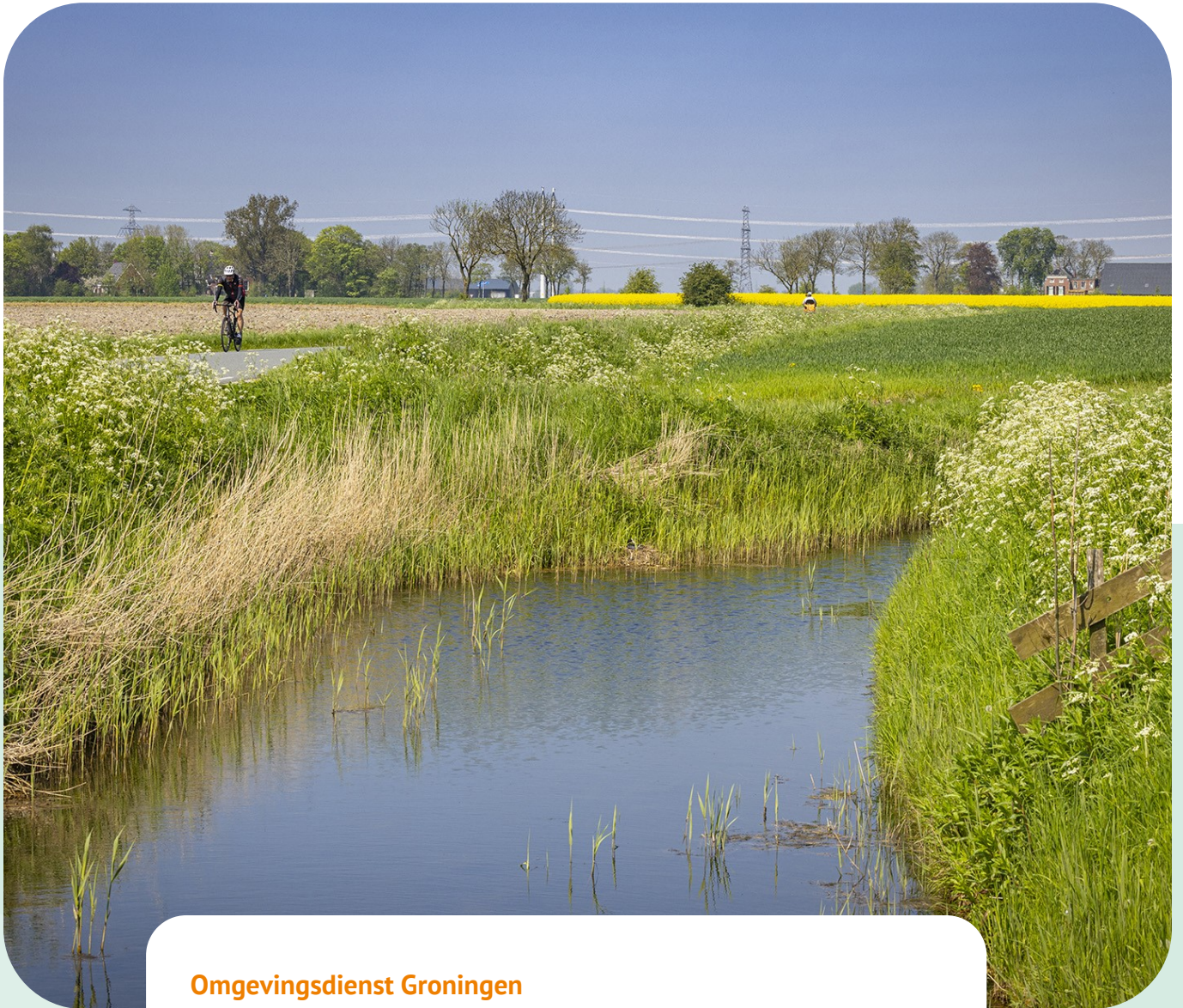


Samen werken aan een veilige,  
schone en duurzame leefomgeving



Omgevingsdienst Groningen

## Begroting 2026

# Inhoudsopgave

1. Algemeen	3
2. Programma Uitvoering VTH-taken	6
3. Programma Uitvoering Seveso-taken	9
4. Financiële uitgangspunten	11
5. Paragrafen	13
Bijlagen	18



# 1. Algemeen

## 1.1. Inleiding

Voor u ligt de Begroting van de Omgevingsdienst Groningen (ODG) voor het jaar 2026. 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. Het jaar 2026 in vogelvlucht

In 2026 werkt de ODG, net als in eerdere jaren aan het versterken van de robuustheid van de organisatie, die zich vertaalt in stabiliteit van de dienstverlening. Er wordt uitvoering gegeven aan het Organisatieplan 2024-2029, inclusief de daarin opgenomen ontwikkelagenda. Ontwikkelingen die daarin zijn opgenomen, zijn terug te vinden in deze begroting.

Daarbij gaat het onder andere om de evaluatie van de financieringssystematiek wordt in de loop van 2025 afgerond, en zal vanaf de begroting van 2027 verwerkt worden. Inhoudelijke ontwikkelingen (Omgevingswet, energietransitie, regelgeving voor het landelijke gebied, zeer zorgwekkende stoffen en toenemende juridisering) zullen worden verwerkt in onze werkprocessen. De ODG zal ook in 2026 verder gaan met werven en opleiden van nieuwe medewerkers, om ons personeelsbestand op niveau te houden.

Een ontwikkeling die de ODG in zowel 2025 als in 2026 zal bezighouden, is de implementatie van een nieuw VTH-systeem. In februari 2025 heeft het Algemeen Bestuur besloten om de lopende implementatie van het VTH-systeem te beëindigen, waardoor een nieuwe aanbestedingsprocedure moest worden gevolgd. De implementatie van een nieuw systeem zal in de tweede helft van 2025 en (naar verwachting) een groot deel van 2026 in beslag nemen. Het bestuur heeft hiervoor in 2025 een extra bijdrage gevraagd aan de deelnemers. De implementatie zal ook inzet vragen van onze medewerkers.

Voor de begroting van 2026 heeft het Algemeen Bestuur meegegeven de taken uit te voeren binnen de daarvoor beschikbare middelen. Gezien de financiële situatie van onze deelnemers in 2026 is het passend dat de ODG dit uitgangspunt in haar begroting hanteert. De basis voor de begroting is - net als in voorgaande jaren - de uitvoering van de jaaropdrachten (VTH-programma) en het werkprogramma (Seveso-programma), aangevuld met al eerder door het bestuur vastgestelde financiële consequenties van ontwikkelingen. Van enkele ontwikkelingen is de financiële impact nog niet bekend, daarover zal in de loop van 2025 met het bestuur worden gesproken. Eventuele financiële consequenties worden vervolgens in een begrotingswijziging verwerkt.

## 1.4. Financieel beeld



Het financieel meerjarenperspectief staat weergegeven in onderstaande figuren (bedragen x € 1.000)

Financieel beeld VTH-programma:

Programma VTH	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Baten</b>					
Deelnemersbijdrage	17.764	17.872	18.230	18.594	18.966
Meerwerk en projecten	886	740	568	568	568
Overige baten	489	272	272	272	272
Extra bijdrage t.b.v. VTH-systeem	793	537			
<b>Totaal</b>	<b>19.933</b>	<b>19.422</b>	<b>19.070</b>	<b>19.435</b>	<b>19.807</b>
<b>Lasten</b>					
Primair proces	14.764	14.406	14.164	14.429	14.700
Overhead	4.749	4.851	4.742	4.841	4.943
Overige lasten	164	164	164	164	164
Bijdrage t.b.v. VTH systeem 2026	537				
<b>Totaal</b>	<b>20.214</b>	<b>19.422</b>	<b>19.070</b>	<b>19.435</b>	<b>19.807</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>					
	-281	-	-	-	-
<b>Dekking reserve Omnimap</b>					
	281	-	-	-	-
<b>Begroot resultaat</b>					
	-	-	-	-	-

Financieel beeld Seveso-programma:

Programma Seveso	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Baten</b>					
Deelnemersbijdrage	7.142	7.392	7.539	7.690	7.844
Meerwerk en projecten	716	627	364	364	364
Extra bijdrage t.b.v. VTH-systeem	297	203			
<b>Totaal</b>	<b>8.155</b>	<b>8.222</b>	<b>7.903</b>	<b>8.054</b>	<b>8.208</b>
<b>Lasten</b>					
Primair proces	5.667	5.770	5.500	5.606	5.714
Overhead	2.404	2.452	2.403	2.448	2.494
Overige lasten					
Bijdrage t.b.v. VTH systeem 2026	203				
<b>Totaal</b>	<b>8.274</b>	<b>8.222</b>	<b>7.903</b>	<b>8.054</b>	<b>8.208</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>					
	-119	-	-	-	-
<b>Dekking reserve Omnimap</b>					
	119	-	-	-	-
<b>Begroot resultaat</b>					
	-	-	-	-	-



#### Financieel beeld ODG totaal:

ODG	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Baten</b>					
Deelnemersbijdrage	24.907	25.264	25.769	26.284	26.810
Meerwerk en projecten	1.602	1.367	932	932	932
Overige baten	489	272	272	272	272
Extra bijdrage t.b.v. VTH-systeem	1.090	740	-	-	-
<b>Totaal</b>	<b>28.088</b>	<b>27.643</b>	<b>26.973</b>	<b>27.489</b>	<b>28.014</b>
<b>Lasten</b>					
Primair proces					
- Personeelslasten	19.270	19.090	18.671	19.035	19.407
- Materiële kosten	1.161	1.087	987	994	1.001
Overhead					
- Personeelslasten	4.303	4.383	4.429	4.556	4.686
- Materiële kosten	2.850	2.919	2.722	2.739	2.757
Overige lasten	164	164	164	164	164
Bijdrage t.b.v. VTH systeem 2026	740				
<b>Totaal</b>	<b>28.488</b>	<b>27.643</b>	<b>26.973</b>	<b>27.489</b>	<b>28.014</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>					
	-400	-	-	-	-
<b>Dekking reserve Omnimap</b>					
	400	-	-	-	-
<b>Begroot resultaat</b>					
	-	-	-	-	-

### 1.5. Leeswijzer

In deze begroting 2026 zijn de belangrijkste ontwikkelingen en de financiële consequenties daarvan beschreven, naast de kosten voor de uitvoering van de reguliere taken.

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 financiële begroting. Hierin zijn de baten en lasten nader toegelicht. Daarna volgen in hoofdstuk 5 de verplichte paragrafen. 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.



## 2. Programma Uitvoering VTH-taken

### 2.1. Wat willen we bereiken?

Onze missie rechtvaardigt het bestaansrecht van de organisatie en beschrijft onze drijfveren.

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?

#### 2.2.1. Producten en diensten

Ieder jaar maken de ODG en de deelnemers afspraken de producten en diensten die de ODG uitvoert, conform de richtlijnen van het regionale uitvoerings- en handhavingsbeleid. De deelnemersbijdrage is gebaseerd op uitvoering van deze taken. In onderstaande tabel staat een doorkijk van de verwachte totale productie in 2026. Het uitgangspunt daarbij is de vastgestelde jaaropdracht 2025.

Domein	Producten # aantallen	Diensten # uren	Totaal (x €1.000)	in %
Milieu	3.066	15.421	5.422	53%
Bodem	2.344	3.055	1.392	14%
Asbest	2.789	616	646	6%
Onafhankelijk	1.593	5.343	1.261	12%
Juridisch en bestuurlijke handhaving	258	3.935	1.040	10%
Individueel	-	4.065	325	3%
Bouw	79	-	112	1%
<b>Totaal</b>	<b>10.129</b>	<b>32.434</b>	<b>10.199</b>	<b>100%</b>

#### 2.2.2. Collectieve taken

Naast inzet voor de jaaropdracht verricht de ODG een zestal collectieve taken voor alle deelnemers. Collectieve taken worden collectief gefinancierd door de deelnemers, naar rato van omvang van de jaaropdracht (producten en diensten). 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.
- Piket:** voor toezicht bij calamiteiten en storingen buiten reguliere kantoor tijden is een piketdienst ingesteld. De ODG garandeert 24 uur bereikbaarheid voor alle deelnemers.
- 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.





5. **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.
6. **Strafrecht:** bij sommige zaken wordt niet alleen bestuursrechtelijk opgetreden, maar volgt er ook strafrechtelijk traject. De ODG is hiervoor bevoegd gezag.

Collectieve taken	# uren	Totaal (x €1.000)	in %
Ketentoezicht	2.881	248	13%
Ontwikkeling	1.139	98	5%
Opleiding en coaching	9.551	821	42%
Piket	3.208	276	14%
Strafrecht	3.574	307	16%
Wet- en regelgeving	2.567	221	11%
	<b>22.920</b>	<b>1.971</b>	<b>100%</b>

### 2.2.3. Ontwikkelingen

In de Kadernota 2026 zijn interne- en externe ontwikkelingen opgenomen met invloed op onze producten, diensten en bedrijfsvoering. Deze zijn ook terug te vinden in het Organisatieplan 2025-2029. In dit hoofdstuk zijn de ontwikkelingen met financiële impact in 2026 beschreven. Daarnaast zijn de ontwikkelingen beschreven die hoogstwaarschijnlijk financiële impact zullen hebben in 2026.

#### 2.2.3.1. Ontwikkelingen met financiële impact in 2026

##### Dienstverlening Provincie Groningen (HRM, Financiën, ICT)

In 2023 is de dienstverlening van de Provincie Groningen op het gebied van de domeinen HRM, financiën en ICT geëvalueerd en op basis daarvan zijn, in samenspraak met de Provincie, keuzes gemaakt met betrekking tot de gewenste samenwerking in de toekomst. Hieruit volgt dat de Omgevingsdienst Groningen in de toekomst zelf de boekhouding zal verzorgen en de rest van de eerder genoemde dienstverlening door de Provincie Groningen wordt geleverd. Wel is uitgesproken dat de Provincie Groningen en de Omgevingsdienst Groningen gaan werken aan een verbetering van deze duurzame samenwerking.

Met het Algemeen Bestuur is in september 2024 besproken dat incidentele kosten tot 2026 zoveel mogelijk zullen worden gedekt uit de bestaande budgetten en vanaf 2026 € 125.000 zal worden opgenomen in de begroting om de stijging van de structurele kosten te kunnen dekken. Het betreft voornamelijk kosten voor het invullen van de taken rondom de boekhouding door de Omgevingsdienst Groningen zelf en een verwachte stijging van de kosten van de dienstverlening door de Provincie. De vergoeding aan de provincie Groningen is namelijk sinds 2013 niet geïndexeerd. In hoofdstuk 4 is te vinden hoe deze toename is verwerkt in de bijdragen van gemeenten en provincies.

#### 2.2.3.2. Ontwikkelingen met nader te bepalen financiële impact in 2026

##### Informatievoorziening

In februari 2025 heeft het Algemeen Bestuur besloten om de implementatie van het VTH-systeem vroegtijdig te beëindigen. Het bestuur heeft geconcludeerd dat de beoogde samenwerking niet goed functioneert en dat de verwachtingen over en weer niet zijn waargemaakt. Inmiddels zijn de voorbereidingen van een aanbestedingsprocedure gestart, waarmee de ODG een bewezen VTH-systeem wil selecteren. De aanbesteding zal naar verwachting in de eerste helft van 2025 plaatsvinden en de daaropvolgende implementatie zal in de tweede helft van 2025 en in 2026 worden uitgevoerd.

We verwachten dat de ontwikkelingen rond het VTH-systeem effecten hebben op de inzet van medewerkers: gedurende de periode van aanbesteding en implementatie zullen zij werken met de opgeleverde onderdelen van het VTH-systeem, aangevuld met andere systemen, waardoor doorlooptijden langer zijn. Medewerkers zullen op verschillende manieren betrokken worden om de implementatie succesvol te laten verlopen. Als de aanbesteding is afgerond en de implementatie vorm krijgt, kan een gedetailleerde inschatting van de inzet van ODG'ers worden gemaakt. Deze zullen worden meegenomen gedurende het opstellen van de jaaropdrachten 2026. Op basis van eerdere ervaringen verwachten we een inzet van ongeveer 4.000 uur.



Het Algemeen Bestuur heeft besloten om de verwachte financiële consequenties van de beëindiging en aanbestedingsprocedure te verwerken in een wijziging van de begroting van 2025. De besteding van deze middelen vindt zowel in 2025 als in 2026 plaats. Mocht toch blijken dat de kosten voor de nieuwe leverancier financiële effecten hebben op de begroting 2026, zullen deze worden voorgelegd aan het bestuur en zo nodig worden verwerkt in een begrotingswijziging.

In 2024 is, aanvullend op het organisatieplan, een informatievisie opgesteld waarin de gewenste ontwikkelingen op het gebied van de informatievoorziening voor de komende jaren zijn omschreven. In de eerste helft van 2025 wordt een plan van aanpak opgesteld om de inzichten uit de informatievisie in de organisatie(inrichting) op te nemen. Eventuele veranderingen, inclusief de financiële impact daarvan, worden dan voorgelegd aan het bestuur. We blijven in gesprek met het bestuur en onze deelnemers over de ontwikkelingen.

### Toezicht op energiebesparende maatregelen

Sinds 2024 is het toezicht op energiebesparing bij bedrijven onderdeel van het basistakenpakket van de ODG. De ODG ontvangt hiervoor een subsidie (specifieke uitkering) van het Ministerie van Infrastructuur en Waterstaat, deze is bedoeld als aanvulling op de eigen inzet. In opdracht van het Algemeen Bestuur werkt de ODG in samenwerking met deelnemers een businesscase over de benodigde inzet en bijbehorende kosten. Deze wordt opgeleverd in het tweede kwartaal van 2025. Afhankelijk van het gekozen uitvoeringsscenario leidt dit tot een toename van de gezamenlijke deelnemersbijdrage van € 300.000 tot € 500.000. Na besluitvorming door het Algemeen Bestuur worden de financiële consequenties verwerkt in een begrotingswijziging.

### Contributieverhoging Omgevingsdienst NL

De vereniging van omgevingsdiensten Omgevingsdienst NL heeft in haar begroting 2025 een verhoging van de jaarlijkse contributie opgenomen. Het Algemeen Bestuur zal in het tweede kwartaal van 2025 bespreken of het wil instemmen met deze verhoging (naar verwachting € 30.000 tot € 50.000). Deze zal dan verwerkt worden in een begrotingswijziging.

## 2.3. Wat mag het kosten?

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

Deelnemersbijdrage (x €1.000)	Jaaropdracht	Collectief	Overhead	Veo	Begroting 2026
Eemsdelta	1.253	235	581	-	2.068
Groningen	1.058	199	490	-	1.747
Het Hogeland	745	140	345	-	1.230
Midden-Groningen	1.314	247	609	-	2.170
Oldambt	569	107	264	-	939
Pekela	313	59	145	-	517
Stadskanaal	661	124	306	-	1.091
Veendam	496	93	230	-	818
Westerkwartier	1.036	194	480	-	1.711
Westerwolde	649	122	301	-	1.071
Provincie Groningen	2.412	453	1.117	529	4.511
<b>Totaal</b>	<b>10.505</b>	<b>1.971</b>	<b>4.867</b>	<b>529</b>	<b>17.872</b>





## 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 104 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?

#### 3.2.1. Producten en diensten

De basis voor de taakinvulling van de Seveso-taken is de Noordelijke Maat. Daarin zijn normen opgenomen voor de VTH-taken die betrekking hebben op een Seveso-bedrijf. De omvang van het programma Uitvoering Seveso-taken wordt bepaald door het aantal bedrijven te vermenigvuldigen met de Noordelijke Maat.

In de begroting 2026 is uitgegaan van 104 Seveso-bedrijven (op peildatum 1 november 2024). Het gaat om de volgende aantallen bedrijven per provincie:

Drenthe:	18
Fryslân:	14
Groningen:	72

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 Meerjaren afspraken (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 2025 middels een begrotingswijziging verwerkt in de begroting 2026.

#### 3.2.2. Ontwikkelingen

In de Kadernota 2026 zijn interne- en externe ontwikkelingen opgenomen met invloed op onze producten, diensten en bedrijfsvoering. In dit hoofdstuk zijn de specifieke ontwikkelingen binnen het Seveso-programma beschreven. De ontwikkelingen die beide programma's betreffen, zijn in beschreven in het hoofdstuk over het programma 'Uitvoering VTH-taken'. In dit hoofdstuk wordt volstaan met een verwijzing.

Daarbij is dezelfde indeling gehanteerd als in het hoofdstuk over het programma 'Uitvoering VTH-taken': eerst de ontwikkelingen met financiële impact, daarna de ontwikkelingen met mogelijk financiële impact.



### 3.2.2.1. Ontwikkelingen met financiële impact in 2026

#### 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 maken met de twintig grootste uitstoters van koolstofdioxide en andere emissies. De betaling van deze middelen verloopt via Provincie Groningen, de definitieve hoogte van het bedrag in 2026 wordt in de tweede helft van 2025 bekend. In de Begroting 2026 is € 264.000 opgenomen, op basis van de prognose van het bedrag dat de ODG verwacht te ontvangen in de periode 2026-2030.

De ontwikkeling 'Dienstverlening Provincie (HRM, Financiën, ICT)' is ook relevant voor het Seveso-programma. Deze is beschreven in het hoofdstuk over het programma 'Uitvoering VTH-taken'.

### 3.2.2.2. Ontwikkelingen nader te bepalen financiële impact in 2026

#### Financiële zekerheidsstelling

Financiële zekerheidsstelling is een nieuw instrument onder de Omgevingswet, waarmee wordt beoogd dat financiële schade niet op het bevoegd gezag wordt afgewenteld. De tweejarige pilot wordt in 2025 afgerond, daarna worden de benodigde capaciteit bepaald en de financiële gevolgen verwerkt in een begrotingswijziging.

De volgende ontwikkelingen zijn ook relevant voor het Seveso-programma. Deze zijn beschreven in het hoofdstuk over het programma 'Uitvoering VTH-taken':

- Implementatie VTH-systeem
- Informatievoorziening
- Contributieverhoging Omgevingsdienst NL

## 3.3. Wat mag het kosten?

Onderstaande tabel geeft hoogte van de bijdrage voor de uitvoering van de Seveso-taken weer (bedragen x € 1.000).

Seveso (x €1.000)	2026	2027	2028	2029
Provincie Drenthe	1.168	1.192	1.215	1.240
Provincie Fryslân	1.200	1.224	1.249	1.274
Provincie Groningen	5.023	5.123	5.226	5.330
<b>Totaal</b>	<b>7.392</b>	<b>7.539</b>	<b>7.690</b>	<b>7.844</b>



## 4. Financiële uitgangspunten

### 4.1. Loon- en prijsstijgingen

In de begroting 2026 is in samenspraak met de deelnemers uitgegaan van een gemiddelde gewogen indexatie van 3,0% t.o.v. 2025. Dit percentage is gebaseerd op een indexatie van 3,1% van de loonkosten en 2,2% van de materiële kosten. Ten tijde van het opstellen van deze begroting wordt nog onderhandeld over de CAO van de medewerkers, daarom is een schatting opgenomen van de effecten daarvan. De definitieve consequenties voor de begroting van 2026 worden verwerkt in een begrotingswijziging. Als uitgangspunt hanteert de ODG dat aansluiting wordt gezocht bij de middelen die deelnemers in het gemeentefonds en respectievelijk het provinciefonds ontvangen ter compensatie van de loon- en prijsstijgingen.

### 4.2. Deelnemersbijdrage programma uitvoering VTH-taken

Uitgangspunt in het financieringsmodel van de ODG is dat er (beperkte) bijsturing van de output en daarmee ook van de bijdrage mogelijk is bij het vaststellen van de definitieve jaaropdracht. De spelregels van het financieringsmodel zijn vastgelegd in de bijdrage-verordening.

De deelnemersbijdrage is gebaseerd op de te verwachten jaaropdracht per deelnemer; rekening houdend met de ondergrens van het regionale beleid. Het financieringsmodel kent herverdeeleffecten tussen deelnemers, omdat elke deelnemer overhead en collectieve taken betaalt naar rato van de omvang van de jaaropdracht. Wijzigingen in de omvang van de jaaropdrachten 2025 van verschillende deelnemers en het effect van businesscases hebben in de begroting 2026 effect op de hoogte van de bijdragen aan collectieve taken en overhead. Deze zijn in onderstaand schema als 'herverdeeleffect' opgenomen. Verder zijn de effecten getoond van indexatie, inhuurkosten, loon- en prijsstijgingen en de toevoeging van de bijdrage voor de dienstverlening door provincie Groningen op het gebied van HRM, Financiën, ICT.

Mutaties deelnemersbijdrage(x €1.000)	Begroting 2025	Mutatie inhuur	DV Prov.Groningen	Loon & prijsstijgingen	Herdeel effect	Begroting 2026
Eemsdelta	2.040	-58	11	59	16	2.068
Groningen	1.757	-52	9	51	-18	1.747
Het Hogeland	1.214	-35	6	35	9	1.230
Midden-Groningen	2.178	-64	11	63	-19	2.170
Oldambt	922	-26	5	27	12	939
Pekela	516	-15	3	15	-2	517
Stadskanaal	1.084	-31	6	32	1	1.091
Veendam	812	-23	4	24	2	818
Westerkwartier	1.650	-46	9	48	49	1.711
Westerwolde	1.067	-31	6	31	-2	1.071
Provincie Groningen	4.525	-118	21	132	-49	4.511
<b>Totaal</b>	<b>17.764</b>	<b>-500</b>	<b>90</b>	<b>518</b>	<b>-</b>	<b>17.872</b>

### 4.3. Bijdrage programma uitvoering Seveso-taken

De uitvoering van de Seveso-taken gebeurt in 2026, evenals in 2025, op basis van de Noordelijke Maat. De volgende financiële uitgangspunten zijn van toepassing bij de uitvoering van de Seveso-taken:

- De kosten en opbrengsten van werkzaamheden voor Seveso-bedrijven worden in een apart programma gerapporteerd.
- De omvang van de Seveso-taken is per provincie vastgesteld aan de hand van de Noordelijke Maat.
- Bovenop de loonkosten voor de formatie in het primair proces, geldt een opslag voor materiële kosten en overhead.
- De drie provincies betalen de volledige lasten die samenhangen met de uitvoering van de Seveso-taken.



Eventuele voor- of nadelen worden alleen verrekend met de Seveso-deelnemers (de drie provincies). Hieronder is per deelnemer een getailleerd overzicht opgenomen van de mutaties in de begroting.

Seveso (x €1.000)	Begroting 2025	Loon- & prijsstijgingen	DV Prov.Groningen	Begroting 2026
Provincie Drenthe	1.129	34	6	1.168
Provincie Fryslân	1.160	35	6	1.200
Provincie Groningen	4.853	146	24	5.023
<b>Totaal</b>	<b>7.142</b>	<b>214</b>	<b>35</b>	<b>7.392</b>



## 5. Paragrafen

In de BBV zijn meerdere verplichte paragrafen opgenomen voor provincies, gemeenten en hun gemeenschappelijke regelingen. Deze zijn niet allemaal relevant voor de ODG. Om die reden zijn de paragrafen lokale heffingen, kapitaalgoederen, grondbeleid en verbonden partijen niet opgenomen.

De paragrafen 'Weerstandvermogen en risicobeheersing', 'Financiering' en 'Bedrijfsvoering' zullen hieronder nader worden toegelicht.

### 5.1. 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.

#### 5.1.1. 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 2026 - 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). Gegeven de financiële situatie van de deelnemers willen we nu niet voorstellen om de Algemene Reserve aan te vullen, maar de post onvoorzien vrij houden om te zorgen dat we met het weerstandsvermogen de gekwantificeerde risico's kunnen dekken. 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 € 886.000. De verwachte stand van de algemene reserve op 1 januari 2026 is gelijk aan de stand van begin 2025 (€ 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 1-1-2025)	300.000
af: onttrekkingen 2025	-
af: rekeningresultaat 2025	-
Stand 1-1-2026	300.000
Onvoorzien	100.000
<b>Totaal</b>	<b>400.000</b>



### 5.1.2. Risicoanalyse

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

Risicoanalyse	Bedrag	Kans	Bedrag
Implementatie nieuw VTH-systeem	300.000	50%	150.000
Arbeidsmarkt	300.000	50%	150.000
Incidentele gelden	200.000	50%	100.000
			<b>400.000</b>
<b>Weerstandvermogen</b>			<b>400.000</b>
<b>Weerstandcapaciteit</b>			<b>100%</b>

Hieronder volgt een toelichting van de risico's:

- **Implementatie VTH-systeem:** in 2025 wordt een aanbesteding uitgevoerd voor een nieuw VTH-systeem, nadat de implementatie van het VTH-systeem voortijdig is beëindigd. De implementatie van het nieuwe VTH-systeem zal in 2025 en 2026 worden uitgevoerd. De financiële consequenties die hiermee samenhangen, inclusief de extra bijdrage door de deelnemers, zijn verwerkt in een wijziging van de begroting 2025. We verwachten dat de beschikbare middelen de uitgaven kunnen dekken. Desondanks is het mogelijk dat er extra kosten samenhangen met de implementatie in 2026, daarom is de implementatie van het VTH-systeem veiligheidshalve als risico opgenomen.
- **Arbeidsmarkt:** We verwachten dat de krapte op de arbeidsmarkt de komende jaren gaat aanhouden. Ervaren medewerkers zijn moeilijk te vinden, waardoor we gebruik moeten maken van duurdere inhuur. Daarnaast moeten we aan de voorkant blijven investeren in opleiden, begeleiden en ontwikkelen van personeel.
- **Incidentele gelden:** De ODG ontvangt enkele bijdragen van het Rijk, waarvan de omvang in 2026 op het moment van opstellen van deze begroting nog niet helemaal zeker is.

### 5.1.3. Weerstandcapaciteit

Op basis van bovenstaande risicoanalyse verwacht de ODG dat de weerstandcapaciteit toereikend is om de risico's binnen de exploitatie 2026 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.

### 5.1.4. Kengetallen

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

Kengetallen	2026	2027	2028	2029
Netto schuldquote	2%	1%	0%	1%
Netto schuldquote gecorrigeerd voor verstrekte leningen	2%	1%	0%	1%
Solvabiliteitsratio	8%	8%	8%	8%
Structurele exploitatieruimte	0%	0%	0%	0%
Grondexploitatie				
Belastingcapaciteit				

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





#### 5.1.4.1. 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 in 2025 heeft geen vaste schulden.

#### 5.1.4.2. 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 2024 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.

#### 5.1.4.3. 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.

### 5.2. 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.

#### 5.2.1. 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.

#### 5.2.2. 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.



### 5.2.3. 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)	2026	2027	2028	2029
<b>Omvang begroting</b>	27.643	26.973	27.489	28.014
1.Kaslimiet in %	8,20%	8,20%	8,20%	8,20%
	<b>2.267</b>	<b>2.212</b>	<b>2.254</b>	<b>2.297</b>
2.Omvang vlottende schuld				
Opgenomen gelden < 1 jaar	5.053	4.903	4.761	4.917
Schuld in rekening courant				
	<b>5.053</b>	<b>4.903</b>	<b>4.761</b>	<b>4.917</b>
3.Vlottende middelen				
Kasgelden				
Tegoeden rekening courant	1.000	1.000	1.000	1.000
Overige uitstaande gelden < 1 jr	3.486	3.590	3.698	3.772
	<b>4.486</b>	<b>4.590</b>	<b>4.698</b>	<b>4.772</b>
4.Toets kasgeldlimiet				
Totaal netto vlottende schuld ( 2-3)	567	313	63	145
Toegestane kaslimiet(1)	2.267	2.212	2.254	2.297

### 5.2.4. 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.

### 5.2.5. Schatkistbankieren

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

## 5.3. 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 2026 richt de bedrijfsvoering zich, naast de reguliere ondersteunende taken, specifiek op:

- Blijven ontwikkelen op gebied van arbeidsmarkt, onboorden van personeel, om medewerkers aan ons te binden en ze te boeien.
- Doorontwikkelen op het gebied van IT (o.a. nieuw VTH systeem en datagestuurde werken).
- Meerjaren plannen op facilitair gebied. Dit is van grote waarde voor onze medewerkers en hierbij valt te denken aan meerjarenplan huisvesting gebouw, klimaatbeheersing, vervanging inventaris, gebruik van ons wagenpark duurzamer maken, postvoorziening efficiënter maken.
- De evaluatie van de dienstverlening en samenwerking met de Provincie Groningen heeft plaatsgevonden. Op dit moment wordt gevolg gegeven aan de vernieuwde afspraken en verdere professionalisering van de dienstverlening op het gebied van ICT, P&O en Financiën. Dit zal de komende jaren in beslag nemen, omdat afspraken deels ook afhankelijk zijn van externe ontwikkelingen.



### 5.3.1. 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	25,0%
Overhead (personele kosten)	% van de totale lasten	18,7%



# Bijlagen

## Bijlage 1: Meerjarig overzicht van de bijdrage per deelnemer

### Programma uitvoering VTH-taken

Deelnemersbijdrage (x €1.000)	2026	2027	2028	2029
Eemsdelta	2.068	2.110	2.152	2.195
Groningen	1.747	1.782	1.818	1.854
Het Hogeland	1.230	1.254	1.279	1.305
Midden-Groningen	2.170	2.213	2.257	2.303
Oldambt	939	958	977	997
Pekela	517	527	538	548
Stadskanaal	1.091	1.112	1.135	1.157
Veendam	818	835	851	868
Westerkwartier	1.711	1.745	1.780	1.815
Westerwolde	1.071	1.093	1.114	1.137
Provincie Groningen	4.511	4.601	4.693	4.787
<b>Totaal</b>	<b>17.872</b>	<b>18.230</b>	<b>18.594</b>	<b>18.966</b>

### Programma uitvoering Seveso-taken

Seveso (x €1.000)	2026	2027	2028	2029
Provincie Drenthe	1.168	1.192	1.215	1.240
Provincie Fryslân	1.200	1.224	1.249	1.274
Provincie Groningen	5.023	5.123	5.226	5.330
<b>Totaal</b>	<b>7.392</b>	<b>7.539</b>	<b>7.690</b>	<b>7.844</b>



## Bijlage 2: Begroting 2024 per taakveld

Begroting 2026	Taakveld	VTH	Seveso	Totaal
<b>Baten</b>				
Milieubeheer	7.4	14.229	5.770	19.999
Bestuur	0.1	53		53
Overhead	0.4	4.867	2.452	7.319
Overige baten	0.8	272		272
<b>Totaal</b>		<b>19.422</b>	<b>8.222</b>	<b>27.643</b>
<b>Lasten</b>				
Milieubeheer	7.4	14.354	5.770	20.124
Bestuur	0.1	53		53
Overhead	0.4	4.851	2.452	7.302
Overige lasten	0.8	164		164
<b>Totaal</b>		<b>19.422</b>	<b>8.222</b>	<b>27.643</b>
<b>Saldo van baten en lasten</b>				
		-	-	-
<b>Mutatie reserve</b>				
		-	-	-
<b>Begroot resultaat</b>				
		-	-	-



### Bijlage 3: Investeringskalender

Investeringskalender	Bedragen (x €1.000)
<b>2025</b>	
Gebouw, deels oplevering en upgrade	750
<b>2026</b>	
Gebouw, afwikkeling en upgrade	243
<b>2027</b>	
Ict, vervanging	100
<b>2028</b>	
Ict, vervanging	100
<b>2029</b>	
Ict, vervanging	100





## Bijlage 4: Geprognosticeerde balans

Geprognosticeerde balans (x € 1.000)	2025	2026	2027	2028	2029
<b>Totaal vaste activa</b>	918	995	741	490	573
<b>Viottende activa</b>					
Uitzettingen met een looptijd korter dan één jaar	-	-	-	-	-
vorderingen op openbare lichamen	1.705	1.756	1.809	1.863	1.901
Rekening courantverhoudingen met niet financiële instellingen	1.000	1.000	1.000	1.000	1.000
Overige vorderingen	1.679	1.729	1.781	1.835	1.871
<b>Overlopende activa</b>					
overige nog te ontvangen bedragen, en vooruitbetaalde bedragen die ten laste van de volgende begrotingsjaren komen	-	-	-	-	-
<b>Totaal activa</b>	<b>5.302</b>	<b>5.480</b>	<b>5.331</b>	<b>5.188</b>	<b>5.345</b>
<b>Eigen vermogen</b>					
Algemene reserve	428	428	428	428	428
Bestemmingsreserve	-	-	-	-	-
Gerealiseerde resultaat	-	-	-	-	-
<b>Vaste passiva</b>	-	-	-	-	-
<b>Viottende passiva</b>					
Netto-viottende schulden looptijd korter dan één jaar	-	-	-	-	-
Overlopende schulden	4.875	5.053	4.903	4.761	4.917
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	-	-	-	-	-
<b>Totaal passiva</b>	<b>5.302</b>	<b>5.480</b>	<b>5.331</b>	<b>5.188</b>	<b>5.345</b>



## Bijlage 5: Aanbiedings- en vaststellingsbesluit

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

- a) De ontwerpbegroting 2026 op 3 april 2025 is vastgesteld en vervolgens voor zienswijze is aangeboden aan de deelnemers van de gemeenschappelijke regeling Omgevingsdienst Groningen.
- b) De ontwerpbegroting is aangeboden aan de raden van de deelnemende gemeenten en provinciale staten van de provincie Groningen, met het verzoek deze voor een ieder ter inzage te leggen en, tegen betaling van de kosten, algemeen verkrijgbaar te stellen;
- c) De begroting voor het jaar 2026 wordt op 4 september 2025 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,

C.T. Dekker  
Voorzitter

E. Hulst  
Plaatsvervangend secretaris

---

Aldus vastgesteld door het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Groningen in zijn vergadering van 4 september 2025.

Het Algemeen Bestuur van de Gemeenschappelijke Regeling Omgevingsdienst Groningen,

C.T. Dekker  
Voorzitter

E. Hulst  
Plaatsvervangend secretaris

25 juni 2025