



Voorstel algemeen bestuur

Datum vergadering:	4 juli 2018	Datum:	24 mei 2018
Agendapunt:	05	Datum DB-besluit:	13 juni 2018
Aantal bijlagen:	5		
Onderwerp:	Vaststellen jaarrekening 2017 en bestemmen resultaat 2017		

SAMENVATTING VOORSTEL

Hierbij worden de jaarstukken 2017 van de OMWB ter vaststelling aangeboden. De jaarstukken bestaan uit een algemene inleiding, het jaarverslag, en de financiële jaarrekening 2017. Tevens wordt een voorstel gedaan voor de bestemming van het resultaat over 2017.

Het resultaat van de jaarrekening bedraagt afgerond € 3,9 miljoen. Indien rekening gehouden wordt met het besluit dat de afwikkeling van de SBK gelden (€ 1.367.000) ten laste van de algemene reserve wordt gebracht, bedraagt het te bestemmen jaarrekeningresultaat € 3.940.000 + € 1.367.000 = € 5.307.000.

Het voorstel is om hiervan € 297.000 te reserveren, en € 800.000 over te hevelen naar het jaar 2018. Het restant ad afgerond € 4,2 miljoen kan worden terugbetaald aan de deelnemers.

De vastgestelde jaarrekening dient vóór 15 juli 2018 te worden verstrekt aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

VOORGESTELDE BESLISSING

Voorgesteld wordt:

1. Kennis te nemen van de accountantsverklaring en het accountantsverslag over 2017;
2. Kennis te nemen van de bevindingen en aanbevelingen van de auditcommissie;
3. De aanbevelingen van de accountant en de auditcommissie op te volgen, ter verbetering van de bedrijfsvoering en de versterking van de Planning- en controlcyclus;
4. De jaarrekening 2017 vast te stellen overeenkomstig bijgevoegd door de accountant ge-
waarmerkt exemplaar;
5. Het resultaat ad € 3.939.630 als volgt te bestemmen:
 - a) Onttrekken uit algemene reserve i.v.m. afwikkeling SBK -/- € 1.367.195
 - b) Storten in een nieuw te vormen
bestemmingsreserve Meetstations € 297.000
 - c) Overhevelen naar 2018 in verband met niet-bestede
budgetten: € 800.000
 - d) Het resterende saldo terugbetalen aan de deelnemers conform
bijgevoegde specificatie € 4.209.825

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 deze betrekking heeft. Gelet op het vergaderschema wordt noodgedwongen enkele dagen afgeweken van deze datum. De aanbieding aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties kan overigens binnen de wettelijke termijn (vóór 15 juli) plaatsvinden.

WAT WILLEN WE BEREIKEN?

Algemeen

De jaarrekening is het sluitstuk van de P&C cyclus 2017. 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. Direct na het vaststellen van de jaarrekening kan deze binnen de

wettelijke termijn worden aangeboden aan het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties.

Terugbetaling aan deelnemers (€ 2,00 per declarabel uur)

Al bij de jaarrekening 2016 was aangegeven dat de eerder vastgestelde verhoging van € 2,00 van het uurtarief voor 2016, 2017 en 2018 zou komen te vervallen, dit omdat het weerstandsvermogen in casu de algemene reserve eerder dan voorzien op het door het bestuur bepaalde niveau is gekomen. Voor 2017 was in de eerste burap het terug te betalen bedrag berekend op € 540.000. Dit bedrag was gebaseerd op 270.000 declarabele uren. Omdat de werkelijke declarabele uren voor 2017 327.273 bedragen, komt het terug te betalen bedrag uit op € 654.546. Deze terugbetaling is reeds verwerkt in de jaarrekening.

Bestemmen resultaat 2017

a) Onttrekking uit de algemene reserve i.v.m. afwikkeling SBK -/- € 1.367.195

In de jaarrekening is conform een eerder besluit van het algemeen bestuur de afwikkeling van de SBK gelden verwerkt. Hiermee is een bedrag gemoeid van € 1.367.195. Voorgesteld wordt om dit bedrag ten laste van de algemene reserve te brengen.

b) Vorming nieuwe bestemmingsreserve meetstations € 297.000

Voor 2 subsidieprojecten t.b.v. meetstations Moerdijk (provincie Noord-Brabant) en Strijensas (provincies Zuid-Holland en Noord-Brabant) is over de periode 2013 tot en met 2017 per saldo meer ontvangen dan er uitgaven zijn geweest. In 2018 en latere jaren zullen deze kosten nog worden gemaakt. Derhalve wordt voorgesteld het per ultimo 2017 nog resterende bedrag ad € 297.000 te storten in een nieuw te vormen bestemmingsreserve.

c) Budgetoverheveling

Met de voorgestelde budgetoverheveling ad € 800.000 wordt in 2018 de ruimte gegeven om de uitvoering van het beleid waarvoor in 2017 geld beschikbaar was gesteld in 2018 alsnog mogelijk te maken. Het bedrag bestaat uit:

Niet bestede middelen voor Huis op Orde	€ 500.000
Databeheer/IV	€ 300.000

Inzake Huis op Orde

Het programma Huis op Orde, waarover in een separaat voorstel op 18 april 2018 verantwoording is afgelegd aan het algemeen bestuur, is grotendeels geïmplementeerd. Een aantal onderwerpen is thans nog in uitvoering en zal in 2018 daadwerkelijk tot resultaten komen. De volgende zaken worden in 2018 uitgevoerd: afwikkelen arbitrages, totale vernieuwing van de ICT architectuur, afmaken kwaliteitssysteem, uitwerken MWB norm en het realiseren van de nieuwe website inclusief het intranet. Voor het afronden van deze zaken is (eenmalig) nog € 500.000 noodzakelijk.

Databeheer/IV

De uitvoering en de kwaliteit van de zogenoemde niet inrichting gebonden taken (dit zijn wettelijke basistaken voor de OMWB) zijn vooral afhankelijk van de betrouwbaarheid van beschikbare data die nodig zijn voor een efficiënte en effectieve taakuitoefening.

Door de (financiële) situatie in de afgelopen jaren bij de OMWB was er ruimte noch geld voor het opbouwen van de noodzakelijke data. Daarom moet in 2018/2019 een inhaalslag gemaakt worden. Hiermee is een bedrag gemoeid van circa € 300.000.

d) Terugbetaling aan deelnemers

Na verwerking van bovenstaande onder a, b en c genoemde posten resteert een bedrag van € 4.209.825. Het voorstel is om dit bedrag terug te betalen aan de deelnemers op basis van het aantal declarabele uren per deelnemer. In de bijlage "Verdeling terugbetaling positief resultaat" zijn de terug te betalen bedragen per deelnemer berekend, inclusief de terug te betalen verhoging van € 2,- op het uurtarief.

WAT IS ER GEDAAN?

Door de organisatie is in de eerste maanden van 2018 de jaarrekening 2017 opgesteld. De jaarrekening sluit met een positief resultaat van € 3,94 miljoen. Dit resultaat is conform de voorschriften separaat op de balans opgenomen. De accountant is eind maart 2018 gestart met de controle van de jaarrekening. Ten opzichte van de concept jaarrekening heeft er één correctie plaatsgevonden. Dit betrof een aanpassing van de voorziening eindafrekeningen 2017. Hierdoor is het resultaat € 133.000 hoger dan in de eerdere conceptjaarrekening was opgenomen.

Het jaarrekeningresultaat is aanzienlijk positiever dan bij de bestuursrapportages is voorzien. In de 2^e bestuursrapportage van oktober 2017 was een positief resultaat voorzien van € 2.516.000.

Hieronder treft u de analyse van het jaarrekeningresultaat 2017 aan:

Omschrijving (* € 1.000)	Begroting 2017 na wijziging	Jaarrekening 2017	Vershil
Baten	32.119	33.316	1.197 V
Lasten	30.727	30.898	-171 N
<i>Specifieke budgetten</i>			
- budget Huis op Orde	667	272	395 V
- Transformatiebudget	224	221	3 V
Mutaties reserves	2.015	2.015	-
<i>Resultaat volgens de balans</i>	2.516	3.940	1.424
Onttrekking algemene reserve ivm SBK		1.367	1.367 V
Incidentele vrijval voorziening eindafrekeningen		-133	-133 V
Vorming bestemmingsreserve meetstations		-297	-297 N
Resultaat jaarrekening 2017	2.516	4.877	2.361

Toelichting op de baten

De OMWB heeft een hogere omzet gerealiseerd dan was begroot. In de bestuursrapportages is hierop geanticipeerd en is gerapporteerd dat het werkpakket van de dienst in de loop van 2017 naar verwachting groeit naar 330.000 uur. Dit aantal uren is uiteindelijk net niet gerealiseerd. In 2017 is 327.273 aan declarabele uren gemaakt. In de primitieve begroting was uitgegaan van een structurele omzet van 308.000 declarabele uren. De meeropbrengst van bijna 20.000 uren dient derhalve als incidentele baat te worden aangemerkt. Daar staan aan de kostenkant uiteraard ook hogere (eveneens incidentele) inhuurkosten tegenover.

Bij de verantwoording van de baten is verder ook rekening gehouden met de afwikkeling van de (provinciale) subsidieregeling voor de meetstations. Hiermee is een bedrag gemoeid van € 297.000. Ook dit bedrag is éénmalig, en heeft dus een incidenteel karakter. Aangezien deze gelden een specifieke bestemming hebben en toekomstige investeringen en onderhoudskosten hieruit betaald moeten worden, is het voorstel om hiervoor een bestemmingsreserve te vormen.

Onder de baten is tevens verantwoord een *incidentele* vrijval van de voorziening eindafrekeningen tot een bedrag van € 133.000.

Toelichting op de lasten

Bij de tweede bestuursrapportage zijn de lasten fors neerwaarts bijgesteld en is de begroting bijgesteld voor een bedrag van € 1.274.000. Deze raming is op € 171.000 na ook daadwerkelijk gerealiseerd.

Eenzijds was het neerwaarts bijstellen van de begroting 2017 mogelijk en verantwoord door een voordeel van € 1.263.000 op de personeelslasten. Een behoorlijk aantal vacatures is weliswaar in het tweede halfjaar van 2017 opengesteld maar ultimo 2017 nog niet vervuld. Ten opzichte van de tweede bestuursrapportage zijn er ultimo 2017 nog circa 10 vacatures te vervullen. Ook is gebleken dat het in de begroting beschikbare budget voor zogenoemde bovenformatieve medewerkers niet nodig was, omdat bij de reorganisatie medio 2017 alle medewerkers geplaatst konden worden op reguliere formatie.

Anderzijds heeft het Algemeen Bestuur op 2 maart 2018 besloten tot terugbetaling van SBK over 2017 en voorgaande jaren en dit is nu in de jaarrekening 2017 verantwoord tot een bedrag van € 1.367.000. Deze voor 2017 incidentele kosten worden in 2018 ten laste van de algemene reserve gebracht.

Specifieke budgetten

Bij de tweede bestuursrapportage is onderscheid gemaakt tussen de reguliere bedrijfsvoering en de specifieke budgetten voor Huis op Orde en de transformatie van de organisatie. Ten opzichte van de bijgestelde raming heeft er een onderschrijding plaatsgevonden van dit budget van bijna € 400.000. Dit hangt vooral samen met het feit dat ICT investeringen, mede in verband met te volgen procedures, niet in 2017 maar eerst in 2018 worden gerealiseerd.

Ontwikkeling reservepositie

Met de afwikkeling van de SBK discussie in de jaarrekening 2017, en de bijbehorende onttrekking uit de algemene reserve, ontwikkelt het risicoprofiel zich in gunstige zin.

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. Het accountantsrapport is bijgevoegd. De gedane aanbevelingen zullen wij opvolgen.

WAT ZIJN DE FINANCIËLE GEVOLGEN?

Het vaststellen van de jaarrekening heeft als belangrijkste financiële gevolg dat er € 4.209.825 + € 654.564 kan worden terugbetaald aan de deelnemers. Deze betalingen zullen uiterlijk in augustus 2018 plaatsvinden.

Begrotingswijziging bijgevoegd? X nee;

VERVOLGTRAJECT OP BESLUITVORMING?

De jaarstukken 2017 worden na vaststelling ter informatie aangeboden aan de gemeenteraden van de deelnemende gemeenten en aan provinciale staten. Vervolgens dient de jaarrekening binnen twee weken ná vaststelling door het algemeen bestuur te worden opgestuurd naar het ministerie van Binnenlandse Zaken en Koninkrijksrelaties, doch uiterlijk vóór 15 juli 2018.

INSPRAAK EN COMMUNICATIE

De jaarstukken dienen via de website openbaar gemaakt te worden.

BIJLAGEN

- Bijlage 1 : accountantsrapport 2017;
- Bijlage 2 : controleverklaring 2017;
- Bijlage 3 : door accountant gewaarmerkte ontwerpjaarrekening 2017;
- Bijlage 4 : berekening terugbetaling aan de deelnemers;
- Bijlage 5 : Verslag vergadering auditcommissie van 5 juni 2018.