfsvoering zich, naast de reguliere ondersteunende taken, specifiek op:

- Het verder op orde brengen van een toekomstbestendige en betrouwbare informatievoorziening, gericht op het versterken van datakwaliteit, dataveiligheid en datagedreven werken.
- Borgen en ontwikkelen van talent en ontwikkelkracht door het versterken van de arbeidsmarktpositionering, een strategische personeelsplanning, het versterken van de kennis- en opleidingsfunctie, en investeren in aantrekkelijk werkgeverschap en vitaliteit. Daarnaast gaat het om het versterken van de mogelijkheden om nieuwe inhoudelijke thema's en werkvormen te implementeren binnen de organisatie
- Toekomstproof financieren en verantwoorden: in 2026 wordt de evaluatie van het financieringsmodel verwerkt, waarna deze wordt opgenomen in de begroting van 2028. De verantwoording moet parallel meebewegen met deze ontwikkelingen.
- Meerjarenplannen op facilitair gebied. Dit is van grote waarde voor onze medewerkers en hierbij valt te denken aan meerjarenplan huisvesting gebouw, klimaatbeheersing, vervanging inventaris en het gebruik van ons wagenpark duurzamer maken.

Beleidsindicatoren

In de BBV is bepaald dat gemeenten per taakveld een verplichte set van beleidsindicatoren opnemen. Doel hiervan is de transparantie en onderlinge vergelijkbaarheid tussen gemeenten te verhogen. Voor de ODG zijn deze indicatoren niet van toepassing met uitzondering van onderstaande twee indicatoren binnen het taakveld Bestuur en ondersteuning.

Indicator	Berekening	Externe inhuur
Externe inhuur	Kosten als % van de totale loonsom	20,0%
Overhead (personele kosten)	% van de totale lasten	19,1%

5. Financiële kaders begroting 2027

De financiële kaders vormen de basis voor de opstelling van de begroting 2027. Ze geven richting aan de wijze waarop middelen worden ingezet en bepalen de financiële randvoorwaarden waarbinnen de organisatie opereert. Deze kaders zorgen voor duidelijkheid en voorspelbaarheid bij het plannen van zowel personele als materiële uitgaven.

5.1. Financiële kaders 2027

- Loon- en prijsstijgingen: in deze begroting is uitgegaan van een gemiddelde gewogen indexatie van 2,3% ten opzichte van 2026.
- Innovatiebudget: 1% van de totale begroting wordt gereserveerd voor innovatie. Dit budget is bedoeld om vernieuwing, procesoptimalisatie en digitale ontwikkeling te stimuleren, en is opgenomen als onderdeel van de robuustheidscriteria. Het budget is geen toename van de deelnemersbijdrage.
- Opleidingsbudget: Het opleidingsbudget bedraagt 3% van de totale loonsom. Dit budget wordt ingezet voor scholing, vakinhoudelijke ontwikkeling en het versterken van kennis en vaardigheden binnen de organisatie.
- Verzuimpercentage: Er wordt gerekend met een gemiddeld verzuimpercentage van 4,0%. Dit percentage dient als kader voor de loondoorbetaling bij ziekte en de formatieplanning.
- Personeelslasten: Bij het ramen van personele kosten wordt uitgegaan van de maximale trede binnen de betreffende functieschalen.
- Maximaal inhuurpercentage: Het aandeel externe inhuur binnen het primair proces bedraagt maximaal 20%.

5.2. Relevante documenten

De volgende documenten vormen samen het beleids- en normatief kader waarbinnen de financiële kaders worden toegepast:

- Besluit begroting en verantwoording provincies en gemeenten (BBV);
- Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Groningen 2025;
- Financiële verordening 2025;
- Intern controleplan 2025–2026;
- Financieringsmodel en bijbehorende bijdrageregeling.

Overige ontwikkelingen 2027

In de Kadernota 2027 is een aantal ontwikkelingen beschreven, waarvan we verwachten dat ze zich in 2027 zullen voordoen, maar waarvan de financiële effecten op de uitvoering van producten en diensten nog niet zijn vast te stellen. Voor deze ontwikkelingen geldt dat de effecten in 2026 worden bepaald en worden voorgelegd aan het bestuur om al dan niet in te stemmen met deze ontwikkelingen dan wel dat er per deelnemers anders mee wordt omgegaan. Voor een inhoudelijke toelichting verwijzen we naar de Kadernota 2027.

Overzicht ontwikkelingen

Ontwikkeling	Planning en proces	Progr.	Structureel/ incidenteel	Financieel effect
Bestuurlijk gesprek en ontwikkelplan ODG	Bedrag afhankelijk van besluitvorming DB/AB (medio 2026), daarna zo nodig verwerken in begrotingswijziging 2027	VTH en Seveso	Incidenteel	PM
Besluitvorming over dienstverlening	Bedrag afhankelijk van besluitvorming DB/AB (medio 2026), daarna zo nodig verwerken in begrotingswijziging 2027	VTH en Seveso	Structureel	PM
Voorkomen van ondermijning	Definitieve bedrag na evaluatie medio 2026, daarna verwerken in begrotingswijziging 2027	VTH	Structureel	€ 20.000 - € 25.000
Kaderrichtlijn Water	Bedrag afhankelijk van besluitvorming DB/AB (medio 2026), daarna zo nodig verwerken in begrotingswijziging 2027. Effect op bijdrage gemeenten.	VTH	Structureel	€ 150.000 - € 200.000
Zeer Zorgwekkende Stoffen	Bedrag afhankelijk van besluitvorming DB/AB (medio 2026), daarna zo nodig verwerken in begrotingswijziging 2027	VTH	Structureel	€ 150.000 - € 200.000
Verhouding collectieve taken/jaaropdracht	Bedrag afhankelijk van besluitvorming DB/AB (medio 2026), daarna zo nodig verwerken in begrotingswijziging 2027	VTH	Structureel	PM
Kwaliteitscriteria (ketentoezicht)	Bedrag afhankelijk van besluitvorming DB/AB (medio 2026), daarna zo nodig verwerken in begrotingswijziging 2027	VTH	Structureel	€ 250.000 - € 300.000

Effect overige ontwikkelingen op deelnemers

Ontwikkeling	Gemeente Eemsdelta	Gemeente Groningen	Gemeente Het Hogeland	Gemeente Midden-Groningen	Gemeente Oldambt	Gemeente Pekela	Gemeente Stadskanaal	Gemeente Veendam	Gemeente Westerkwartier	Gemeente Westerwolde	Provincie Groningen	Provincie Fryslân	Provincie Drenthe
Bestuurlijk gesprek en ontwikkelplan ODG	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Besluitvorming over dienstverlening	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x
Voorkomen van ondermijning	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
Kaderrichtlijn Water	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x			
Zeer Zorgwekkende Stoffen	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
Verhouding collectieve taken/jaaropdracht	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		
Kwaliteitscriteria (ketentoezicht)	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x	x		

Bijlagen

Bijlage 1: Bijdragen per deelnemer

Programma Uitvoering VTH-taken

Opbouw deelnemersbijdragen:

Deelnemersbijdrage (x €1.000)	Jaaropdracht	Collectief	Overhead	Begroting 2027
Eemsdelta	1.301	234	617	2.152
Groningen	1.099	197	521	1.818
Het Hogeland	774	139	367	1.279
Midden-Groningen	1.429	257	678	2.364
Oldambt	591	106	280	977
Pekela	325	58	154	537
Stadskanaal	720	129	342	1.191
Veendam	515	92	244	852
Westerkwartier	1.076	193	510	1.780
Westerwolde	674	121	320	1.115
Provincie Groningen	2.901	521	1.376	4.797
Totaal	11.405	2.047	5.410	18.862

Mutaties ten opzichte van gewijzigde begroting 2026:

Mutaties deelnemersbijdrage(x €1.000)	Gewijzigde begroting 2026	Loon- & prijsstijgingen	Stijging overhead	Herverdeeleffect	Begroting 2027	% stijging
Eemsdelta	2.089	56	18	-11	2.152	3,01%
Groningen	1.765	47	15	-9	1.818	3,01%
Het Hogeland	1.242	33	10	-6	1.279	3,02%
Midden-Groningen	2.254	61	49	0	2.364	4,88%
Oldambt	948	25	8	-5	977	2,99%
Pekela	522	14	4	-3	537	2,99%
Stadskanaal	1.135	30	25	1	1.191	4,97%
Veendam	827	22	7	-4	852	3,03%
Westerkwartier	1.728	46	14	-9	1.780	3,01%
Westerwolde	1.082	29	9	-5	1.115	3,02%
Provincie Groningen	4.556	123	68	51	4.797	5,29%
Totaal	18.147	487	228	0	18.862	

Toelichting 'Herverdeeleffect': vanwege de wijzigingen in de jaaropdrachten veranderen de relatieve bijdragen aan collectieve taken en overhead.

Meerjarenoverzicht ontwikkeling deelnemersbijdrage:

Meerjarenbegroting Deelnemersbijdrage (x €1.000)	2026	2027	2028	2029	2030
Eemsdelta	2.089	2.152	2.195	2.239	2.284
Groningen	1.765	1.818	1.854	1.891	1.929
Het Hogeland	1.242	1.279	1.305	1.331	1.358
Midden-Groningen	2.254	2.364	2.411	2.460	2.509
Oldambt	948	977	996	1.016	1.037
Pekela	522	537	548	559	570
Stadskanaal	1.135	1.191	1.215	1.239	1.264
Veendam	827	852	869	886	904
Westerkwartier	1.728	1.780	1.815	1.851	1.888
Westerwolde	1.082	1.115	1.137	1.160	1.183
Provincie Groningen	4.556	4.797	4.893	4.991	5.091
Totaal	18.147	18.862	19.239	19.624	20.016

Programma Uitvoering Seveso-taken

Opbouw bijdragen:

	VTBA-taken	Collective taken	Overhead	Totaal
Provincie Drenthe	770	113	355	1.237
Provincie Fryslân	801	117	369	1.288
Provincie Groningen	3.693	541	1.703	5.937
Totaal	5.264	771	2.427	8.462

Meerjarenoverzicht ontwikkeling bijdrage:

Meerjarenbegroting Noordelijke maat (x €1.000)	2026	2027	2028	2029	2030
Provincie Drenthe	1.149	1.237	1.262	1.287	1.313
Provincie Fryslân	1.211	1.288	1.314	1.340	1.367
Provincie Groningen	5.202	5.937	6.056	6.177	6.300
Totaal	7.562	8.462	8.631	8.804	8.980

Motie 61:

Motie 61	Begroting 2026	Wijziging	Begroting 2027
Provincie Drenthe	-	-	-
Provincie Fryslân	-	-	-
Provincie Groningen	2.171	-360	1.811
Totaal	2.171	-360	1.811

In 2027 daalt het resterende budget voor motie 61. Dit komt omdat een bedrag van € 491.000 is ingezet ter dekking van de kosten voor de actualisatie van de Noordelijke Maat. Bij de actualisatie van de Noordelijke Maat zijn er bedragen opgenomen die een overlap kennen met motie 61. Zonder deze correctie loopt het beschikbare bedrag voor motie 61 op tot € 2.302.000 in 2027.

De volgende onderwerpen zijn bij de actualisatie opgenomen en kennen een overlap met motie 61:

Onderwerp	Bedrag	Toelichting
Toezicht indirecte lozingen	€ 178.000	Speerpunt NM: uitbreiding capaciteit opgenomen
ZZS	€ 85.000	Speerpunt NM : opvragen en beoordelen VRP's opgenomen
Actuele vergunningen	€ 228.000	Veranderingsvergunning, gemiddeld actualisatie eens in de vijf jaar.
Totaal	€ 491.000	

Bijlage 2: Begroting 2027 per taakveld

Begroting 2027	Taakveld	VTH	Seveso	Totaal
Baten				
Milieubeheer	7.4	13.995	7.805	21.800
Bestuur	0.1	53		53
Overhead	0.4	5.575	2.923	8.498
Overige baten	0.8	202		202
Totaal		19.825	10.728	30.554
Lasten				
Milieubeheer	7.4	13.995	7.805	21.800
Bestuur	0.1	53		53
Overhead	0.4	5.575	2.923	8.498
Overige lasten	0.8	202		202
Totaal		19.825	10.728	30.554
Saldo van baten en lasten				
		-	-	-
Mutatie reserve				
		-	-	-
Begroot resultaat				
		-	-	-

Bijlage 3: Investeringskalender

Investeringskalender	Bedragen (x €1.000)
2027	
Vervangingsinvesteringen	100
2028	
Vervangingsinvesteringen	100
2029	
Vervangingsinvesteringen	100
2030	
Vervangingsinvesteringen	100

Bijlage 4: Geprognosticeerde balans

Geprognosticeerde balans (x € 1.000)	2027	2028	2029	2030
Totaal vaste activa	958	915	896	877
Viottende activa				
Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar	-	-	-	-
vorderingen op openbare lichamen	1.797	1.833	1.869	1.907
Rekening courantverhoudingen met niet financiële instellingen	1.000	1.000	1.000	1.000
Overige vorderingen	1.769	1.804	1.841	1.877
Overlopende activa				
overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	-	-	-	-
Totaal activa	5.524	5.553	5.606	5.661
Eigen vermogen				
Algemene reserve	300	300	300	300
Bestemmingsreserve	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	-	-
Vaste passiva	-	-	-	-
Viottende passiva				
Netto-viottende schulden looptijd korter dan één jaar	-	-	-	-
Overlopende schulden	5.224	5.253	5.306	5.361
De van Europese en Nederlandse overheidslichamen ontvangen voorschotbedragen voor uitkeringen met een specifiek bestedingsdoel die dienen ter dekking van lasten van volgende begrotingsjaren	-	-	-	-
Overige vooruitontvangen bedragen, die ten bate van volgende begrotingsjaren komen	-	-	-	-
Totaal passiva	5.524	5.553	5.606	5.661

Bijlage 5: Aanbiedings- en vaststellingsbesluit

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Groningen verklaart dat:

- De ontwerpbegroting 2027 op 23 april 2026 is vastgesteld en vervolgens voor zienswijze is aangeboden aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Groningen.
- De ontwerpbegroting is aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten en provinciale staten van de provincie Groningen, met het verzoek deze voor eenieder ter inzage te leggen en, tegen betaling van de kosten, algemeen verkrijgbaar te stellen;
- De begroting voor het jaar 2027 wordt op 11 september 2026 aangeboden aan het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Groningen – inclusief een reactie op de ingediende zienswijzen van de deelnemers.

Veendam,

Het Dagelijks Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Groningen,

N. Siersema
Voorzitter

T. Hobma
Secretaris a.i.

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Groningen in zijn vergadering van 4 september 2026.

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Groningen,

N. Siersema
Voorzitter

T. Hobma
Secretaris a.i.