



Voorstel algemeen bestuur

Datum vergadering:	12 juli 2017	Datum:	6 juni 2017
Agendapunt:	05	Datum DB-besluit:	21 juni 2017
Aantal bijlagen:	5		
Onderwerp:	Voorstel tot vaststellen jaarrekening 2016 en bestemmen resultaat 2016		

SAMENVATTING VOORSTEL

Hierbij worden de jaarstukken 2016 van de OMWB ter vaststelling aangeboden. De jaarstukken bestaan uit een algemene inleiding, het jaarverslag, en de financiële jaarrekening 2016. Tevens wordt een voorstel gedaan tot de bestemming van het resultaat over 2016 ad € 4.175.000. De vastgestelde jaarrekening dient vóór 15 juli 2017 te worden verstrekt aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

VOORGESTELDE BESLISSING

Voorgesteld wordt:

1. kennis te nemen van het accountantsverslag over 2016;
2. de jaarrekening 2016 vast te stellen;
3. het resultaat 2016 ad € 4.175.000 als volgt te bestemmen:
 - a) een bedrag van € 1.345.000 overhevelen naar 2017 in verband met niet bestede budgetten;
 - b) Een bedrag van € 647.000 terug te betalen aan de deelnemers, conform de bijgevoegde verdeling;
 - c) Het restant ad € 2.183.000 toe te voegen aan de algemene reserve ter versterking van het weerstandsvermogen;
4. De jaarrekening 2016 en de controleverklaring+controlerapport van de accountant in handen te stellen van de auditcommissie.

WAT IS DE AANLEIDING?

In artikel 29 van de Gemeenschappelijke regeling van de Omgevingsdienst Midden- en West Brabant is bepaald dat het algemeen bestuur van de dienst de jaarrekening uiterlijk vaststelt op 1 juli volgend op het jaar waarop zij betrekking heeft. Gelet op het vergaderschema is noodgedwongen afgeweken van deze datum. De aanbieding aan het ministerie van binnenlandse zaken kan overigens binnen de wettelijke termijn (vóór 15 juli) plaatsvinden.

WAT WILLEN WE BEREIKEN?

Algemeen

De jaarrekening 2016 is het sluitstuk van de P&C cyclus 2016. Met het vaststellen van de jaarrekening wordt voldaan aan het gestelde in het BBV, en de gemeenschappelijke Regeling van de Omgevingsdienst Midden- en West Brabant. Met het vaststellen van de jaarrekening wordt bereikt dat binnen de wettelijke termijn (vóór 15 juli) de jaarrekening kan worden aangeboden aan het ministerie van binnenlandse zaken.

Budgetoverheveling

Met de voorgestelde budgetoverheveling ad € 1.345.000 wordt in 2017 de financiële ruimte gegeven om de uitvoering van het beleid waarvoor in 2016 geld beschikbaar was gesteld in 2017-2018 alsnog mogelijk te maken.

Het bedrag bestaat enerzijds uit de niet bestede geldmiddelen voor Huis op Orde ad € 740.000 (waaronder ICT), om de eerder bestuurlijk vastgestelde activiteiten in 2017 te kunnen uitvoeren. Anderzijds wordt voorgesteld de in 2016 niet bestede geldmiddelen voor de Transformatie en de Mobiliteit ad € 605.000 te reserveren voor de uitvoering van die activiteiten in 2017.

Toevoeging aan algemene reserve ter versterking weerstandvermogen

Met de toevoeging van € 2.183.000 aan de algemene reserve wordt bereikt dat ultimo 2016 de stand van de AR op een dusdanig niveau is dat een acceptabel weerstandsvermogen wordt gerealiseerd.

seerd. Bijkomend voordeel is dat een verdere opbouw van de algemene reserve in 2017 en 2018 achterwege kan blijven, en de begrotingen 2017 en 2018 hierop kunnen worden aangepast.

Terugbetaling aan de deelnemers

Na de eerder genoemde mutaties resteert van het resultaat 2016 nog een bedrag van € 647.000. Dit wordt op basis van bijgevoegde staat verrekend met de deelnemers.

Consequenties voor 2017 en 2018

De eerder bestuurlijk vastgestelde verhoging van het uurtarief voor 2017 en 2018 met 2 euro per declarabel uur kan komen te vervallen, omdat het weerstandvermogen in casus de algemene reserve eerder dan voorzien op het door het bestuur bepaalde niveau is gekomen.

WAT IS ER GEDAAN?

Door de organisatie is in de eerste maanden van 2017 de jaarrekening 2016 opgesteld. De jaarrekening sluit met een positief resultaat van € 4,175 miljoen. Het rekeningresultaat is conform de voorschriften separaat op de balans opgenomen.

De accountant is eind maart 2017 gestart met de controle van de jaarrekening. Ten opzichte van de concept jaarrekening hebben er in financiële zin twee correcties plaatsgevonden, over respectievelijk de vennootschapsbelasting en de omvang van het risico in verband met betwiste eindafrekeningen 2016. Hierdoor is het resultaat € 152.000 hoger dan in de conceptjaarrekening was opgenomen.

Verlaging voorziening eindafrekeningen 2016:	€ 77.000
Vervallen vennootschapsbelastingplicht:	75.000
Totaal	€ 152.000

Financieel resultaat

Het jaarrekeningresultaat is aanzienlijk positiever dan bij de bestuursrapportages is voorzien. Hoewel een gunstig financieel resultaat positief is, wordt hierbij tegelijkertijd opgemerkt dat de dienst in 2016 nog niet voldoende in balans was om tijdig en adequaat tussentijdse informatie te verstrekken over de financiële ontwikkeling binnen de dienst. Sturing en beheersing van de begroting en budgetten is en blijft een belangrijk aandachtspunt.

Er zijn 3 oorzaken aan te wijzen die hebben bijgedragen aan het financiële resultaat van € 4.175.000 miljoen euro. Hieronder volgt de specificatie c.q. de opbouw van het resultaat en de toelichting daarop:

1. Hogere omzet (1.379.000 euro)

De gerealiseerde omzet 2016 is 1.379.000 euro hoger dan was begroot. Door een aanzienlijk hogere inbreng in de deelprogramma's 1 en 2 door de deelnemers.

Lange tijd is in 2016 uitgegaan van 295.000 declarabele uren, terwijl uiteindelijk 329.000 declarabele uren zijn gemaakt. Notabene: in deze 329.000 uren zitten 5.500 extra coördinatie-uren die bij de deelnemers niet in rekening zijn gebracht.

2. Lagere salariskosten en kosten inhuur (1.025.000 euro)

Het onderdeel salarissen en inhuur geeft een positief resultaat te zien van 1.025.000 euro.

Circa 75% van dit resultaat is veroorzaakt door lagere kosten voor inhuur.

In de loop van 2016 is het besluit genomen als norm te stellen 1350 declarabele uren voor het primaire proces. Deze norm in combinatie met de zogenoemde 200 uren regeling voor overwerk door de eigen medewerkers heeft er toe geleid dat aanzienlijk minder is ingehuurd dan aanvankelijk in de begroting 2016 was voorzien.

3. Het niet realiseren van voorgenomen activiteiten en lagere exploitatiekosten (1.771.000 euro)

In 2015 / 2016 heeft het bestuur ingestemd met het programma Huis op Orde.

Omdat het Organisatieplan dat in het voorjaar 2016 is opgesteld niet tot uitvoering kon worden gebracht is een aantal voorgenomen activiteiten in 2016 niet gerealiseerd.

De doorontwikkeling van de organisatie zal eerst in 2017 plaatsvinden en dat geldt ook voor de extra impulsen in zowel ICT als transformatie en mobiliteit, waarvoor in de begroting 2016 gelden waren gereserveerd.

Het gaat in totaal om een bedrag van € 1.345.000 euro (Huis op Orde inclusief ICT € 740.000 euro en Transformatie/Mobiliteit € 605.000 euro).

Daarom wordt voorgesteld het bedrag van € 1.345.000 euro over te hevelen naar 2017, omdat dan de voorgenomen activiteiten worden uitgevoerd.

Zoals gezegd, de belangrijkste oorzaak van het positief financieel resultaat is enerzijds een hogere omzet dan verwacht en anderzijds uitstel van voorgenomen activiteiten in het jaar 2016.

Coördinatie uren/-kosten

In de tweede Bestuursrapportage 2016 is melding gemaakt van de ontwikkeling van het aantal zogenoemde coördinatie-uren.

In december 2016 heeft het bestuur besloten om vooralsnog geen actie te ondernemen richting deelnemers, in casu aanvullende facturen voor het surplus van de coördinatie-uren in 2016 te versturen, in afwachting ook van het jaarrekeningresultaat 2016.

In de begroting 2016 is rekening gehouden met een bedrag van € 600.000 euro voor coördinatiekosten; dit komt overeen met 7.000 uren voor coördinatie in het primaire proces.

Het aantal van 7.000 uren is in het eerste halfjaar van 2015 geraamd op basis van de toenmalige werkvoorraad en ook type werkzaamheden.

Dit aantal is tot nu toe niet bijgesteld, ondanks dat daartoe zeker aanleiding en ook noodzaak bestaat. Overigens, voor de goede orde, coördinatie uren omvatten vastgestelde werkzaamheden die te maken hebben met enerzijds werkvoorbereiding van en verantwoording over de taken en resultaten in het primaire proces. De uren zijn naar hun aard geen financierings- en/of dekkingsmiddel.

Het aantal coördinatie uren (beter is te spreken van uren voor werkvoorbereiding, monitoring werkzaamheden en resultaten alsmede verantwoordingsrapportages aan de deelnemers) bedraagt in 2016 afgerond 12.500 uren.

In 2016 zijn afgerond conform bestuurlijk besluit afgerond 7.000 uren bij de deelnemers in rekening gebracht. Het surplus van 5.500 uren is bij geen van de deelnemers in rekening gebracht.

Gezien het batig resultaat 2016 wordt voorgesteld de extra coördinatie uren/-kosten bij de deelnemers niet in rekening te brengen over 2016.

Overigens is het zaak om de omvang van de zogenoemde coördinatie uren te bepalen op werkelijke feiten en cijfers. Voor 2017 heeft de directie OMWB besloten dat maximaal 10% van het aantal declarabele uren in het primaire proces besteed mag worden aan alle werkzaamheden die onder de verzamelnoemer coördinatie uren vallen. Een en ander moet gerealiseerd worden binnen de werkprogramma's.

Ontwikkeling reservepositie OMWB

De algemene reserve van de OMWB bedraagt per ultimo 2016 € 658.000 euro.

In 2015/2016 heeft het bestuur besloten om de reservepositie van de OMWB gefaseerd te verbeteren. Besloten is om in een periode van 3 jaren (2016-2018) jaarlijks een bedrag van circa 0,5 miljoen toe te voegen aan de algemene reserve, die tot doel heeft de risico's van de OMWB financieel af te dekken. Dit geschiedt in bovengenoemde periode door een bedrag van 2 euro op het tarief van de declarabele uren te zetten.

Het voorstel is nu om een bedrag van 2.183.000 euro, als deel van het batig resultaat 2016, aan de algemene reserve toe te voegen, waardoor het totale bedrag van de reserve op 2.841.000 euro komt.

De algemene reserve heeft als (belangrijkste) doel het afdekken van risico's.

In zowel jaarrekening als begroting wordt steeds een analyse gemaakt van de risico's die zich kunnen voordoen en wordt daarbij ook inhoudelijk onderbouwd hoe die risico's moeten worden geduid en gewogen.

De risico's die thans relevant en actueel zijn worden geraamd op een bedrag van 3,7 miljoen euro. Op basis van een inhoudelijke risico-inventarisatie is het bedrag van het gewogen risico een bedrag van € 2.560.000 euro.

In het gewogen bedrag van € 2.560.000 euro is een gewogen bedrag van 2,0 miljoen euro opgenomen in verband met de nog af te wikkelen zogenoemde "oude hypotheke". Het doel is beide zogenoemde "oude hypotheke" in 2017 af te wikkelen, op basis van arbitrage.

Door een deel van het batig resultaat 2016 toe te voegen aan de reserve is de hoogte van de reserve in balans met het bedrag van het gewogen risico.

Mocht de afwikkeling van de zogenoemde "oude hypotheke" in voor de OMWB gunstige zin worden beslist, dan zal het Dagelijks Bestuur aan het Algemeen Bestuur opnieuw een (aangepast) voorstel doen over de noodzakelijke en gewenste omvang van de reserve voor risico's, gebaseerd op de gewogen risico's van de dienst.

Extra uurtarief voor opbouw weerstandsvermogen 2016 – 2018

In 2015/2016 heeft het bestuur besloten om, in verband met de noodzakelijke opbouw van het weerstandsvermogen in casu de algemene reserve, ieder declarabel uur te verhogen met 2 euro voor de opbouw van de reserve.

De omvang van het weerstandsvermogen in casu de reserve is toen bepaald op een bedrag van rond 1,5 miljoen euro.

Doordat de omvang van het weerstandsvermogen in casu de algemene reserve nu wordt bepaald op basis van het gewogen risico is een bedrag van 2,5 miljoen euro nodig.

Door van het batig saldo 2016 een substantieel toe te voegen aan de reserve is die daarmee dan in één keer nu volgestort op het niveau van het gewogen risico.

Dit betekent dat de 2 euro per declarabel uur daarvoor nu niet langer noodzakelijk is. Ergo, in 2016 kan dit bedrag aan de deelnemers worden teruggegeven en voor 2017 en 2018 hoeft het niet meer in rekening te worden gebracht.

Het voorstel is de 2 euro terug te geven dan wel niet meer te innen naar rato van het aantal werkelijke uren dat de deelnemers bij de OMWB aan werk/uren uitbesteden.

Voor 2016 gaat het in totaal om 323.500 bij de deelnemers in rekening gebrachte declarabele uren. Dit betekent dat over 2016 een bedrag van € 647.000 euro, naar rato van het aantal uren per deelnemer in 2016, kan worden teruggegeven.

Tevens betekent dit dat de opslag van 2 euro per declarabel uur, waartoe eerder bestuurlijk is besloten, voor 2017 en 2018 niet behoeft te worden geëffectueerd.

Batig resultaat 2016

Zoals gezegd het batig resultaat 2016 is afgerond een bedrag van 4,175 miljoen euro.

Hoewel de tussentijdse informatievoorziening over de financiële uitkomst 2016 tekort is geschoten stemt het resultaat op zichzelf positief. Overigens tekort geschoten in die zin dat in met name de 2^e Burap onvoldoende zicht bestond en is gegeven over de positieve ontwikkeling van uren.

Vooraf omdat door de voorgestelde besteding van het batig resultaat een aantal belangrijke doelen (alsnog) kan worden gerealiseerd, waarvan de belangrijkste zijn:

- A Het reserveren van afgerond 1,3 miljoen euro voor het op orde brengen en doorontwikkeling van de organisatie OMWB;
- B Het weerstandsvermogen in casu de algemene reserve (in één keer) op het niveau van het bedrag van de gewogen risico's kan worden gebracht;
- C Een bedrag van € 647.000 euro over 2016 kan worden teruggegeven aan de deelnemers;
- D Voorkomen wordt dat de deelnemers over 2017 en over 2018 alsnog een suppletie moeten betalen voor de opbouw van het weerstandsvermogen, dat naar verwachting de gezamenlijke deelnemers een bedrag van in totaal van € 600.000 euro per jaar in 2017 en in 2018 scheelt.

Zeker tegen de achtergrond van de financiële ontwikkeling in de afgelopen jaren kan het voorstel over de resultaatsbestemming 2016 actief en positief bijdragen aan een meer stabiele ontwikkeling van de organisatie, als ook in de relatie tussen deelnemers en dienst.

Inhoudelijke prestaties

De dienst heeft in 2016 de taken inhoudelijk naar behoren kunnen vervullen.

De werkprogramma's zijn nagenoeg gerealiseerd, ondanks de knelpunten die zich voordeden in het tijdig vinden van professionele inhuur tegen voor de OMWB aanvaardbare tarieven.

Veel aandacht is in 2016 gegeven aan het inrichtingenbestand, dat tevens de basis vormt voor een eerlijke(r) verdeling van bijdragen van de deelnemers.

Ook is veel energie gestopt in het digitaliseren van de BRZO-dossiers.

De komst van de Brabant brede (24 uur per dag, 7 dagen per week) Milieu Klachten Centrale voor de intake van milieuklachten heeft zeker bijgedragen aan zowel de bereikbaarheid voor burgers c.q. melders als ook aan de kwaliteit van afdoening van klachten en meldingen.

Het feit dat de OMWB in 2016 in totaal 329.000 declarabele uren werk heeft verzet voor de 28 deelnemers strekt zowel tot professionele eer als draagt bij aan de kwaliteit van de fysieke omgeving in dit deel van de provincie Noord-Brabant.

Accountantsoordeel

Naar het oordeel van onze accountant zijn het jaarverslag en de jaarrekening in overeenstemming met het BBV en geven de in de jaarrekening opgenomen balans en het overzicht van baten en lasten een getrouwe weergave van de financiële positie en van de baten en lasten van de dienst. Voor de opmerkingen van de accountant wordt verwezen naar het accountantsrapport. De gedane aanbevelingen zullen wij opvolgen.

WAT ZIJN DE FINANCIËLE GEVOLGEN?

Het vaststellen van de jaarrekening heeft geen directe financiële gevolgen.

De bestemming van het resultaat heeft gevolgen voor de begrotingen 2017 en 2018.

Het effect voor 2017 is cijfermatig verwerkt in de eerste burap en de bijbehorende begrotingswijziging.

Het effect voor 2018 zal met de eerste begrotingswijziging voor 2018 (in december 2017) worden verwerkt. De bijlage I van de begroting wordt daar op aangepast, zodat de deelnemers bij de betaling van de eerste termijn 2018 al rekening kunnen houden met de lagere bijdrage.

Begrotingswijziging bijgevoegd? ja; nee;

VERVOLGTRAJECT OP BESLUITVORMING?

De jaarstukken worden na vaststelling ter informatie aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten en aan provinciale staten. Vervolgens dient de jaarrekening binnen twee weken na vaststelling door de algemeen bestuur te worden opgestuurd naar het ministerie van binnenlandse zaken, doch uiterlijk vóór 15 juli 2017.

De afrekeningen 2016 met de gemeenten worden in juli 2017 opgemaakt en verzonden.

INSPRAAK EN COMMUNICATIE

De jaarrekening dient (via de website) openbaar te worden gemaakt.

BIJLAGEN

- Bijlage 1 : Aanbiedingsbrief controleverklaring 2016;
- Bijlage 2 : Accountantsrapport 2016;
- Bijlage 3 : Accountantsverklaring 2016;
- Bijlage 4 : Gewaarmerkte ontwerpjaarrekening 2016;
- Bijlage 5 : Berekening verdeelsleutel terugbetaling ad € 647.000,-- aan deelnemers.